



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2015 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 - 2017 ГОДОВ»

« 12 » декабря 2014 г.

№ 01-17-248//КСП

Заключение Контрольно-счётной палаты города Surguta (далее – Контрольно-счётная палата) на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утверждённым решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате города Surguta, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ, и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014 (далее – Послание Президента РФ), Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – Бюджетное послание Президента РФ), прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, одобренном постановлением Администрации города от 17.10.2014 № 7088, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), одобренных постановлением Администрации города от 07.10.2014 № 6826.

Проект решения Думы города Surguta «О бюджете городского округа город Surgut на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета, внесены Администрацией города Surguta на рассмотрение Думы города Surguta с соблюдением сроков, установленных статьей 11 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 2014 год, проекты муниципальных программ и финансово-экономические обоснования к ним, доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2015-2017 годы.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации.

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы представлены в таблице 1.

таблица 1

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы

(млн. рублей)

Показатели	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год*	2015 год**	2016 год**	2017 год**
Доходы	18 103,99	15 973,16	15 903,87	18 864,43	18 873,05	18 118,00	20 087,52	21 798,67	21 779,58	23 200,15
Цепные темпы роста доходов, %	127,7%	88,2%	99,6%	118,6%	100,0%	96,0%	110,9%	108,5%	99,9%	106,5%
Собственные доходы бюджета (за исключением субвенций)	15 309,55	13 110,65	12 834,75	15 033,01	13 457,80	12 260,50	12 887,27	12 861,54	11 970,54	12 449,31
Цепные темпы роста собственных доходов, %	129,3%	85,6%	97,9%	117,1%	89,5%	91,1%	105,1%	99,8%	93,1%	104,0%
Расходы	18 193,47	15 824,68	16 326,04	17 981,74	19 621,54	19 896,36	21 037,14	22 690,41	22 275,27	23 145,39
Цепные темпы роста расходов, %	123,1%	87,0%	103,2%	110,1%	109,1%	101,4%	105,7%	107,9%	98,2%	103,9%
Дефицит "1"										
Профицит "4"	-89,48	+148,48	-422,17	+882,69	-748,49	-1 778,36	-949,62	-891,74	-495,69	+54,76

* - ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** - прогнозные значения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета города в 2015-2017 годах согласно проекту бюджета.

Согласно проекту бюджета *доходы* планируются в сумме:

- 21 798,67 млн. рублей в 2015 году (прирост к ожидаемому уровню 2014 года на 8,5%);

- 21 779,58 млн. рублей в 2016 году (уменьшение к уровню 2015 года на 0,1%);

- 23 200,15 млн. рублей в 2017 году (прирост к уровню 2016 года на 6,5%).

В 2015 году планируется снижение собственных доходов на 25,73 млн. рублей или на 0,2% относительно ожидаемого исполнения в 2014 году, а в 2016 году снижение составит 891 млн. рублей или на 6,9% к уровню 2015 года. Основные причины снижения доходов – это уменьшение размера норматива отчислений от налога на доходы физических лиц из окружного бюджета на 4,5 процентных пункта, установление минимальной 5% налоговой ставки для отдельных налогоплательщиков и исключение госпошлины за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета также снижается. Если в 2014 году она составит 64% от доходов бюджета, то в 2015 году – всего 59%, а к 2017 году снизится до 54%. Следовательно, в 2015 году только 59 копеек из

каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения.

На 2015 год и плановый период 2016-2017 годов *расходы бюджета* предлагаются в следующих объемах:

- 2015 год – 22 690,41 млн. рублей (прирост к уровню ожидаемого исполнения 2014 года на 7,9%);

- 2016 год – 22 275,27 млн. рублей (уменьшение к уровню 2015 года на 1,8%);

- 2017 год – 23 145,39 млн. рублей (прирост к уровню 2016 года на 3,9%).

Дефицит бюджета на 2015 год предлагается утвердить в сумме 891,7 млн. рублей или на уровне 9,3% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На 2016 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 495,7 млн. рублей, а уровень дефицита бюджета составит от 4,9% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. По сравнению с 2015 годом в 2016 году дефицит бюджета уменьшится в 1,8 раза.

На 2017 год планируется превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 54,8 млн. рублей.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные заимствования предлагается осуществлять в целях погашения долговых обязательств, что соответствует требованиям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга соответствует требованиям ст.100 Бюджетного кодекса РФ.

Подробная информация о доходах, расходах и дефиците бюджета, а также муниципальном долге представлена в приложении к настоящему заключению.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета бюджетные ассигнования рассмотрены на предмет обоснованности, правомерности, эффективности и целесообразности.

В Послании от 04.12.2014 Президент РФ отметил следующее: «Что касается бюджетных расходов, то ключевыми требованиями здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации. На ближайшие три года мы должны поставить задачу ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на 5% от общих расходов в реальном выражении». В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики также отражено, что «формирование расходов бюджета должно основываться на принципе рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития и экономического роста». Вместе с тем, в ходе экспертизы проекта бюджета были выявлены отдельные статьи расходов, без которых бюджет города в условиях неблагоприятной экономической ситуации может обойтись без ущерба для достижения стратегических целей. Более подробно информация отражена в разделе 4 приложения к настоящему заключению.

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата предлагает Администрации города следующее.

*1. Исключить из проекта решения о бюджете расходы в сумме **188 523 252,94 рублей**, в том числе по годам:*

- в 2015 году в сумме 67 376 052,52 рублей;
- в 2016 году в сумме 57 929 400,12 рублей;
- в 2017 году в сумме 63 217 800,30 рублей,

а именно следующие статьи:

1) зарезервированные средства на уплату земельного налога по объекту МБОУ ДОД СДЮСШОР «Аверс» «Спортивное ядро в микрорайоне 35А г.Сургута 3 пусковой комплекс 2 этап (лыжная траса)» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на 2015 год в сумме **5 461 031 рублей**, поскольку передача объекта планируется в 4 квартале 2015 года. Следовательно, обязанность по уплате земельного налога за 4 квартал 2015 года возникнет в 1 квартале 2016 года (стр. 25 приложения);

2) зарезервированные средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию объекта детский сад «Золотой ключик» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на 2015 год в сумме **2 480 748 рублей**, так как согласно муниципальному контракту срок окончания работ установлен в декабре 2015 года, а в проекте бюджета указан – в сентябре 2015 года. Данное обстоятельство обусловлено тем, что планируемая дата ввода в эксплуатацию объекта была откорректирована уже после формирования проекта бюджета (стр. 25 приложения);

3) зарезервированные средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию объекта «Инженерные сети в п.Снежный» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на 2015 год в сумме **2 563 046 рублей** в связи с расторжением контракта с подрядчиком и переносом срока ввода объекта в эксплуатацию. На момент формирования проекта бюджета данные обстоятельства не были известны (стр. 25 приложения);

4) оплата стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам учреждений образования (КБК 043 0701 0310059 611) как излишне или необоснованно запланированные расходы и по согласованию с Администрацией города на общую сумму **536 000 рублей** (стр. 26 приложения), в том числе:

- на 2015 год - 112 400 рублей;
- на 2016 год - 196 800 рублей;
- на 2017 год - 226 800 рублей;

5) расходы МБДОУ № 24 «Космос» на техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (КБК 043 0701 0310059 611) в 2015 году в сумме **100 080 рублей** с целью исключения дублирования расходов, так как данный вид работ предусмотрен другим договором (стр. 26-27 приложения);

6) излишне запланированный земельный налог в сумме **22 464 270,72 рублей**, в том числе:

6.1) в связи с расхождениями кадастровой стоимости земельного участка с данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии в сумме 3 477 489 рублей, из них:

- МБОУ НШ «Перспектива» (КБК 043 0702 0320059 611) на 2015-2017 годы в сумме по 475 828 рублей ежегодно (стр. 27-28 приложения);

- МАДОУ № 8 «Огонёк» (КБК 043 0701 0310059 621) на 2015-2017 годы в сумме по 683 335 рублей ежегодно (стр. 27 приложения);

6.2) в связи с неверным применением налоговой ставки в сумме 18 986 781,72 рублей, из них:

- МБОУ ДОД «ДШИ № 2» (КБК 044 0702 0432140 612) на 2015-2017 годы в сумме 51 390,72 рублей, в том числе ежегодно по 17 130,24 рублей (стр. 30 приложения),

- МКУ «ДДТиЖКК» (КБК 040 0409 1400059 851) на 2015-2017 годы в сумме 32 127 рублей, в том числе ежегодно по 10 709 рублей (стр. 49 приложения);

- СГМУ КП (КБК 040 0503 1502250 851) на 2015-2017 годы в сумме 18 903 264 рублей, в том числе ежегодно в сумме по 6 301 088 рублей (стр. 51-52 приложения).

7) излишне запланированный налог на имущество организаций в сумме **7 773 297,25 рублей**, в том числе:

- в связи с завышением налоговой базы (КБК 040 0409 1112210 851) в сумме 6 351 693 рублей (стр. 43 приложения), из них:

- за 2015 год – 1 947 584 рублей;

- за 2016 год – 2 359 943 рублей;

- за 2017 год – 2 044 166 рублей.

- в связи с неверным учетом сроков уплаты по итогам 2015 года (КБК 046 0412 2100059 851) в сумме 660 000 рублей (стр. 62-63 приложения);

- при выполнении расчета не учтены площади, сдаваемые в аренду (КБК 040 0801 2910059 611), в сумме 761 604,25 рублей (стр. 69-70 приложения);

8) излишне запланированный транспортный налог (КБК 040 0409 1400059 852) в связи с неверным применением налоговой ставки на 2015-2017 годы в сумме **8 988 рублей** (стр. 48 приложения) в том числе:

- за 2015 год – 2 996 рублей;

- за 2016 год – 2 996 рублей;

- за 2017 год – 2 996 рублей.

9) изготовление благодарственных писем МБУ ИКЦ «Старый Сургут» спонсорам (КБК 044 0801 0440059 611) в 2015 году за счёт бюджетных средств на общую сумму **10 080 рублей** (стр. 30 приложения), так как данные расходы не относятся к выполнению муниципального задания;

10) на корректировку проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах города Сургута по результатам контрактации (КБК 040 0409 12.01.2210 244) на 2015 год в сумме **4 256 296 рублей**, так как конкурс на выполнение корректировки проекта проведен на сумму 3 000 370 рублей, а проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 7 256 667 рублей (стр. 42 приложения);

11) по мероприятию «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав» (КБК 040 0309 1312230 244) в связи с завышением стоимости работ и по согласованию с Администрацией города в сумме **1 574 025,23 рублей** (стр. 44-45 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 582 075,2 рублей;

- на 2016 год - 521 840,24 рублей;

- на 2017 год - 470 109,79 рублей;

12) по мероприятию «Выполнение работ по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания» (КБК 040 0503 1312230 244) на 2015-2017 годы в связи с завышением объемов работ на 58 755,3 кв.м

и по согласованию с Администрацией города в сумме **3 433 949,97 рублей** (по 1 144 649,99 рублей ежегодно) (стр. 45-46 приложения);

13) по статье «Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных посёлках» (КБК 040 0502 13.1.7800 810) в связи с уменьшением объема потребляемых ресурсов и по согласованию с Администрацией города на 9 018 м³ на 2015-2017 годы в сумме **872 787 рублей** (по 290 929 рублей ежегодно) (стр. 46-47 приложения);

14) на реализацию мероприятия «Организация мероприятий по патрулированию и тушению пожаров городских лесов в пожароопасный период» (КБК 040 0309 1630243 244) с объемом финансирования на 2015-2017 годы в сумме **12 996 900 рублей** (по 4 332 300 рублей ежегодно), так как тушение пожаров согласно Лесному кодексу РФ, Федеральному закону от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» не является полномочием органов местного самоуправления, и, следовательно, не является расходным обязательством муниципального образования. Законом ХМАО-Югры данные полномочия городу Сургуту не передавались. А патрулирование лесов осуществляется в рамках муниципальной работы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов», выполняемой МБУ «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности», и денежные средства на эти цели ему выделены. Кроме того, Администрацией города нормативно не закреплены полномочия по патрулированию лесов за управлением гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций (стр. 52-54 приложения);

15) в связи с превышением установленной постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п¹ доли (20%) расходов за счет средств местного бюджета на содержание АПК «Безопасный город» (КБК 040 0314 17.0.5412 240) в сумме **25 491 233,69 рублей** (стр. 54-55 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 4 100 697,76 рублей;
- на 2016 год - 7 409 972,65 рублей;
- на 2017 год - 13 980 563,28 рублей.

16) в связи с необоснованным завышением стоимости 1 м³ на оказание услуг по санитарной очистке территории и ликвидации несанкционированных свалок (КБК 040 0603 1922290 244) на сумму **9 728 061 рублей** (стр. 56-57 приложения), в том числе:

- на 2015 год - 3 516 717 рублей;
- на 2016 год - 3 355 080 рублей;
- на 2017 год - 2 856 264 рублей.

17) в связи с отсутствием обоснования расходов на 2015-2017 годы по мероприятию «Оснащение объектов транспортной инфраструктуры для безопасного беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья» (КБК 040 0409 22.0.2320 244) на сумму **39 939 771,31 рублей** (стр. 64-65 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 11 655 307,31 рублей;

¹ Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 09.10.2013 № 428-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Обеспечение прав и законных интересов населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014 - 2020 годах»- далее постановление Правительства ХМАО – Югры от 09.10.2013 № 428-п.

- на 2016 год – 14 157 410 рублей;
- на 2017 год – 14 127 054 рублей.

18) в связи с необоснованным завышением стоимости оказания услуг по сбору, вывозу, утилизации и переработке твердых бытовых отходов в сумме **39 071 625,71 рублей** (стр. 57-59 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 13 383 074,74 рублей;
- на 2016 год – 13 048 031 рублей;
- на 2017 год – 12 640 520 рублей.

19) в связи с отсутствием обоснования и целесообразности расходов на охрану двух объектов муниципальной собственности (КБК 070 0113 2202326 240) на 2015-2017 годы в сумме **5 548 145 рублей** (стр. 66-67 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 1 109 629 рублей;
- на 2016 год - 2 219 258 рублей;
- на 2017 год - 2 219 258 рублей;

20) в целях исключения задвоения одних и тех же планируемых к выполнению работ по технологическому присоединению в рамках разных муниципальных программ и по согласованию с Администрацией города в 2015 году в сумме **22 617,06 рублей** (стр. 33-34 приложения);

21) на проживание в командировке (КБК 044 0709 0700204 122) в 2016 году в сумме **8 000 рублей** в связи с превышением утвержденных нормативов (стр. 36 приложения);

22) на оказание услуг Standart & Poor's по наблюдению за кредитным рейтингом муниципального образования город Сургут (КБК 040 0113 01.1.0243 244) на 2015-2017 годы в сумме **4 182 300 рублей** (по 1 394 100 рублей ежегодно) (стр. 23 приложения), так как:

- у муниципального образования отсутствует обязанность получения кредитного рейтинга именно у международных рейтинговых агентств;
- в 2015 и 2017 годах привлечение кредитов для погашения дефицита бюджета не планируется и, следовательно, отсутствует необходимость в получении кредитного рейтинга;
- Администрацией города не подтверждены цели применения кредитного рейтинга.

2. Переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на сумму 164 834 910,91 рублей, в том числе по годам:

- в 2015 году в сумме 67 376 052,52 рублей;
 - в 2016 году в сумме 43 771 990,12 рублей;
 - в 2017 году в сумме 49 090 746,30 рублей,
- а именно со следующих статей:*

1) на выплаты социального характера работникам учреждений социальной сферы до принятия соответствующего нормативно-правового акта (решения Думы города) на 2015 год в сумме **35 118 447 рублей**, в том числе:

- работникам образовательных учреждений в сумме 27 148 645 рублей (стр. 25-26,29 приложения), из них со следующих кодов бюджетной классификации:
 - КБК 043 0701 0312130 612 – 10 982 179,00 рублей;
 - КБК 043 0702 0322130 612 – 15 092 749,00 рублей;

- КБК 043 0702 0332130 612 – 949 287,00 рублей;
- КБК 043 0709 0350059 112 – 124 430,00 рублей.
- работникам учреждений культуры (КБК 044 0801 04.0.0000 600) в сумме 4 989 041 рублей (стр. 29 приложения);
- работникам учреждений физической культуры и спорта (КБК 044 0000 05.0.0000 600) - 2 246 082 рублей (стр. 29 приложения);
- работникам учреждений молодежной политики (КБК 044 0707 06.0.0000 600) - 734 679 рублей (стр. 29 приложения).

Управлением кадров и муниципальной службы Администрации города подготовлен соответствующий проект решения Думы города «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» и внесен в Думу города для рассмотрения на 36-ом заседании.

2) на оплату земельного налога МБОУ СШ № 31 и МБОУ гимназия имени Ф. К. Салманова (КБК 043 0702 611) на 2015 год в сумме **1 153 400 рублей** до получения распоряжения Администрации города на передачу земельных участков учреждениям новой сети и установления их государственной кадастровой оценки (стр. 28 приложения);

3) на реализацию программного мероприятия «Предоставление субсидии на капитальный ремонт (с заменой) газопроводов, систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду» (КБК 040 0502 0810000 810) на 2016 год в сумме **67 475 480 рублей** до устранения несоответствий в части направления планируемого использования бюджетных средств (стр. 37-38 приложения);

4) субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования организации, которая не является газоснабжающей организацией (КБК 040 0502 0907800 810) на 2015-2017 годы в сумме **11 181 749,76 рублей** (по 3 727 249,92 рублей ежегодно) до внесения изменений в порядок и урегулирования вопроса по передаче данных сетей СГМУП «ГТС» (стр. 38-40 приложения);

5) работы по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания (КБК 040 0503 1312230 244), на 2015-2017 годы в сумме **2 570 343,03 рублей** (по 856 781,01 рублей ежегодно) до внесения изменений в реестр муниципальных услуг (выполнения работ)² и стандарт качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде» (стр. 50-51 приложения);

6) субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище (КБК 040 0503 1507800 810) на 2015-2017 годы в сумме **7 643 247,12 рублей** (по 2 547 749,04 рублей ежегодно) до внесения изменений в порядок в части включения в состав прямых расходов амортизационных отчислений зданий и сооружений, так как данные объекты относятся к непосредственным расходам на содержание кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки (стр. 51 приложения);

7) расходы на выполнение работ по сносу объектов (КБК 070 0113 2402326 244) до наступления случаев, в том числе на 2015-2017 годы в

² Постановление Администрации города от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут».

сумме **36 518 454 рублей**, в том числе на 2015 год – 7 718 454 рублей, 2016-2017 годы – по 14 400 000 рублей (стр. 65-66 приложения).

8) прочие расходы, в том числе на уплату государственной пошлины и сборов, возмещение вреда и выплату компенсации (КБК 040 0113 01.1.0243 244) на 2015-2017 годы в сумме **3 173 790 рублей** (по 1 057 930 рублей ежегодно) до наступления случая. Процедура оспаривания судебных решений не закончена, решение может быть принято в пользу муниципального образования, и, следовательно, необходимость использования бюджетных ассигнований не возникнет (стр. 24 приложения).

3. По результатам экспертизы проекта бюджета считаем целесообразным предложить следующее:

1) уточнить порядок использования бюджетных ассигнований, переместив расходы на реализацию проекта «Дневник сургутского первоклассника» на 2015 год с КБК 043 0709 0332121 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на КБК 043 0709 0332121 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме **339 958 рублей** (стр. 30 приложения);

2) переместить расходы, предусмотренные МБУК «ЦБС» и МБУК ГСИ «Стерх» в проекте бюджета на 2015 год, в сумме **300 000 рублей** на издание сборника произведений югорских писателей и **50 000 рублей** на издание буклета «Персональные выставки сургутских художников» с КБК 044 0801 0400000 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на КБК 044 0801 0400000 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» (стр. приложения);

3) переместить расходы по мероприятию «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширения спектра туристических услуг для жителей и гостей города» в рамках программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы», предусмотренные в сметах МАУ «Сургутская филармония», МАУ «Городская дирекция культурных программ» и МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» (КБК 044 0801 0482132 612) в расходы МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в связи с передачей ему функций по развитию туризма в городе Сургуте на общую сумму **2 726 708,0 рублей** (стр. 30-31 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 525 000,0 рублей;
- на 2016 год в сумме 1 601 708,0 рублей;
- на 2017 год в сумме 600 000,0 рублей.

4) переместить расходы на установку и монтаж локальных вычислительных сетей, предусмотренные МБУК «ЦБС» в проекте бюджета по КБК 044 0801 0410059 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на КБК 044 0801 0412140 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме **375 000,0 рублей** (по 125 000,0 рублей ежегодно) поскольку данный вид расходов напрямую не связан с выполнением муниципального задания указанным учреждением (стр. 31 приложения).

4. Рассмотреть целесообразность планируемого использования бюджетных ассигнований по отдельным случаям, отраженным в разделе 4 приложения к настоящему заключению.

5. Рассмотреть изложенные в приложении к настоящему заключению предложения в части:

- дополнения Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Сургут, утверждённой постановлением Администрации города от 17.09.2012 № 7179, порядком расчета прогнозируемых показателей;

- проведения экспертизы муниципальных программ на предмет обоснования принятия расходных обязательств в соответствии с полномочиями органа местного самоуправления;

- необходимости корреляции объёмов финансирования и показателей результатов реализации муниципальных программ;

- проработки вопроса о финансировании расходов на подготовку спортивного резерва за счет средств окружного бюджета в рамках реализации Государственной программы ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п, с целью привлечения дополнительных средств из окружного бюджета;

- формирования единых, наиболее экономных подходов к ценообразованию в строительстве;

- формирования комплексного подхода к обустройству объектов городского хозяйства для беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья (вне зависимости от заявок организаций) в рамках реализации муниципальной программы «Доступная среда города Сургута»;

- внесения изменений в постановление Администрации города от 22.11.2010 № 6213 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казённых и бюджетных учреждений, руководителей автономных учреждений города Сургута» в целях установления единого или конкретного порядка формирования систем оплаты труда, формирования годового фонда оплаты труда;

- проработки порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и планирования объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- приведения фрагментов реестра расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств в соответствие с действующими федеральными, окружными законами и муниципальными правовыми актами;

- и другое.

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения направить не позднее 2 февраля 2015 года.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета Контрольно-счётная палата совместно с главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС) оперативно и результативно проработали отдельные вопросы по эффективности использования бюджетных средств, их направлению, составу и качеству обоснований бюджетных ассигнований. В результате конструктивного и эффективного взаимодействия Администрация города согласилась исключить расходы на сумму 99 404 570,29 рублей, что составляет 53% процента от общей суммы исключений.

На 2015 год ГРБС сократили свои планируемые расходы на 45 219 858,80 рублей, что составило 67,12% от суммы исключений, предложенной Контрольно-счётной палатой.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с учетом информации, замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



И.И. Володина

ПРИЛОЖЕНИЕ к заключению 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»

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014 (далее – Послание Президента РФ), Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – Бюджетное послание Президента РФ), прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, одобренном постановлением Администрации города от 17.10.2014 № 7088, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, утверждённых постановлением Администрации города от 07.10.2014 № 6826.

Проект решения Думы города Сургута «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета, внесены Администрацией города Сургута на рассмотрение Думы города Сургута с соблюдением сроков, установленных статьёй 11 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 9 месяцев 2014 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 2014 год, проекты муниципальных программ, доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2015-2017 годы.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой в 2014 году.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации.

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

Проект бюджета подготовлен с учётом приоритетных целей и задач, установленных Посланием Президента РФ, Бюджетным посланием Президента РФ, прогнозом социально-экономического развития города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития), основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Задачей Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение подходов к планированию доходов, расходов и источников финансирования

дефицита бюджета города на основе принципов предсказуемости и преемственности бюджетной деятельности муниципального образования в среднесрочной перспективе.

В процессе формирования доходов и расходов бюджета города на 2015-2017 годы были подготовлены и приняты решения о внесении изменений в налоговое и бюджетное законодательство, в том числе отменены отдельные налоговые льготы. В результате будут получены дополнительные доходы в бюджет города около 40 млн. рублей. Вместе с тем, на доходную часть бюджета города повлияли изменения в бюджетное и налоговое законодательство, принятые на уровне Российской Федерации и ХМАО-Югры. При этом во многих случаях оценка влияния принятых решений согласно представленной информации может быть проведена только по итогам исполнения бюджета города, что может отразиться на реалистичности расчета доходов бюджета.

Следует отметить, что в связи с геополитическими и экономическими рисками, оцениваемыми на уровне Российской Федерации и ХМАО-Югры как высокие и потенциально способные оказать существенное влияние на снижение бюджетной устойчивости, внесены изменения в Прогноз социально-экономического развития, многие показатели развития территории пересчитаны в сторону уменьшения, а формирование проектных показателей доходов бюджета города осуществлено на основе консервативного (первого) варианта развития.

В Бюджетном послании Президент РФ отметил, что «государственные программы РФ должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. Механизмы государственной социально-экономической политики должны иметь надежное, точно просчитанное бюджетное обеспечение. Должны быть четко определены объемы бюджетного финансирования, необходимые для достижения конкретных количественно определенных целей государственной социально-экономической политики. Недопустимо, когда отдельно подводятся итоги исполнения бюджета и отдельно - итоги реализации мер социально-экономической политики.

Пора уходить от ставшего уже привычным измерения исполнения бюджета лишь фиксацией расходования средств на те или иные цели. Критерием должно стать достижение целей социально-экономической политики, на финансовое обеспечение которых направляются бюджетные средства.

Особое внимание должно быть уделено продуманности и обоснованности механизмов реализации и ресурсного обеспечения государственных программ, их корреляции с долгосрочными целями социально-экономической политики государства».

К сожалению, в действующей стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут до 2020 года не в полной мере отражена взаимосвязь между стратегическими целями развития города и бюджетом города.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики проект бюджета сформирован в программном формате. Программные расходы бюджета составляют 99,4% от всех расходов бюджета. Каждая программа имеет уникальный код, закрепленный в программной классификации расходов бюджета, утвержденной департаментом финансов.

Вместе с тем, при проведении экспертиз проектов муниципальных программ выявлены отдельные недостатки и нарушения, отраженные ниже в разделе 4 настоящего заключения.

Следует отметить, что в Бюджетном послании Президент РФ также обращает внимание на повышение адресности социальной поддержки граждан. Для достижения максимального социального эффекта оказание такой поддержки из бюджетов всех уровней должно основываться на критерии нуждаемости граждан. Внедрение данного принципа в качестве необходимого условия для обеспечения сбалансированности бюджетов путем оптимизации расходных обязательств муниципальных образований обозначено в документах стратегического планирования всех уровней власти: в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, в

основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики ХМАО-Югры на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города. При этом соблюдение данного принципа выполнено только по вопросам предоставления налоговых льгот. На территории города действует муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2016 годы», которая на основании принятого решения Думы города дополнена еще одной мерой социальной поддержки.

Обращаем внимание, что в Послании от 04.12.2014 президент РФ отметил следующее: «Что касается бюджетных расходов, то ключевыми требованиями здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации. На ближайшие три года мы должны поставить задачу ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на 5% от общих расходов в реальном выражении». В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики также отражено, что «формирование расходов бюджета должно основываться на принципе рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития и экономического роста». Вместе с тем, в ходе экспертизы проекта бюджета были выявлены отдельные статьи расходов, без которых бюджет города в условиях неблагоприятной экономической ситуации может обойтись без ущерба для достижения стратегических целей. Более подробно информация отражена в разделе 4 настоящего приложения к заключению.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики отражено, что для повышения эффективности осуществления капитальных вложений необходимо создание условий и принятие мер, направленных на снижение рисков срыва строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности. Более того, Президент РФ в своем Послании от 04.12.2014 обозначил более конкретные и действенные меры: «необходимо поэтапно создать систему единого технического заказчика, централизовать работу по подготовке типовых проектов, строительной документации, выбору подрядчиков. Это позволит преодолеть сегодняшний разбой в стоимости строек, даст существенную экономию государственных средств на капитальное строительство, на 10-20%».

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики также поставлена задача по повышению эффективности оказания муниципальных услуг, в том числе уточнения перечня муниципальных услуг и порядка расчета нормативных затрат на их оказание. Вместе с тем, до настоящего времени планирование расходов бюджета на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отдельным учреждениям осуществляется «методом обратного счета», то есть не от результатов деятельности и нормативных затрат на оказание одной муниципальной услуги, а от суммы расходов на содержание учреждения, то есть сметным способом. Поэтапный переход от сметного планирования и финансирования расходов к бюджетному планированию, ориентированному на достижение конечных общественно значимых и измеримых результатов был задекларирован в Концепции реформирования бюджетного процесса в РФ, утвержденной постановлением Правительства РФ от 22.05.2004 № 249.

2. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы представлены в таблице 1.

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы

(млн. рублей)

Показатели	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год*	2015 год**	2016 год**	2017 год**
Доходы	18 103,99	15 973,16	15 903,87	18 864,43	18 873,05	18 118,00	20 087,52	21 798,67	21 779,58	23 200,15
Цепные темпы роста доходов, %	127,7%	88,2%	99,6%	118,6%	100,0%	96,0%	110,9%	108,5%	99,9%	106,5%
Собственные доходы бюджета (за исключением субвенций)	15 309,55	13 110,65	12 834,75	15 033,01	13 457,80	12 260,50	12 887,27	12 861,54	11 970,54	12 449,31
Цепные темпы роста собственных доходов, %	129,3%	85,6%	97,9%	117,1%	89,5%	91,1%	105,1%	99,8%	93,1%	104,0%
Расходы	18 193,47	15 824,68	16 326,04	17 981,74	19 621,54	19 896,36	21 037,14	22 690,41	22 275,27	23 145,39
Цепные темпы роста расходов, %	123,1%	87,0%	103,2%	110,1%	109,1%	101,4%	105,7%	107,9%	98,2%	103,9%
Дефицит "-". Профицит "+"	-89,48	148,48	-422,17	882,69	-748,49	-1 778,36	-949,62	-891,74	-495,69	54,76

* - ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** - прогнозные значения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета города в 2015-2017 годах согласно проекту бюджета.

Согласно проекту бюджета *доходы бюджета* планируются в сумме:

- 21 798,67 млн. рублей в 2015 году (прирост к ожидаемому уровню 2014 года на 8,5%);

- 21 779,58 млн. рублей в 2016 году (уменьшение к уровню 2015 года на 0,1%);

- 23 200,15 млн. рублей в 2017 году (прирост к уровню 2016 года на 6,5%).

В 2015 году планируется снижение собственных доходов на 25,73 млн. рублей относительно ожидаемого исполнения в 2014 году, а в 2016 году снижение составит 891 млн. рублей или на 6,9% к уровню 2015 года.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета также снижается. Если в 2014 году она составит 64% от доходов бюджета, то в 2015 году – всего 59%, а к 2017 году снизится до 54%. Следовательно, в 2015 году только 59 копеек из каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения.

На 2015 год и плановый период 2016-2017 годов *расходы бюджета* предлагаются в следующих объёмах:

- 2015 год – 22 690,41 млн. рублей (прирост к уровню ожидаемого исполнения 2014 года на 7,9%);

- 2016 год – 22 275,27 млн. рублей (уменьшение к уровню 2015 года на 1,8%);

- 2017 год – 23 145,39 млн. рублей (прирост к уровню 2016 года на 3,9%).

Дефицит бюджета на плановый период предусматривается в сумме:

- на 2015 год – 891,74 млн. рублей;

- на 2016 год – 495,69 млн. рублей;

На 2017 год планируется профицит бюджета в сумме 54,76 млн. рублей.

В целях оценки эффективности бюджетной политики муниципального образования городской округ город Сургут Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик бюджета путем расчета соответствующих коэффициентов (таблица 2).

Расчет коэффициентов бюджета города в 2008-2017 годах

Показатель	Расчет	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год (оценка)*	Проект		
									2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,52	0,43	0,55	0,60	0,58	0,75	0,95	0,98	0,99
Коэффициент автономии (Ка)	$K_a = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,82	0,81	0,80	0,71	0,68	0,64	0,59	0,55	0,53
Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \frac{Д}{Р}$	0,99	1,01	0,97	1,05	0,96	0,91	0,95	0,96	0,98	1
Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,0	43 673,0	41 847,9	48 090,2	41 345,0	36 895,91	38 026,76	37 279,84	34 143,02	34 999,45
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = \frac{Р}{Ч}$	61 402,2	52 713,7	53 231,2	57 523,1	60 281,2	59 874,70	62 074,77	65 769,30	63 534,71	65 069,97
Численность постоянного населения на конец года (тыс. чел. в среднем годовом исчислении)	-	296,3	300,2	306,7	312,6	325,5	332,3	338,9	345,0	350,6	355,7
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (руб.)	-	7 193	8 017	8 626	9 243	9 375	10 749	11 312	11 889	12 448	12 996

*Численность постоянного населения на конец года и величина прожиточного минимума согласно Прогнозам социально-экономического развития за отчетные и прогнозируемые периоды (консервативный вариант), одобренных постановлениями Администрации города.

** Информация об ожидаемых доходах и расходах бюджета в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

В результате проведенного анализа установлено следующее.

Коэффициент автономии (Ка), характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), в 2015 году составляет 59%, что на 26 процентных пункта ниже уровня 2008 года и на 9 процентных пунктов ниже уровня 2013 года. В течение всего анализируемого периода значение коэффициента снижается, что обусловлено, прежде всего, увеличением исполняемых государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на исполнение таких полномочий.

В период с 2013 по 2017 год наблюдается увеличение коэффициента (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,58 в 2013 году до 0,99 в 2017 году, что характеризует увеличение зависимости бюджета города от бюджета автономного округа. Следует отметить, что основной причиной роста коэффициента является увеличение объемов субвенций, передаваемых на реализацию государственных полномочий.

Коэффициент бюджетной результативности (Кбр) за 2013 год – как отношение собственных доходов к численности населения – составил 36 895,91 рублей/чел. с ожидаемым увеличением в 2014 году на 1 130,85 рублей/чел., и планируемым снижением до 37 279,84 рублей/чел. в 2015 году. Самый высокий уровень бюджетной результативности был в 2008 году его значение составило 51 669,09 рублей/чел. В 2015 году на одного жителя города Сургута будет приходиться собственных доходов бюджета на 14 389 рублей/чел. меньше, чем в 2008 году. Одним из основных факторов значительного снижения показателей коэффициента является рост численности постоянного населения города на 48 700 человек с 2008 года по 2015 год. При этом собственные доходы бюджета в 2015 году по сравнению с 2008 годом снижены на 16% при росте численности постоянного населения на 16,4%.

Чтобы сохранить на уровне 2014 года бюджетную результативность в 2015 году с учётом прогнозируемого индекса потребительских цен в среднем за год 105,1% данный показатель должен быть выше на 2 686,28 рублей/чел. При этом, как следует из данных таблицы 2, в 2015 году планируется снижение коэффициента бюджетной результативности, то есть собственные доходы бюджета города в расчете на одного жителя согласно проекту бюджета в 2015 году снизятся по сравнению с предыдущим годом на 746,92 рублей (на 1,96%).

Коэффициент бюджетного покрытия (Кбп), показывающий в какой степени расходы бюджета (Р) обеспечены доходами (Д), в 2015 году больше оценочного показателя 2014 года на 1 процентный пункт и составит 96%, а в 2016 и 2017 годах – 98% и 100% соответственно. Значение показателей коэффициента показывают положительную динамику обеспеченности расходных обязательств без участия источников финансирования дефицита бюджета.

3. Проектируемые показатели бюджета города по доходам на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

Планирование доходной части бюджета города на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов выполнено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, законом ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре» (далее – Закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз), муниципальными правовыми актами в отношении местных налогов, а также постановлением Администрации города от 17.09.2012 № 7179 «Об утверждении Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Сургут» (далее – Методика № 7179). Как уже Согласно пояснительной записке формирование проектных показателей доходов бюджета города осуществлено на основе консервативного (первого) варианта Прогноза социально-экономического развития *с учетом геополитических и экономических рисков, оцениваемых на уровне Российской Федерации и ХМАО-Югры как высокие и потенциально способные оказать существенное влияние на снижение бюджетной устойчивости.*

Согласно консервативному варианту Прогноза социально-экономического развития общая сумма налоговых поступлений во все уровни бюджета составит:

- в 2014 году в сумме 372 245,5 млн. рублей;
- в 2015 году – 367 005,4 млн. рублей или 98,6% к уровню 2014 года;
- в 2016 году – 372 248,6 млн. рублей или 101,4% к уровню 2015 года;
- в 2017 году – 381 237 млн. рублей или 102,4% к уровню 2016 года.

В разрезе видов доходов и уровней бюджета информация в денежном выражении в Прогнозе социально-экономического развития отсутствует. В связи с чем, оценить структуру доходов территории, в том числе по уровням бюджета не представляется возможным.

Вместе с тем, согласно Прогнозу социально-экономического развития доля города в общем объеме налоговых поступлений в бюджетную систему по ХМАО-Югре составляет 22% (каждый 5-ый рубль в общем объеме налоговых поступлений в консолидированный бюджет ХМАО-Югры - это налоги, поступающие с территории города Сургута).

Кроме того, структура распределения общего объема налоговых поступлений с территории города Сургута сложилась следующим образом:

- в федеральный бюджет – 83% налоговых поступлений (в основном налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, платежи за пользование природными ресурсами);
- в бюджет Тюменской области – 3% налоговых поступлений;
- в бюджет ХМАО-Югры – 12% налоговых поступлений;
- в бюджете города остаются всего 2% налоговых поступлений с территории.

К собственным доходам бюджета города в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ относятся налоговые и неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет города в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством, и безвозмездные поступления за исключением субвенций. В соответствии со статьей 140 Бюджетного кодекса РФ

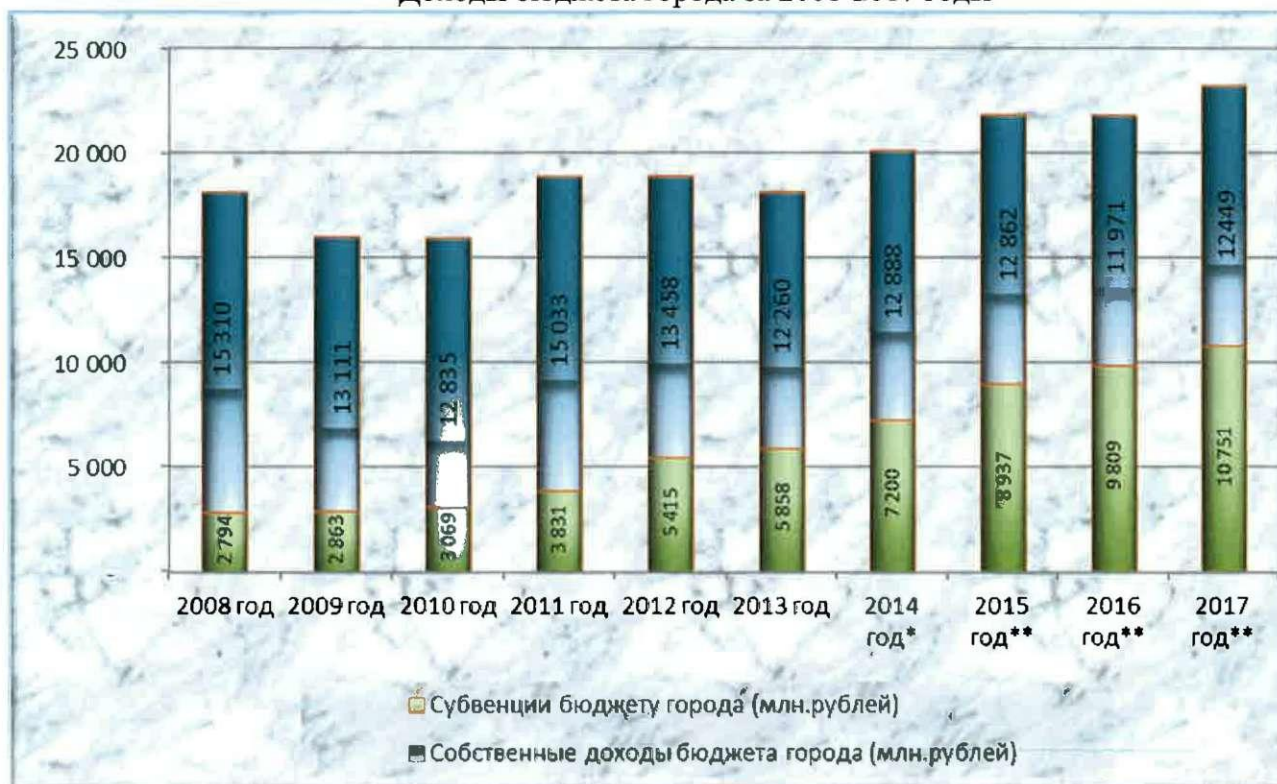
субвенции передаются бюджету города в целях обеспечения расходных обязательств при выполнении государственных полномочий.

На диаграмме 1 представлен состав доходов бюджета в 2008-2017 годах. Наиболее благоприятные социально-экономические показатели развития города за исследуемый период были в 2008 году, в котором был получен наибольший объем собственных доходов бюджета в сумме 15 310 млн. рублей.

До 2017 года (в течение 9 лет) собственные доходы бюджета города не достигнут уровня 2008 года. Наиболее близкие показатели по доходам за исследуемый период достигнуты в 2011 году, а именно: получены собственные доходы бюджета в сумме 15 033 млн. рублей, что всего на 277 млн. рублей ниже уровня 2008 года.

диаграмма 1

Доходы бюджета города за 2008-2017 годы



* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2015-2017 годах согласно проекту бюджета.

В 2015 году собственные доходы бюджета планируются в сумме 12 862 млн. рублей или 84% от собственных доходов 2008 года, в 2016 году – в сумме 11 971 млн. рублей или 78,2% от собственных доходов 2008 года, в 2017 году – в сумме 12 449 млн. рублей или 81,3% от собственных доходов 2008 года.

В 2015 году планируемые собственные доходы на 26 млн. рублей или 0,2% ниже ожидаемого уровня исполнения доходов в 2014 году. Следует отметить, что в 2016-2017 годах ожидается снижение собственных доходов бюджета по сравнению с 2015 годом на 6,9% и 3,2% соответственно.

За период 2008-2017 годов наблюдается ежегодный рост субвенций от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 10 751 млн. рублей в 2017 году или увеличение в 3,9 раза к уровню 2008 года, что связано с изменениями в действующем законодательстве.

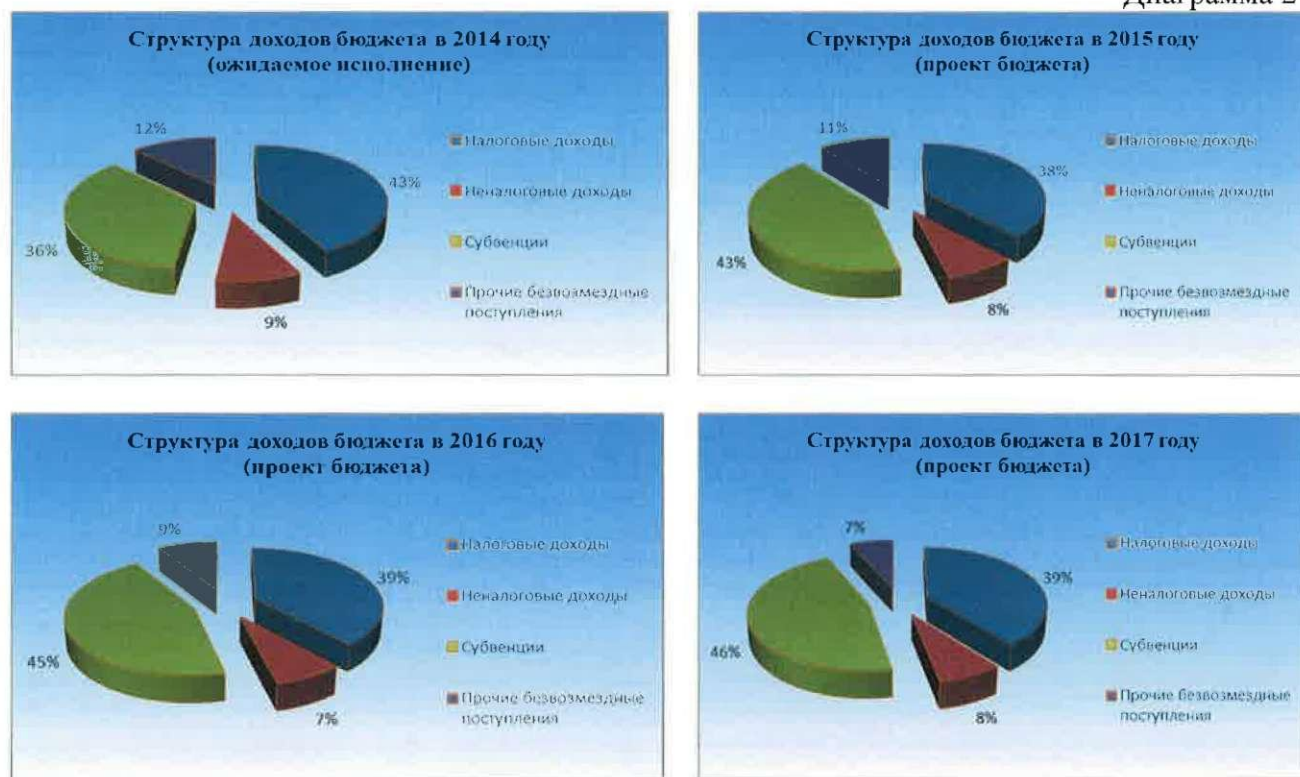
Большое влияние на формирование доходов бюджета города на 2015-2017 годы оказали решения, принятые на уровне Российской Федерации, ХМАО-Югры и города Сургута. По оценке финансового органа данные изменения бюджетного и налогового законодательства приведут к уменьшению доходов бюджета города на 2015 год в сумме 729,8 млн. рублей, на 2016 год – на 780,4 млн. рублей. Наиболее существенное влияние окажет снижение размера норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (далее

– НДФЛ), передаваемого из бюджета ХМАО-Югры городу, на 4,5 процентных пункта с 23,5% до 19%. Ожидаемое уменьшение поступлений НДФЛ в 2015 году составит 1 274,2 млн. рублей, в 2016 году – 1 371,9 млн. рублей.

В то же время дополнительные поступления доходов в бюджет города в 2015 году составят в суммарном выражении 65,9 млн. рублей, в 2016 году – 102 млн. рублей в связи с изменением порядка определения арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (с учетом индекса инфляции¹) и увеличением размеров платы за пользование жилыми помещениями на условиях договора найма и арендной платы за жилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности².

Доходы бюджета сформированы в соответствии с классификацией доходов согласно статье 20 Бюджетного кодекса РФ и предлагаются к утверждению приложением 1 к проекту решения о бюджете. Планирование доходов бюджета выполнено на основании расчетных прогнозных показателей по видам доходов главными администраторами доходов бюджета в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета, которые являются органами местного самоуправления, департаментами Администрации города и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета предлагаются к утверждению приложением 3 к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 20 Бюджетного кодекса РФ. Расчет отдельных видов доходов выполнен с учетом влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, динамики изменения дебиторской задолженности, уровня собираемости, а также с учетом ожидаемого исполнения доходов за 2014 год.

Диаграмма 2



Структура доходов бюджета города на 2014-2017 годы представлена в таблице 3 и в Диаграмме 2, из которой наглядно видно, что намечена тенденция увеличения доли субвенций на исполнение государственных полномочий в общих доходах бюджет от 36% в

¹ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 11.04.2014 № 131-п «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов».

² Постановление Администрации города от 10.09.2014 № 6230 «Об установлении размеров платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда».

2014 году до 46% в 2017 году, на 10 процентных пунктов. При этом снижается доля прочих безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, иные) на 5 процентных пунктов, с 12% в 2014 году до 7% в 2017 году, а доля налоговых доходов с 43% в 2014 году уменьшится до 38-39% в 2015-2017 годах, то есть на 4-5 процентных пунктов.

Из таблицы 3 также следует, что прогнозируемые доходы в 2015 году увеличатся на 8,5% к ожидаемому исполнению 2014 года. При этом налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 8%, с 10 421 155 тыс. рублей до 9 588 325,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений возрастет на 26,3%. Существенный прирост планируется по статье «Субвенции» – на 24,1%, с 7 200 251,7 тыс. рублей до 8 937 123,1 тыс. рублей. В разрезе видов доходов более подробно информация представлена в приложении 1.

таблица 3

Структура доходов бюджета города на 2014-2017 годы

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ* (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)						Ожидаемое исполнение 2014 года		Проект бюджета					
	2014 год		2015 год		2016 год				2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %
Налоговые доходы	8 593 636,8	39,0%	9 368 315,50	46,5%	10 162 955,9	48,5%	8 564 096,8	42,6%	7 872 455,7	36,1%	8 433 660,7	38,7%	9 142 518,6	39,4%
Неналоговые доходы	1 894 820,0	8,6%	1 586 272,90	7,9%	1 522 604,5	7,3%	1 857 058,2	9,2%	1 715 869,8	7,9%	1 638 103,2	7,5%	1 744 204,5	7,5%
Дотации	130 274,9	0,6%	152 630,00	0,8%	155 260,6	0,7%	130 274,9	0,6%	497 699,4	2,3%	518 186,1	2,4%	518 186,1	2,2%
Субсидии	2 558 608,2	11,6%	1 466 677,10	7,3%	679 198,5	3,2%	2 599 241,3	12,9%	2 774 478,1	12,7%	1 379 563,6	6,3%	1 043 504,9	4,5%
Субвенции	7 111 764,5	32,3%	7 585 687,30	37,6%	8 439 984,0	40,3%	7 200 251,7	35,8%	8 937 123,1	41,0%	9 809 037,2	45,0%	10 750 840,7	46,3%
Иные межбюджетные трансферты	16 832,4	0,1%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	20 453,0	0,1%	1 040,9	0,0%	1 030,3	0,0%	891,4	0,0%
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организацией остатков субсидий прошлых лет	31 064,0	0,1%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	65 601,4	0,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-314 095,7	-1,4%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	-349 456,6	-1,7%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
ИТОГО	20 022 905,1	100%	20 159 582,8	100%	20 960 003,5	100%	20 087 520,7	100%	21 798 667,0	100,0%	21 779 581,1	100,0%	23 200 146,2	100%
Отклонение			от 2014 года согласно решению Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ		от 2015 года согласно решению Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ		от 2014 года согласно решению Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ		от ожидаемого исполнения 2014 года		от 2015 года согласно проекту бюджета		от 2016 года согласно проекту бюджета	
сумма, тыс. рублей			136 677,7		800 420,7		64 615,6		1 711 146,3		-19 085,9		1 420 565,1	
темпа роста, %			100,7%		104,0%		100,3%		108,5%		99,9%		106,5%	

Налоговые доходы в 2015 году планируются в сумме 7 872 455,7 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 36,1%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается снижение налоговых доходов на 691 641,1 рублей или на 8,1%, а их доля в общем объеме доходов снизится на 6,5 процентных пунктов. К 2017 году планируется положительная динамика. Темп прироста налоговых доходов в 2017 году по сравнению с 2015 годом составит 16,1%.

В пояснительной записке к проекту бюджета подробно представлена информация по каждому виду доходов. При проведении экспертизы доходной части бюджета установлено следующее.

Основную долю в налоговых доходах занимает НДФЛ – 73,8% налоговых доходов. Существенное влияние на сумму поступлений НДФЛ оказало снижение норматива отчисления в бюджет города, утвержденного Законом ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз, с 23,5% (без учета дополнительного норматива взамен дотации) до 19% с 1 января 2015 года, а также применяемые индексы роста фонда заработной платы и индексы потребительских цен. По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года в 2015 году прогнозируется

снижение поступлений по НДФЛ на 12,1% или 800 011,4 тыс. рублей. Согласно Прогнозу социально-экономического развития в 2015 году также ожидается снижение индекса роста фонда заработной платы на 2,3 процентных пункта, с 109,6% до 107,3%, в 2016 году – на 1,1 процентный пункта, с 109,2% до 108,1%. А прогнозируемый рост индекса потребительских цен («декабрь к декабрю») составит 0,7 процентных пункта, с 104,3% до 105%, а в 2016 году – 0,2 процентных пункта, 104,3% до 104,5%.

При расчете поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, главным администратором доходов – ИФНС применены индексы физического объема оборота малого предпринимательства и индексы цен оборота малого предпринимательства. Согласно Методике № 7179 в 2016 году учтена сумма дополнительно поступающего налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в размере 10 000 000 рублей. По информации ИФНС, данное увеличение ожидается в связи с применением налоговой ставки в 2016-2017 годах в размере 15% согласно Закону ХМАО-Югры от 30.12.2008 № 166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения». При этом алгоритм расчета либо иная информация не представлены.

Прогнозные поступления минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, который согласно Закону ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз зачисляется в доход местного бюджета по нормативу 100%, составили на 2015 год в сумме 61 850,1 тыс. рублей, на 2016 год – 62 328,53 тыс. рублей, на 2017 год – 62 952,5 тыс. рублей. Алгоритм расчета либо иная информация не представлены. Ожидаемое исполнение в 2014 году по данному виду налога составляет 69 463,5 тыс. рублей, что на 12,3% выше прогнозного показателя 2015 года. Обращаем внимание, что Методикой № 7179 порядок расчета прогнозируемых показателей не установлен. Предлагаем Администрации внести дополнения в Методику № 7179 по вопросу расчета прогнозных значений минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ.

В связи с отсутствием алгоритма (схемы, порядка) расчета вызывает сомнение реалистичность расчета налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что может являться нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов выполнен с учетом прогнозируемого снижения поступлений налога за счет уменьшения количества налогоплательщиков на 6%. Обращаем внимание, что снижение рассчитано исходя из фактических поступлений налога в 2012-2013 годах и ожидаемого поступления в 2014 году, однако снижение зависит не только от сокращения количества предпринимателей, но и уровня собираемости. Так, по состоянию на 1 января 2014 года недоимка по данному виду налога составила 43 783 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2014 года – 46 535 тыс. рублей. Предлагаем Администрации города рассмотреть вопрос о внесении соответствующих дополнений в формулу расчета прогноза поступления налога по соответствующим коэффициентам.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составил на 2015 год в сумме 26 269,1 тыс. рублей. Расчет выполнен исходя из количества выданных патентов на 2014 год 1 479 единиц и коэффициента роста 130%. Применяемый коэффициент роста не подкреплён ни Прогнозом социально-экономического развития, ни фактическими данными. Методикой № 7179 алгоритм расчета прогноза налога не установлен. Согласно представленной информации ИФНС прогноз поступлений по налогу на 2017 год в сумме 35 600 тыс. рублей (прирост к 2015 году составил 35,4%) выполнен с учетом предполагаемого активного перехода индивидуальных предпринимателей на единый режим налогообложения в связи с отменой с 2018 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В то же время согласно пояснительной записке департамента финансов Администрации города (далее -

департамент финансов) определить востребованность в применении предпринимателями патентной системы налогообложения в планируемом периоде затруднительно. Следовательно, прогноз поступлений по данному виду налога вызывает сомнение в реалистичности.

В бюджет города поступают налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые согласно статье 15 Налогового кодекса РФ являются местными налогами, и вводятся в действие решениями представительного органа. Следует отметить, что их доля в структуре доходов бюджета города занимает всего 2,9% в 2014 году и возрастет к 2017 году до 3,2% (всего 3,2 рубля из 100 рублей, поступающих в доход бюджета).

На 2015 год прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 106 686 тыс. рублей или 106,9% к ожидаемому уровню 2014 года. При этом сумма налога исчислена исходя из инвентаризационной стоимости объектов недвижимости с учетом коэффициента собираемости в размере 56,8%. По состоянию на 1 октября 2014 года недоимка по налогу на имущество физических лиц составила 50 779 тыс. рублей, что на 37 928 тыс. рублей ниже, чем на 1 января 2014 года. Тем не менее, считаем, что главному администратору доходов бюджета необходимо активизировать работу по повышению уровня собираемости налога.

На 2016 год поступления по налогу на имущество физических лиц планируются в сумме 104 796 тыс. рублей, что на 1,8% ниже уровня 2015 года. На 2017 год поступления запланированы в сумме 137 480 тыс. рублей или на 31,5% выше уровня 2016 года. На 2016-2017 годы расчет поступлений осуществлялся на основании кадастровой стоимости объектов налогообложения. При этом главным администратором доходов бюджета – ИФНС представлена общая сумма налога без указания алгоритма расчета. Следовательно, выполнить оценку соблюдения пункта 2.2.5 Методики № 7179 не представляется возможным. При рассмотрении проекта решения Думы города «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут» ИФНС письмом (от 08.10.2014 исх. № 17-01/14434) сообщила, что «оценить влияние изменения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости на поступления налога на имущество физических лиц будет возможно только по окончании налогового периода, с которого будет применяться новый порядок... Значительность законодательных нововведений требует детальной проработки таких изменений, в том числе в связи с вопросами, возникающими в отношении объективной кадастровой стоимости объектов недвижимости». Согласно представленному расчету исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом вычетов и понижающего коэффициента на 2015 год в размере 0,2 в отдельных случаях ожидается снижение поступлений налога от 5% до 96,5%, а по отдельным позициям (комната) полное исключение из налогооблагаемой базы. Иные сведения для проекта бюджета не представлены. В связи с ненадлежащим исполнением администратором доходов (ИФНС по городу Сургуту) статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ достоверно определить сумму выпадающих доходов бюджета на 2016 год не представляется возможным, что может повлечь нереалистичность расчета доходов и, как следствие, нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз выпадающих доходов от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц составил в 2015 году в сумме 87 203 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 64 229,8 тыс. рублей, в 2017 году – в сумме 84 482,3 тыс. рублей (таблица 4). При этом около 90% выпадающих доходов составляют налоговые льготы, предоставленные согласно статье 4 Закона РФ № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», статье 407 Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2015 год составил 544 492,7 тыс. рублей, на 2016 год – 577 162,3 тыс. рублей, на 2017 год – 611 792 тыс. рублей. Расчет выполнен с учетом коэффициента роста в размере 106% за счет увеличения количества объектов налогообложения. Считаем, что прогноз поступлений

земельного налога зависит не только от количества предпринимателей, но и уровня собираемости. Так, по состоянию на 1 января 2014 года недоимка по данному виду налога составила 14 232 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2014 года – 3 654 тыс. рублей. Предлагаем Администрации города рассмотреть вопрос о внесении соответствующих дополнений в формулу расчета прогноза налога.

При расчете земельного налога на 2015 год учтены дополнительно поступающая сумма налога в результате отмены на местном уровне с 01.01.2014 налоговых льгот для налогоплательщиков – юридических лиц в сумме 34 480 200 рублей.

Прогноз выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу составил в 2015 году в сумме 54 379,4 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 54 520,6 тыс. рублей, в 2017 году – в сумме 54 674,9 тыс. рублей (таблица 4). При этом около 96% выпадающих доходов составляют налоговые льготы, предоставленные согласно статье 395 Налогового кодекса РФ.

таблица 4

Прогноз выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 2015-2017 годах

(тыс. рублей)

Основание предоставления налоговых льгот	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %
<i>Налог на имущество физических лиц</i>						
Решение городской Думы от 26.10.2005 № 504-III ДГ, решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ	9 771,0	11,2%	7 065,3	11,0%	9 293,1	11,0%
Статья 4 Закона РФ № 2003-1, статья 407 Налогового кодекса РФ	77 432,0	88,8%	57 164,5	89,0%	75 189,2	89,0%
Итого	87 203,0	100,0%	64 229,8	100,0%	84 482,3	100,0%
<i>Земельный налог</i>						
Решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ	2 033,4	3,7%	2 174,6	4,0%	2 328,9	4,3%
Статья 395 Налогового кодекса РФ	52 346,0	96,3%	52 346,0	96,0%	52 346,0	95,7%
Итого	54 379,4	100,0%	54 520,6	100,0%	54 674,9	100,0%
ВСЕГО	141 582,4		118 750,4		139 157,2	

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2015-2017 годы выполнен без учета поступлений государственной пошлины за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в связи с прекращением с 1 января 2015 года осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на основании Закона ХМАО-Югры от 29.07.2014 № 59-оз «О признании утратившими силу некоторых законов и отдельных положений некоторых законов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

Неналоговые доходы на 2015 год планируются в сумме 1 715 869,8 тыс. рублей, что на 141 188,4 тыс. рублей (или на 7,6%) ниже ожидаемого исполнения в 2014 году. Их доля в общем объеме доходов бюджета в 2015 году также снизится на 1,3 процентных пункта, с 9,2% до 7,9%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется снижение неналоговых доходов на 4,5%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом – увеличение на 6,5%.

Основную долю в неналоговых доходах бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в размере 71,8% или в сумме 1 231 136,8 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года увеличение доходов в 2015 году составит 70 522,9 тыс. рублей в основном за счет доходов, получаемых в

виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, на 71 130,9 тыс. рублей.

По статье доходов «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» запланированы поступления на 2015 год в сумме 16 420 345 рублей на уровне поступивших доходов в 2014 году в общей сумме 16 418 235,46 рублей. Информация представлена в таблице 5.

таблица 5

Информация о поступлении дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в доход бюджета в 2012-2015 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений на 01.01.2014	Поступление дивидендов			Проект бюджета		
			2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
1.	ОАО «Сбербанк России»	105,00	72,80	89,95	112,00	112,00	112,00	112,00
2.	ОАО «Сургутнефтегаз»	79 947,54	7 249,79	6 041,49	7 249,79	7 249,785	Включены в план приватизации	
3.	ОАО «Сургутгаз»	0,90	-	323,00	90,53	90,527	Включены в план приватизации	
4.	ОАО «АККОБА НК»	192 420,82	3 874,31	4 242,13	-	Проданы		
5.	ОАО «Агентство воздушных сообщений»	22 260,00	2 317,70	1 988,10	8 962,48	8 962,48	8 962,48	8 962,48
6.	ОАО «Региональное агентство реконструкции жилищного фонда»	49 000,00	-	10,58	-	Ликвидировано		
7.	ОАО «Югра-консалтинг».	30 212,00	83,73	325,32	3,44	5,553	5 553,00	Включены в план приватизации
8.	ОАО «СПОПАТ».	291 388,00	-	-	-	-	-	-
9.	ОАО «Сургутстройгеодезия»	1 090,00	-	-	-	Ликвидировано		
10.	ОАО Аэропорт Сургут»	950,00	-	-	-	-	-	-
11.	ОАО «Сибирский экспресс»	21,00	-	-	-	-	-	-
12.	ОАО «Югорская лизинговая компания»	1 550,00	-	-	-	-	-	-
13.	ОАО «Новые технологии в строительстве»	40 000,00	-	-	-	-	-	-
14.	ОАО «Сургутская ипотечная компания»	990,00	-	-	-	-	-	-
15.	Ошибочный платеж	0	2,00	0,06	-	-	-	-
16.	ОАО «Центральная аптека»	0	0	0	0	0	0	0
	Всего	719 318,45	13 600,32	13 020,64	16 418,24	16 420,345	9 080 033,0	9 074 480

На 2016 год доходы запланированы в сумме 9 080 033 рублей, на 2017 год – в сумме 9 074 480 рублей. Уменьшение плановых назначений связано с включением трех предприятий, дивиденды от которых поступают в доход бюджета, в прогнозный план приватизации на 2015-2017 годы.

Из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций 14-ти акционерных обществ, в 2015 году планируется получение доходов только по акциям 5-ти обществ, из которых самыми доходными вложениями являются акции ОАО «Сургутгаз» - на рубль вложений в 2014 году получено доходов 100,59 рублей, ОАО «Сбербанк России» - 1,067 рублей/на 1 рубль вложений.

По состоянию на 01.01.2014 муниципальному образованию принадлежали акции 14-ти акционерных обществ. За 2014 год произошли следующие изменения:

1) Пакет акций ОАО «АККОБАНК» в количестве 18 447 499 штук, номинальной стоимостью 10 рублей за 1 акцию продан на аукционе 18 апреля 2014 года. Выручка от продажи акций в сумме 263 507 000 рублей поступила в доход бюджета города;

2) В результате преобразования СГМУП «Центральная аптека» в открытое акционерное общество в соответствии с постановлением Администрации города от 14.10.2013 № 7391³ муниципалитет стал владельцем 100% пакета акций в сумме 41 019 000 рублей;

3) 12.08.2014 ликвидировано ОАО «Региональное агентство реконструкции жилищного фонда» (далее – Фонд). При создании Фонда доля муниципалитета составила 49,42% в сумме 49 млн. рублей в виде вложений акций ОАО «Югра-Консалтинг». После завершения расчетов с кредиторами имущество Фонда распределено пропорционально долям акционеров, соответственно, акции ОАО «Югра-консалтинг» возвращены в полном объеме муниципалитету;

4) В связи с ликвидацией из ЕГРЮЛ⁴ 13.10.2014 исключен ОАО «Сургутстройгеодезия». Акции в сумме 1 090 000 рублей подлежат списанию;

5) В соответствии с условиями приватизации, утвержденными решением Думы города от 18.01.2013 № 288-ВДГ, имущество в виде автобусов ЛиАЗ 529353 (2 единицы), МАЗ 206067 (12 единиц) переданы в уставный капитал ОАО «СПОПАТ». Муниципалитет стал владельцем обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «СПОПАТ» дополнительного выпуска (государственный регистрационный номер выпуска 1-02-33375-D-001D), размещенных путём закрытой подписки.

Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, запланированы на 2015 год в сумме 1 208 296,5 тыс. рублей, на 2016 год – 1 231 499,1 тыс. рублей, на 2017 год – 1 319 403,8 тыс. рублей.

Расчет на 2015 год доходов в сумме 872 057,2 тыс. рублей в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, выполнен в соответствии с Методикой № 7179 на основании:

- суммы годовых начислений по заключенным по состоянию на 1 октября 2014 года договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 761 727,788 тыс. рублей. Расчет выполнен в соответствии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов»;

- уровня инфляции в размере 4,5%, установленного статьей 1 Федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». Данный уровень инфляции при расчете арендной платы должен применяться ежегодно в соответствии с требованиями постановления Правительства ХМАО-Югры от 11.04.2014 № 131-п. Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» уровень инфляции утвержден в размере 5,5%. Следовательно, согласно Методике № 7179 доходы бюджета по данной статье могут быть увеличены на 13 285,2 тыс. рублей (761 727,8 тыс. рублей * 5,5% - 28 609,8 тыс. рублей). Аналогичная ситуация и в 2016 и 2017 годах. Предлагаем главному администратору доходов – департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города выполнить перерасчет доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и с целью соблюдения принципа достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) выполнить уточнение доходной части бюджета;

- количества земельных участков, планируемых к продаже в 2015 году 216 ед. и исключением суммы доходов в связи с их продажей в сумме 40 742,9 тыс. рублей;

- с учетом взыскания долгов прошлых лет и дебиторской задолженности в сумме 122 462,5 тыс. рублей.

³ Постановление Администрации города от 14.10.2013 № 7391 «Об условиях приватизации Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Центральная аптека».

⁴ Единый государственный реестр юридических лиц.

Расчет доходов в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, выполнен в соответствии с решением Думы от 29.09.2010 № 795-IV ДГ «О Порядке определения размера, условий и сроков уплаты арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования городской округ город Сургут» на 2015 год в сумме 44 381,8 тыс. рублей. При применении уровня инфляции по аналогии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 11.04.2014 № 131-п в размере 5,5% объем доходов по данной статье увеличится на 2 441 тыс. рублей (44 381,8 тыс. рублей * 5,5%). Предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в решение Думы города от 29.09.2010 № 795-IV ДГ о применении уровня инфляции к арендной плате.

В таблице 6 представлена информация о доходах от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2012-2017 годах.

таблица 6

Информация о доходах от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2012-2017 годах

(тыс. рублей)

Наименование предприятия	Кассовые поступления 2012 года		Кассовые поступления 2013 года		Бюджетные назначения 2014 года согласно решению Думы города от 30.09.2014 № 565-V ДГ		Проект бюджета			
	размер, %	сумма	размер, %	сумма	размер, %	сумма	Норматив отчислений согласно решению Думы города от 23.06.2014 № 522-V ДГ, %	2015 год	2015 год	2017 год
СГМУП "Книга"	15%	211,61	15%	109,77	15%	0,00	в стадии ликвидации			
СГМУП "Комбинат школьного питания"	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден			
СГМУП "Сургутский хлебозавод"	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден			
СГМУСП "Северное"	освобожден	0,00	освобожден	0,00	в стадии ликвидации	0,00	в стадии ликвидации			
СГМУЭП "Горсвет"	15%	978,19	15%	775,58	15%	273,80	15%	275	286	303
СГМУП "СКЦ "Природа"	15%	133,19	15%	0,00	15%	0,00	15%			
СГМУП "Городской рынок"	15%	1 887,23	50%	23,94	15%	253,50	15%	450	525	585
СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	15%	751,59	15%	2 285,50	15%	4 321,20	15%	3080	3150	3150
СГМУП "Центральная аптека"	15%	0,00	15%	298,33	преобразовано в ОАО	-20,50	преобразовано в ОАО			
СГМУП "БТИ"	15%	766,94	15%	1 300,79	15%	1 019,80	15%	720	717	717
СГМУП "Горводоканал"	15%	1 952,71	15%	1 715,87	15%	0,00	15%			
СГМУП "Городские тепловые сети"	15%	0,00	15%	6 914,95	15%	0,00	15%			
СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	15%	109,34	15%	215,32	15%	23,70	15%	90,3	97,1	97,1
СГМУП "Тепловик"	15%	0,00	15%	0,00	15%	0,00	15%			
СГМУП "Коммунальное предприятие"	15%	432,39	15%	57,95	15%	0,00	15%	31,2	34,2	37,8
ВСЕГО		7 223,18		13 698,0		5 871,50		4 646,5	4 809,3	4 889,9

Из таблицы 6 видно, что в 2015 году планируется перечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2015 году в сумме 4 646,5 тыс. рублей от 6 МУП из 14 существующих (без учета реорганизованного в 2014 году СГМУП «Центральная аптека»). При этом 2 предприятия находятся в стадии ликвидации. Значительное снижение доходов в 2015 году по сравнению с 2013 годом в 3 раза обусловлено новым порядком определения расчетной базы для определения части прибыли предприятий, реализующих инвестиционные программы (исходя из правил налогового учета), принятым решением Думы города от 27.12.2013 № 459-V ДГ.

По статье «Прочие доходы от использования имущества» на 2015 год в сумме 1 670 тыс. рублей запланированы доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности исходя из количества

рекламных конструкций и годовой платы. При этом в расчете учтена дебиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 1 октября 2014 года и неустойка за нарушение сроков в сумме 1 307,4 тыс. рублей, что составляет 78,3% годовых поступлений.

В расчет реализации доходов от реализации иного имущества на 2015 год в сумме 60 440,851 тыс. рублей и на 2016 год в сумме 2 812,153 тыс. рублей включены объекты в количестве 16 единиц согласно прогнозным планам приватизации муниципального имущества на 2014-2016 годы и 2015-2017 годы. При этом по двум объектам «Производственный цех и административно-бытовой корпус, по адресу: Нефтеюганское шоссе, д.4 сооружения № 13 и № 14» и «Встроенное нежилое помещение, ул. Маяковского д.37» утверждены условия приватизации решения Думы города от 26.10.2014 № 579-V ДГ, от 26.11.2014 № 606-V ДГ, где утверждены иные суммы поступлений, чем в проекте бюджета. С целью соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, предлагаем администратору доходов бюджета уточнить доходы по двум вышеуказанным объектам.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2015 год в сумме 43 474,8 тыс. рублей, в том числе по главным администраторам доходов бюджета:

1) поступления в виде неосновательного обогащения в сумме 27 626,4 тыс. рублей, из них:

- департамент имущественных и земельных отношений Администрации города за использование земельных участков при отсутствии правовых оснований в сумме 21 721,5 тыс. рублей;

- департамент архитектуры и градостроительства Администрации города за незаконное размещение рекламных конструкций в сумме 5 904,9 тыс. рублей.

2) доходы Администрации города в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам автотранспортом, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 15 848,4 тыс. рублей.

При этом планирование прочих неналоговых доходов выполнено в отсутствие обоснования, что вызывает сомнение в реалистичности размера данного вида доходов бюджета.

Объемы межбюджетных трансфертов городу Сургуту доведены департаментом финансов ХМАО-Югры. Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- в 2015 году в сумме 12 210 341 тыс. рублей;
- в 2016 году – 11 707 817 тыс. рублей;
- в 2017 году – 12 313 423 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года по статье «Дотации бюджетам муниципальных образований» в 2015 году планируется рост в 3,8 раза, с 130 274,9 тыс. рублей до 497 699,4 тыс. рублей. В 2016 и 2017 годах сумма дотации составит 518 186,1 тыс. рублей. В проекте бюджета предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований для решения вопросов местного значения из регионального фонда финансовой поддержки поселений в рамках подпрограммы «Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы автономного округа» государственной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов ХМАО-Югры на 2014-2020 годы».

Следует отметить, что в 2015-2017 годах впервые планируется предоставление прочих межбюджетных трансфертов:

- субсидии на развитие общественной инфраструктуры и реализацию приоритетных направлений развития муниципальных образований автономного округа в рамках подпрограммы «Поддержание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных

образований автономного округа» на 2015 год в сумме 48 598,6 тыс. рублей, на 2016-2017 годы по 51 028,5 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы» на 2015-2017 годы по 72 660,7 тыс. рублей ежегодно.

В 2014 году средства по вышеуказанным направлениям предоставлялись в виде дотаций.

4. Проектируемые показатели бюджета города по расходам на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

Расходы городского бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, как и в предыдущих периодах, сохраняют свою социальную направленность (приложение 2). В 2015 году доля расходов на социальную сферу по сравнению с 2014 годом (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ) снизится незначительно - на 0,93 процентных пункта с 67,39% до 66,46% (Диаграммы 3, 4).

Диаграмма 3

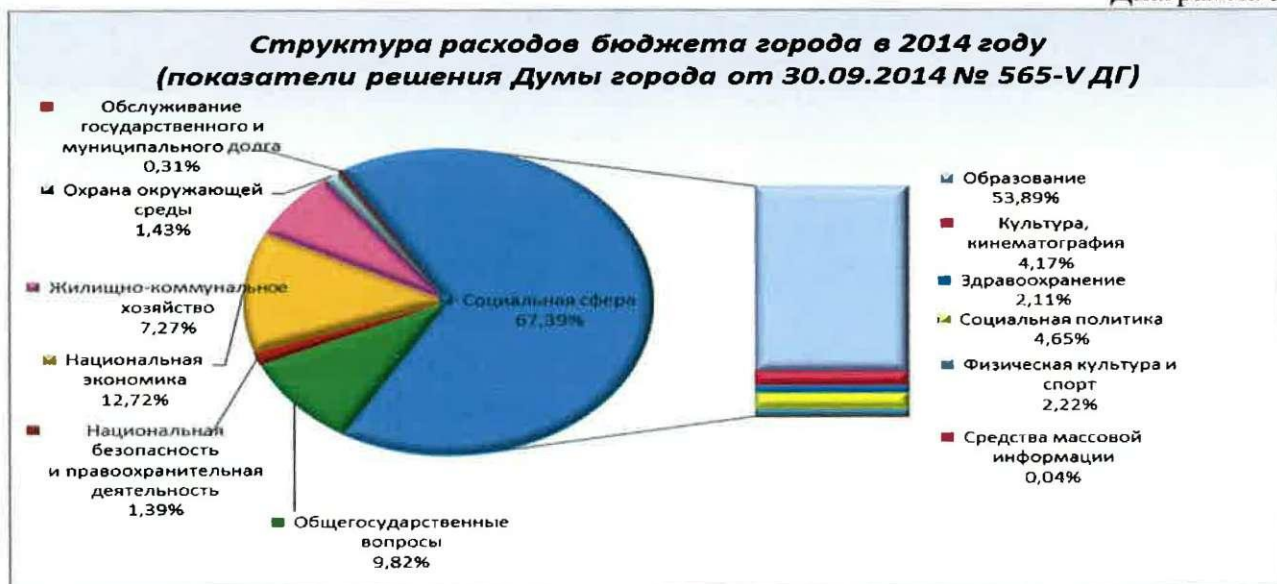
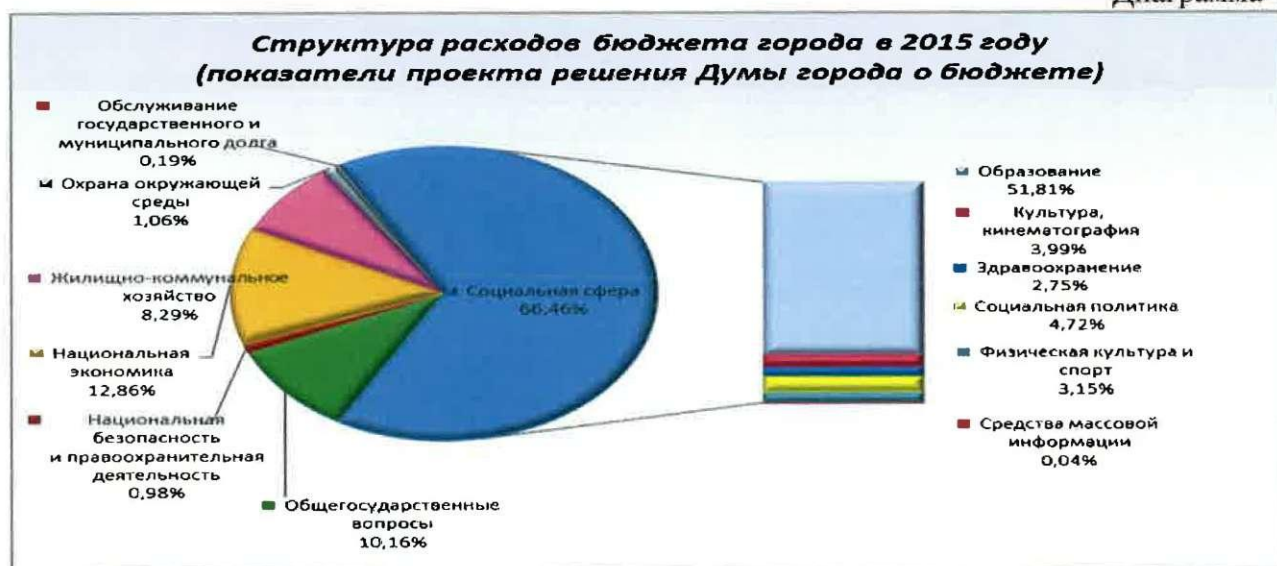


Диаграмма 4



Информация об общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования (средства местного бюджета и межбюджетные трансферты⁵ из бюджета ХМАО-Югры), представлена в таблице 7.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2015 году в порядке убывания их доли в расходах бюджета сложилась следующим образом:

4.1. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2015 году занимают расходы *департамента образования Администрации города* (далее департамент образования, ДО) – 41,72% или в сумме 9 467 253,5 тыс. рублей. По отношению к удельному весу 2014 года (40,19%) увеличение составляет 1,53 процентных пунктов. На фоне общего увеличения расходов бюджета города в 2015 году на 1 318 301,4 тыс. рублей увеличение планируемых расходов департамента образования Администрации города по отношению к уровню 2014 года составит 878 211,9 тыс. рублей. При этом расходы за счет средств местного бюджета департамента образования сократятся почти в 1,6 раза, что обусловлено изменениями законодательства Российской Федерации и автономного округа.

С 01.01.2015 в связи с уточнением *состава* государственного полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, средства на оплату труда административно-управленческого, учебно-вспомогательного персонала и прочих категорий работников дошкольных образовательных учреждений (за исключением должностей, занятых обслуживанием недвижимого имущества и предоставлением коммунальных услуг) будут передаваться городу в составе субвенций из бюджета автономного округа.

В 2016-2017 годах также планируется ежегодное увеличение расходов по департаменту образования при дальнейшем сокращении доли местного бюджета (в относительном выражении) и увеличении финансирования из бюджета ХМАО-Югры.

таблица 7

Расходы бюджета города в разрезе главных распорядителей бюджетных средств
в 2014-2017 годах

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет 2014 года (в ред. от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект бюджета (тыс. рублей / %)		
		2015 год	2016 год	2017 год
Всего расходов, в том числе	21 372 106,7	22 690 408,1	22 275 270,3	23 145 388,7
за счет средств местного бюджета	11 604 955,1 / 54,30%	10 977 766,0 / 48,38%	11 085 639,3 / 49,77%	11 350 151,8 / 49,04%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	9 767 151,6 / 45,70%	11 712 642,1 / 51,62%	11 189 631,0 / 50,23%	11 795 236,9 / 50,96%
Дума города, за счет средств местного бюджета	70 210,3	69 285,6	69 285,6	69 285,6
Администрация города	7 075 981,2	6 360 196,7	6 458 876,0	6 665 763,1
за счет средств местного бюджета	5 838 450,8 / 82,51%	5 410 346,7 / 85,07%	5 383 014,7 / 83,34%	5 348 458,9 / 80,24%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	1 237 530,4 / 17,49%	949 850,0 / 14,93%	1 075 861,3 / 16,66%	1 317 304,2 / 19,76%
КСЦ, за счет средств местного бюджета	54 672,8	58 883,1	57 473,6	57 473,6
Департамент образования	8 589 041,6	9 467 253,5	10 411 805,1	11 308 587,6
за счет средств местного бюджета	2 103 538,6 / 24,49%	1 136 692,9 / 14,12%	1 349 783,9 / 12,96%	1 346 573,4 / 11,91%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	6 485 503,0 / 75,51%	8 130 560,6 / 85,88%	9 062 021,2 / 87,04%	9 962 014,2 / 88,09%

⁵ Дотации, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет 2014 года (в ред. от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Прогноз бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
за счет средств местного бюджета	2 102 996,2 / 99,13%	2 102 290,4 / 96,63%	2 213 861,7 / 96,74%	2 214 068,2 / 96,71%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	18 371,9 / 0,87%	73 208,3 / 3,37%	74 687,4 / 3,26%	75 256,5 / 3,29%
Департамент архитектуры и градостроительства	2 560 341,1	3 352 827,9	1 979 839,1	1 079 759,9
за счет средств местного бюджета	712 987,6 / 27,85%	999 167,2 / 29,80%	1 127 458,1 / 56,95%	747 503,8 / 69,23%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	1 847 353,5 / 72,15%	2 353 660,7 / 70,20%	852 381,0 / 43,05%	332 256,1 / 30,77%
Департамент финансов	513 630,5	863 070,7	746 749,0	1 428 636,7
за счет средств местного бюджета	512 860,5 / 99,85%	862 220,5 / 99,90%	745 882,1 / 99,88%	1 427 908,7 / 99,95%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	770,0 / 0,15%	850,2 / 0,10%	866,9 / 0,12%	728,0 / 0,05%
Департамент имущественных и земельных отношений	386 861,1	343 391,9	262 692,8	246 557,5
за счет средств местного бюджета	209 238,4 / 54,09%	138 879,6 / 40,44%	138 879,6 / 52,87%	138 879,60 / 56,33%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	177 622,7 / 45,91%	204 512,3 / 59,56%	123 813,2 / 47,13%	107 677,9 / 43,67%

4.2. Объем расходов на содержание *Администрации города* в 2015 году составит 6 360 196,7 тыс. рублей или 28,03% от общего объема расходов (2-е место). В структуре расходов 2014 года доля расходов Администрации города также занимает второе место и составляет 33,11%. В 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов намечена тенденция снижения размера расходов на содержание Администрации города за счет средств местного бюджета при ежегодном увеличении расходов как в целом, так и за счет средств из бюджета ХМАО-Югры.

В структуре планируемых расходов Администрации города в разрезе распорядителей бюджетных средств основная часть (около 45%) приходится на расходы департамента городского хозяйства.

4.3. В 2015 году расходы на содержание *департамента архитектуры и градостроительства Администрации города* запланированы в сумме 3 352 827,9 тыс. рублей, что на 792 486,8 тыс. рублей больше расходов 2014 года, которые составили 2 560 341,1 тыс. рублей. Соответственно, удельный вес расходов в 2015 году в общем объеме расходов также увеличился по отношению к удельному весу расходов 2014 года (11,98%) на 2,8 процентных пункта и составил 14,78% (3-е место в структуре).

4.4. Расходы *департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города* в 2015 году запланированы в сумме 2 175 498,7 тыс. рублей. Удельный вес составит 9,59% от общего объема расходов (4-ое место), что ниже уровня 2014 года (9,92%) на 0,33 процентных пункта. В денежном выражении расходы 2015 года выше 2014 года на 54 130,6 тыс. рублей.

4.5. Расходы *департамента финансов Администрации города* на 2015 год запланированы в сумме 863 070,7 тыс. рублей, что выше расходов 2014 года (513 630,5 тыс. рублей) на 349 440,2 тыс. рублей. Увеличение удельного веса в 2015 году (3,8%) по сравнению с уровнем 2014 года (2,4%) составило 1,4 процентных пункта.

4.6. Планируемый объем бюджетных ассигнований *департамента имущественных и земельных отношений Администрации города* на 2015 год снизился по сравнению с объемом ассигнований 2014 года на 43 469,2 тыс. рублей (2015 год – 343 391,9 тыс. рублей, 2014 год – 386 861,1 тыс. рублей). В структуре расходов 2015 года доля расходов департамента имущественных и земельных отношений Администрации города составляет 1,51%, в 2014 году доля расходов составила 1,81%.

4.7. Объём средств, планируемый на обеспечение выполнения Думой города возложенных на неё функций, в абсолютном и относительном выражении на 924,7 тыс. рублей или 0,02% снизился по сравнению с 2014 годом и составил 69 285,6 тыс. рублей или 0,31%.

4.8. Удельный вес расходов на содержание *Контрольно-счётной палаты города* в 2015 году соответствует уровню 2014 года (0,26%). В абсолютном выражении увеличение расходов составило 4 210,3 тыс. рублей, что обусловлено увеличением штатной численности на 5 штатных единиц.

4.1. Общие замечания по результатам экспертиз муниципальных программ

Расходная часть бюджета города на 2015-2017 годы сформирована на основе муниципальных программ и непрограммных расходов (содержание 2 органов местного самоуправления Думы города и Контрольно-счётной палаты города).

В составе 31 муниципальной программы предусмотрены расходы бюджета города на общую сумму 22 562 649,5 рублей, что составляет 99,4 % от всех расходов бюджета города на 2015 год, при этом программная структура расходов в проекте бюджета существенных изменений не претерпела.

Все подготовленные соответствующими администраторами программ проекты муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы представлены в Контрольно-счётную палату для проведения экспертизы одновременно с проектом решения Думы города о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период. Данное положение обусловлено требованиями раздела 6 Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут, утверждённого постановлением Администрации города от 17.07.2013 № 5159 (с изменениями от 01.10.2014 № 6713, далее – Порядок № 5159). В результате чего Контрольно-счётная палата была вынуждена одновременно проводить 32 экспертно-аналитических мероприятия: 31 экспертизу программ и 1 экспертизу проекта бюджета. Таким образом, установленные Администрацией города положения, регулирующие сроки предоставления в Контрольно-счётную палату материалов по экспертизе программ:

- влекут потенциальные риски снижения качества экспертизы, поскольку в целях соблюдения ограниченных сроков для проведения экспертизы, сотрудники Контрольно-счётной палаты города вынуждены работать с каждой программой в условиях острого дефицита времени;

- сокращают администраторам программ сроки устранения замечаний и доработки программ по итогам проведённых экспертиз, и, возможно, не обеспечивают необходимого качества данной работы, так как программы со сроком реализации с очередного финансового года с учётом всех поправок в соответствии с пунктом 7.1 Порядка № 5159 должны быть утверждены не позднее 15.12.2014.

По итогам анализа проекта бюджета, учитывая результаты экспертиз проектов программ, Контрольно-счётная палата считает, что в целом система муниципальных программ, формирующих проект бюджета, требует совершенствования и значительной доработки, поскольку:

- не реализуется системный подход в применении программно-целевого бюджетирования. В частности, формирование программ ориентировано не по «проблемному» принципу (исходя из определения единой значимой проблемы развития города и разработки в целях её решения программы, консолидирующей все виды ресурсов и обеспечивающей межотраслевое взаимодействие), а по ведомственному подходу (то есть мероприятия и ресурсы на решение одной проблемы могут быть рассредоточены в нескольких программах у разных администраторов, что не обеспечивает общей координации действий по решению соответствующей проблемы в целом). Вследствие чего отсутствует увязка показателей программ с параметрами, установленными документами стратегического планирования социально-экономического развития города, а также существует

недостаточная взаимная согласованность целей программ, подпрограмм, задач и мероприятий;

– состав показателей, отобранных для оценки результатов деятельности в рамках программ, не позволяет оценить степень решения проблем города, а также установить, есть ли положительная динамика в их решении, либо проблема в целом усугубляется, а значит мер, предусмотренных на её решение Администрацией города, недостаточно.

В целом Контрольно-счётной палатой в составе заключений по результатам экспертиз проектов программ было сформировано 226 замечаний. Информация о количестве замечаний к проектам программ в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Сургута представлена на диаграмме 5, а в разрезе администраторов программ в составе Администрации города – на диаграмме 6.

диаграмма 5



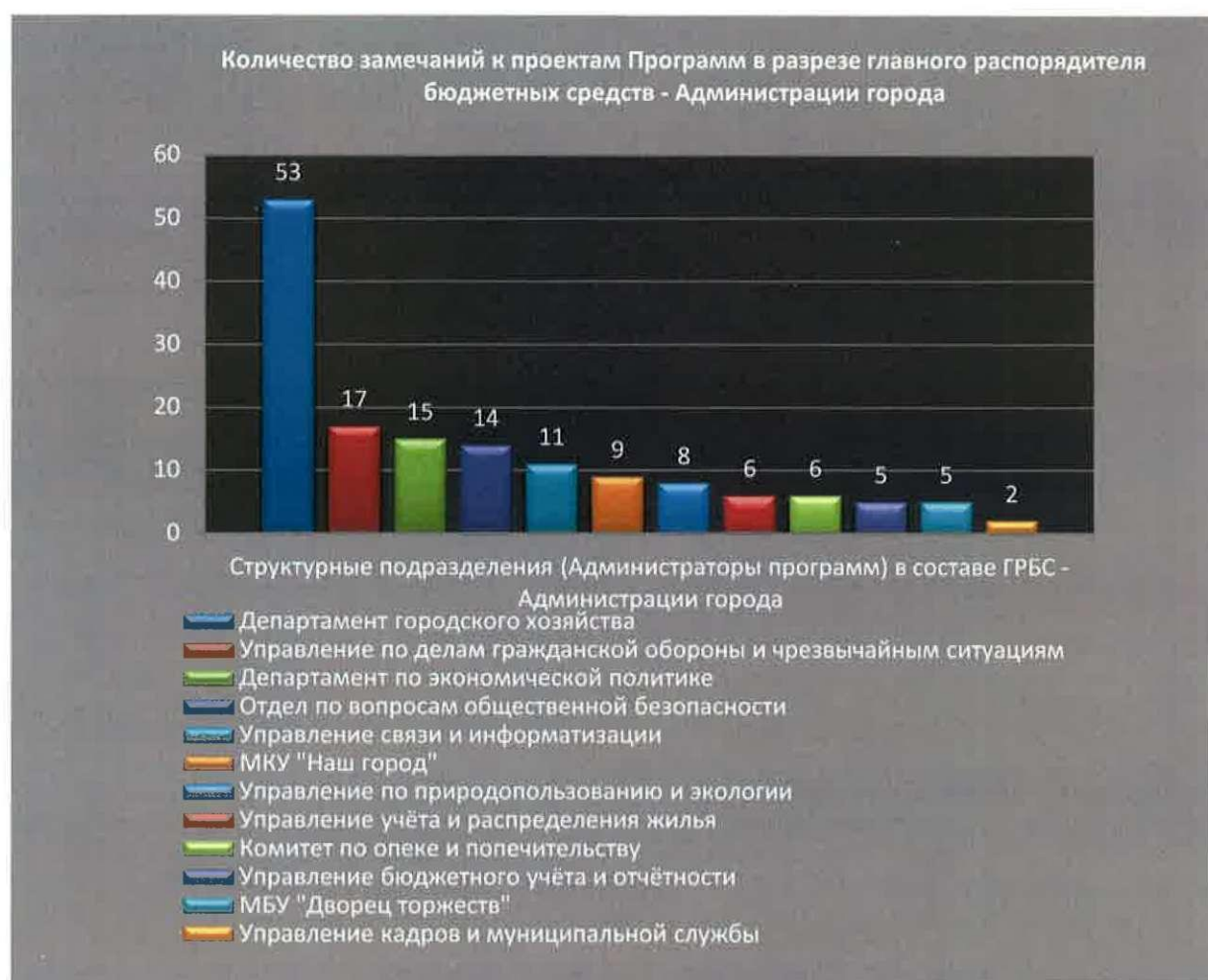
Наиболее распространёнными выявленными недостатками программ являются:

– отсутствие обоснования связи программ с приоритетами социально-экономического развития города, отражёнными в документах стратегического характера – около 20 замечаний (не отражены показатели в области социального и экономического развития, на улучшение которых нацелены программы, неполный анализ предметной ситуации в сфере действия программ, не в полном объёме учтены мероприятия, соотносимые с документами стратегического характера и т.д.);

– несоответствие целей и задач программ предъявляемым к ним требованиям – более 20 замечаний (недостижимость либо необеспечение возможности корректной оценки достижения/недостижения целей, недостаточная взаимная увязка целей, задач и мероприятий и т.д.);

– недостатки состава и некорректность плановых значений показателей программ – более 60 замечаний (наличие неинформативных показателей, которые не обеспечивают возможность объективной оценки ожидаемых результатов реализации программ, отсутствие показателей, обеспечивающих отражение результатов использования бюджетных средств в целом, а также индикаторов, характеризующих уровень достижения целей, решения задач, недостаточная взаимосвязь показателей с объёмами ассигнований и т.д.);

– неполное соответствие требованиям к содержанию программ, установленным Порядком № 5159 – более 100 замечаний (недостаточно качественное правовое обоснование, недостатки механизма реализации программ, несоответствие паспортам программ информации, отражаемой в разделах муниципальных программ, отсутствие указания полного перечня вносимых изменений в предоставленных пояснительных записках, а также отсутствие описания расчёта показателей программ по годам их реализации и исходных данных, используемых при расчёте и т.д.).



В рамках проведённых экспертиз программ Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на необходимость проведения правовым управлением Администрации города экспертиз программ на предмет обоснования принятия расходных обязательств в соответствии с полномочиями органа местного самоуправления. Необходимость проведения правовым управлением экспертиз Программ на соответствие расходных обязательств полномочиям органа местного самоуправления подтверждается фактами, установленными в процессе проведения экспертиз программ, например:

- в заключении от 26.11.2014 № 01-17-224/КСП⁶ отмечено, что обеспечение общественной безопасности, в том числе на территории города Сургута, согласно Указу Президента РФ от 01.03.2011 № 248⁷ является задачей Министерства внутренних дел РФ, и не является вопросом местного значения или полномочием муниципального образования;

- в заключении от 24.11.2014 № 01-17-211/КСП⁸ отмечено, что тушение пожаров в городских лесах не является полномочием органов местного самоуправления и в силу статей 65, 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации не может являться расходным обязательством муниципального образования города Сургута.

Таким образом, Контрольно-счетная палата считает, что проведение экспертизы правовым управлением Администрации города на предмет обоснования принятия расходных обязательств позволит исключить риски принятия расходных обязательств,

⁶ Муниципальная программа «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2016 годы».

⁷ Указ Президента РФ от 01.03.2011 № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации».

⁸ Муниципальная программа «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014-2016 годов».

несоответствующих требованиям действующего законодательства и полномочиям органа местного самоуправления, а также положительно скажется на юридической составляющей подготовленных программ и вносимых в них изменений.

В том числе, Контрольно-счетная палата в своих заключениях обращала внимание на необходимость проведения департаментом по экономической политике Администрации города более качественных экспертиз программ на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к их содержанию.

4.2. Экспертиза расходной части бюджета города Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в разрезе муниципальных программ

Результаты экспертиз муниципальных программ, проведенных согласно Порядку № 5159, изложены в отдельных заключениях Контрольно-счетной палаты. Экспертиза финансово-экономических обоснований в разрезе муниципальных программ, выполнена в ходе экспертизы проекта бюджета. Информация о выявленных нарушениях и недостатках представлена в пунктах 4.2.1-4.2.31 настоящего заключения и обобщенно в приложениях 3-5 к настоящему заключению.

4.2.1. На реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 1 110 295 123 рублей,
- на 2016 год – 1 109 040 944 рублей,
- на 2017 год – 1 248 056 037 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) На оказание услуг Standart & Poor's по наблюдению за кредитным рейтингом муниципального образования город Сургут на 2015-2017 годы запланированы бюджетные ассигнования по 1 394 100 рублей ежегодно (КБК 040 0113 01.1.0243 244), которые предлагаем исключить по следующим основаниям.

Расчет расходов на сумму 1 394 100 рублей представлен на основании заключенного соглашения о кредитном рейтинге от 10.11.2002 с Standart & Poor's на сумму 36 000 долларов США по курсу 1 доллара США к рублю по состоянию на 27.09.2014 в размере 38,7243 рублей. Учитывая, что курс доллара США к рублю по информации Центробанка РФ по состоянию на 11.12.2014 составляет 54,275 рублей, то сумма расходов по данному мероприятию составит 1 953 928,8 рублей (54,275 рублей/1\$ * 36 000 \$), что на 559 828,8 рублей выше расчетного уровня (1 953 928,8 рублей – 1 394 100 рублей).

Кроме того, по условиям пункта 2 вышеуказанного соглашения рейтинг отражает *текущее мнение компании Standart & Poor's* о финансовой способности муниципального образования город Сургут исполнять свои платежные обязательства в соответствии с их условиями и не является установлением факта, который может быть проверен.

Согласно рекомендациям «круглого стола» на тему: «Законодательное обеспечение заёмно-инвестиционной политики муниципальных образований», проведенного Советом Федерации 20.11.2003, муниципальные образования проводят оценку кредитоспособности (кредитный рейтинг муниципального образования) с целью комплексной оценки способности муниципального образования к полному и своевременному выполнению долговых обязательств по обслуживанию и погашению займов с учетом прогноза возможных изменений экономической среды и социально-политической ситуации. При этом Советом Федерации не рекомендовано услугами каких внутренних или международных рейтинговых агентств должны пользоваться муниципальные образования при осуществлении заёмной политики.

Обращаем внимание, что привлечение кредитов от кредитных организаций на погашение дефицита бюджета проектом бюджета на 2015, 2017 годы не предусмотрено, то есть заемная политика проводиться не будет.

В настоящее время у муниципального образования отсутствует обязанность получения кредитного рейтинга от международных рейтинговых агентств. Данная обязанность предусмотрена статьями 104, 104.1 Бюджетного кодекса РФ только для субъектов Российской Федерации для *привлечения кредиторов иностранных банков в иностранной валюте*.

Кроме того, в Российской Федерации в настоящее время наравне с «большой тройкой» международных рейтинговых агентств функционируют как минимум четыре рейтинговых агентства, получивших аккредитацию в Минфине России, - это «Эксперт РА», Национальное Рейтинговое Агентство (НРА), АК&M, RusRating, стоимость услуг которых меньше, чем международных.

Следует отметить, что во многих случаях достаточно один раз получить кредитный рейтинг и можно его использовать при взаимодействии с неограниченным количеством банков в течение года. Более того, при кредитовании муниципальных образований ОАО «Сбербанк России» самостоятельно устанавливает внутренний кредитный рейтинг (информация с официального сайта ОАО «Сбербанк России» <http://www.sberbank.ru>).

Таким образом, в настоящее время отсутствует обязанность муниципального образования, необходимость и целесообразность получения кредитного рейтинга от международных рейтинговых агентств. Следовательно, расходы бюджета города на 2015, 2017 годы по 1 394 100 рублей ежегодно будут осуществляться в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ), так как Администрацией города не представлена информация, какой эффект будет получен от использования бюджетных ассигнований.

2) На оказание услуг по изготовлению схем границ прилегающих территорий к организациям и/или объектам, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции планируются бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы по 247 350 рублей ежегодно (КБК 040 0113 01.1.0243 244). Изготовление схем границ прилегающих территорий планируется осуществить по результатам топографической съемки стоимостью 4 946,88 рублей/ед. (согласно коммерческим предложениям). Обращаем внимание, что в 2013 году ООО «ГРАД» оказаны данные услуги по цене 1 316,1 рублей за 1 топографическую съемку, что в 3,8 раза ниже предлагаемой стоимости.

Согласно пункту 1 решения Думы города от 28.05.2013 № 333-V ДГ⁹ минимальные расстояния от отдельных организаций до границ прилегающих к ним территорий, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции, определяются окружностью с установленным радиусом (20 м, 26 м, 50 м, 65 м и др.). Считаем, что проведение окружности на схемах можно осуществлять беззатратным способом, для чего предлагаем использовать имеющееся в наличии Администрации города программное обеспечение, например, «ГИС-Дороги».

3) В проекте бюджета на 2015-2017 годы запланированы бюджетные ассигнования по следующим статьям расходов «Уплата государственной пошлины и сборов» по 50 200 рублей ежегодно, «Возмещение вреда и выплата компенсации» по 1 007 930 рублей ежегодно (КБК 040 0113 01.1.0243 244). Так как процедура оспаривания судебных решений не закончена, то решение может быть принято в пользу муниципального образования, и необходимость использования бюджетных ассигнований не возникнет. На основании вышеизложенного, предлагаем переместить в статью расходов «Средства, иным образом

⁹ Решение Думы города от 28.05.2013 № 333-V ДГ «Об определении способа расчета расстояний от некоторых организаций и(или) объектов до границ прилегающих к ним территорий, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции».

зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до наступления случая бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы по 1 057 930 рублей ежегодно.

4.2.2. На реализацию муниципальной программы функционирования «Управление муниципальными финансами на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 863 070 698 рублей,
- на 2016 год – 746 749 008 рублей,
- на 2017 год – 1 428 636 666 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) По объекту МБОУ ДОД СДЮСШОР "Аверс" - "Спортивное ядро в микрорайоне 35А г.Сургута 3 пусковой комплекс 2 этап (лыжная траса)" зарезервированы средства на уплату земельного налога в сумме 5 461 031,00 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870). Поскольку передача объекта планируется в 4 квартале 2015 года (по окончании срока безвозмездного пользования), то обязанность по уплате земельного налога за 4 квартал 2015 года возникает в 1 квартале 2016 года. На основании вышеизложенного, предлагаем исключить бюджетные ассигнования в сумме 5 461 031 рублей.

2) По объекту детский сад «Золотой ключик» зарезервированы средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию данного объекта, в сумме 2 480 748 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870). Согласно информации из проекта бюджета дата ввода объекта в эксплуатацию запланирована на сентябрь 2015 года. Однако согласно муниципальному контракту от 14.10.2014 №17/2014 ЗАО СУ№14 срок окончания работ установлен на 15.12.2015. Таким образом, излишне запланированные расходы бюджета составили 2 582 040,12 рублей (2 950 903 / 4 мес. *3,5 мес.), которые предлагаем исключить.

3) По объекту «Инженерные сети в п.Снежный» зарезервированы средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию объекта муниципальной собственности, в сумме 2 563 046 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870). Согласно дополнительно представленной информации заказчиком в одностороннем порядке расторгнут контракт, требуется внесение изменений в проект застройки. В 2015 году также планируется государственная экспертиза проектной документации. Таким образом, излишне запланированные расходы бюджета составили 2 563 046 рублей, которые предлагаем исключить.

4.2.3. На реализацию муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 10 425 410 012 рублей,
- на 2016 год – 11 536 686 858 рублей,
- на 2017 год – 12 055 428 558 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета в составе расходов департамента образования предусмотрены выплаты работникам образовательных учреждений, установленные Положением о выплатах социального характера работникам муниципальных образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования, которое утверждено постановлением Администрации города Сургута от 06.04.2009 № 1199.

Пунктом 48 части 2 статьи 31 Устава муниципального образования городской округ город Сургут предусмотрено, что установление за счёт средств местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан относится к компетенции Думы города Сургута. Надлежащий нормативно-правовой акт (решение Думы города), устанавливающий выплаты социального характера работникам образовательных учреждений, по состоянию на 11.12.2014 не утвержден.

Управлением кадров и муниципальной службы Администрации города (исх. от 26.11.2014 № 10-02-2724/14) подготовлен проект решения Думы города «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» и внесен в Думу города для рассмотрения на 36-ом заседании. Проект подготовлен с целью обеспечения единообразного подхода к производимым социальным выплатам работникам муниципальных учреждений города.

Учитывая изложенное, Контрольно-счётная палата считает целесообразным предложить перемещение средств, запланированных на выплаты социального характера работникам образовательных учреждений, в резервный фонд Администрации города либо в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до принятия соответствующего нормативно-правового акта в сумме 27 148 645,00, в том числе со следующих кодов бюджетной классификации:

- КБК 043 0701 0312130 612 – 10 982 179,00 рублей;
- КБК 043 0702 0322130 612 – 15 092 749,00 рублей;
- КБК 043 0702 0332130 612 – 949 287,00 рублей;
- КБК 043 0709 0350059 112 – 124 430,00 рублей.

2) В результате анализа материалов к проекту бюджета на 2015 год по *подпрограмме «Дошкольное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования»* выявлено следующее:

2.1) Данные, отраженные в расчёте нормативных затрат на оплату стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, обучающимся по заочной форме обучения в образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования на 2015-2017 годы, не соответствуют данным справок-вызовов, представленных департаментом образования по каждому работнику, в частности:

- неверно указаны места нахождения учебного заведения, например, республика Таджикистан;
- неверно указана численность работников, обучающихся в образовательных учреждениях;
- необоснованно завышен средний размер стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения;

- необоснованно запланированы на 2016, 2017 годы затраты на оплату стоимости проезда работников, которые должны окончить образовательные учреждения высшего и среднего профессионального образования в 2015 и 2016 годах, соответственно.

В ходе проверки департаментом образования представлена уточненная информация о расчёте нормативных затрат на оплату стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, где внесена корректировка по снижению расходов на общую сумму 536 000,00 рублей, в том числе:

- на 2015 год - 112 400,00 рублей;
- на 2016 год - 196 800,00 рублей;
- на 2017 год - 226 800,00 рублей

Таким образом, указанные суммы (КБК 043 0701 0310059 611) подлежат исключению из расходной части проекта бюджета.

2.2) В расчёте нормативных затрат на оплату услуг автоматизированной охраны посредством подключения к пульту централизованного наблюдения на 2015 год выявлено, что по МБДОУ № 24 «Космос» абонентская плата включает в себя техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации. Однако, согласно материалам, представленным к проекту бюджета на 2015 год, по МБДОУ № 24 «Космос» услуги по техническому обслуживанию средств охранно-пожарной сигнализации предусмотрены в рамках другого договора¹⁰, планируемая сумма которого составляет 100 080,00 рублей.

¹⁰ Приложение № 10 к сводному расчёту объёма нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Расчет нормативных затрат на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации на 2015 год».

Таким образом, с целью устранения дублирования расходов МБДОУ № 24 «Космос» на техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации в 2015 году сумма в размере 100 080 рублей (КБК 043 0701 0310059 611) подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2015 год.

2.3) При проверке расчёта расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы выявлено несоответствие кадастровой стоимости земельного участка (налогооблагаемая база), переданного в пользование МАДОУ № 8 «Огонёк», с данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (таблица 8).

таблица 8

Расчет завышения расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы

Наименование учреждения	Общая площадь, м ²	Кадастровый номер по данным свидетельства о государственной регистрации права	Налоговая ставка, %	По данным документов, предоставленных к проекту бюджета		По данным Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии		Отклонение рублей
				Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-6
МАДОУ № 8 "Огонек"	10 721	86:10:0101031:60	0,5	265 404 144	1 327 021	128 737 124	643 685	- 683 335

Как видно из таблицы 8, в связи с завышением кадастровой стоимости земельного участка завышена сумма планируемого к уплате земельного налога на сумму 683 335 рублей ежегодно.

Таким образом, сумма излишне начисленного земельного налога по МАДОУ № 8 «Огонёк» в размере 683 335 рублей ежегодно (КБК 043 0701 0310059 621) подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2015-2017 годы.

3) В ходе экспертизы расходов к проекту бюджета на 2015 год по подпрограмме «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» установлено следующее.

3.1) В проекте бюджета на 2015 год предусмотрены расходы на уплату учреждениями, подведомственными департаменту образования, земельного налога с земельных участков, переданных им в пользование. При этом кадастровая стоимость земельных участков по МБОУ НШ «Перспектива» (школьное отделение) не соответствует данным о кадастровой стоимости этих земельных участков, установленной Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии.

Контрольно-счетной палатой произведён расчёт суммы земельного налога, излишне начисленной по сравнению с данными департамента образования. Подробная информация представлена в таблице 9.

таблица 9

Расчет завышения расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы

Наименование учреждения	Общая площадь, м ²	Кадастровый номер по данным свидетельства о государственной регистрации права	Налоговая ставка, %	По данным документов, предоставленных к проекту бюджета		По данным Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии		Отклонение рублей
				Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-6
МБОУ НШ «Перспектива» (школьное отделение)	9086	86:10:0101210:42	0,5	295 950 459,00	1 479 752,00	200 784 765,00	1 003 924,00	- 475 828,00
	7635	86:10:0101251:13	0,5					

Таким образом, излишне начисленная сумма земельного налога в размере 475 828 рублей ежегодно (КБК 043 0702 0320059 611) подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2015-2017 годы.

3.2) В составе расходов на содержание МБОУ СШ № 31 и МБОУ гимназия имени Ф. К. Салманова (школьное отделение) (новая сеть) запланирована сумма земельного налога в размере 1 153 400 рублей.

На устный запрос Контрольно-счетной палаты о предоставлении документов, подтверждающих кадастровую стоимость данных земельных участков, департаментом образования дан устный комментарий о том, что на сегодняшний день фактически два объекта новой сети введены в эксплуатацию, однако, распоряжение Администрации города о передаче земельных участков департаменту образования находится на стадии подготовки.

Таким образом, Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить переместить бюджетные ассигнования в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) в размере 1 153 400 рублей (КБК 043 0702 0320059 611) до получения распоряжения Администрации города на передачу земельных участков учреждениям новой сети и установления их государственной кадастровой оценки.

3.3) Согласно материалам, предоставленным к проекту бюджета на 2015 год по подпрограмме «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей», организацию и проведение мероприятия, приуроченного к празднованию Дня знаний (проект «Дневник сургутского первоклассника»), осуществляет МБОУ ДО «ЦДТ». На устный запрос Контрольно-счетной палаты, каким образом МБОУ ДО «ЦДТ» планируется реализовать данное мероприятие для 4 700 участников, департаментом образования дан устный комментарий о том, что фактически МБОУ ДО «ЦДТ» заключает договор на разработку оригинал-макета «Дневник сургутского первоклассника», осуществляет закупку дневников и доводит их до общеобразовательных учреждений. Расходование средств, в размере 339 958 рублей на реализацию указанного мероприятия планируется осуществить за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (КБК 043 0709 0332121 611). Согласно Реестру муниципальных услуг¹¹ содержанием муниципальной услуги «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей» является реализации программ дополнительного образования по следующим направлениям:

- физкультурно-спортивные, военно-патриотические;
- художественно-эстетические;
- научно-технические, спортивно-технические;
- эколого-биологические, естественнонаучные;
- социально-педагогические;
- туристско-краеведческие;
- культурологические.

По мнению Контрольно-счетной палаты, реализация проекта «Дневник сургутского первоклассника» не соответствует содержанию данной муниципальной услуги, поскольку посредством его издания ни одна программа дополнительного образования не реализуется.

Таким образом, учитывая требования пункта 3.3.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики считаем целесообразным предложить уточнить порядок использования бюджетных ассигнований, переместив расходы на реализацию проекта «Дневник сургутского первоклассника» в размере 339 958 рублей на КБК 043 0709 0332121 612.

¹¹ Постановление Администрации города Сургут от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут».

4.2.4. На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 1 272 625 418 рублей,
- на 2016 год – 1 340 282 114 рублей,
- на 2017 год – 1 132 040 803 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований по данной программе установлено следующее.

1) В проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в составе расходов департамента культуры, молодежной политики и спорта (далее – ДКМПиС) предусмотрены выплаты социального характера работникам учреждений, подведомственных ДКМПиС, установленные постановлением Администрации города от 01.03.2011 № 981 «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» в сумме 4 989 041 рублей.

Выплаты социального характера не входят в систему оплаты труда, имеют разовый характер и по экономическому смыслу могут быть отнесены к гарантиям или мерам социальной помощи.

Пунктом 48 части 2 статьи 31 Устава муниципального образования городской округ город Сургут предусмотрено, что установление за счёт средств местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан относится к компетенции Думы города Сургута.

Надлежащий нормативно-правовой акт (решение Думы города), устанавливающий социальные выплаты и (или) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта, по состоянию на 11.12.2014 не утвержден.

Управлением кадров и муниципальной службы Администрации города подготовлен проект решения Думы города «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» и внесен в Думу города для рассмотрения на 36-ом заседании.

Проект подготовлен с целью обеспечения единообразного подхода к производимым социальным выплатам работникам муниципальных учреждений города.

Аналогичные замечания Контрольно-счетная палата высказывает и по отношению к предусмотренным расходам на выплаты социального характера работникам учреждений, подведомственных ДКМПиС по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2020 годы» - 2 246 082 рублей;
- «Молодежная политика Сургута на 2014-2020 годы» - 734 679 рублей.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить перемещение запланированных ДКМПиС в проекте бюджета на 2015 год средств на выплаты социального характера работникам подведомственных учреждений в размере 7 969 802,00 рублей в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до принятия соответствующего нормативно-правового акта.

2) При проверке расчёта расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы выявлено неверное применение налоговой ставки по земельному участку, который используется МБОУ ДОД «ДШИ № 2» на праве постоянного (бессрочного) пользования. Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 10.12.2011 серия 86-АБ № 352089 разрешённое использование данного земельного участка – под гараж на три автомашины.

В соответствии с Решением Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» для расчёта земельного налога по земельным участкам, предназначенным для размещения гаражей и автостоянок применяется налоговая

ставка 0,1%, что также подтверждается письмом ИФНС России по г. Сургуту ХМАО – Югры от 09.12.2013 № 11-06/21643@, направленным в адрес Контрольно-счетной палаты в ответ на запрос от 05.12.2013 № 01-27-1321/13КСП(09).

Расчёт излишне начисленной суммы земельного налога на примере 2015 года приведён в таблице 10.

таблица 10

Расчет завышения расходов на уплату земельного налога на 2015 год

Адрес земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Кадастровая стоимость (руб.)	Расчёт земельного налога по ставке 0,5% (руб.)	Расчёт земельного налога по ставке 0,1% (руб.)	Излишне начисленная сумма земельного налога (руб.)
Тюменская обл., ХМАО – Югра, г.Сургут, мкрн. ПИКС, ул. Грибоедова, 12/1	86:10:0101229:0070	4 282 559,58	21 412,80	4 282,56	17 130,24

Общая сумма земельного налога, подлежащая исключению из расходной части бюджета за три года (2015-2017 годы) составляет – 51 390,72 рублей, в том числе ежегодно по 17 130,24 рублей (КБК 044 0702 0432140 612).

3) Согласно представленным проектам смет расходов МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в 2015 году при проведении 6-ти мероприятий планируется изготовление благодарственных писем за счёт бюджетных средств на общую сумму 10 080 рублей (КБК 044 0801 0440059 611). В связи с тем, что данные расходы не относятся к выполнению муниципального задания, то они подлежат исключению из расходов бюджета в полном объёме. Также Контрольно-счётная палата считает необходимым рекомендовать МБУ ИКЦ «Старый Сургут» осуществлять подобные виды расходов за счёт средств от приносящей доход деятельности.

4) В проекте бюджета на 2015 год запланированы расходы на издательскую деятельность, осуществляемую за счёт бюджетных средств, которые доводятся учреждениям в форме субсидии на выполнение муниципального задания, в частности:

4.1) в проект сметы расходов на 2015 год МБУК «ЦБС» по мероприятию «Издание сборника произведений югорских писателей» включены услуги по печати данного сборника тиражом 1 200 экземпляров на сумму 300 000 рублей (КБК 044 0801 0410059 611);

4.2) в проект сметы расходов на 2015 год МБУК ГСИ «Стерх» по мероприятию «Персональные выставки сургутских художников» включены услуги по изготовлению буклета выставки тиражом 300 экземпляров на сумму 50 000 рублей (КБК 044 0801 0420059 611).

Считаем, что расходы на издательскую деятельность напрямую не связаны с выполнением муниципального задания данными учреждениями, следовательно, данные расходы должны финансироваться за счёт средств бюджета, доводимых учреждениям в форме субсидии на иные цели.

Учитывая изложенное, Контрольно-счётная палата рекомендует переместить расходы, предусмотренные МБУК «ЦБС» и МБУК ГСИ «Стерх» в проекте бюджета на 2015 год в сумме 300 000 рублей и 50 000 рублей с кода вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на код вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

5) В расчёт затрат на 2015 – 2017 годы по мероприятию «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширения спектра туристических услуг для жителей и гостей города» в рамках программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» включены расходы, которые планируют осуществлять:

- МАУ «Сургутская филармония», на общую сумму 750 000,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 622);

- МАУ «Городская дирекция культурных программ» на общую сумму 1 576 408,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 622);

- МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» на общую сумму 400 000,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 622).

Согласно информации, полученной от ДКМПИС, с целью реализации мероприятий подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» им принято решение о передаче функций по развитию туризма МБУ Историко-культурный центр «Старый Сургут», в том числе по реализации мероприятий, направленных на развитие внутреннего и въездного туризма в городе Сургуте.

Учитывая пояснения ДКМПИС, считаем необходимым предложить переместить расходы, предусмотренные в сметах МАУ «Сургутская филармония», МАУ «Городская дирекция культурных программ» и МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» на общую сумму 2 726 708,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 612), в том числе:

- на 2015 год в сумме 525 000,0 рублей;

- на 2016 год в сумме 1 601 708,0 рублей;

- на 2017 год в сумме 600 000,0 рублей

в расходы МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в связи с передачей ему функций по развитию туризма в городе Сургуте.

6) В расчёт нормативных затрат МБУК «Центральная библиотечная система» на оказание муниципальной услуги в рамках подпрограммы «Библиотечное обслуживание населения» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» на 2015-2017 годы включены расходы на установку и монтаж локальных вычислительных сетей в сумме 375 000,0 рублей (КБК 044 0801 0410059 611), в том числе по 125 000,0 рублей ежегодно.

Поскольку данный вид расходов напрямую не связан с выполнением муниципального задания указанным учреждением, то рекомендуем переместить данные расходы, предусмотренные МБУК «ЦБС» в проекте бюджета по коду вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на код вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме 375 000,0 рублей (КБК 044 0801 0412140 612) по 125 000,0 рублей ежегодно.

7) В рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» мероприятия 8.1 «Строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры» департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – Департамент архитектуры, ДАиГ) на 2015 год предусмотрены бюджетные средства на строительство объекта «Детская школа искусств в мкр. ПИКС» в размере 112 100 874,00 руб., в том числе доля местного бюджета 11 216 874,00 рублей, средства окружного бюджета – 100 884 000,00 руб.

Строительство объекта осуществляется в рамках муниципального контракта от 04.10.2014 № 18/2014, общая стоимость работ по контакту составляет - 323 245 556,85 руб.

Отметим, что согласно Приказов РСТ ХМАО-Югры от 08.07.2013 №47¹² и от 10.10.2013 № 78¹³ при планировании объемов строительных (ремонтных) работ,

¹² Приказ Региональной службы по тарифам ХМАО-Югры от 08.07.2013 № 47 «Об установлении индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ на третий квартал 2013 года».

¹³ Приказ Региональной службы по тарифам ХМАО-Югры от 10.10.2013 № 78 «Об установлении индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ на четвертый квартал 2013 года». Индексы, установленные данными приказами, действовали на момент составления проектно-сметной документации по данному объекту.

применяются либо индексы к *полной стоимости* строительно-монтажных работ¹⁴ (далее – СМР), либо индексы к *элементам прямых затрат* по видам СМР¹⁵. Однако, в сметной документации к муниципальному контракту от 04.10.2014 № 18/2014 к материалам, отсутствующим в сметно-нормативной базе и принятым по прайс-листам в текущих рыночных ценах сначала применен индекс к элементам прямых затрат по видам СМР, который уменьшил стоимость материалов в 2,82 раза, а впоследствии при применении индекса к полной стоимости СМР – 3,72, стоимость материалов соответственно увеличена на 31,9% по сравнению с первоначальной стоимостью, отраженной в прайс-листах. Вследствие чего, существует риск завышения стоимости материалов в сводном сметном расчете по архитектурным решениям на 17 029 341,18 рублей¹⁶.

Аналогичная ситуация сложилась по следующим объектам:

- в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» по мероприятию 3.1.2 на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в городе Сургуте» существует риск завышения стоимости материалов в сводном сметном расчете по общестроительным работам на 7 043 784,89 рублей¹⁷;

- в муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы» в подпрограмме «Дорожное хозяйство» по мероприятию 3.1. «Строительство объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» также не обеспечен единый подход по применению индексов перевода в текущий уровень цен. Расчет завышения стоимости не производился.

Данные факты будут проверены Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий в последующем.

В связи с тем, что при формировании текущего уровня цены объекта строительства используется *единый* индекс, то и при формировании базового уровня цен на материалы, отсутствующих в сметно-нормативной базе и принятых по прайс-листам тоже должен использоваться *единый* индекс, в противном случае стоимость материалов, отраженная в сводно-сметном расчете значительно отличается от указанной в прайс-листах.

На основании вышеизложенного для достижения результативности и эффективности использования средств бюджета города, достоверного определения стоимости строительно-монтажных работ рекомендуем:

- создать комиссию и утвердить положение о комиссии по ценообразованию в строительстве на территории города;

- установить, что начальная (максимальная) цена муниципального контракта при размещении заказов на строительство (ремонт) объектов и выполнение проектных и изыскательских работ определяется муниципальными заказчиками с применением индексов сметной стоимости к базисным ценам 2001 года утверждаемых комиссией по ценообразованию в строительстве на территории города;

- муниципальным заказчикам предоставлять в ДАиГ сметную документацию и все необходимые данные для расчетов индексов изменения сметной стоимости к базисным ценам 2001 года;

- комиссии по ценообразованию в строительстве на территории города осуществлять рассмотрение и утверждение индексов изменения сметной стоимости к базисным ценам 2001 года.

¹⁴ Приложение 1 к Приказам РСТ «Индексы к полной стоимости строительно-монтажных работ к уровню цен, предусмотренных сметно-нормативной базой 2001 года».

¹⁵ Приложение 2 к Приказам РСТ «Индексы к элементам прямых затрат по видам строительно-монтажных работ к уровню цен, предусмотренных сметно-нормативной базой 2001 года».

¹⁶ Информация отражена в Приложении 1.

¹⁷ Информация отражена в Приложении 2.

- применять либо индексы к полной стоимости строительно-монтажных работ либо индексы к элементам прямых затрат по видам строительно-монтажных работ, что позволит исключить одновременной применение различных видов индексов. В целях экономии бюджетных средств рекомендуем муниципальным заказчикам определять применение индексов после сравнения вариантов, рассчитанных по рекомендованным индексам и принимать вариант, имеющий меньшую сметную стоимость строительно-монтажных работ;

8) 2. По мероприятию 8.1 «Строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры» на 2015 год предусмотрены бюджетные средства на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям объекта «Детская школа искусств в мкр. ПИКС» в размере 7 539,02 рублей в рамках договора от 20.03.2012 № 56/2012/ТП «Об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям». Вместе с тем работы по технологическому присоединению к электрическим сетям предусмотрены и в рамках муниципального контракта от 04.10.2014 № 18/2014 на равнозначную сумму - 7 539,02 рубля.

Также аналогичная ситуация сложилась по следующим объектам:

- в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» по мероприятию 3.1.2 на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в городе Сургуте» средства на осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям предусмотрены дважды по договору от 11.02.2013 № 40/2013/ТП в размере 7 539,02 рублей и по муниципальному контракту от 03.07.2014 № 12/2014 в размере 7 539,02 рублей;

- в муниципальной программе «Развитие образования города Сургута на 2014 – 2020 годы» в подпрограмме «Дошкольное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования» по мероприятию 1.2. по выполнению работ по строительству объекта дошкольного образования «Детский сад «Золотой ключик» ул.Энтузиастов, 51/1 города Сургута» средства на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям предусмотрены дважды по договору от 30.05.2012 № 140/2012/ТП в размере 7 539,02 рублей и по муниципальному контракту от 04.10.2014 № 18/2014 в размере 7 539,02 рублей.

Оплата одних и тех же работ в рамках выполнения разных контрактов приведет к неэффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ. В целях исключения задвоения расходов считаем необходимым стоимость выполнения СМР в рамках муниципальных контрактов уменьшить на стоимость работ по технологическому присоединению объекта к электрическим сетям - 7 539,02 рублей, уже выполняемых в рамках договоров от 20.03.2012 № 56/2012/ТП; от 11.02.2013 № 40/2013/ТП; от 30.05.2012 № 140/2012/ТП.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета МКУ «УКС» предоставили письмо от 05.12.2014 № 43-02-3125/14, в котором гарантируют, что работы по подключению к электрическим сетям, выполнены по другим договорам и, соответственно, оплачены в рамках указанных контрактов не будут.

9) По мероприятию 8.1 «Строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры» на 2015 год по объекту «Детская школа искусств в микрорайоне ПИКС» в ЛСР № 02-01-04 изм.1 «Архитектурные решения» стоимость гидро-пароизоляционной пленки «ИЗОСПАН С» в размере 1 534,7 руб./м² принята на основании одного прайс-листа за 2013 год ЗАО Фирма «Стройцентр». Других прайс-листов к проекту бюджета не представлено.

В ходе мониторинга цен на гидро-пароизоляционную пленку «ИЗОСПАН С», проведенного на основании прайс – листов ООО «Энерготорг строительные материалы», ООО «Кровля Изоляция» и ООО «Запсибтеплоресурс», установлено, что стоимость варьируется (без заготовительно-складских расходов) от 20,20 руб./м² до 18,0 руб./м². Если принять за основу среднюю цену гидро-пароизоляционной пленки «ИЗОСПАН С»,

предлагаемую ООО «Запсибтеплоресурс» в размере - 19,57¹⁸ руб./м², то существует риск, что цена материала, указанная в локальном сметном расчете, завышена в 78,5 раз. При пересчете стоимости материала по цене 19,57 руб./м² с учетом принятых по муниципальному контракту лимитированных затрат риск завышения стоимости материала составил 2 660 035,22 рублей¹⁹. Завышение стоимости материала в 78,5 раз приведет к неэффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.5. На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 1 258 139 833 рублей,
- на 2016 год – 875 020 203 рублей,
- на 2017 год – 885 088 652 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) Единой комплексной целью муниципальной программы является создание условий для занятий физической культурой и спортом, развитие массового спорта на территории города. Целью подпрограммы «Дополнительное образование в спортивных школах» определено привлечение детей, подростков и молодежи к занятиям физической культурой и спортом, направленным на улучшение физического развития, повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов, включение их в состав сборных команд и спортивный резерв по видам спорта. В рамках реализации подпрограммы «Дополнительное образование в спортивных школах» планируется решить только одну задачу 2.1. «Развитие системы подготовки спортивного резерва в учреждениях дополнительного образования». В качестве обоснования соответствия задачи 2.1 цели программы указано обеспечение тренировочного процесса по видам спорта в учреждениях дополнительного образования и привлечение дополнительного количества детей и молодежи к занятиям физической культуры и спорта. По мнению Контрольно-счётной палаты, развитие системы подготовки спортивного резерва не будет способствовать привлечению дополнительного количества детей и молодежи к занятиям физической культурой и спортом. Согласно п. 15.2 ст. 2 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» спортивный резерв – это лица, проходящие спортивную подготовку в целях включения их в состав спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации. Таким образом, подготовка спортивного резерва направлена на перспективных спортсменов с целью достижения ими высоких стабильных результатов, позволяющих войти в состав сборных команд субъектов Российской Федерации. В предложенной Администратором формулировке задачи 2.1 приоритет отдается спортивному резерву, тем самым нивелируются остальные составляющие цели.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата рекомендует уточнить формулировку цели подпрограммы «Дополнительное образование в спортивных школах» и изложить ее, например, в следующей редакции «Привлечение детей, подростков и молодежи к занятиям физической культурой и спортом, направленным на улучшение физического развития, повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов и выявление одаренных детей, подростков и молодежи с целью включения их в состав сборных команд и спортивный резерв по видам спорта».

Кроме того, согласно Федеральному закону от 01.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальные образования полномочиями по подготовке спортивного резерва не наделены. В соответствии с пунктом «в» части 4 статьи 8 Федерального закона от 04.12.2007

¹⁸ С заготовительно-складскими расходами.

¹⁹ Более подробная информация отражена в Приложении 4.

№ 329 «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд субъектов Российской Федерации относится к полномочиям субъектов Российской Федерации в области физической культуры и спорта. В постановлении Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО - Югре на 2014 - 2020 годы» в разделе 1 «Характеристика текущего состояния сферы физической культуры и спорта ХМАО-Югры» также констатируется, что на сегодняшний день полномочия по подготовке спортивного резерва органам местного самоуправления федеральными законами и (или) законами ХМАО-Югры не переданы.

Кроме того, согласно пункту 1.3.3 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации²⁰ (далее – Методические рекомендации), компетенция и задачи муниципального образования в части организации и сопровождения спортивной подготовки включают в себя:

- определение основных задач и направлений развития физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей, принятие и реализация местных программ развития физической культуры и спорта, в том числе по спортивной подготовке как по отдельному, приоритетному направлению деятельности;

- нормативное правовое и методическое обеспечение спортивной подготовки на муниципальном уровне на основе федерального и регионального законодательства и с использованием Методических рекомендаций;

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений, являющихся организациями, осуществляющими спортивную подготовку, на основе муниципального задания;

- осуществление контроля за соблюдением организациями, созданными муниципальными образованияами и осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На муниципальном уровне в системе спортивной подготовки, как правило, осуществляют деятельность:

- муниципальные ДЮСШ²¹ (физкультурно-спортивные, физической подготовки, культурно-спортивные, спортивно-туристские, спортивно-досуговые и другие), клубы (центры);

- муниципальные учреждения, являющиеся организациями дополнительного образования, осуществляющие деятельность в области физической культуры и спорта (прежде всего ДЮСШ).

Таким образом, нормативно-правовое обоснование для осуществления расходов по развитию системы подготовки спортивного резерва в муниципальных учреждениях дополнительного образования отсутствует.

Мероприятия, заявленные в данной подпрограмме, могут способствовать привлечению детей, подростков и молодежи к занятиям физической культурой и спортом, направленным на улучшение физического развития, повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов. Вместе с тем в составе этих мероприятий нет ни одного мероприятия, направленного на развитие системы подготовки спортивного резерва в учреждениях дополнительного образования. Отсутствие в подпрограмме «Дополнительное образование в спортивных школах» отдельного мероприятия, направленного на подготовку спортивного резерва» не позволяет определить объем бюджетных средств на ее осуществление.

Ранее в заключении Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» от 10.12.2013 № 01-17-224/КСП предлагалось Администрации города проработать вопрос о

²⁰ Письмо Министерства спорта РФ от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554.

²¹ ДЮСШ - детско-юношеская спортивная школа.

возможности финансирования расходов на подготовку спортивного резерва в рамках реализации Государственной программы ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п. Информация о мерах, предпринятых Администратором Программы в данном направлении, не представлена.

Учитывая изложенное, Контрольно-счётная палата повторно рекомендует проработать вопрос о финансировании расходов на подготовку спортивного резерва за счет средств окружного бюджета в рамках реализации Государственной программы ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п, с целью привлечения дополнительных средств из окружного бюджета.

4.2.6. На реализацию муниципальной программы «Молодёжная политика Сургута» на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 280 726 583 рублей,
- на 2016 год – 291 249 948 рублей,
- на 2017 год – 266 929 710 рублей.

Нормативного обоснования в ходе экспертизы финансово-экономических обоснований замечание по вопросам выплат социального характера изложено в подпункте 1 пункта 4.2.4 настоящего заключения.

4.2.7. На реализацию муниципальной программы функционирования «Обеспечение деятельности департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города» на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 102 524 867 рублей,
- на 2016 год – 102 524 886 рублей,
- на 2017 год – 102 524 735 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Департаментом культуры, молодёжной политики и спорта на 2016 год запланированы расходы по найму жилого помещения в командировке из расчёта 5 000 рублей за сутки, что является превышением норматива расходов на проживание, установленного в приложении 6²² к распоряжению Главы города от 02.10.2012 № 48²³ в размере не более 4 000 рублей за сутки.

Общая сумма излишне запланированных расходов на проживание за 8 дней командировок составляет 8 000 рублей (КБК 044 0709 0700204 122) и подлежит исключению из расходной части бюджета.

4.2.8. На реализацию муниципальной программы «Развитие коммунального комплекса муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 98 943 701 рублей,
- на 2016 год – 137 691 937 рублей,
- на 2017 год – 124 847 505 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) На реализацию задачи 1.1.²⁴ подпрограммы 1²⁵ на 2015 год предусмотрены расходы на реконструкцию трансформаторной подстанции ТП-238 (ремонтно-строительные

²² Приложение 6 «Норматив командировочных расходов» (далее – норматив)

²³ Распоряжение Главы города 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» (с последующими изменениями)

²⁴ Реконструкция, расширение, модернизация объектов коммунального комплекса.

²⁵ Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами.

работы фасада и кровли) в размере 794 749 рублей. Согласно пояснениям специалистов департамента городского хозяйства (далее – ДГХ) и МКУ «Казна городского хозяйства» работы по реконструкции были разбиты на два этапа, при этом муниципальный контракт первый этап, состоящий из электротехнических работ по замене трансформаторов, на сумму 4 808 674 рублей должен быть заключен в 2014 году. Так как электронные аукционы на проведения данных работ дважды не состоялись, то работы в 2014 году выполнены не были. Считаем, что проведение ремонтных работ фасада и кровли без проведения электротехнических работ нецелесообразно. Следовательно, необходимо либо исключить расходы на реконструкцию данного объекта из проекта бюджета либо предусмотреть денежные средства на реализацию данного мероприятия в полном объеме в сумме 5 603 423 рублей на 2015 год (КБК 040 0502 0814800 414).

Согласно информации представленной ДГХ (письмо от 09.12.2014 № 09-02-8631/14-0-0), департаментом принято решение о выделении дополнительного объема бюджетных средств в сумме 4 808 674 рублей на осуществление электротехнических работ, за счет перераспределения расходов по земельному налогу.

2) В подпрограмме 3 «Технологические разработки» предусмотрены затраты на разработку схем водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Сургут в сумме 29 902 000 рублей, из них средства окружного бюджета ХМАО-Югры 17 941 200 рублей. На общую сумму представлена смета, в которой указано неверное количество рабочих дней: 300 дней вместо 247 дней, установленных производственным календарем. В ходе проведения экспертизы проекта бюджета были представлены техническое задание на выполнение этих работ и три коммерческих предложения, соответствующих данному техническому заданию. Средняя цена по коммерческим предложениям составила 19 933 533 рублей. Случаи, когда может применяться проектно-сметный метод определения начальной максимальной цены, указаны в пункте 9 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), и носят исчерпывающий характер. Разработка генеральной схемы водоснабжения и водоотведения под условия вышеуказанного пункта не попадает. Следовательно, планирование затрат в сумме 29 902 000 рублей неправомерно и необоснованно. В соответствии с действующим законодательством необходимо применять метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и начальная максимальная цена должна определяться на основании коммерческих предложений. Таким образом, расходная часть бюджета не обоснованно завышена на сумму 10 566 667 рублей, в том числе²⁶:

- 4 226 666,8 рублей (КБК 040 0502 0832436 244);
- 6 340 000,2 рублей (КБК 040 0502 0835436 244).

Обращаем внимание, что планирование затрат на разработку схем водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Сургут в размере 29 902 000 рублей содержит риск нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая особенности получения и возврата межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры, считаем необходимым предложить Администрации города взять на особый контроль использование бюджетных средств в сумме 10 566 667 рублей, излишне запланированных в проекте бюджета на 2015 год на разработку схем водоснабжения и водоотведения, с целью недопущения и предотвращения неэффективного использования бюджетных средств.

3) На реализацию программного мероприятия «Предоставление субсидии на капитальный ремонт (с заменой) газопроводов, систем теплоснабжения, водоснабжения и

²⁶Обязательная часть софинансирования из средств местного бюджета 40% согласно Постановлению Правительства Ханты-Мансийского АО-Югры от 09.10.2013 № 423-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2014 - 2020 годы».

водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду» в 2016 году предусмотрены расходы в сумме 67 475 480 рублей, из них средства бюджета ХМАО-Югры в сумме 64 101 706 рублей, на предоставление субсидии на возмещение затрат на капитальный ремонт по объектам, принадлежащим СГМУП «Городские тепловые сети» («Тепломагистраль №9 по ул. Привокзальная от кот.14 до ТК2» и «Транспортная развязка №1 от 1ТК19 до ТК30 по пр. Мира до т.А по ул.Кукуевецкого»). В качестве финансово-экономического обоснования вышеуказанных расходов представлена проектная документация на «Реконструкцию магистральных тепловых сетей» и «Техническое перевооружение тепловых сетей». Согласно наименованию данной документации работы по вышеуказанным объектам не являются капитальным ремонтом, а классифицируются как техническое перевооружение и реконструкция магистральных тепловых сетей. Условиями порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду²⁷ возмещение затрат по реконструкции и модернизации не предусмотрено. В ходе проведения экспертизы от СГМУП «ГТС» было получено пояснение, что в период 2015 года проектно-сметная документация на реконструкцию и техническое перевооружение будет откорректирована и будет соответствовать статье финансирования «Капитальный ремонт». Так как в настоящее время основания отражать данные расходы как расходы по капитальному ремонту отсутствуют, то считаем, что вышеуказанные затраты необходимо переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до устранения несоответствий.

Также обращаем внимание, что отражение вышеуказанных затрат по КВР 810 некорректно, необходимо внести изменения в форму предоставления бюджетных средств, с последующим изменением у соответствующих нормативно-правовых актов. Согласно действующим в настоящее время проектным документам СГМУП «ГТС» возмещение вышеуказанных расходов возможно производить в соответствии со статьями 78.2, 79 Бюджетного кодекса РФ и отражать по КВР 466 или 414.

4.2.9. На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 127 960 920 рублей,
- на 2016 год – 129 401 476 рублей,
- на 2017 год – 129 320 912 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета по мероприятию 1.10. «Возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования» на 2015 год запланировано 7 009 339,0 рублей, на 2016 год – 6 934 651,0 рублей, на 2017 год – 6 920 463,0 рублей, в том числе ежегодные амортизационные отчисления в размере 3 727 249,92 рублей на оборудование, сети газоснабжения и здания газораспределительных пунктов.

Однако, сети газоснабжения и газового оборудования не используются в производственном процессе СГМУП «Тепловик», и не передаются за плату во временное владение или пользование (в аренду) ОАО «Сургутгаз», которое фактически использует данные сети и оборудование.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 4 статьи 154 Жилищного кодекса РФ газоснабжение включено в перечень платы за коммунальные услуги.

На федеральном, региональном и местном законодательном уровне предусмотрен 100% уровень коммунальных платежей населения с 01.10.2005, а именно:

²⁷ Утверждено постановлением Администрации города от 12.05.2014 № 3062.

- Постановление Правительства РФ от 26.08.2004 № 441²⁸;
- Постановление Правительства ХМАО-Югры от 28.10.2004 № 435-п²⁹;
- постановление Администрации города Сургута от 05.08.2005 № 127³⁰.

Таким образом, не город, а население обязано производить оплату предоставляемой коммунальной услуги в размере 100% (предельной стоимости жилищно-коммунальных услуг, утверждаемой Региональной службой по тарифам ХМАО-Югры). Фактически в тариф не включены расходы, связанные с содержанием сетей газоснабжения и газового оборудования, переданных в хозяйственное ведение СГМУП «Тепловик».

На муниципальном уровне установлены социальные гарантии в виде компенсации расходов для отдельных категорий граждан на оплату коммунальных услуг в соответствии с решением Думы города от 26.06.2014 № 533-V ДГ «О размере компенсации расходов на оплату коммунальных услуг отдельным категориям граждан», где коммунальная оплата по газоснабжению не включена в перечень компенсируемых расходов. То есть, на муниципальном уровне социальные гарантии отдельным категориям граждан, которые фактически пользуются природным газом, не предусмотрены и, соответственно, бюджетные ассигнования на данные цели не предусматриваются.

Исходя из вышеизложенного, из средств бюджета города ежегодно (начиная с 2009 года) выделяется *субсидия на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования организации, которая не является газоснабжающей организацией*, а в перечень компенсируемых расходов по оплате коммунальных услуг для отдельных категорий граждан не включена коммунальная услуга по газоснабжению.

ДГХ даны письменные пояснения: «...В соответствии с п.10 ст.5 решения Думы города от 07.10.2009 № 604-IVДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» ответственность за надлежащее содержание муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, несут муниципальные предприятия. В соответствии с правилами бухгалтерского учёта, с целью накопления средств для своевременного восстановления опасных производственных объектов СГМУП «Тепловик» производит ежемесячное начисление амортизации...».

Тогда как, в соответствии с пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидии³¹ и представленным расчётом амортизационных отчислений, в расчёт субсидии должны быть включены только амортизационные отчисления по объекту «Оборудование газораспределительного пункта», у которого на 01.01.2015 нулевая остаточная стоимость, соответственно и нет амортизационных отчислений.

Постановлением Председателя Думы города от 26.09.2014 № 25 «О протокольном поручении Думы города» дано поручение: «Администрации города в срок до 31.01.2015 проработать механизм изъятия муниципального имущества (сетей газоснабжения), закреплённого на праве хозяйственного ведения за Сургутским городским муниципальным унитарным предприятием «Тепловик», и последующего его закрепления на праве хозяйственного ведения Сургутским городским муниципальным унитарным предприятием «Городские тепловые сети».

Отмечаем, что в случае передачи данных сетей СГМУП «ГТС», сумма амортизационных отчислений, в соответствии с действующим Порядком, будет равна нулю.

ДГХ даны письменные пояснения, что в действующий Порядок будут внесены изменения в части включения в прямые затраты амортизационных отчислений на здания и сооружения, входящих в состав газового хозяйства.

²⁸ Постановление Правительства РФ от 26.08.2004 № 441 «О федеральных стандартах оплаты жилья и коммунальных услуг и порядке возмещения расходов на капитальный ремонт жилья на 2005 год».

²⁹ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 28.10.2004 № 435-п «Об окружных стандартах перехода на новую систему оплаты жилого помещения и коммунальных услуг на 2005 год».

³⁰ Постановление Администрации города от 05.08.2005 № 127 «Об установлении дифференцированного уровня платежей граждан при оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

³¹ Постановление Администрации города от 17.02.2014 № 1084 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования».

В связи с вышеуказанным, ежегодную сумму в размере 3 727 249,92 рублей (КБК 040 0502 0907800 810) следует переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до внесения изменений в Порядок и урегулирования вопроса по передаче данных сетей СГМУП «ГТС».

Справочно: в 2014 году объем субсидии – 3 632 719,0 рублей (в Решении Думы от 30.09.2014³² объем субсидии увеличен на 2 269 399,0 рублей и составил 5 902 118,0 рублей в связи оплатой задолженности в части амортизационных отчислений по сетям газоснабжения во исполнение решения Арбитражного суда ХМАО-Югры от 16.05.2014), в 2015 году – 7 009 339,0 рублей (+93%, за счёт включения амортизационных отчислений).

4.2.10. На реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на период 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 39 063 680 рублей,
- на 2016 год – 46 973 508 рублей,
- на 2017 год – 66 672 158 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений и недостатков не установлено.

4.2.11. На реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 2 437 398 246 рублей,
- на 2016 год – 2 718 295 391 рублей,
- на 2017 год – 2 407 700 550 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В рамках реализации мероприятия 3.1. «Строительство объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» подпрограммы «Дорожное хозяйство» в проекте бюджета департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) запланированы средства местного бюджета на проведение государственной экспертизы проектной документации 2-4 этапов строительства на общую сумму – 878 671,0 рубль, в том числе: 2 этап – 287 968,0 рублей, 3 этап – 195 452,0 рублей, 4 этап – 395 250,0 рублей.

Согласно условиям муниципального контракта от 06.11.2012 № 07/П-2012³³ (далее – контракт) в его стоимость входит оплата проведения государственной экспертизы проектной документации на весь объект в целом в размере 614 124,86 рублей. Однако Подрядчиком выполнена государственная экспертиза только первого этапа работ, которая оплачена в размере 610 725,52 рублей или 99,4% от всей стоимости государственной экспертизы, отраженной в контракте.

Согласно письменным пояснениям ДАиГ, проектная документация по 2-4 этапам строительства на государственную экспертизу подрядчиком не направлена, вследствие отсутствия утвержденной в установленном порядке документации по строительству (проекта планировки территории, проекта межевания территории), необходимой для принятия документации на государственную экспертизу. Между тем, в соответствии с условиями

³² Решение Думы города Сургута от 30.09.2014 № 565-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (далее – Решение Думы от 30.09.2014).

³³ Пункт 25 стадии «Проектная документация» приложения 1 и приложение 2 к заключенному муниципальному контракту от 06.11.2012 № 07/П-2012.

Постановления Правительства РФ от 05.03.2007 № 145³⁴ для проведения государственной экспертизы вышеуказанные документы не требуются. Вследствие чего у Подрядчика отсутствовали объективные причины неисполнения условий контракта в полном объеме.

Привлечение дополнительных средств на проведение государственной экспертизы проектной документации 2-4 этапов строительства приведет к неэффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Считаем, что неэффективное принятие управленческих решений в части повторной оплаты проведения государственной экспертизы проектной документации 2-4 этапов строительства объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» приведет к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса РФ - неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 878 671,0 рубль. Предлагаем Администрации города определить меру и привлечь к ответственности должностных лиц, действия которых в данном случае приведут к неэффективному использованию бюджетных средств.

Также по данному мероприятию установлено, что в сметной документации стоимость 1 м³ песка для возведения земляного полотна принята по прайс-листу и составляет 188,83 рублей.

Отметим, что цена 1 м³ строительного песка реализуемого СГМУП «СКЦ Природа» составляет 49,56 рублей. Согласно техническому заключению³⁵ песок строительный реализуемый СГМУП «СКЦ Природа» относится к группе средней крупности и пригоден для возведения земляного полотна в дорожном строительстве без ограничения.

Согласно информации³⁶ представленной СГМУП «СКЦ Природа» на 01.12.2014 остаток песка находящегося на балансе у предприятия составляет 623 643,35 м³.

При использовании песка стоимостью 188,83 рублей за 1 м³ существует риск увеличения стоимости строительных работ на 62 099 475,41 рублей. КСП предлагает рассмотреть приобретение песка в СГМУП «СКЦ Природа» и использовать его для строительства дороги. Закупка песка по цене 188,83 рублей 1 м³ при существующей более низкой цене в СГМУП «Природа» 49,56 рублей 1 м³ приведет к не эффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Обращаем внимание, что в послании Президента РФ от 04.12.2014 отмечено, что «ключевыми требованиями бюджетных расходов должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации».

2) В рамках реализации задачи 7 «Капитальный ремонт и ремонт дорог» подпрограммы «Дорожное хозяйство» ДГХ запланированы средства бюджета в размере 48 080 128,0 рублей на капитальный ремонт объекта «пр. Пролетарский (на участке от ул. 30 лет Победы до 4 В ул. Геологическая вторая очередь)» общим объемом ремонтных работ – 20 356 м² или 80% от общей площади дороги³⁷ - 25 420 м². По данному объекту отсутствует проектная документация и проектные работы по данному объекту в 2015 году не планируются, а выполнение капитального ремонта автомобильных дорог без проектной документации является нарушением части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ,

³⁴ Часть II Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 05.03.2007 № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».

³⁵ Техническое заключение «Анализ проб песка и рекомендации по его использованию» выданному Тюменским Государственным архитектурно-строительным университетом Испытательная лаборатория «Строительные материалы. Технологии производства»

³⁶ Письмо СГМУП «СКЦ Природа» от 08.12.2014 № 784

³⁷ Данные согласно «перечню улиц и автобусных остановок г. Сургута, предлагаемых к обслуживанию в 2015-2017 годах» представленному к проекту бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы.

вследствие чего выполнение капитальных работ в 2015 году запланировано с нарушением законодательства.

Обращаем внимание, что в ходе контрольного мероприятия «Выборочная проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города на проведение в 2013 году и текущем периоде 2014 года ремонтных работ автомобильных дорог города» выявлено, что на правой стороне проспекта Пролетарского в 2013-2014 годах проводились ремонтные работы сплошным асфальтированием и струйно-инъекционным методом, и по данному участку гарантийный срок эксплуатации распространяется на 2015 год. Кроме того, пр. Пролетарский (на участке от ул. 30 лет Победы до 4 В ул. Геологическая вторая очередь) является объектом незавершенного строительства и его стоимость еще окончательно не сформирована, а согласно пункту 23 Инструкции № 157н первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), следовательно, все работы, проводимые на этом участке, должны формировать его стоимость.

Согласно представленной ДГХ информации, затраты, предусмотренные на выполнение капитального ремонта пр. Пролетарский, будут перенаправлены на объекты, по которым в 2014 году разрабатывается проектная документация: ул. Грибоедова, проезд от ул. Энтузиастов д. 51 до пр. Набережный д. 70, ул. Рабочая, ул. Пионерная (а/д от ОРС до п. Кедровый 2), ул. Крылова (от ул. Аэрофлотская до ул. Грибоедова), проезд от пр. Комсомольский до пожарного депо (26 мкр.), ул. Билецкого. Однако, подтверждающих документов (обоснований) с указанием объема и стоимости планируемых ремонтных работ к проекту бюджета не представлено. В связи с чем считаем, что расходы в сумме 48 048 128 рублей недостаточно обоснованы.

3) В рамках реализации мероприятия 9.1 «Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения» подпрограммы «Дорожное хозяйство» ДГХ на 2015 год запланированы средства бюджета в размере 7 256 667,0 рублей на корректировку проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах города Сургута (далее – корректировка проекта). Отметим, что 01.12.2014 проведен конкурс на выполнение корректировки проекта и по его результатам сумма контракта составит 3 000 370 рублей. Следовательно, потребность в сумме 4 256 296,0 рублей (7 256 667,0 – 3 000 371,0) отсутствует. В связи с вышеизложенным сумма в размере 4 256 296 рублей (КБК 040 0409 12012210 244) подлежит исключению из расходной части бюджета на 2015 год.

4) В рамках реализации мероприятия 1.1 «Выполнение проектно-изыскательских работ на объекты строительства: автомобильные дороги, улицы, транспортные сооружения» в 2014 году ДГХ запланированы средства бюджета на выполнение проектно-изыскательских работ по следующим объектам:

- «Улица Киртбая от ул.1 «З» до ул.3 «З» на сумму 5 620 949,0 рублей;
- «Улица 5 «З» от Нефтеюганского шоссе до ул.39 «З» на сумму 3 124 616,0 рублей;
- «Автомобильная дорога к новому кладбищу» на сумму 4 130 625,0 рублей,

в то время как средства на строительство данных объектов в программе на весь период её реализации не предусмотрены.

Обращаем внимание, что временной интервал между проектно-изыскательскими работами и строительством (реконструкцией) по данным объектам составляет более 6 лет, что увеличивает риск признания расходов безрезультативными, вследствие устаревания проектно-сметной документации в связи с изменением норм проектирования.

При расчете предполагаемой суммы налога на имущество организаций завышена налоговая база.

По результатам контрольного мероприятия (акт от 10.11.2014 № 01-17-01-14/14КСП) установлено, что МКУ «ДДТиЖКК» в нарушение Инструкции № 157н в бухгалтерском учете на счете «Основные средства» отражены следующие объекты:

- объект незавершенного строительства - ул. И. Киртбая (инв. № в балансе 103010000110088);

- объект без документов, подтверждающих право муниципальной собственности и право оперативного управления, - ул. Ленина (инв. № в балансе 103030000110023).

В расчете предполагаемых расходов на уплату налога на имущество организаций на 2015-2017 годы необходимо исключить стоимость вышеуказанных объектов.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета представлен уточненный расчет, согласно которому уменьшена сумма предполагаемых расходов на уплату налога на имущество организаций.

Таким образом, из расходной части проекта бюджета подлежит исключению сумма расходов ДГХ в размере 6 351 693 рублей (КБК 040 0409 1112210 851), в том числе:

- за 2015 год – 1 947 584 рубля;
- за 2016 год – 2 359 943 рубля;
- за 2017 год – 2 044 166 рублей.

Предлагаем бюджетные ассигнования направить на уменьшение дефицита бюджета и внести соответствующие изменения в источники финансирования дефицита бюджета в части привлечения кредитных ресурсов.

5) В нарушение положений Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ³⁸:

- части 2 статьи 34 - формирование расходов местного бюджета на 2015-2017 годы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог произведено в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат. Утверждение нормативов позволит соблюсти требования федерального законодательства, унифицировать и сделать прозрачным порядок расчета бюджетных ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- части 2 статьи 17, части 2 статьи 18 - муниципальными правовыми актами не установлены порядки содержания и ремонта автомобильных дорог. Утверждение вышеуказанных порядков позволит регламентировать организацию работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, а также комплексно осуществлять мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

4.2.12. На реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 935 796 330 рублей,
- на 2016 год – 345 702 779 рублей,
- на 2017 год – 287 299 879 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Департаментом архитектуры и градостроительства для обоснования бюджетных ассигнований на 2015 год для реализации подпрограммы «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений» представлены:

- расчет средств субсидии на приобретение жилых помещений в собственность участникам адресной программы в сумме 13 560 458 рублей;
- расчет средств на приобретение муниципальных жилых помещений для предоставления участникам адресной программы на условиях договора коммерческого найма на сумму 16 247 407 рублей.

Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 9.11.2013 № 408-п³⁹ утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета автономного округа бюджетам муниципальных образований на софинансирование программ по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений.

³⁸ Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

³⁹ Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 9.11.2013 № 408-п39 «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2014-2020 годах».

Объем софинансирования программ муниципальных образований по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений за счет средств бюджета автономного округа и средств бюджетов муниципальных образований автономного округа устанавливается в следующем соотношении:

- 2014 - 2015 годы - 90 % и 10 %;
- 2016 - 2017 годы - 80 % и 20 %.

В составе бюджетных ассигнований на 2015 год на реализацию подпрограммы 3 предусмотрены средства местного бюджета в размере 29 807 864 рубля, обеспечивающие долю софинансирования муниципалитетом реализации соответствующей государственной программы, при этом бюджетные ассигнования (межбюджетные трансферты) за счёт средств окружного бюджета муниципальному образованию в сумме 199 479 533 рубля не доведены.

Недостаточное финансовое обеспечение указанной подпрограммы может привести к не достижению программных целей и установленных целевых результатов. С учетом социальной значимости данной программы необходимо предпринять дополнительные меры для обеспечения доли софинансирования за счет средств окружного бюджета.

4.2.13. На реализацию муниципальной программы «Комфортное проживание на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 56 669 102 рублей,
- на 2016 год – 60 282 982 рублей,
- на 2017 год – 51 730 845 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета на 2015-2017 годы на содержание 9 водопропускных канав бюджетные ассигнования запланированы⁴⁰ в объёме по 1 697 539 рублей ежегодно.

Согласно пояснениям специалистов ДГХ увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с 2014 годом обусловлено увеличением объёмов работ, в связи с необходимостью проведения работ по содержанию водопропускных канав не только в весенний, но и осенний периоды⁴¹. Расходы на 2015 - 2017 годы определены ДГХ с использованием метода сопоставимых рыночных цен по коммерческим предложениям.

В 2014 году на содержание 9 водопропускных канав объём бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 1 055 311 рублей.

Расходные обязательства по выполнению мероприятия «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав» составили 869 273, 83 рублей, в том числе:

- по муниципальному контракту № 09-ГХ от 28.04.2014, заключённому на содержание 9 водопропускных канав в весенний период на сумму 505 943,83 рублей;
- по муниципальному контракту № 68-ГХ от 01.12.2014 (далее - МК № 68-ГХ), заключённому на выполнение работ по восстановлению системы водоотведения в пос. Лунном на сумму 363 330 рублей.

Размер фактически произведённых в 2014 году затрат по содержанию водопропускных канав составил 505 943,83 рублей, в рамках исполнения контракта № 09-ГХ от 28.04.2014.

Обращаем внимание, что на момент проведения экспертизы работы, предусмотренные техническим заданием МК № 68-ГХ, не относятся к видам работ по содержанию водопропускных канав, предусмотренных пунктом 4.2.2. Стандарта качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде». В связи с чем, расходы по восстановлению системы водоотведения в пос. Лунном не

⁴⁰ Выполнение работ по содержанию водопропускных канав (в рамках муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде»).

⁴¹ Соответствующие требования предусмотрены пунктом 4.4.2. Стандарта качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде», утверждённого постановлением Администрации г.Сургута от 28.12.2012 №10026 (в ред. от 16.01.2014 №268). (далее - Стандарт качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде»).

должны производиться за счёт средств, предусмотренных на финансирование мероприятия «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав».

Исходя из утверждённого перечня и сезонности работ, выполняемых в рамках содержания водопропускных канав, а также произведённых в 2014 году фактических затрат, Контрольно-счётная палата считает объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренные решением Думы города 30.09.2014 № 565-V ДГ в 2014 году, в размере 1 055 311 рублей достаточными для планирования на 2015-2017 годы ежегодно с учётом индексов цен на соответствующие года, установленных для производства товаров и услуг по всем видам экономической деятельности в Прогнозе социально-экономического развития⁴².

По расчётам Контрольно-счётной палаты потребность в бюджетных ассигнованиях на 2015 год составляет 1 115 463,72 рубля⁴³; на 2016 год - 1 175 698,76 рублей⁴⁴; на 2017 год - 1 227 429, 51 рублей⁴⁵.

Таким образом, из общего объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав (в рамках муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде») (КБК 040 0309 1312230 244) следует исключить бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2015 год в размере 582 075,2 рублей⁴⁶, на 2016 год в размере 521 840,24 рублей³⁷, на 2017 год в размере 470 109,79 рублей³⁷.

2) На выполнение работ по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания (в рамках выполнения муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде») в проекте бюджета на 2015-2017 годы запланированы средства местного бюджета в размере по 2 001 431 рублей ежегодно.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета работы по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, не включены в Реестр муниципальных услуг (работ)⁴⁷ и не предусмотрены в Стандарте качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде». До внесения соответствующих изменений в правовые акты, основание принятия расходных обязательств по оплате указанных работ отсутствует.

В расчётах, представленных к обоснованию расходов, площадь проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, на которой планируется выполнение работ в размере 149 516 кв.м, не подтверждена документально. К экспертизе проекта бюджета ДГХ представлена дополнительная информация (исх. от 03.12.2014 №09-02-8482/14-0-0), согласно которой обслуживаемая площадь скорректирована (уменьшена) и составила 90 760,7 кв.м, изменены виды планируемых работ, в связи с чем расходы, запланированные на летнее содержание проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов снижены на 1 144 649,99 рублей ежегодно, и составили 856 781,01 рублей.

Таким образом, из общего объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Выполнение работ по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания (в рамках выполнения муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде») на 2015-

⁴² Постановление Администрации 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 социально-экономического развития города).

⁴³ 1 115 463,72 рубля = (1 055 311 * 105,7%), где 105,7% - индекс роста цен на 2015 год, 1 055 311 рублей – объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на 2014 год;

⁴⁴ 1 175 698,76 рубля = (1 115 463,72 * 105,4%), где 105,4% - индекс роста цен на 2016 год;

⁴⁵ 1 227 429, 51 рубля = (1 175 698,76 * 104,4%), где 104,4% - индекс роста цен на 2017 год.

⁴⁶ 582 075,2 = (1 697 539 - 1 115 463,72), 521 840,24 = (1 697 539 - 1 175 698,76), 470 109,79 = (1 697 539 - 1 227 429, 51), где 1 697 539 рублей - размер бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета ежегодно на 2015, 2016 и 2017 годы.

⁴⁷ Постановление Администрации города от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут» (с изменениями).

2017 годы, следует исключить бюджетные ассигнования (КБК 040 0503 1312230 244) в размере по 1 144 649,99 рублей ежегодно.

Кроме того, бюджетные ассигнования в размере 856 781,01 рублей (КБК 040 0503 1312230 244), предусмотренные на 2015-2017 годы ежегодно рекомендуем переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до внесения изменений в соответствующие правовые документы (Реестр муниципальных услуг (выполнения работ) и Стандарт оказания услуг).

3) В проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов запланировано предоставление управляющим организациям субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных поселках в размере 7 044 273 рублей, ежегодно.

Из представленного ДГХ к проекту бюджета расчёта, выполненного в соответствии с Постановлением Администрации № 981⁴⁸, следует, что объем приобретенной тепловой энергии в 3,13 раза превышает объем, потреблённый населением.

Основным фактором превышения является несанкционированный слив населением теплоносителя (более подробно информация отражена в заключении от 02.12.2013 № 01-17-197/КСП). При этом стоимость технологически необходимого теплоносителя и его нормативных потерь уже учтена в тарифе на тепловую энергию⁴⁹ и должна оплачиваться населением в полном объеме, вследствие чего субсидия предоставляется не только на возмещение недополученных доходов, но и в большей степени на возмещение затрат, обусловленных сливом теплоносителя.

Следует отметить, что в расчётах, представленных к проекту бюджета на 2015 год (исходя из фактических данных 2014 года), объем сверхнормативного расхода теплоносителя, используемого при предоставлении населению тепловой энергии в необходимом объеме, по посёлку Кедровый-1 увеличился на 5927,45 м³ (на 8%) и составил 74 402,4741 м³ при том, что объем услуг теплоснабжения, потреблённых населением уменьшился на 131,86 Гкал (на 7%) и составил 2017,6686 Гкал.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на покрытие расходов, связанных со сливом 74 402,4741 м³ теплоносителя составляет по 2 034 164 рублей ежегодно.

Контрольно-счётная палата считает, что предоставление субсидий в соответствии с указанным порядком, способствует увеличению сверхнормативных потерь, не мотивируя управляющие организации к принятию эффективных и результативных мер по их ликвидации, и тем самым порождает иждивенческое отношение к бюджету города.

Аналогичное замечание изложено в заключениях от 10.12.2013 № 01-17-224/КСП⁵⁰ и от 26.11.2014 № 01-17-225/КСП⁵¹.

К экспертизе проекта бюджета ДГХ представлена дополнительная информация (исх. от 03.12.2014 № 09-02-8482/14-0-0), согласно которой объем сверхнормативного расхода теплоносителя по посёлку Кедровый-1 уменьшен на 9 017,9081 м³, в связи с чем, объёмы бюджетных ассигнований, запланированных на предоставление субсидии в 2015-2017 годах, ежегодно снижены на 290 329 рублей и составили 1 743 232 рублей в каждом году рассматриваемого бюджетного периода.

Учитывая вышеизложенное, из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Предоставление управляющим организациям субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения

⁴⁸ Постановление Администрации г. Сургута от 11.02.2014 № 981 «О порядке предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных поселках» (далее – Постановление Администрации № 981).

⁴⁹ Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

⁵⁰ Заключение от 10.12.2013 № 01-17-224/КСП на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

⁵¹ Заключение от 26.11.2014 № 01-17-225/КСП на проект постановления Администрации города «О внесении изменений в постановление Администрации города от 13.12.2013 № 8983 «Об утверждении муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2016 годы»».

населению, проживающему во временных поселках» на 2015 год, следует исключить бюджетные ассигнования в размере 290 329 рублей (КБК 040 0502 1317800 810).

Кроме того, считаем возмещение расходов управляющим компаниям, связанных с сверхнормативным сливом теплоносителя несвойственными расходам бюджета. В связи с чем, предлагаем рассмотреть целесообразность их финансирования.

Обращаем внимание, что в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 04.12.2014 поставлена задача «ежегодного снижения издержек и неэффективных трат бюджета...», а также определены ключевые требования к расходованию бюджетных средств с учётом бережливости, максимальной отдачи, правильного выбора приоритетов и текущей экономической ситуации.

4) По подпрограмме 2 «Капитальный ремонт и благоустройство жилищного фонда» в 2015 году в проекте бюджета запланированы средства местного бюджета в размере 10 901 400 рублей на проведение комплексного капитального ремонта 1 дома (ул. Декабристов, 50) в рамках реализации мероприятия «Организация и обеспечение условий для проведения капитального ремонта муниципальных жилых домов».

В материалах к проекту бюджета представлен «Адресный перечень домов муниципального жилищного фонда, в отношении которых требуется проведение ремонта» (далее – Адресный перечень), утверждённый заместителем директора ДГХ, который содержит стоимость, объёмы и перечень видов работ по капитальному ремонту дома⁵².

Согласно пояснениям специалистов ДГХ расчёт затрат выполнен исходя из видов и объёмов работ, содержащихся в заявке управляющей компании. При этом обоснованность расходов на работы по капитальному ремонту указанного дома не подтверждена документально (представлены дефектные ведомости, но отсутствует калькуляция стоимости работ, проектная документация на капитальный ремонт). В связи с чем, объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на капитальный ремонт указанного дома, в размере 10 901 400 рублей, считаем необоснованным.

При комиссионном обследовании жилого здания (акт обследования от 30.07.2013), проведённого в связи с приёмкой общежития в муниципальную собственность, выявлены дефекты и повреждения, оказывающие значительное влияние на техническое состояние отдельных конструкций и здания в целом, в том числе выявлено повреждение чердачных и межэтажных перекрытий. Состояние фундамента оценено по косвенным признакам (состоянию полов, пространственному положению стен и перекрытий).

Справочно: в декабре 2014 года планируется (26.11.2014 проведён открытый конкурс, определён победитель) обследование дома на предмет признания дома непригодным для проживания, либо аварийным.

Следует отметить, что обозначенные в Адресном перечне и заявке управляющей компании виды конструктивных работ не содержат ремонт перекрытий. По мнению Контрольно-счётной палаты, проведение капитального ремонта без учёта имеющихся дефектов перекрытий нецелесообразно⁵³.

Кроме того, стоимость капитального ремонта муниципального жилищного фонда, отражённая в Адресном перечне, утверждённом ДГХ на 2015-2017 годы, не предусматривает расходы на подготовку проектной документации. Выполнение капитального ремонта

⁵² Виды работ по капитальному ремонту жилого дома (Декабристов, 50): фундамент - 5244,7 тыс. рублей, сети - 3568,9 тыс. рублей (1 982 тыс. рублей - теплоснабжение, 1312,4 тыс. рублей - водоснабжение, 395,1 тыс. рублей - водоотведение, 274,5 тыс. рублей - электроснабжение), 2 742,1 тыс. рублей - утепление и ремонт фасадов, ремонт мест общего пользования - 932,6 тыс. рублей.

⁵³ В соответствии с подпунктом 4.3.3. раздела IV. Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда, утверждённых постановлением Госстроя РФ от 27.09.2003 № 170 «усиление перекрытий, устранение сверхнормативных прогибов перекрытий, устранение смещения несущих конструкций от стен или прогонов в кирпичных сводах или выпадение отдельных кирпичей (недостаточной глубины оштукатуривания элементов), трещины и других деформаций, снижающих несущую способность и устойчивость перекрытия, должны производиться по проекту. При обнаружении указанных деформаций перекрытий должны быть приняты срочные меры по обеспечению безопасности людей и предупреждению дальнейшего развития деформаций».

жилищного фонда при отсутствии проектной документации является нарушением части 12.2 статьи 48 Градостроительного Кодекса РФ. Вследствие чего, бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета (КБК 040 0501 1322230 243) на осуществление капитального ремонта муниципального жилищного фонда, запланированы с нарушением законодательства.

Справочно: осуществление подготовки проектной документации *не требуется* при реконструкции, капитальном ремонте объектов *индивидуального жилищного строительства* (отдельно стоящих жилых домов с количеством этажей не более чем три, предназначенных для проживания одной семьи) (часть 3 статьи 48 Градостроительного Кодекса РФ).

Исходя из вышеизложенного, а также учитывая состояние перекрытий и иных несущих конструкций дома, описание которых приведено в акте обследования, считаем, что до проведения всех необходимых экспертиз и подготовки проектной документации планирование работ по капитальному ремонту преждевременно, в связи с наличием рисков, связанных с безопасностью людей (обрушение перекрытий).

В 2016 году на капитальный ремонт 10 домов запланированы бюджетные ассигнования в размере 9 748 600 рублей, в 2017 году на проведение капитального ремонта 13 домов запланированы средства местного бюджета в размере 9 525 700 рублей. Документы, подтверждающие обоснованность планируемых расходов на проведение капитального ремонта, к проекту бюджета не представлены.

4.2.14. На реализацию муниципальной программы функционирования «Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 263 661 901 рублей,
- на 2016 год – 261 232 127 рублей,
- на 2017 год – 261 598 657 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) При расчёте суммы расходов на уплату транспортного налога применена ставка, отличная от установленной законом Ханты-Мансийского автономного округа от 17.10.2014 № 82-оз⁵⁴. Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы транспортного налога, излишне начисленного МКУ «ДДТиЖКК». Подробная информация представлена в таблице 11.

таблица 11

Расчет транспортного налога по МКУ «ДДТиЖКК»

(рублей)

№ п/п	Наименование транспортного средства	Мощность	По расчёту МКУ «ДДТиЖКК»		По расчёту Контрольно-счётной палаты города		Отклонение
			Налоговая ставка	Сумма транспортного налога	Налоговая ставка	Сумма транспортного налога	
1	Nissan Almera P 555 UP	107	35	3 745	7	749	2 996

Таким образом, из расходной части проекта бюджета подлежит исключению сумма расходов МКУ «ДДТиЖКК» в размере 8 988 рублей (КБК 040 0409 1400059 852), в том числе:

- за 2015 год – 2 996 рублей;
- за 2016 год – 2 996 рублей;
- за 2017 год – 2 996 рублей.

⁵⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 17.10.2014 № 82-оз « О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского округа - Югры»

2) При расчёте суммы расходов на уплату земельного налога применена ставка, отличная от установленной решением Думы города Сургута от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (с изменениями от 30.10.2014). Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы земельного налога, излишне начисленной по сравнению с данными МКУ «ДДТиЖКК». Подробная информация представлена в таблице 12.

таблица 12

Расчет земельного налога по МКУ «ДДТиЖКК»

(рублей)

№	Кадастровый номер участка	Кадастровая стоимость земельного участка	По расчёту МКУ «ДДТиЖКК»		По расчёту Контрольно-счётной палаты города		Отклонение
			Налог, ставка	Сумма земельного налога	Налог, ставка	Сумма земельного налога	
1	86:10:101177:2	634 250,07	1,5 %	9 514,00	1 %	6 343,00	3 171,00
2	86:10:101200:18	6 128,02	1,5 %	92,00	1 %	61,00	31,00
4	86:10:101038:65	21 448,00	1,5 %	322,00	1 %	214,00	108,00
5	86:10:101038:40	58 216,18	1,5 %	873,00	1 %	582,00	291,00
6	86:10:101035:35	64 344,21	1,5 %	965,00	1 %	643,00	322,00
8	86:10:101200:18	1 357 356,00	1,5 %	20 360,00	1 %	13 574,00	6 786,00
ИТОГО		2 141 744,48		32 126,00		21 417,00	10 709,00

Таким образом, из расходной части проекта бюджета подлежит исключению сумма расходов департамента городского хозяйства в размере 32 127 рублей (КБК 040 0409 1400059 851), в том числе:

- за 2015 год – 10 709 рублей;
- за 2016 год – 10 709 рублей;
- за 2017 год – 10 709 рублей.

4.2.15. На реализацию муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 218 123 687 рублей,
- на 2016 год – 179 380 556 рублей,
- на 2017 год – 179 534 145 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.10.2010 № 813 «О сроках индексации предельного размера стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, подлежащей возмещению специализированной службе по вопросам похоронного дела, а также предельного размера социального пособия на погребение» индексация предельного размера социального пособия на погребение осуществляется ежегодно, с 1 января, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, установленного федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период.

В проекте бюджета субсидия согласно гарантированному перечню рассчитана из размера пособия, определённого на 2014 год – 5 002,0 рублей.

Вместе с тем, считаем, что для целей планирования на 2015 и 2016 годы следует использовать размер пособия, определённый в пояснительной записке к проекту бюджета, утверждённой Постановлением Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 27.11.2013 № 457-СФ «О федеральном законе «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». В разделе 3 пояснительной записки отражены расходы в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», где размер пособия определён на 2015 год в размере 5 227,0 рублей и на 2016 год – 5 462,0 рублей.

ДГХ даны письменные пояснения: «...Федеральный бюджет еще не утверждён, прогнозируемый уровень инфляции не установлен. Поэтому при расчёте субсидии

учитывался действующий размер пособия. В связи с тем, что Пояснительная записка к проекту Федерального бюджета не является нормативным правовым актом, а в тексте самого Федерального закона «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» нет ссылки на размер пособия, считаем расчёт субсидии, произведённый департаментом городского хозяйства корректным. Необходимо отметить, что при заключении соглашения на предоставление субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг учитывается размер социального пособия, который к моменту заключения соглашения уже утверждён».

Исходя из вышеуказанного, в случае увеличения размера социального пособия на федеральном уровне с 01.01.2015 до 5 227,0 рублей и с 01.01.2016 до 5 462,0 рублей, размер субсидии должен уменьшиться в 2015 году на 239 288,24 рублей, в 2016 году – на 489 210,74 рублей (Приложение 6).

Рекомендуем произвести корректировку бюджетных ассигнований (КБК 040 0503 1507800 810), предусмотренных в проекте бюджета города в виде субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг на 2015-2017 годы, в случае увеличения размера социального пособия.

Справочно: на 2014 год размер субсидии – 8 090 734,0 рублей, на 2015 год – 8 142 588,0 рублей (рост 0,64%).

2) Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в виде субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище, запланирован на 2015 год в размере 104 110 126,0 рублей, на 2016 год – 104 010 755,0 рублей, на 2017 год – 103 911 384,0 рублей.

В смете затрат Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Коммунальное предприятие» (далее – СГМУП КП) предусмотрены расходы на аренду земельных участков в размере по 22 581 213,0 рублей ежегодно.

Обращаем внимание, что в отчёте Контрольно-счётной палаты от 10.10.2014 № 01-18-18/КСП по результатам контрольного мероприятия «Проверка предоставления и использования средств, предусмотренных в бюджете города в виде субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория, в 2013 году и текущем периоде 2014 года» (далее – Отчёт) рекомендовано Администрации города предпринять меры к расторжению со СГМУП КП договоров аренды земельных участков под размещение кладбищ и крематория, так как Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» не предусмотрена возможность передачи общественных кладбищ в ведение какого-либо хозяйствующего субъекта, в том числе обладающего статусом специализированной службы. В письме ФАС⁵⁵ даны разъяснения, что «...Земли общественных кладбищ не могут относиться к землям коммерческого использования (на условиях передачи в аренду или хозяйственного ведения). Иначе это нивелирует государственные гарантии о бесплатном предоставлении места для погребения каждому гражданину».

Расторжение договоров аренды земельных участков со СГМУП КП также позволит избежать ежегодного отвлечения из бюджета города суммы в размере 22 581 213,0 рублей.

В Отчёте также указывалось, что субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория предоставлялась в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Закона о защите конкуренции⁵⁶.

Аналогичная позиция изложена в письме Прокуратуры города Сургута (исх. от 03.12.2014 № 07-28-2014): «...Прокуратурой города 03.12.2014 направлена информация Главе города о необходимости внесения изменений в постановление Администрации города от 12.12.2013 № 8967, исключении механизма субсидирования возмещения затрат по

⁵⁵ Письмо Федеральной антимонопольной службы от 30.09.2009 № АК/34001 «О разъяснении применения антимонопольного законодательства» (далее – письмо ФАС).

⁵⁶ Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции).

содержанию кладбищ и крематория и установления конкурсного порядка финансирования указанной деятельности...».

3) В соответствии с пунктом 2.2.1 постановления Администрации города от 18.07.2014 № 4985 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище» (далее – Порядок № 4985), объём прямых затрат определяется, в том числе с учётом амортизационных отчислений на используемое оборудование, технику.

В представленном расчёте амортизационных отчислений по СГМУП КП расчёт произведён не только на оборудование и технику, но и здания и сооружения (таблица 13).

ДГХ даны письменные пояснения, что замечание Контрольно-счетной палаты будет учтено, в Порядок будут внесены изменения, регламентирующие включение в состав прямых расходов амортизационных отчислений зданий и сооружений, так как данные объекты относятся к непосредственным расходам на содержание кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки.

В связи с вышеуказанным, сумму в размере 2 547 749,04 рублей (КБК 040 0503 1507800 810) следует переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до внесения изменений в Порядок.

Справочно: на 2014 год объём субсидии утверждён в размере 105 098 457,0 рублей, на 2015 год запланировано 104 110 126,0 рублей (-0,94%).

таблица 13

Расчёт амортизационных отчислений по СГМУП КП

№ п/п	Наименование объекта основного средства	Группа ОС (ведомость амор. ОС за июль 2014 г.)	Сумма амортизационных отчислений в год		Отклонения (гр.4-гр.5)
			в проекте бюджета	согласно Порядку	
1	2	3	4	5	6
	Городское кладбище				
1.	Ограждение гор.кладбища, распол. в г.Сургуте в р-не Аэропорта, протяженностью 65 п.м.	прочие сооружения	32 967,0	-	32 967,0
2.	Административно-бытовой корпус «Чернореченское» кладбище	здания (дв. имущество)	50 847,48	-	50 847,48
	Крематорий, колумбарий, автостоянка				
1.	Дизельная электростанция	оборудование	67 617,36	67 617,36	-
2.	Крематорий 2-го типа с админ.-быт. помещениями и траур.залом общей пл. 1024,1 кв.м	здание (недви. имущество)	1 500 185,4	-	1 500 185,4
3.	Кремационная печь на жидком топливе	оборудование	1 744 776,0	1 744 776,0	-
4.	Склад дизельного топлива ем. 10 куб.м (резервуары для хранения диз.топлива)	здание (дв.имущество)	94 417,56	-	94 417,56
5.	Трансформаторная подстанция 2 КТП-ПК 250 кВА 10/0,4	оборудование	47 191,68	47 191,68	-
6.	Холодильная камера	оборудование	109 547,04	109 547,04	-
7.	Колумбарий	здание (недви. имущество)	298 496,04	-	298 496,04
8.	Автостоянка на 120 машино-мест	прочие сооружения	570 835,56	-	570 835,56
	Всего		4 516 881,12	1 969 132,08	2 547 749,04

4) По мероприятию «Уплата земельного налога за участок, разрешённый для строительства кладбища» запланированы ежегодно бюджетные ассигнования в размере 18 903 264,0 рублей.

Расчёт земельного налога на земельный участок для строительства объекта «Новое кладбище «Чернореченское-2» произведён исходя из налоговой ставки 1,5%, тогда как следовало применить 1%, в соответствии с пунктом 2.9 решения Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

Исходя из кадастровой стоимости земельного участка – 1 260 217 610,49 рублей, следовало запланировать объём бюджетных ассигнований на данное мероприятие в размере 12 602 176,0 рублей.

Следовательно, из общего объема ассигнований, планируемых на исполнение мероприятия «Уплата земельного налога за участок, разрешенный для строительства кладбища» (КБК 040 0503 1502250 851), следует исключить бюджетные ассигнования ежегодно в сумме 6 301 088,0 рублей.

4.2.16. На реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории муниципального образования городской округ город Сургут от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 175 509 941 рублей,
- на 2016 год – 172 855 892 рублей,
- на 2017 год – 172 435 192 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В 2015 году муниципальным казенным учреждением «Сургутский спасательный центр» (далее – МКУ «ССЦ») по статье 226 КОСГУ «Прочие работы и услуги» запланированы расходы по составлению проектно-сметной документации (далее - ПСД) на сумму 25 000 рублей на капитальный ремонт гаражного бокса МКУ «ССЦ». На 2016-2017 годы расходы на ремонт не запланированы. Указанный факт свидетельствует о риске неэффективного использования бюджетных средств вследствие устаревания ПСД, что в дальнейшем приведет к дополнительным расходам бюджета в связи с изменением цен на материалы и возможным изменением норм проектирования и строительства.

2) В мероприятие 3.1.8 «Подготовка и проведение заседаний комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности города» включены расходы на проведение государственной поверки оборудования на сумму 7 200 рублей и расходы по приобретению радиостанций в количестве 6 штук на сумму 146 800 рублей. Считаем, что указанные расходы целесообразнее включить в мероприятие 1.1.2. «Улучшение материально-технической базы учреждения».

3) В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятие «Организация мероприятий по патрулированию и тушению пожаров городских лесов в пожароопасный период» на 2015-2017 годы по 4 332 300 рублей ежегодно, которое предлагаем исключить по следующим основаниям.

Согласно Лесному кодексу РФ, Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральному закону от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» тушение пожаров в городских лесах не является полномочием органов местного самоуправления. И в силу статей 65, 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации не может являться расходным обязательством муниципального образования город Сургут и быть включенным в расходы бюджета города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» осуществление тушения пожаров в населенных пунктах, в том числе в городских лесах, является полномочием федеральных органов государственной власти в области пожарной безопасности. Согласно статье 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации является расходным обязательством Российской Федерации.

К полномочиям органов местного самоуправления городских округов согласно статье 19 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» является обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городских населенных пунктов. Выезд подразделений пожарной охраны на тушение пожаров и проведение аварийно-спасательных работ в населенных пунктах и организациях осуществляется в безусловном порядке (ст.22 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности»). Порядок привлечения сил и средств подразделений пожарной охраны, гарнизонов пожарной охраны для ликвидации чрезвычайной ситуации в лесах, возникшей

вследствие лесных пожаров, устанавливается Правительством Российской Федерации (статья 22.1 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности»). Реализация мер пожарной безопасности в лесах осуществляется в соответствии с Лесным кодексом РФ.

Статьей 84 Лесного кодекса РФ к полномочиям органов местного самоуправления в отношении лесных участков, находящихся в муниципальной собственности, отнесена организация осуществления мер пожарной безопасности в лесах.

Согласно статье 53 Лесного кодекса РФ меры пожарной безопасности в лесах включают в себя:

- предупреждение лесных пожаров;
- мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров;
- разработку и утверждение планов тушения лесных пожаров;
- иные меры пожарной безопасности в лесах.

В представленных разногласиях к Акту проверки от 17.10.2014 № 13 по результатам контрольного мероприятия «Планирование и исполнение отдельных статей расходов Администрацией города в 2013 году» Администрация города сослалась на распоряжение Губернатора ХМАО от 11.03.2014 № 129-рг «О сводном плане тушения лесных пожаров Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014 год», которым определено, что на территории городских лесов мониторинг и тушение лесных пожаров выполняется за счёт средств муниципальных образований. Обращаем внимание, что согласно статье 76 Конституции РФ законы и иные нормативные правовые акты субъектов РФ не могут противоречить федеральным законам, принятым по предметам ведения РФ и совместного ведения РФ и субъектов РФ. В случае противоречия между федеральным законом и иным актом, изданным в Российской Федерации, действует федеральный закон.

Согласно статье 53.2 Лесного кодекса РФ мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров включает в себя организацию патрулирования лесов. Патрулирование городских лесов согласно реестру муниципальных услуг городского округа город Сургут, утвержденного постановлением Администрации города от 24.02.2011 № 844, осуществляется в рамках муниципальной работы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов», выполняемой муниципальным бюджетным учреждением «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы». К проекту бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов представлен расчет оплаты за работу с особыми условиями во время дежурств по патрулированию территории городских лесов в пожароопасный период с 01.05.2015 года по 31.09.2015 года.

Кроме того, 1 июня 2014 года Контрольно-счетная палата города присутствовала на месте возгорания площадью 15 кв.м в сквере «Геолог» (возле Храма Преображения Господня, улица Мелик-Карамова, дом 76/1). Тушение пожара осуществлялось противопожарной службой, о чем были сделаны фотографии.

Дополнительно сообщаем, что письмо аналогичного содержания направлено в адрес Главы города с просьбой предоставления аргументированных разногласий в срок до 3 декабря 2014 года. Ответ на данное письмо получен 5 декабря 2014 года (копию прилагаем). Представленная информация подтверждает доводы Контрольно-счетной палаты, изложенные в настоящем письме.

Обращаем внимание, что письмо Главного управления МЧС по ХМАО-Югре (исх.№ 12701-4-2-4-11-1 от 06.11.2013) не является основанием для наделения муниципального образования город Сургут государственным полномочием по охране и защите городских лесов. Согласно статье 52 Лесного кодекса РФ охрана лесов от пожаров включает в себя выполнение мер пожарной безопасности в лесах и тушение пожаров в лесах. Согласно статье 16 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» осуществление тушения пожаров в населенных пунктах, в том числе в городских лесах, является

полномочием федеральных органов государственной власти в области пожарной безопасности.

Согласно статье 84 Лесного кодекса РФ органы местного самоуправления могут наделяться отдельными государственными полномочиями в области использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. На основании пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Российской Федерации осуществляется федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, отдельными государственными полномочиями субъектов Российской Федерации - законами субъектов Российской Федерации. Наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями иными нормативными правовыми актами не допускается. Обращаем внимание, что ни федеральными законами, ни законами ХМАО-Югры государственные полномочия в области использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов городу Сургуту не переданы.

Таким образом, расходы на реализацию мероприятия «Организация мероприятий по патрулированию и тушению пожаров городских лесов в пожароопасный период» с объемом финансирования на 2015-2017 годы по 4 332 300 рублей ежегодно подлежат исключению из проекта бюджета города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов по следующим основаниям:

- тушение пожаров не является полномочием органов местного самоуправления, и, следовательно, не является расходным обязательством муниципального образования;

- патрулирование лесов осуществляется в рамках муниципальной работы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов», выполняемой муниципальным бюджетным учреждением «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» и расходы на патрулирование лесов предусмотрены в виде субсидии вышеуказанному учреждению.

1) Проектом бюджета по мероприятиям 3.1.11⁵⁷, 3.1.13⁵⁸ предусмотрены расходы на изготовление видеороликов по безопасности на воде и по пожарной безопасности в сумме 278 900 рублей, что на 93 900 рублей больше чем в 2014 году. Считаем, что увеличение данных расходов следует рассмотреть с точки зрения целесообразности, исходя из принципа бюджетного рационализма, изложенного в п.3.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

4.2.17. На реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 44 538 595 рублей,
- на 2016 год – 46 741 867 рублей,
- на 2017 год – 53 595 822 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) Общая потребность бюджетных средств согласно представленным расчетам на техническое обслуживание и текущий ремонт АПК «Безопасный город» на 2015-2017 годы составляет по 30 755 011 рублей ежегодно.

В проекте бюджета за счет средств местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание АПК «Безопасный город» (КБК 040 0314 17.0.5412 240) в сумме 44 805 799 рублей, в том числе по годам:

- на 2015 год в сумме 10 251 700 рублей;

⁵⁷ Мероприятие 3.1.11 «Организация информирования населения об ограничении доступа к водоемам, имеющим потенциальную опасность» (далее-мероприятие 3.1.11).

⁵⁸ Мероприятие 3.1.13 «Организация информирования населения по вопросам пожарной безопасности» (далее – мероприятие 3.1.13).

- на 2016 год - 13 850 072 рублей;

- на 2017 год - 20 704 027 рублей.

Согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п объем софинансирования на обеспечение размещения системы видеонаблюдения по направлениям общественного порядка и безопасности дорожного движения за счет средств бюджета автономного округа и бюджетов муниципальных образований, устанавливается в соотношении 80% и 20% соответственно.

На содержание АПК «Безопасный город» ежемесячные расходы составляют 2 562 917,58 рублей (30 755 011 рублей / 12 месяцев) и распределяются по источникам финансирования:

- за счет средств местного бюджета – 512 583,52 рублей (2 562 917,58 рублей * 20%);

- за счет окружного бюджета – 2 050 334,06 рублей (2 562 917,58 рублей * 80%).

Следовательно, на содержание АПК «Безопасный город» в течение 12 месяцев необходимо предусмотреть финансовое обеспечение за счет средств местного бюджета в размере 6 151 002, 24 рублей (512 583,52 рублей * 12 месяцев), за счет средств окружного бюджета в размере 24 604 008,72 рублей (2 050 334,06 рублей * 12 месяцев).

Таким образом, в проекте бюджета на 2015 год излишне запланированные средства на содержание АПК «Безопасный город» за счет средств местного бюджета составляют 4 100 697,76 рублей (10 251 700 рублей - 6 151 002,24 рублей).

В проекте бюджета на 2016 год излишне запланированные средства на содержание АПК «Безопасный город» за счет средств местного бюджета составляют 7 409 972,65 рублей (13 850 072 рублей - 6 151 002,24 рублей * 104,7% (ИПЦ)).

В проекте бюджета на 2017 год излишне запланированные средства на содержание АПК «Безопасный город» за счет средств местного бюджета составляют 13 980 563,28 рублей (20 704 027 рублей - 6 151 002,24 рублей * 104,7% * 104,4% (ИПЦ)).

На основании вышеизложенного, предлагаем исключить из проекта бюджета расходы в сумме 25 491 233,69 рублей (КБК 040 0314 17.0.5412 240).

Согласно требованиям Постановления Правительства РФ от 09.10.2013 № 428-п объем софинансирования за счет средств бюджета ХМАО-Югры составляет 80%. В проекте бюджета не предусмотрены и Департаментом финансов ХМАО-Югры не доведены бюджетные ассигнования на обеспечение доли софинансирования за счет средств бюджета ХМАО-Югры в сумме 77 258 260,45 рублей, в том числе по годам:

- на 2015 год в сумме 24 604 008,72 рублей;

- на 2016 год – 25 760 397,13 рублей (с учетом ИПЦ в размере 104,7%);

- на 2017 год – 26 893 854,6 рублей (с учетом ИПЦ в размере 104,4%).

Отсутствие софинансирования ставит под сомнение выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту в полном объеме.

2) По статье расходов «Расходы на осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014-2020 годы» за счет средств местного бюджета» (КБК 040 0113 100) запланированы ассигнования на содержание начальника отдела по организации работы административной комиссии на 2015-2017 годы по 2 101 240 рублей ежегодно.

Город Сургут на основании Закона ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз «Об административных комиссиях в ХМАО-Югре» наделяется отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий, организационному обеспечению их деятельности и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 48 Закона ХМАО-Югры от 11.06.2010 № 102-оз «Об административных правонарушениях».

При этом согласно статье 5 вышеуказанного Закона ХМАО-Югры финансирование расходов осуществляется в виде субвенции, расчет объема которой осуществляется исходя

из объема денежного содержания, предусмотренного для должности секретаря комиссии, и материальных затрат на одну комиссию в размере 11% от расходов на денежное содержание и начислений на денежное содержание секретарей административной комиссии. В городе Сургуте согласно статье 4 вышеуказанного Закона ХМАО-Югры общее количество секретарей административной комиссии составляет 6 штатных единиц.

Обязанности секретаря административной комиссии установлены Положением об административной комиссии города Сургута, утвержденного постановлением Администрации города от 01.06.2011 № 3277.

Обязанности начальника отдела по организации работы административной комиссии Администрации города данным положением не установлены, а установлены только должностной инструкцией от 14.11.201 № 24/3. По своему содержанию обязанности начальника отдела состоят в организации деятельности секретарей административной комиссии, то есть в организации исполнения государственного полномочия. При этом Законом ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз «Об административных комиссиях в ХМАО-Югре» должность начальника отдела не предусмотрена.

Содержание начальника отдела по организации работы административной комиссии за счет средств местного бюджета осуществляется на основании решения Думы города от 28.12.2010 № 853-IV ДГ. Считаем, что содержание данной штатной единицы способствует осуществлению государственных полномочий, влияет на численность муниципальных служащих и соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, утвержденных постановлением Правительства ХМАО-Югры от 06.08.2010 № 191-п.

4.2.18. На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной информационной системой на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 213 262 840 рублей,
- на 2016 год – 211 337 428 рублей,
- на 2017 год – 211 587 210 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.19. На реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 363 366 655 рублей,
- на 2016 год – 319 883 512 рублей,
- на 2017 год – 319 099 552 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) Управлением по природопользованию и экологии объемы работ по ликвидации несанкционированных свалок на 2015 год запланированы с увеличением в 2,16 раза (с 7 053,3 куб. м до 15 239,835 куб. м), соответственно, и бюджетные ассигнования запланированы с увеличением с 3 393 112 рублей до 6 510 000 рублей.

По локально-сметным расчетам, представленным к проекту бюджета на 2014 год, стоимость ликвидации несанкционированных свалок составляла 357,07 рублей/куб. м., а в материалах к проекту бюджета на 2015 год предусмотрена стоимость 427,17 рублей/куб. м (увеличение на 19,6 %). В обоснование стоимости услуг представлен анализ цен на услуги 3-х организаций.

Анализируя фактические расходы за 2014 год по исполненному муниципальному контракту от 02.06.2014 № 17-10-2978/4 на оказание услуг по санитарной очистке территории и ликвидации несанкционированных свалок, установлено, что стоимость услуги составила 185,82 рублей/куб. м при общей сумме контракта 1 319 326,73 рублей и объеме выполненных работ 7 100 куб. м.

Учитывая заявленные работы по ликвидации несанкционированных свалок на 2015 год в объеме 15 239,835 куб. м, фактическую стоимость услуги за 2014 год в размере 185,82 рублей/куб. м и индекс роста цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития в размере 105,7%, плановые расходы на 2015 год составят 2 993 283 рублей. Сумма завышенных расходов составила 3 516 717 рублей (6 510 000 рублей - 2 993 283 рублей).

На основании вышеизложенного следует, что исключению из расходной части бюджета подлежат расходы в общей сумме 9 728 061 рублей (КБК 040 0603 19.2.2290 244), в том числе:

- 3 516 717 рублей на 2015 год;
- 3 355 080 рублей на 2016 год ($6\,150\,000 - 3\,154\,920 = (2\,993\,283 \times 105,4)$);
- 2 856 264 рублей на 2017 год ($6\,150\,000 - 3\,293\,736 = (3\,154\,920 \times 104,4)$).

2) По мероприятию 2.2.1⁵⁹ по сравнению с 2014 годом планируется увеличение расходов на изготовление и размещение видеороликов на светодиодных экранах в 1,97 раз (с 198 450 рублей до 390 000 рублей), при увеличении количества видеороликов (с 5 до 20 ед.). Фактические расходы за 2014 год и количество изготовленных и размещенных видеороликов не представлены в обоснование расходов на 2015 год (КВР 226 – работы, услуги).

Аналогичная ситуация по изготовлению плакатов, содержащих социальную рекламу экологической направленности в рамках мероприятия 2.2.1. - увеличение бюджетных ассигнований в 1,76 раза (с 172 021,36 рублей до 301 000 рублей), при увеличении количества плакатов с 28 шт. до 49 шт. Фактические расходы за 2014 год и количество изготовленных плакатов не представлены в обоснование расходов на 2015 год. (КВР 244, КОСГУ 340 – увеличение стоимости материальных запасов).

Увеличение расходов в 2015 году в сумме 191 550 рублей на изготовление и размещение видеороликов и плакатов, содержащих социальную рекламу экологической направленности, в сумме 128 978 рублей (КБК 040 06505 19.2.2290 244) необходимо рассмотреть с точки зрения целесообразности, исходя из принципа бюджетного рационализма, изложенного в пункте 3.3.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

3) С 2015 года функции заказчика на оказание услуг по вывозу, утилизации и переработке твердых бытовых отходов (далее – ТБО) от муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования, ДКМПиС и муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление (далее - МКУ «ХЭУ»)) переданы управлению природопользования и экологии Администрации города (далее – УППиЭ). В 2014 году данные функции выполняли департамент образования, ДКМПиС, МКУ «ХЭУ».

В проекте бюджета УППиЭ предусмотрены бюджетные ассигнования на период 2015 - 2017 годы в общей сумме 77 154 247 рублей, в том числе на 2015 год в сумме 25 048 735 рублей (КБК 040 0605 19.2.2290 244). В обоснование заявленного объема финансирования и стоимости услуг представлен анализ цен на услуги 3-х организаций, стоимостью от 539,84 до 541,76 рублей/ куб.м.

Из письма Главы города в адрес директора департамента финансов Администрации города от 20.08.2014 № 01-11-4837/14-0-0 следует, что с целью повышения качества предоставляемых услуг и реализации единой политики в области обращения с отходами, принято решение о передаче функций заказчика и лимитов⁶⁰ на оплату оказания услуг по сбору, вывозу и размещению твердых бытовых отходов УППиЭ от учреждений ДО, ДКМПиС и МКУ «ХЭУ».

⁵⁹ «Привлечение населения к практической природоохранной деятельности».

⁶⁰ Бюджетные ассигнования.

Из информации ДО, ДКМПиС, МКУ «ХЭУ» (представленной по устному запросу) следует, что общая сумма лимитов на 2015-2017 годы составляет 36 782 355 рублей, в том числе:

- на 2015 год в сумме 12 004 061 рублей, в том числе: департамент образования – 8 889 562 рублей, ДКМПиС – 1 604 498 рублей, МКУ «ХЭУ» - 1 510 001 рублей;
- на 2016 год в сумме 12 289 051 рублей, в том числе: департамент образования – 9 093 012 рублей, ДКМПиС - 1 604 498 рублей, МКУ «ХЭУ»⁶¹ - 1 591 541 рублей;
- на 2017 год в сумме 12 489 243 рублей, в том числе: департамент образования – 9 223 176 рублей, ДКМПиС - 1 604 498 рублей, МКУ «ХЭУ»⁶² - 1 661 569 рублей.

Завышение плановых расходов УППиЭ по сравнению с лимитами ДО, ДКМПиС, МКУ «ХЭУ» **составило 40 371 892 рублей** (77 154 247 - 36 782 355) (Вариант № 1).

Анализируя фактические расходы за 2014 год по заключенным муниципальным контрактам на оказание услуг по ТБО следует, что цена услуг в 2014 году составила:

- 241,15 рублей /куб. м. по департаменту образования;
- 318,64 рублей/куб. м. по МКУ «ХЭУ»;
- 404,60 рублей /куб. м по ДКМПиС (при этом наименьшая цена услуг по МБУ «ЦСП «Сибирский легион» - 160 руб. / куб. м).

На 2015 год запланированы работы (услуги) по сбору, вывозу, утилизации и переработке ТБО в объеме 46 400 куб. м., из них 79% - это работы (услуги) по департаменту образования Администрации города, 13% - ДКМПиС, 8% - МКУ «ХЭУ».

Учитывая заявленные на 2015 год объемы ТБО 46 400 куб. м, наименьшую фактическую цену услуги в 2014 году в размере 241,15 рублей/куб. м и индекс роста цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития в размере 105,7%, плановые расходы на 2015 год составили 11 827 154 рублей. Сумма завышения расходов составила 13 221 599 рублей (25 048 753 - 11 827 154).

Аналогично произведен расчет плановых расходов на 2016-2017 годы, которые составили 12 847 321 рублей и 13 569 622 рублей соответственно.

На основании вышеизложенного исключению из расходной части бюджета подлежат завышенные расходы в общей сумме 38 910 150 рублей (КБК 040 0605 19.2.2290 244), в том числе:

- 13 221 599 рублей за 2015 год;
- 13 048 031 рублей за 2016 год (25 895 352 - 12 847 321 (268,66 руб./м3 x 47 820м3);
- 12 640 520 рублей за 2017 год (26 210 142 – 13 569 622 (280,48 руб./м3 x 48 380м3).

При проведении анализа информации, представленной УППиЭ и МБУ «Дворец торжеств» к проекту бюджета, установлено, что в обосновании расходов на услуги по сбору, вывозу и утилизации ТБО представлен анализ цен (запрос коммерческих предложений), при этом, одна и та же компания ТК «Сибирская экологическая компания» предлагает различную стоимость услуг на 2015 год, например:

- 539,84 руб./м3 в обосновании расходов у УППиЭ;
- 605,50 рублей/м3 в обосновании расходов у МБУ «Дворец торжеств».

Таким образом, существующая практика запроса коммерческих предложений не отражает фактическую цену услуг на рынке города Сургута (на примере фактической стоимости услуг департамента образования) и требует проведения мониторинга цен для практического использования в целях более эффективного планирования расходов.

⁶¹ Расчет произведен исходя из лимитов 2015 года и индекса роста цен по Прогнозу социально-экономического развития.

⁶² Расчет произведен исходя из лимитов 2016 года и индекса роста цен по Прогнозу социально-экономического развития.

Кроме этого, отдельными учреждениями запланированы расходы по вывозу и утилизации ТБО, так как они не включены в перечень объектов, переданных УППиЭ, а именно:

- МБУ «Дворец торжеств» (средняя стоимость услуг – 743,83 руб./ куб. м);
- МКУ «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных сетей» МКУ «ДЭАЗиИС» (стоимость услуг – 337,40 руб./ куб. м);
- МКУ «Казна городского хозяйства» (стоимость услуг – 941,36 руб./ куб. м).

Общая сумма расходов 3-х учреждений составляет 255 870,16 рублей за 370,32 куб. м, в том числе:

- 196 371 рублей за 264 куб. м МБУ «Дворец торжеств»;
- 36 826 рублей за 39,12 куб. м МКУ «Казна городского хозяйства»;
- 22 673,16 рублей за 67,2 куб. м МКУ «ДЭАЗиИС».

Учитывая заявленные на 2015 год объемы ТБО - 370,32 куб. м, стоимость услуги, примененную УППиЭ на 2015 год в размере 254,90 рублей/куб. м, плановые расходы на 2015 год по 3-м учреждениям составили 94 394,57 рублей. Сумма неэффективного планирования бюджетных средств составляет 161 475,59 рублей (255 870,16 - 94 394,57).

Для недопущения неэффективного расходования бюджетных средств и исключения риска нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации следует данные функции передать УППиЭ в целях реализации единой стоимостной политики по услугам вывоза и утилизации ТБО для муниципальных нужд.

Кроме этого, необходимо учесть, что подлежат исключению (в случае наличия) запланированные расходы в следующих учреждениях:

- МАУ «Городская дирекция культурных программ» (часть);
- МАУ «Городской парк культуры и отдыха» - весь объем;
- МАУ «Сургутская филармония» - весь объем;
- МАУ ТАиК «Петрушка» - весь объем;
- МБУК ГСИ «СТЕРХ» - весь объем;
- МАОУ ДОД ДХШ №1 - весь объем;
- МАОУ ДОД СДЮШОР «Олимп» - МАОУ ДОД - весь объем;
- МАУ «Ледовый дворец» - весь объем;
- МБУ «Олимпия» (часть).

В связи с тем, что часть расходов должна быть осуществлена за счет средств от приносящей доход деятельности, необходимо расходы по сбору, вывозу, утилизации и переработке ТБО подразделить по источникам финансирования:

- за счет бюджетных средств;
- за счет средств от приносящей доход деятельности.

Фактически, наделяя функциями заказчика на оказание данного вида услуг УППиЭ, планируется использование только бюджетных средств в рамках планируемого к заключению 3-х летнего контракта. В настоящее время в МАУ, МБУ основная часть расходов по ТБО финансируется за счет средств от приносящей доход деятельности, то есть, планируемые изменения влекут за собой увеличение нагрузки на бюджет в размере не менее 1 448 901 рублей, поэтому необходимо разработать порядок, предусматривающий возмещение расходов (иной вариант) МАУ, МБУ за счет средств от приносящей доход деятельности.

Предложения, изложенные в данном разделе, соответствуют требованиям пункта 13 раздела 3 Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований⁶³ - принципам минимизации затрат, обеспечивающих выполнение результатов программ.

Предложения отражают и приоритеты бюджетной политики, озвученные в ежегодном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04.12.2014, в котором говорится «Что касается бюджетных расходов, то ключевыми требованиями

⁶³ Приказ департамента финансов Администрации города от 09.09.2014 №162 «Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований городского округа город Сургут на очередной финансовый год и плановый период».

здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации. На ближайшие три года мы должны поставить задачу ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на пять процентов от общих расходов в реальном выражении».

3) По подпрограмме «Благоустройство рекреационных зон» запланированы мероприятия по проектированию, обустройству (строительство) объектов благоустройства (парки, скверы и набережные).

По мероприятию 3.2.⁶⁴ предусмотрено неравномерное выполнения проектных и строительных работ (обустройства) по подпунктам 3.2.1.–3.2.16., соответственно, и финансирование мероприятий в разы отличается по периодам реализации Программы, а именно – на 2016 год запланировано расходов меньше чем:

- на 2015 год в 18 раз;
- на 2017 год в 7 раз;
- на период 2018-2020 годы в 15 раз.

Реализацию мероприятий Программы необходимо планировать с наименьшими перепадами по объемам финансирования, а начатые и профинансированные в 2013 - 2014 годах работы (ПИР, ПСД) завершить в последующих годах, обеспечив непрерывность строительно-монтажных работ, например по мероприятию 3.2.4. «Сквер в 5 «А» мкр.:

- расходы в 2014 году в сумме 305 148 рублей запланированы на ПИР;
- на 2015 год работы не запланированы;
- на 2016 год расходы запланированы в сумме 4 280 625 рублей.

Из доклада УППиЭ к Проекту бюджета следует, что в 2013 году выполнены ПИР по объекту «Сквер в микрорайоне 40», ПСД по объекту «Сквер в микрорайоне 39», а работы запланированы, соответственно:

- 2015 (ПСД), а работы в 2017- 2018 годы;
- работы в 2018-2020 годы.

Из информации УППиЭ вх. от 03.12.2014 № 01-26-1958/14, дополнительно представленной по запросу КСП, следует:

- ПИР и ПСД по скверам в микрорайонах 31 и 40 фактически не выполнены по вине Подрядчиков в 2013 году, договоры расторгнуты по решению суда;
- выполнена ПСД сквера в мкр. 39 на сумму 2 625 600 рублей в 2013 году, а работы планируются к выполнению в 2018-2020 годы.

То есть, выполненные проектные работы (ПСД в сумме 2 625 600 рублей) не реализуются в текущем или следующем году, что может в итоге привести к корректировке и удорожанию строительства в связи с планируемыми перерывами в реализации проекта и как следствие – к безрезультатным и неэффективным расходам бюджета из-за устаревания ПИР в связи с возможным изменением норм проектирования и строительства.

Такая ситуация сложилась по скверу «Сторожилов», когда в 2013 году использовано 1 132 014,12 рублей на корректировку устаревшей проектной документации.

4) В рамках подпрограммы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов» предусмотрена субсидия бюджетному учреждению муниципальному бюджетному учреждению «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» (далее - МБУ «УЛПХиЭБ») на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг. Замечания в части дублирования функций по патрулированию лесов по данной Программе и муниципальной Программы «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014 – 2016 годы» отражено в Заключении от 24.11.2014 № 01-17-211/КСП.

В части плановых расходов следует отметить, что не предусмотрены расходы по содержанию муниципального имущества – налог на имущество, на землю. В связи с

⁶⁴ «Проектирование, обустройство (строительство) объектов благоустройства (парки, скверы и набережные) в т.ч.».

внесением изменений в Закон ХМАО-Югры № 190-оз⁶⁵ с 1 января 2015 года существовавшая ранее налоговая льгота по подпункту 3 пункта 1 статьи 4 в части налога на имущество отменена.

4.2.20. На реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 56 379 500 рублей,
- на 2016 год – 50 709 600 рублей,
- на 2017 год – 50 783 100 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

По мероприятию 1.6 «Улучшение жилищных условий молодых семей в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на предоставление социальной выплаты запланированы средства в сумме 454 000,00 рублей. Согласно п.35 порядка 12 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа от 09.10.2013 № 408-п социальная выплата предоставляется за счет средств федерального бюджета, бюджета автономного округа, средств местных бюджетов. Доля средств федерального бюджета определяется в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации на предоставление социальной выплаты в виде субсидии молодым семьям на приобретение (строительство) жилья. За счет средств местного бюджета предоставляется 5 процентов от суммы социальной выплаты в виде субсидии. Оставшийся размер социальной выплаты предоставляется за счет средств бюджета автономного округа. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2015-2017 годы отсутствует софинансирование за счет средств федерального бюджета, в отсутствие которых доля софинансирования за счет средств местного бюджета составляет 5,58%, из чего следует, что при несоблюдении доли софинансирования установленные программой результаты могут быть не достигнуты, либо достигнуты не в полном объеме.

4.2.21. На реализацию муниципальной программы «Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 298 273 404 рублей,
- на 2016 год – 233 272 343 рублей,
- на 2017 год – 242 993 067 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета на 2015 и плановый период 2016-2017 годов ДАиГ (по МКУ «УКС») предусмотрены расходы на уплату налогов. При этом установлено следующее:

При расчёте суммы расходов на уплату транспортного налога применена ставка, отличная от установленной законом Ханты-Мансийского автономного округа от 17.10.2014 № 82-оз.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы транспортного налога. Подробная информация представлена в таблице 14.

Таким образом, в расходной части проекта бюджета по ДАиГ необходимо дополнительно предусмотреть сумму в размере 22 596 рублей (КБК 046 0412 2100059 852), в том числе:

- на 2015 год – 7 532 рубля;
- на 2016 год – 7 532 рубля;
- на 2017 год – 7 532 рублей.

⁶⁵ Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 29.11.2010 № 190-оз «О налоге на имущество организаций».

Расчет транспортного налога МКУ «УКС»

(рублей)

№ п/п	Наименование транспортного средства	Мощность	По расчёту МКУ «УКС»		По расчёту Контрольно-счётной палаты города		Отклонение
			Налоговая ставка, %	Сумма транспортного налога	Налог. ставка	Сумма транспортного налога	
1	автобус ГАЗ-32213	140	50	7 000	50	7 000	0
2	автобус ГАЗ-3221	96	25	2 400	35	3 360	960
3	Мицубиси Паджеро, легковой	194	30	5 820	40	7 760	1 940
4	Mitsubishi Space Wagon, легковой	133	0	0	7	931	931
5	ГАЗ-31105, легковой	137	0	0	7	959	959
6	ВАЗ-21102, легковой	71	0	0	7	497	497
7	Mitsubishi Carisma, легковой	125	0	0	7	875	875
8	Лада Приора, легковой	97,9	0	0	7	685	685
9	Лада Приора, легковой	97,9	0	0	7	685	685
Итого				15 220		22 752	7 532

2) При расчете предполагаемой суммы налога на имущество организаций МКУ «УКС» не учтены установленные сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога по итогам года.

В соответствии с пунктом 5 закона Ханты-Мансийского автономного округа от 29.10.2010 № 130-оз (с изменениями), статьей 386 Налогового кодекса Российской Федерации, по итогам отчетных периодов (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года) уплачиваются авансовые платежи по налогу, по итогам года сумма налога уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы налога на имущество с учетом сроков уплаты налога. Подробная информация представлена в таблице 15.

Таким образом, из расходной части проекта бюджета на 2015 год подлежит исключению сумма расходов департамента архитектуры и градостроительства в размере 660 000 рублей (КБК 046 0412 2100059 851).

таблица 15

Расчет налога на имущество организаций

№ п/п	год	среднегодовая стоимость имущества	сумма налога на имущество за год	сумма за 1-3 квартал текущего года	сумма за 4 квартал предыдущего года	Сумма в проекте бюджета по данным Контрольно-счётной палаты города	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=7-4
1	2015	120 000 000	2 640 000	1 980 000	0	1 980 000	- 660 000
2	2016	88 000 000	1 936 000	1 452 000	660 000	2 112 000	+ 176 000
3	2017	57 000 000	1 254 000	940 500	484 000	1 424 500	+ 170 500

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета представлен уточненный расчет, согласно которому потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату налога на имущество организаций больше чем учтена проектом бюджета на сумму 8 325 240 рублей, в том числе:

на 2015 год в сумме 1 281 225 рублей;
 на 2016 год в сумме 3 223 550 рублей;
 на 2017 год в сумме 3 820 465 рублей.

Уточненные расчеты к проекту бюджета, представленные в ходе проведения экспертизы, проанализированы и приняты к сведению КСП, но на исключение суммы в размере 660 000 рублей не повлияли. Фактически представленными пояснениями (письмо МКУ «УКС» от 08.12.2014 № 43-02-3139/14) предложено сумму исключения перенаправить на аналогичные расходы в связи с некорректным расчетом, но решение о внесении изменений (перемещение либо увеличение бюджетных ассигнований) не является полномочием Контрольно-счетной палаты.

2) В расходах ДАиГ в 2015 году проектом бюджета запланированы средства на выполнение научно-исследовательской работы (далее – НИР) «Разработка проектов планировки и проектов межеваний территорий промышленных парков в городском округе городе Сургуте» в сумме 9 771 718 рублей. В качестве обоснования бюджетных ассигнований представлен расчет стоимости выполнения НИР и проект технического задания на выполнение НИР (далее – проект тех. задания). Проектом тех. задания в качестве документов являющихся основанием выполнения НИР отражен перечень стратегических документов о развитии территорий Уральского федерального округа⁶⁶, ХМАО-Югры⁶⁷ и города Сургута⁶⁸. При этом в данных стратегических документах, за исключением Стратегии СЭР ХМАО-Югры, содержится косвенное упоминание об industriальных парках, при этом не отражен ни механизм, ни источники финансирования, ни сама обязанность их создания. Стратегией СЭР ХМАО-Югры отражены планы по созданию промышленных парков, в том числе в городе Сургуте, в рамках инновационного центра «Технополис Югры». При этом само создание промышленных парков это четвертая, заключительная стадия создания «Технополиса Югры». На первых трех стадиях предусмотрена грантовая поддержка и субсидирование за счет окружного бюджета приоритетных исследований и разработок и инновационных компаний. Информация о прохождении городом Сургутом первых трех стадий, в том числе об оказанной поддержке округом в форме грантов и субсидий не представлена.

Проектом тех. задания предусмотрено выполнение НИР в два этапа. Первым этапом НИР предусмотрено выполнение «аналитического отчета «Оценка предпосылок создания и развития на территории ГО г. Сургута объектов, относящихся к инфраструктуре поддержки малого и среднего предпринимательства». На втором этапе НИР, кроме подготовки проектов планировок и проектов межеваний, предусмотрена обязанность исполнителя разработки концепций создания промышленных (промышленных) парков, в том числе агропромышленных парков (далее – Промышленные парки), мастер – планов территорий Промышленных парков, бизнес-планов создания Промышленных парков. Концепцией планируется определить цели и задачи создания Промышленных парков, целесообразность и предпосылки для их создания, определение спроса на услуги Промышленных парков, анализ потребности потенциальных резидентов Промышленных парков, определить источники и условия финансирования их создания, оценить результативность и эффективность создания Промышленных парков, оценить риски и т.д. Проектом тех. задания не ставится зависимость работ по планировке и межеванию от результатов создания концепций. Считаем, что разработку концепций создания Промышленных парков целесообразнее выполнить в рамках отдельного муниципального контракта. После его

⁶⁶ Распоряжение Правительства РФ от 06.10.2011 № 1757-р «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Уральского федерального округа до 2020 года».

⁶⁷ Распоряжение Правительства ХМАО-Югры от 22.03.2013 № 101-рп «О Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры до 2020 года и на период до 2030 года» (далее – Стратегия СЭР ХМАО-Югры).

⁶⁸ Постановление Главы города от 26.11.2009 № 85 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2020 года».

исполнения, по результатам выводов о целесообразности, эффективности и потребности в создании Индустриальных парков приступать к формированию проектов планировок и межеваний.

Обращаем внимание, что пунктами 42, 43, 44 Градостроительного кодекса РФ, регулирующими разработку проектов планировок и межеваний, не предусмотрено формирование таких документов как «концепция».

Безусловно, повышение инвестиционной привлекательности города Сургута и развитие на его территории инновационных технологий и производств является положительным аспектом. В Послании Президента РФ от 04.12.2014 отражена информация о «запуске» программы компенсации расходов *субъектов* Российской Федерации на создание индустриальных парков.

Но руководствуясь Посланием Президента РФ от 04.12.2014 в части бюджетных расходов «ключевыми требованиями здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации» и пунктом 3.3.1⁶⁹ Основных направлений бюджетной и налоговой политики считаем необходимым рекомендовать ДАиГ разделить выполнение НИР на две отдельные последовательные муниципальные закупки: на непосредственное выполнение НИР (разработка концепций, мастер и бизнес-планов и т.д.) и на разработку проектов планировок и проектов межеваний с соответствующими объемами финансирования.

4.2.22. На реализацию муниципальной программы «Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 50 689 165 рублей,
- на 2016 год – 35 447 027 рублей,
- на 2017 год – 15 304 954 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) ДГХ является соадминистратором программы в части реализации задачи 2 «Оснащение объектов транспортной инфраструктуры для безопасного беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья» (мероприятия 2.1⁷⁰, 2.2⁷¹, 2.3⁷², 2.4⁷³).

На реализацию вышеуказанных мероприятий предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 42 425 550 рублей, в том числе в 2015 году 14 141 086 рублей, в 2016 году 14 157 410 рублей, в 2017 году 14 127 054 рублей (КБК 040 0409 2202320 244). Согласно информации, указанной в программе, приоритеты проведения работ по созданию безбарьерной среды необходимо определить на основании результатов комиссионного обследования данных объектов. При проведении экспертизы акты комиссионного обследования не представлены, также не представлен анализ объектов транспортной

⁶⁹ Пункт 3.3.1. Основных направлений бюджетной и налоговой политики – «Формирование расходов бюджета должно основываться на принципе бюджетного рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития.

Обеспечение расходных обязательств источниками финансирования, грамотное определение приоритетов являются необходимыми условиями эффективной организации бюджетного процесса и реализации муниципальной политики в целом.

При рассмотрении инициатив и предложений, связанных с принятием новых расходных обязательств, необходим сдержанный подход, принятие решения о введении таких обязательств должно осуществляться в рамках имеющихся бюджетных ограничений либо при условии адекватной оптимизации расходов на исполнение действующих расходных обязательств».

⁷⁰ Устройство пониженных бордюров на подходах к пешеходным переходам.

⁷¹ Устройство и ремонт тротуаров для обеспечения безопасных подходов к объектам (в границах автодорог и проездов общего пользования).

⁷² Устройство посадочных площадок на остановочных пунктах на автодорогах местного значения.

⁷³ Оборудование регулируемых пешеходных переходов табло обратного отчета и звуковой сигнализацией.

инфраструктуры, с целью выявления объектов нуждающихся в устройстве специализированного оснащения для безопасного беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья и документы, на основании которых составлены сметные расчеты (акты осмотра, дефектные ведомости). Информация, конкретизирующая адрес и место проведения мероприятий отсутствует. В информации к проекту бюджета указан только один объект по обустройству пониженных бордюров «Подход к пешеходному переходу №1 в районе библиотеки им. Пушкина» сумма затрат по которому составила 30 562 руб. Согласно пояснений ДГХ от 01.12.2014 № 09-02-8373/14 «объекты для реализации данных мероприятий на очередной год определяются в течение текущего года по заявкам общественных организаций граждан с ограниченными возможностями здоровья, структурными подразделениями Администрации города, являющимися администратором и соадминистратором программы».

В ходе проведения экспертизы бюджета ДГХ дополнительно представлены обоснования и подтверждены расходы по программе на общую сумму 2 485 778,69 рублей (письмо от 09.12.2014 № 09-02-8631/14-0-0) по следующим объектам:

- пешеходные переходы в количестве 10 штук по проезду к СОК «Энергетик» на сумму 429 114,36 рублей;

- оборудование регулируемых пешеходных переходов табло обратного отсчета времени и звуковой сигнализацией (перекресток ул. Мира – ул. Ленина) на сумму 231 985 рублей;

- обустройство посадочных площадок на остановочных пунктах на автодорогах местного значения: автобусная остановка по ул. Островского (ул. Технологическая, 1), 1 остановочный пункт, стоимость работ 1 824 679,33 рублей.

Таким образом, с учетом представленной информации от 09.12.2014 № 09-02-8631/14-0-0, сумма необоснованных расходов, подлежащая исключению, составила 39 939 771,31 рублей, в том числе в 2015 году 11 655 307,31 рублей, в 2016 году 14 157 410 рублей, в 2017 году 14 127 054 рублей.

Обращаем внимание, что в Послании Президента РФ от 04.12.2014 поставлена задача о формировании безбарьерной среды во всех сферах жизни. По мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствие адресного перечня с указанием объема и места выполнения работ, в рамках Программы 8978 влечет риск неисполнения показателей данной программы. Таким образом, необходимо рассмотреть возможность комплексного подхода по обустройству объектов городского хозяйства для беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья (вне зависимости от заявок организаций).

4.2.23. На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 759 156 143 рублей,
- на 2016 год – 138 879 600 рублей,
- на 2017 год – 138 879 600 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В составе расходов на реализации мероприятий по управлению муниципальным имуществом предусмотрены затраты на выполнение работ по сносу объектов - 200 металлических гаражей в сумме 14 400 000 рублей ежегодно, при этом к проекту бюджета не были представлены план работы, в соответствии с которым ДИиЗО будет заниматься сносом гаражей, анализ о наличии бесхозных гаражей подлежащих сносу с территориальной привязкой, адресный перечень объектов подлежащих сносу. Согласно пояснениям ДИиЗО объекты, подлежащие сносу определяются по факту наличия судебных решений о сносе. В настоящее время представлена информация, от 08.12.2014 № 07-01-14-16540/14-0 в которой указано, что в 2015 году планируется демонтаж 243 гаражей расположенных в микрорайоне 5 А и 9 объектов, в отношении которых вынесено судебное

решение либо документы переданы в правовое управление (в том числе судебное решение вынесено по 4 объектам). Стоимость работ по демонтажу сформирована методом сопоставимых рыночных цен по трем коммерческим предложениям и составляет 6 681 546 рублей, в том числе демонтаж гаражей - 5 832 000 рублей (24 000 рублей за единицу), демонтаж 4 торговых объектов по которым вынесено решение суда - 849 546 рублей. Таким образом, затраты в сумме 7 718 454 рублей (КБК 070 0113 2402326 244) считаем на данный момент необоснованными и предлагаем переместить их в состав средств, зарезервированных иным образом в департаменте финансов Администрации города Сургута до наступления случая (судебного решения).

Аналогичное замечание и предложение относится к 2016 и 2017 годам на сумму 14 400 рублей ежегодно.

2) В составе планируемых затрат на период с 2015 по 2017 предусмотрены расходы в сумме 2 219 258 рублей ежегодно на охрану двух объектов муниципальной собственности: встроенное помещение расположенное по ул. Крылова, д. 21 (S=67,7 кв.м.) и встроенное помещение расположенное в пос. Лунный, 1 (S=66,8 кв.м.). Согласно пояснениям ДИиЗО данные помещения не используются, какое-либо оборудование в них отсутствует. К обоснованиям затрат приложены два коммерческих предложения на услуги по невооруженной охране стоимостью 140 руб. в час и одно стоимостью 100 руб. в час.

В ходе проведения экспертизы бюджета, от ДИиЗО поступила дополнительная информация от 08.12.2014 № 07-01-14-1654, согласно которой предлагается:

- изменить 2 объекта охраны указанные в материалах, представленных к проекту бюджета на 1 объект, расположенный по адресу: г. Сургут, ул. Мостостроителей, д. 4/1 (S=1 478,1 м²);

- изменить объем расходов на охрану, с 2 219 258 рублей на 1 109 629 рублей;

- высвободившиеся средства в размере 1 109 629 рублей перераспределить на ремонт помещения расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, д. 21, так как оно нуждается в капитальном ремонте и последующей передаче в безвозмездное пользование для размещения опорного участкового пункта полиции города Сургута.

Проанализировав представленную информацию и документы считаем, что планирование затрат на услуги вневедомственной охраны в сумме 1 109 629 рублей содержат риски нарушения статьи 34 БК РФ и в целях экономии бюджетных средств предлагаем рассмотреть возможность подключения нежилого помещения на пульт централизованного наблюдения, так как стоимость данной услуги в Сургуте не превышает 7 000 рублей в месяц, а подключение для юридических лиц осуществляется бесплатно. Таким образом, расходы на охрану данного помещения ориентировочно не превысят 84 000 рублей в год.

Расходы, которые предлагается перераспределить на ремонт помещения, расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, д. 21, согласно представленной проектно-сметной документации в соответствии с пунктом 14 статьи 1 градостроительного кодекса Российской Федерации, являются реконструкцией, так как предусматривают изменение отдельных параметров несущих строительных конструкций⁷⁴. Следовательно, планирование данных расходов, должно происходить в соответствии со статьей 79 БК РФ и отражаться по КВР 414. Также в ходе проведения экспертизы проекта бюджета не представлены документы, подтверждающие потребность в проведения ремонтных работ (акты обследования, дефектные ведомости).

Обращаем внимание, что в соответствии с частью 7 статьи 48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», пунктом 9.1 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и пунктом 9.1 части 1 статьи 7 Устава городского округа город Сургут органы местного самоуправления обязаны предоставлять в пределах границ

⁷⁴ Данный факт подтверждается постановлением третьего арбитражного апелляционного суда от 03.06.2014 № 03АП-2341/14.

муниципальных образований сотруднику полиции, замещающему должность участкового уполномоченного полиции, помещения для работы на обслуживаемом административном участке. При этом обязанность проведения муниципальными образованиями ремонтных работ и работ по реконструкции вышеуказанными нормативно-правовыми документами не предусмотрена. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 83, пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 48 Закона «О полиции», пункта 10 статьи 16 Решения Думы № 604-IV ДГ планирование вышеуказанных расходов влечет допущение расходов на осуществление полномочий, не свойственных органам местного самоуправления.

На основании вышеуказанного, сумма необоснованных расходов подлежит исключению в размере 1 109 629 рублей (КБК 070 0113 2402326 244).

Обращаем внимание, что согласно пункту 3.3.1 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» формирование расходов бюджета должно основываться на принципе бюджетного рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития. Обеспечение расходных обязательств источниками финансирования, грамотное определение приоритетов являются необходимыми условиями эффективной организации бюджетного процесса и реализации муниципальной политики в целом.

4.2.24. На реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 8 083 400 рублей,
- на 2016 год – 8 083 400 рублей,
- на 2017 год – 8 083 400 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.25. На реализацию муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 74 110 612 рублей,
- на 2016 год – 51 014 457 рублей,
- на 2017 год – 33 358 857 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.26. На реализацию муниципальной программы функционирования «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 734 161 500 рублей,
- на 2016 год – 677 411 900 рублей,
- на 2017 год – 715 045 700 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Комитет по опеке и попечительству в основных направлениях деятельности реализует отдельные государственные полномочия, составляющие направление по защите прав и законных интересов несовершеннолетних, комитет руководствуется ключевыми принципами Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы, утвержденной Указом Президента РФ от 01.16.2012 № 761.

В соответствии с законом ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз⁷⁵ Департаментом социального развития ХМАО-Югры комитету по опеке и попечительству Администрации города Сургута (далее – Комитет) произведен расчет субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству на 2015 год в сумме 91 133 700,0 рублей исходя из 56 штатных единиц в разрезе должностей и функциональных признаков. На 2016-2017 годы субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству составят 83 028 300 рублей. Снижение составит в сумме 8 105 400,0 рублей или 9%. Снижение обусловлено с внесением изменения в нормативно-правовые акты, а именно со слов специалиста Депсоцразвития ХМАО-Югры в 2015 году планируется часть полномочий Комитета по «предоставлению дополнительных мер социальной поддержки» передать в МКУ «Центр социальных выплат» при Депсоцразвития ХМАО-Югры. Данные выплаты предусмотрены по подпрограмме 1 «Осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству». Распределение объема субвенций городу Сургуту на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству, согласно представленным данным Депсоцразвития ХМАО-Югры на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы (таблица 16).

таблица 16

Информация о субвенциях на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Субвенция ХМАО-Югры				(рублей)	
на 2014 год	на 2015 год	на 2016 год	на 2017 год	Отклонение в % гр.3/гр.2	Отклонение в рублях гр.3/гр.2
1	2	3	4	5	6
91 133 700,0	91 133 700,0	83 028 300,0	83 028 300,0	91,11%	- 8 105 400,0

Формирование штатного расписания Комитета должно осуществляться по нормативам, утвержденным статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз. На 2015 год по расчетам Департамента социального развития ХМАО-Югры⁷⁶ штатная численность Комитета (далее – расчетная численность) составила 56 штатные единицы, а Администрацией города по состоянию на 01.10.2014 штатным расписанием утверждено 54 штатных единиц (далее – утвержденная численность), то есть на 2 штатных единицы меньше численности, рассчитанной Депсоцразвития ХМАО-Югры. Кроме того, штатным расписанием предусмотрено 12 штатных единиц по должности «Старший инспектор», осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. По мнению Департамента социального развития ХМАО-Югры (письмо от 10.02.2014 исх.№ 15-Исх-1858), осуществлять оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, за счет субвенции является неправомерным и влечет за собой нецелевое использование бюджетных средств.

Считаем, что Администрации города необходимо штатное расписание и должностные инструкции Комитета привести в соответствие со статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз.

В связи с неполным соответствием штатного расписания комитета по опеке и попечительству положениям Закона ХМАО-Югры №114-оз, существует риск превышения установленных нормативов использования бюджетных средств.

Кроме того, В подпрограмме 1 «Осуществление отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» по КОСГУ 290

⁷⁵ Закон ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз (в редакции от 26.09.2014) «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» (далее - Закон ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз).

⁷⁶ В адрес Контрольно-счетной палаты города расчеты объемов субвенции (в том числе фонда оплаты труда в разрезе категорий и групп должностей) на 2015 год направлены Департаментом социального развития ХМАО-Югры.

«Прочие расходы» по строке «прочие непредвиденные расходы» отражена нераспределенная сумма расходов 6 352 200,0 рублей.

4.2.27. На реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 535 661 рублей,
- на 2016 год – 535 661 рублей,
- на 2017 год – 565 661 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Мероприятия программы, финансируемые за счет бюджета города, не являются частью мероприятий программы ХМАО-Югры, в которых муниципальное образование согласно полномочиям может принять участие. Кроме того, приобретение сувениров, футболок, баннеров, а так же организация и проведение курсов и семинаров не являются обязательными расходами, которые должны быть осуществлены в целях профилактики экстремизма в соответствии с действующим законодательством, что позволяет поставить под сомнение целесообразность планируемых расходов. Считаем, что часть указанных мероприятий программы могут быть проведены на беззатратной основе.

В соответствии с п.3.1. Основных направлений бюджетной политики на основании принципа бюджетного рационализма рекомендуем рассмотреть целесообразность осуществления расходов на общую сумму 535 661 рублей.

4.2.28. На реализацию муниципальной программы «Сургутская семья на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 38 523 413 рублей,
- на 2016 год – 39 977 331 рублей,
- на 2017 год – 40 116 413 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) На оплату налога на имущество МБУ «Дворец торжеств» предусмотрены средства в полном объеме за счет средств местного бюджета, при этом не учтено, что часть имущества учреждением передается в аренду, следовательно, оплата части налога на имущество должна быть предусмотрена за счет средств от приносящей доход деятельности.

Установлено, что часть особо ценного и иного движимого имущества учреждения имеет остаточную стоимость, которая включается в налогооблагаемую базу для начисления налога на имущество.

Из вышеизложенного следует, что учреждению необходимо учитывать при заключении договоров аренды, что при наличии остаточной стоимости по основным средствам, часть налога на имущество должна быть учтена в договоре, в том числе в части стоимости самого здания.

Балансовая стоимость нежилого здания «Дворец торжеств» 322 416 927,77 рублей, общая площадь – 3 444,1 кв. метра. Передано в аренду – 383,10 кв. метра или 11,12% от общей площади.

Доля с начисленного налога на имущество за 2015 год на арендованное имущество составляет 761 604,25 рублей за год, которая должна быть учтена в договорах аренды здания.

В соответствии с требованиями пункта 4.5 статьи 4 Порядка формирования муниципального задания ⁷⁷ финансовое обеспечение содержания имущества, переданного в аренду, за счет субсидий на выполнение муниципального задания не осуществляется.

⁷⁷ Постановление Администрации г. Сургута от 22 октября 2013 г. N 7638 "Об утверждении порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

В связи с чем, бюджетные ассигнования в сумме 761 604,25 рублей подлежат исключению из расходной части бюджета за 2015 год. (За период 2016-2017 годы по факту заключения договоров аренды).

2) Бюджетные ассигнования по расходам на услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на оплату услуг по вывозу и размещению ТБО предусмотрены в размере 196 371,12 рублей на 2015 год, при стоимости услуг за 743,83 рублей/куб. м.

Анализируя расходы на оплату услуг по вывозу и размещению ТБО в структурных подразделениях Администрации города и принятом решении о наделении функцией заказчика на данный вид услуг УППиЭ следует, что возможно оказание услуги в 2,9 раза дешевле, то есть, по цене 254,90 рублей/куб. м. на общую сумму 67 293,60 рублей, при этом возможная экономия составит 129 077,52 рублей.

В связи с чем, необходимо рассмотреть целесообразность передачи функций по данному виду услуг УППиЭ для исключения риска нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.29. На реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 3 240 000 рублей,
- на 2016 год – 3 240 000 рублей,
- на 2017 год – 3 240 000 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Постановлением Главы города от 01.03.2011 № 13⁷⁸ не установлен размер материального стимулирования наставника. Считаем, что в целях соблюдения единообразного подхода к оплате за наставничество следует установить размер выплат за наставничество.

Считаем, что в целях соблюдения единообразного подхода к оплате за наставничество следует определить размер выплат за наставничество, разработать систему мотивации за работу наставника.

4.2.30. На реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 127 897 630 рублей,
- на 2016 год – 106 239 701 рублей,
- на 2017 год – 106 030 077 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.31. На реализацию муниципальной программы «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014-2020 годах» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 124 510 920 рублей,
- на 2016 год – 172 776 748 рублей,
- на 2017 год – 280 511 170 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

⁷⁸ Постановление Главы города от 01.03.2011 № 13 «Об утверждении положения о Школе муниципального служащего органов местного самоуправления города Сургута» (далее - постановление Главы города от 01.03.2011 № 13)

4.3. Анализ случаев предоставления субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам

Проектом решения Думы города в 2015 году предусмотрены субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в сумме 1 036 523,5 тыс. рублей. По сравнению с Решением Думы города от 30.09.2014 № 565-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 года № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» данные расходы уменьшились на 230 173,4 тыс. рублей, что составляет 18,17% (приложение 7). На снижение вышеуказанных расходов бюджета повлиял тот факт, что количество случаев выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в 2015 году в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ по сравнению с 2014 годом сократилось на 9 случаев, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок;
- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему в муниципальных и бесхозных общежитиях;
- субсидия на возмещение затрат по сносу домов и строений;
- субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория;
- субсидия на возмещение затрат по транспортировке тел (останков) умерших (погибших) в специализированные медицинские учреждения;
- субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по привлекаемым заёмным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы;
- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов;
- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ по рекультивации полигона твёрдых бытовых отходов.

Также в 2015 году не предусмотрено финансирование субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, при этом данный вид субсидии не исключен из перечня субсидий на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

4.4. Штатная численность и фонд оплаты труда

Планирование денежного содержания (далее - фонда оплаты труда) муниципальных служащих Администрации города и структурных подразделений на 2015 год выполнено на основании штатной численности в количестве 820 единиц. По сравнению с показателями, использованными при формировании проекта бюджета города на 2014 год, количество штатных должностей увеличилось на 20 единиц (приложение 8).

Изменение штатных должностей осуществлено за счет:

1) увеличения численности:

- должностей главной группы на 2 штатные единицы;
- должностей ведущей группы на 5 штатных единиц;
- должностей старшей группы на 20 штатных единиц;

2) уменьшения численности должностей, осуществляющих материально-техническое обеспечение, на 7 штатных единиц.

Фонд оплаты труда (без учёта выплат социального характера, осуществляемых за счет фонда оплаты труда) в проекте бюджета города на 2015 год предусмотрен в сумме 918 878 011,64 рублей или на 10 377 631,97 рублей ниже планового уровня 2014 года. При этом снижение среднегодового дохода 1 работника составляет 15 042,53 рублей (на 1,33) с 1 135 625,47 рублей до 1 120 582,94 рублей.

Расчет фонда оплаты труда на 2014 год выполнен на основании штатной численности Администрации города на 1 сентября 2014 года в количестве 491 штатных единиц (в том числе: муниципальные служащие - 414 штатных единиц, работники, осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, - 77 штатных единиц).

В общей численности Администрации города включены 2,5 единицы департамента по экономической политике в части переданного полномочия в области оборота этилового спирта. Фонд оплаты труда на содержание данных должностей в 2015-2017 годах не запланирован. Департамент по экономической политике поясняет, что указанные полномочия прекращены, штатные единицы планируются к сокращению в 2015 году.

Кроме того, проектом решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 01.03.2011 № 862-IV ДГ «О структуре Администрации города» планируется исключение из структуры Администрации города структурного подразделения «Управление связи и информатизации» (*Справочно: штатная численность управления связи и информатизации составляет 15 единиц*). Отмечаем, что на содержание управления связи и информатизации в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов запланированы средства в сумме 23 898 630,00 рублей на каждый год.

По муниципальным казенным учреждениям увеличение количества штатных должностей в 2015 году по сравнению с показателями, использованными при формировании проекта бюджета на 2014 год, составляет 114 штатных единицы с 1 167,75 штатных единиц до 1 281,75 штатных единиц. Основное увеличение составило по МКУ «Многофункциональный центр оказания государственных и муниципальных услуг в городе Сургуте» - на 106,5 штатных единицы в связи с предоставлением государственных и муниципальных услуг в режиме «одного окна».

В расчете штатной численности МКУ «ЕДДС», представленного в обоснование к бюджету, наименования должностей и штатная численность, не соответствуют наименованиям должностей и численности, установленной распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.06.2011 № 301-рп⁷⁹. В представленном к проекту бюджета плане мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения проверки антитеррористической комиссией муниципального образования городского округа город Сургут, были установлены сроки приведения в соответствие указанного выше замечания до 01.12.2014 года. В обоснованиях к проекту бюджета в штатное расписание изменения не внесены.

Фонд оплаты труда на 2015 год по муниципальным казенным учреждениям планируется в сумме 958 506 123,85 рублей, что на 108 784 835,34 рублей выше уровня 2014 года. При этом прирост среднегодового дохода 1 работника в 2015 году составит 0,3% с 727 622,26 рублей до 747 810,51 рублей.

Информация о штатной численности и фонде оплаты труда в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных казенных учреждений представлена в приложениях 8, 9 к настоящему заключению.

Порядок формирования фонда оплаты труда для муниципальных казенных учреждений регулируется постановлением Администрации города от 22.11.2010 № 6213 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений, руководителей автономных учреждений города Сургута» (далее – постановление № 6213).

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что постановление № 6213 содержит неоднозначные формулировки, в нем имеются условия, противоречащие

⁷⁹ Распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.06.2011 № 301-рп «О типовом (примерном) положении о Единой дежурно-диспетчерской службе муниципального образования Ханты – Мансийского автономного округа – Югры» (далее - Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.06.2011 № 301-рп).

друг другу, а так же содержатся условия оплаты труда, не соответствующие требованиям Трудового Кодекса РФ:

1) Из содержания приложения 11 «Порядок формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Сургут и муниципальных учреждений» к постановлению № 6213 не представляется возможным установить, формирование фонда оплаты труда каких учреждений оно регулирует – всех муниципальных учреждений или за исключением учреждений, формирование фонда оплаты которых регулируется приложениями 5-10 к постановлению № 6213, или только учреждений, осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

2) Пунктом 2.2.2 приложения 4 «Порядок формирования выплат компенсационного и стимулирующего характера работников муниципальных учреждений» к постановлению № 6213 предусмотрено установление доплаты за ненормированный рабочий день водителям, однако Трудовым кодексом РФ доплата за ненормированный рабочий день не предусмотрена. Вместе с тем, согласно ст. 119 Трудового кодекса РФ работникам с ненормированным рабочим днем должен предоставляться ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск. В связи с установлением доплаты за ненормированный рабочий день учреждениями дополнительная нагрузка на бюджет составила 264 666,26 рублей.

3) Пунктом 2.2.6 приложения 4 «Порядок формирования выплат компенсационного и стимулирующего характера работников муниципальных учреждений» к постановлению № 6213 предусмотрено установление доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Отмечаем, что в соответствии со ст. 153 Трудового кодекса РФ работникам, получающим оклад (должностной оклад), оплата труда за работу в выходные и праздничные дни осуществляется в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

4) Приложением 5 к постановлению № 6213 утвержден «Порядок формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта Администрации города и муниципального учреждения «Наш город», однако в п. 1 приложения 5 в котором изложена сфера регулирования данного приложения, МКУ «Наш город» не указано.

Справочно: п.1 приложения 5: «Настоящий Порядок устанавливает основной перечень выплат для целей формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений города Сургута, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта Администрации города, а также условия оплаты труда и установление стимулирующих выплат тренеров-преподавателей и специалистов образовательных учреждений, осуществляющих подготовку спортивного резерва».

5) Пунктом 1.4 приложения 7 предусмотрено «Единовременное денежное вознаграждение (премия) работникам (за исключением руководителя) за добросовестное выполнение должностных (трудовых) обязанностей по итогам работы за год». Из содержания указанного вознаграждения не ясно, относится ли оно к «премии по результатам работы за 12 месяцев (далее - год)», указанной в приложении 11 (следовало ли учреждению исчислять обе выплаты или только одну).

6) Пунктом 2.1.1 приложения 1 к постановлению № 6213 предусмотрено, что фонд оплаты труда работников муниципального казённого учреждения формируется исходя из объема лимитов бюджетных обязательств, установленных бюджетной сметой учреждения в соответствии с классификацией расходов бюджетов». Кроме того, приложением 4 к постановлению № 6213 установлен Порядок формирования выплат компенсационного и

стимулирующего характера работников муниципальных учреждений. Согласно п. 1.2 приложения 4 выплаты компенсационного и стимулирующего характера, предусмотренные приложениями 4-11 к настоящему постановлению, обеспечиваются работникам учреждения соответствующими главными распорядителями бюджетных средств в порядке, предусмотренном пунктом 2.1.1 приложения 1 к постановлению № 6213 (то есть в пределах лимитов бюджетных ассигнований, установленных бюджетными сметами).

Вместе с тем, каким образом должно осуществляться формирование годового объема бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств на оплату труда работников, включаемых в бюджетную смету, постановлением № 6213 не предусмотрено. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, постановление № 6213 не устанавливает порядок формирования годового объема бюджетных ассигнований, направляемых на оплату труда муниципальных казенных учреждений. По отдельным учреждениям, численность которых не изменилась, наблюдается увеличение годового фонда оплаты труда, однако проверить правильность формирования годового фонда оплаты труда не представляется возможным в связи с отсутствием единого порядка формирования годового фонда оплаты труда.

В связи с вышеуказанным, проведение экспертизы расчета фонда оплаты труда было существенно затруднено. В имеющихся условиях, установленных постановлением № 6213, считаем, что при формировании годового фонда оплаты труда учреждений должны учитываться выплаты, предусмотренные приложениями 5-10 для учреждений, подведомственным соответствующим главным распорядителям бюджетных средств, а для учреждений, не включенных в приложения 5-10 при формировании годового фонда оплаты труда следует использовать приложение 11, так как этими приложениями установлены основные перечни выплат для целей формирования фонда оплаты труда. Приложение 4 в соответствии с п. 2 постановления № 6213 используется при построении системы оплаты труда (то есть при разработке положения об оплате труда учреждений) и, по мнению КСП города, при расчете годового фонда оплаты труда учитываться не должно.

В результате экспертизы расходов на заработную плату муниципальных казенных учреждений установлены следующие замечания и нарушения.

1) При расчете заработной платы МКУ «ЕДДС» допущена арифметическая ошибка – общая сумма выплат ниже суммы, указанной в расчете заработной платы на 724,02 рублей (общая сумма с учетом страховых взносов составила 797,87 рублей). Сумма не предлагается к исключению, так как является незначительной, однако следует указать учреждению на недопустимость арифметических ошибок в расчетах.

2) При расчете годового фонда оплаты труда учреждениями включена выплата «фонд оплаты труда для обеспечения среднего заработка при начислении отпускных и иных выплат», не предусмотренная постановлением № 6213, на общую сумму 17 984 761,67 рублей (с учетом страховых взносов 30,2%).

3) Надбавка за наличие ученой степени, почетного звания и персональный повышающий коэффициент согласно п. 3.5 приложения 4 являются дополнительными выплатами стимулирующего характера, которыми может быть расширено положение об оплате труда. В соответствии с п. 3.1 приложения 4 работодатель вправе самостоятельно определять дополнительные виды и размер выплат стимулирующего характера в пределах соответствующих бюджетных ассигнований, на стимулирование работников могут быть направлены средства из обоснованно сложившейся экономии по фонду оплаты труда, независимо от источников поступления указанных средств. Таким образом, в годовом фонде оплаты труда учреждением необоснованно запланированы средства в сумме 4 542 836,23 рублей (с учетом страховых взносов).

4) В расчет годового фонда оплаты труда учреждениями так же включены выплаты, не предусмотренные порядками формирования фонда оплаты труда в соответствии с приложениями 5-11, но предусмотренные приложением 4 с целью формирования системы оплаты труда:

- ежемесячная доплата молодым специалистам в сумме 21 125,52 рублей (с учетом страховых взносов);
- надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в сумме 118 686,04 (с учетом страховых взносов);
- доплата за ненормированный рабочий день водителям в сумме 264 666,26 рублей (с учетом страховых взносов);
- доплата за работу в ночное время в сумме 201 858,13 рублей (с учетом страховых взносов);
- оплата за работу в выходные и праздничные дни в сумме 182 493,79 рублей (с учетом страховых взносов);
- единовременное премирование к юбилейным, праздничным датам и профессиональным праздникам в сумме 25 893 407,91 рублей (с учетом страховых взносов);
- премия по итогам установленного периода (квартала) и единовременная выплата к отпуску (за исключением учреждений, расчет которых осуществлялся согласно приложению 11) в сумме 249 857 846,68 рублей (с учетом страховых взносов).

Контрольно-счетная палата предлагает Администрации города:

1. Привести постановление № 6213 в соответствие с требованиями Трудового кодекса РФ.

2. С целью установления предельного объема расходов на оплату труда считаем целесообразным Администрации города установить единый порядок формирования годового фонда оплаты труда, позволяющий учреждениям исчислять годовой ФОТ в одинаковых условиях (то есть не содержащий дифференцированные критерии), например по аналогии с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

4.5. Анализ порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг

В результате экспертизы расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг установлено следующее.

Согласно пункту 3 статьи 174.2 Бюджетного Кодекса РФ при составлении проектов бюджетов для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением используются показатели муниципального задания. Кроме того пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ), в которых согласно пункту 5.7 предусматриваются сводные показатели муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), используемые для определения целевых показателей результатов реализации муниципальной программы.

В соответствии с пунктами 2, 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту культуры, молодежной политики и спорта и расчетно-нормативных затрат на содержание имущества этих

учреждений утвержден приказом департамента культуры, молодежной политики и спорта от 14.11.2013 № 255 (с изменениями, далее – Порядок).

Согласно п. 3, п.3.1 Порядка объем субсидии определяется исходя из расчета нормативных затрат на один показатель муниципальной услуги, количества единиц объема (показателей) муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества (коммунальных услуг, уплату имущественных и земельных налогов).

Считаем, что Департаментом в настоящее время расчет нормативных затрат на один показатель муниципальной услуги фактически осуществляется «обратным способом» - предельный объем бюджетных ассигнований, доведенный департаментом финансов города и ожидаемое поступление доходов от платных услуг распределяются в виде сумм планируемых расходов (определенных экспертным методом – по фактическим расходам прошлых лет или по запросам предложений) с разделением на затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (прямые затраты) и затраты на общехозяйственные нужды по признакам существенности в пределах общей суммы планируемых расходов и делится на количество планируемых показателей. То есть, сумма расходов не зависит от количества единиц услуги и при любом значении показателей остается неизменной, следовательно, объем финансового обеспечения оказания муниципальных услуг не ставится в зависимость от количества этих услуг в очередном финансовом году.

Контрольно-счетная палата считает данный подход неверным. Аналогичной точки зрения придерживается Министерство финансов РФ⁸⁰: «Услуга направлена на конкретного потребителя, значит, она типична и подлежит нормированию. При этом нормативные затраты следует определять не по принципу «сколько требуется для того, чтобы профинансировать все фактические расходы учреждения», а исходя из того, «сколько требуется для оказания конкретной услуги при прочих равных условиях. Таким образом, субсидия не должна рассчитываться исходя из фактических затрат, «обратным счетом».

Считаем, что в виде расчета нормативных затрат законодательством предусмотрено определение действительной потребности, необходимой для оказания одной единицы муниципальной услуги (себестоимости единицы услуги). Указанное дает возможность учредителю определить реальные объемы показателей, которые он может довести до учреждений в пределах имеющихся объемов финансирования.

В случае превышения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг над суммой утвержденных бюджетных ассигнований пунктом 4.11 Порядка предусмотрен понижающий коэффициент бюджетной обеспеченности. При этом, лишь в данном случае в соответствии со статьей 46 Основ законодательства Российской Федерации о культуре муниципальная услуга может оказываться частично за плату (то есть для покрытия расходов, связанных с оказанием муниципальной услуги).

Считаем что понятия «муниципальная услуга, оказываемая частично за плату» и «платные услуги» используются законодателем в разных контекстах:

- плата потребителя за оказанную муниципальную услугу направлена на возмещение фактических затрат при оказании муниципальной услуги, не обеспеченных бюджетным финансированием, извлечение прибыли в данном случае не предусматривается, так как согласно установленному Порядку в стоимость муниципальной услуги не закладывается рентабельность;

- доходы за платные услуги, не связанные с оказанием муниципальной услуги, направляются на покрытие затрат, связанных с платной услугой (в том числе и содержание имущества, привлеченного к оказанию платной услуги), а полученная прибыль после уплаты налогов направляется на развитие учреждений. Такие доходы не должны учитываться при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги.

⁸⁰ Письмо Минфина России от 22.10.2013 № 12-08-06/44036 «О Комментариях (комплексных рекомендациях) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ» (далее - Рекомендации Минфина).

В Рекомендациях Минфина также дается понятие платных услуг:

«Платные услуги (работы) бюджетных и автономных учреждений можно разделить на две части:

- услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, которые учреждение оказывает *сверх муниципального задания*, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, эти услуги работы включаются в муниципальное задание;

- услуги (работы), не отнесенные уставом к основным видам деятельности, но которые учреждение вправе оказывать (выполнять) для достижения целей, ради которых это учреждение создано (далее - неосновные платные услуги)».

Поскольку Порядком не предусмотрено, каким образом должна учитываться частичная плата потребителей в оказании муниципальных услуг, считаем целесообразным предложить Администрации города определить механизм расчета платы потребителей за оказание муниципальной услуги, включая особенности возмещения конкретных расходов (например, в первую очередь возмещается часть расходов на коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и т.д.). Схема расчета нормативных затрат представлена на рисунке 1.

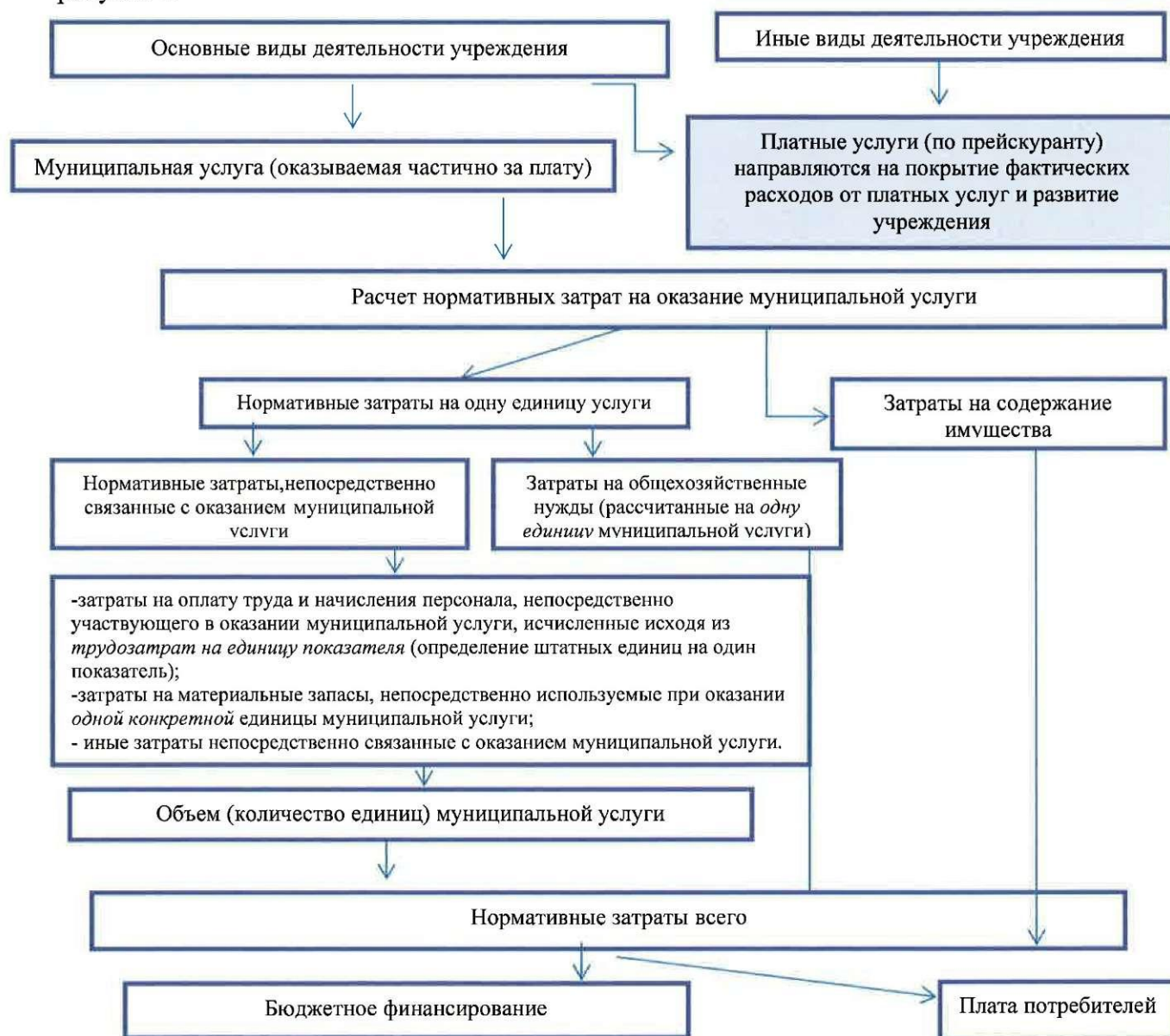


Рисунок 1 – Схема расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и объема субсидии

5. Анализ фрагментов реестра расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств

В соответствии с требованиями статей 87 и 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации города от 31.05.2012 № 4058 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут» (с изменениями) с целью учета расходных обязательств города Сургута и оценки объема средств местного бюджета, средств финансовой помощи других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, необходимых для их исполнения, главными распорядителями бюджетных средств осуществляется ведение фрагментов реестра расходных обязательств.

В результате правовой экспертизы и анализа фрагментов реестров расходных обязательств на предмет их правомерности отнесения в плановый реестр выявлены следующие виды нарушений:

- наименование отдельных вопросов местного значения, расходных обязательств, указанных в реестре, не соответствуют законодательным и нормативным правовым актам;
- имеются ошибки и несоответствия нормативным правовым актам технического характера.

Более подробная информация о характерных нарушениях порядка ведения фрагментов реестров расходных обязательств ГРБС представлена в Приложении 10.

Следует отметить, что Президент Российской Федерации в своем Послании Федеральному Собранию РФ от 04.12.2014 акцентировал внимание на необходимости соблюдения законов и обязательств.

Учитывая изложенное, необходимо реестр расходных обязательств привести в соответствие с действующими федеральными, окружными законами и муниципальными правовыми актами в части корректного отражения наименований вопросов местного значения, расходных обязательств и переданных государственных полномочий.

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

До устранения вышеперечисленных замечаний отдельные направления расходов местного бюджета, указанные во фрагментах реестра расходных обязательств, не могут в полном объеме быть признаны нормативно обоснованными.

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

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2015 год в сумме 891 741 100 рублей или на уровне 9,3% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

На 2016 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 495 689 314 рублей, а уровень дефицита бюджета составит 4,9% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. По сравнению с 2015 годом в 2016 году дефицит бюджета уменьшится в 1,8 раза.

На 2017 год планируется превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 54 757 419 рублей.

Приложением 4 к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются к утверждению статьей 4 проекта решения о бюджете согласно приложению 2 к проекту решения о бюджете на 2015-2017 годы в сумме 891 741 000 рублей, 495 689 314 рублей, (-)54 757 419 рублей соответственно. По сравнению с предыдущим бюджетным циклом (2014-2016 годы) объем источников финансирования в 2015 году увеличится на 601 810 240 рублей, в 2016 году – на 474 813 796 рублей.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2015-2017 годах представлена в таблице 17.

таблица 17

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2015-2017 годах

(рублей)

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год
1.	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, из них:	100 264 395	347 733 359	-104 816 106
1.1.	Получение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	239 769 620	487 238 584	34 689 119
1.1.1.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае необходимости исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	239 769 620	37 238 584	34 689 119
1.1.2.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению для покрытия дефицита бюджета	0	450 000 000	0
1.2.	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	139 505 225	139 505 225	139 505 225
1.2.1.	Муниципальный контракт с ОАО «Сбербанк России»	139 505 225	139 505 225	139 505 225
2.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	353 019 295	0	0
3.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:	438 457 410	147 955 955	50 058 687
3.1.	Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	347 674 510	57 517 000	0
3.2.	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города	90 782 900	90 438 955	50 058 687
	ВСЕГО	891 741 100	495 689 314	-54 757 419

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что основными источниками финансирования в 2015 году будут являться:

- остатки денежных средств бюджета по состоянию на 1 января 2015 года в сумме 353 019 295 рублей;

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 347 674 510 рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием, в сумме 90 782 900 рублей.

Следует отметить, что в 2016 году на погашение дефицита бюджета планируется кредит от кредитной организации в сумме 450 000 000 рублей. Согласно пояснительной записке департамента финансов привлечение кредита планируется в целях обеспечения необходимого объема финансовых ресурсов для удовлетворения инвестиционных потребностей города. При этом погашение кредита (либо его части) в 2017 году не планируется.

Кроме того, проектом бюджета в 2015-2017 годах планируется погашение кредита от ООО «Сбербанк России» по 139 505 225 рублей ежегодно. Согласно представленной

информации сумма кредита в пользовании на 1 января 2015 года составит 511 519 157 рублей, на 1 января 2018 года – 104 628 917 рублей.

Проектом бюджета на 2015-2017 годы предлагается также привлечение кредитов от кредитных организаций с целью необходимости возможного исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям в сумме 239 769 620 рублей, 37 238 584 рублей и 34 689 119 рублей соответственно. Согласно пояснительной записке департамента финансов «практика включения в состав источников финансирования дефицита бюджета кредита в сумме эквивалентной ассигнованиям на возможное исполнение обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям успешно применяется городом на протяжении ряда лет. Данный механизм позволяет не только сбалансировать параметры бюджета города, но и исключает необходимость отвлечения доходов бюджета на возможное исполнение муниципальных гарантий».

Расхождений между программой муниципальных заимствований (приложение 11 к проекту решения о бюджете) и источниками финансирования дефицита бюджета не установлено.

Поступления от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, запланированы на основании прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2015-2017 годы, утвержденного решением Думы города от 23.05.2014 № 511-V ДГ. Обращаем внимание, что в прогнозный план приватизации включены акции акционерных обществ, приносящих наибольшие дивиденды в доход бюджета города.

Информация о поступлении от продажи акций в 2015-2016 году представлена в таблице 18.

таблица 18

Информация о поступлении от продажи акций в 2015-2016 году

(рублей)

Наименование	Тип акций	Доля принадлежащих муниципальному образованию акций в общем количестве акций открытого акционерного общества, %	Количество акций (долей, паёв), подлежащих приватизации		2015 год	2016 год	2017 год
			Штук, ед.	Процентов уставного капитала			
ОАО "Сургутнефтегаз"	обыкновенные	0,0278	12 083 000	0,0278	327 699 000		
ОАО "Сургутгаз"	обыкновенные	8,5	904	8,5	19 975 510		
ОАО "Югра-консалтинг"	обыкновенные	62	302 120	62		57 517 000	
Итого					347 674 510	57 517 000	0

Из таблицы 18 видно, что в 2015 году прогнозируются поступления от продажи акций на сумму 347 674 510 рублей, в том числе:

- ОАО «Сургутнефтегаз» в сумме 327 699 000 рублей;
- ОАО «Сургутгаз» в сумме 19 975 510 рублей.

В 2016 году в сумме 57 517 000 рублей планируются доходы от продажи акций ОАО «Югра-консалтинг».

Информация о возврате бюджетных кредитов представлена в таблице 19, из которой видно, что остаток задолженности по состоянию на 1 января 2015 года составил 515 670 525,3 рублей, где основная задолженность – это задолженность СГМУП «Горводканал» в сумме 432 252 000 рублей. Погашение задолженности в период 2015-2017 годов запланировано в соответствии с графиками возврата бюджетных кредитов согласно соглашениям о реструктуризации с СГМУП «Горводканал» и СГМУП «Городские тепловые сети», заключенным в 2009 году. При этом в 2016 году бюджетный кредит СГМУП «Городские тепловые сети» будет погашен в полном объеме.

Обращаем внимание, что в поступления от возврата бюджетных кредитов не включен возврат бюджетного кредита СГМУСП «Северное». Согласно уведомлению ликвидационной комиссии от 23.06.2014 № 185 требование о возврате задолженности СГМУСП «Северное» по соглашению о реструктуризации включено в реестр требований кредиторов в сумме 4 855 100 рублей, в том числе проценты за нарушение условий реструктуризации 155 100 рублей.

таблица 19

Информация о возврате бюджетных кредитов в 2015-2017 годах

(рублей)

Наименование	Объем обязательства	Срок окончания договора, год	Остаток задолженности на 01.01.2015	Погашение задолженности согласно графикам возврата			Остаток задолженности на 01.01.2017
				2015 год	2016 год	2017 год	
СГМУП "Торводоканал"	793 727 236,11	2021, 2024	432 252 000,0	49 510 000	49 487 000	49 476 000	283 779 000,0
СГМУП "Городские тепловые сети"	533 467 695,76	2016	80 221 000,0	40 111 000	40 110 000	0	0,0
Программа "Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей"	45 000 000,00	2021	3 197 525,3	1 161 900	841 955	582 687	610 983,3
Итого	1 372 194 931,87		515 670 525,3	90 782 900	90 438 955	50 058 687	284 389 983,3

Пунктом 17 проекта решения о бюджете предлагается установить право Администрации города осуществлять списание задолженности юридического лица перед бюджетом города по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам. На основании принятого решения задолженность СГМУСП «Северное» в сумме 4 855 100 рублей может быть списана в 2015 году.

На основании аналогичных решений списаны задолженности по бюджетным кредитам на общую сумму 15 499 800 рублей:

- в 2014 году ЗАО «Экометалл» в сумме 13 500 000 рублей;
- в 2013 году ЗАО завод «Стройкерамика» в сумме 1 999 800 рублей.

7. Структура муниципального долга, программа муниципальных заимствований и программа муниципальных гарантий

По данным муниципальной долговой книги обязательства муниципального образования на 1 января 2014 года составляли 1 305 024 838,83 рублей. Ожидаемый верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2015 года, по информации департамента финансов, составит 968 870 269 рублей, в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 523 144 592 рублей;
- муниципальные гарантии – 445 725 677 рублей.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить верхний предел муниципального долга города Сургут по состоянию:

- на 01.01.2016 в сумме 806 380 395 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 182 971 408 рублей;
- на 01.01.2017 - в сумме 1 116 875 170 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 145 732 824 рублей;
- на 01.01.2018 – в сумме 977 369 945 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 111 043 705 рублей.

Информация о муниципальном долге муниципального образования представлена в таблице 21.

Структура муниципального долга соответствует требованиям ст.100 Бюджетного кодекса РФ. Предельный объем заимствований запланирован в соответствии с требованиями статьи 106 Бюджетного кодекса РФ. Муниципальные заимствования предлагается

осуществлять в целях погашения долговых обязательств в соответствии со статьей 103 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных заимствований на 2015-2017 годы составлена в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению пунктом 20 проекта решения о бюджете и приложением 11.

таблица 20

Информация о муниципальном долге муниципального образования

(рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	Верхний предел муниципального долга			
		на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018
	1	2	3	5	7
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0	0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	523 144 592	623 408 987	971 142 346	866 326 240
2.1.	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета	0	0	450 000 000	450 000 000
2.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	523 144 592	383 639 367	244 134 142	104 628 917
2.3.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	0	239 769 620	277 008 204	311 697 323
3.	Муниципальные гарантии	445 725 677	182 971 408	145 732 824	111 043 705
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	222 963 218	182 971 408	145 732 824	111 043 705
3.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	222 762 459	0	0	0
	ВСЕГО	968 870 269	806 380 395	1 116 875 170	977 369 945

Программа муниципальных гарантий на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов составлена в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению согласно пункту 20 проекта решения о бюджете и приложением 10 к нему. В течение 2015-2017 годов привлечение муниципальных гарантий не запланировано.

В связи с реализацией требований статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ в течение 2015-2017 годов в программе муниципальных гарантий предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в общей сумме 311 697 323 рублей, которые предлагается учесть в расходах бюджета согласно требованиям статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, так как исполнение гарантом обязательств не ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу. Для покрытия расходов планируется привлечь кредит в этой же сумме, что может повлечь дополнительные расходы бюджета на оплату процентов за пользование кредитом в размере 49 646 543 рублей.

Гарантия, выданная ОАО «Югра-консалтинг», прекращает свое действие в 2015 году. Данная общая сумма муниципальной гарантии на 1 января 2015 года составит 222 762 459 рублей. На исполнение гарантии планируются бюджетные ассигнования в

2015 году в сумме 199 777 810 рублей. Разница составляет 22 984 649 рублей, что связано с особенностями учета.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете предлагается утвердить предельный объем муниципального долга, не превышающий общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- на 2015 год в сумме 9 588 325 547 рублей;
- на 2016 год – 10 071 763 859 рублей;
- на 2017 год – 10 886 723 095 рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить пунктом 22 проекта решения о бюджете:

- на 2015 год в сумме 43 813 144 рублей;
- на 2016 год – 54 858 718 рублей;
- на 2017 год – 83 270 802 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

8.Текстовые статьи проекта решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»

Текстовые статьи проекта решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» не противоречат требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Информация по доходам бюджета города Сургут в 2011-2017 годах

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2011 год (кассовые	2012 год (кассовые	2013 год (кассовые	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)			Ожидаемое исполнение по доходам в 2014 году (по информации департамента финансов)	Проект бюджета города			Отклонение		
			поступления)	поступления)	поступления)	2014 год	2015 год	2016 год		2015 год	2016 год	2017 год	проекта 2015 г. от ожидаемого исполнения 2014 г.	проекта 2015 года от 2015 г. по решению Думы города № 455-V ДГ	проекта 2016 года от 2016 г. по решению Думы города № 455-V
						7	8	9							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 577 851,5	10 789 795,9	11 031 494,0	10 488 456,8	10 954 588,4	11 685 560,4	10 421 155,0	9 588 325,5	10 071 763,9	10 886 723,1	-832 829,5	-1 366 262,9	-1 613 796,5
1.	1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	6 516 436,5	6 648 506,1	7 035 990,0	6 612 985,4	7 210 323,0	7 852 114,5	6 612 985,4	5 812 974,0	6 280 360,1	6 853 225,1	-800 011,4	-1 397 349,0	-1 571 754,4
1.1.	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	6 516 436,5	6 648 506,1	7 035 990,0	6 612 985,4	7 210 323,0	7 852 114,5	6 612 985,4	5 812 974,0	6 280 360,1	6 853 225,1	-800 011,4	-1 397 349,0	-1 571 754,4
2.	1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГА НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ				28 897,8	28 897,8	28 897,8	25 541,5	26 831,5	26 831,5	26 831,5	1 290,0	-2 066,3	-2 066,3
2.1.	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (проукиции), производимым на территории Российской Федерации				28 897,8	28 897,8	28 897,8	25 541,5	26 831,5	26 831,5	26 831,5	1 290,0	-2 066,3	-2 066,3
3.	1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	922 025,5	1 156 060,2	1 264 298,3	1 324 212,1	1 422 342,8	1 523 326,0	1 288 166,6	1 326 947,0	1 390 011,3	1 458 330,5	38 780,4	-95 395,8	-133 314,7
3.1.	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	483 225,6	673 232,4	789 399,2	809 741,3	886 080,9	964 340,1	839 289,0	877 703,9	948 238,5	1 015 340,7	38 414,9	-8 377,0	-16 101,6
3.2.	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	438 283,2	482 216,3	463 933,9	504 319,4	526 005,1	548 623,3	428 273,2	422 705,7	415 223,8	407 093,7	-5 567,5	-103 299,4	-133 399,5
3.3.	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	516,7	611,5	167,6	51,4	55,8	59,6	400,2	268,3	279,9	296,1	-131,9	212,5	220,3
3.4.	1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения			10 797,6	10 100,0	10 201,0	10 303,0	20 204,2	26 269,1	26 269,1	35 600,0	6 064,9	16 068,1	15 966,1
4.	1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	940 251,4	1 072 291,1	1 097 287,6	580 953,4	661 090,8	712 956,5	580 953,4	651 178,7	681 958,3	749 632,0	70 225,3	-9 912,1	-30 998,2
4.1.	1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	46 470,6	86 326,7	105 841,6	99 809,5	111 786,6	125 201,0	99 809,5	106 686,0	104 796,0	137 840,0	6 876,5	-5 100,6	-20 405,0
4.2.	1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	609 316,0	668 694,4	660 850,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.3.	1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	284 464,8	317 270,0	330 595,5	481 143,9	549 304,2	587 755,5	481 143,9	544 492,7	577 162,3	611 792,0	63 348,8	-4 811,5	-10 593,2
5.	1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	145 413,4	44 213,8	50 355,5	46 588,1	45 661,1	45 661,1	56 437,0	54 524,5	54 499,5	54 499,5	-1 912,5	8 863,4	8 838,4
5.1.	1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	25 507,0	31 673,7	37 458,1	34 748,1	34 748,1	34 748,1	56 437,0	53 092,1	53 092,1	53 092,1	-3 344,9	18 344,0	18 344,0
5.2.	1 08 07000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	119 906,4	12 540,1	12 897,4	11 840,0	10 913,0	10 913,0		1 432,4	1 407,4	1 407,4	1 432,4	-9 480,6	-9 505,6
6.	1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	186,9	32,6	19,7	0,0	0,0	0,0	12,9	0,0	0,0	0,0	-12,9	0,0	0,0
7.	1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 236 671,0	1 152 944,1	991 449,5	1 162 144,0	1 189 549,8	1 124 689,7	1 160 613,9	1 231 136,8	1 245 837,9	1 333 794,5	70 522,9	41 587,0	121 148,2
7.1.	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	37 818,7	13 600,3	13 020,6	16 418,3	2 737,0	2 737,0	16 418,2	16 420,4	9 080,0	9 074,5	2,2	13 683,4	6 343,0
7.2.	1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	22 057,6	10 627,6	202,8	120,0	103,4	62,3	120,0	103,4	62,3	30,3	-16,6	0,0	0,0
7.3.	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 казённых)	1 128 260,1	1 104 345,4	959 111,2	1 137 165,6	1 158 078,8	1 091 442,9	1 137 165,6	1 208 296,5	1 231 499,1	1 319 403,8	71 130,9	50 217,7	140 056,2
7.4.	1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	22 667,6	7 223,2	13 698,0	5 871,5	16 353,1	17 805,3	6 036,3	4 646,5	4 809,4	4 889,9	-1 389,8	-11 706,6	-12 995,9
7.5.	1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)	25 867,0	17 147,6	5 416,9	2 568,6	12 277,5	12 642,2	873,8	1 670,0	387,1	396,0	796,2	-10 607,5	-12 255,1
8.	1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	16 681,3	15 210,6	22 311,9	19 923,6	17 730,2	25 963,7	21 702,3	18 953,4	18 953,4	18 953,4	-2 748,9	1 223,2	-7 010,3
8.1.	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	16 681,3	15 210,6	22 311,9	19 923,6	17 730,2	25 963,7	21 702,3	18 953,4	18 953,4	18 953,4	-2 748,9	1 223,2	-7 010,3
9.	1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	74 949,3	109 477,1	83 798,5	75 428,8	68 739,4	68 720,9	49 560,2	47 678,9	56 491,0	75 051,0	-1 881,3	-21 060,5	-12 229,9
9.1.	1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	0,0	27 165,0	27 310,8	31 955,7	31 525,5	31 525,5	23 502,7	23 429,6	23 429,6	23 429,6	-73,1	-8 095,9	-8 095,9
9.2.	1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	74 949,3	82 312,1	56 487,7	43 473,1	37 213,9	37 195,4	26 057,5	24 249,3	33 061,4	51 621,4	-1 808,2	-12 964,6	-4 134,0
10.	1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	564 330,7	357 942,7	239 642,5	452 402,0	211 833,6	207 420,6	439 931,3	313 584,8	212 055,4	211 115,5	-126 346,5	101 751,2	4 634,8
10.1.	1 14 01000 00 0000 410	Доходы от продажи квартир	31 011,9	38 218,3	71 528,1	52 790,5	30 161,5	28 515,7	45 330,2	49 869,7	45 469,7	42 037,8	4 539,5	19 708,2	16 954,0
10.2.	1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в тмо числе казенных)	309 026,5	90 033,7	28 773,0	92 520,7	9 640,4	11 776,1	89 708,5	83 804,4	24 276,1	15 123,7	-5 904,1	74 164,0	12 500,0
10.3.	1 14 04000 00 0000 420	Доходы от продажи нематериальных активов	0,0	-7,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2011 год (кассовые	2012 год (кассовые	2013 год (кассовые	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от			Ожидаемое исполнение по доходам в 2014 году (по информации департамента финансов)	Прогноз бюджета города			Отклонение		
			поступления)	поступления)	поступления)	30.09.2014 № 565-V ДГ)				2015 год	2016 год	2017 год	проекта 2015 г. от ожидаемого исполнения 2014 г.	проекта 2015 года от 2015 г. по решению Думы города № 455-V ДГ	проекта 2016 года от 2016 г. по решению Думы города № 455-V
						2014 год	2015 год	2016 год							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
10.4.	1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	224 292,3	229 698,4	139 341,4	307 090,8	172 031,7	167 128,8	304 892,6	179 910,7	142 309,6	153 954,0	-124 981,9	7 879,0	-24 819,2
11.	1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	143 681,2	146 780,6	110 734,9	74 852,5	81 129,2	81 287,2	84 405,6	61 041,1	61 307,6	61 625,2	-23 364,5	-20 088,1	-19 979,6
10.1.	1 16 03000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	2 572,4	1 830,4	3 118,6	2 015,0	2 082,1	2 154,1	84 405,6	2 100,7	2 172,7	2 215,6	-82 304,9	18,6	18,6
10.2.	1 16 06000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт	581,7	1 466,7	1 296,3	1 100,0	1 100,0	1 100,0		1 100,0	1 100,0	1 122,0	1 100,0	0,0	0,0
10.3.	1 16 08000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	304,0	852,5	2 873,8	5 520,0	1 555,0	1 555,0		5 503,0	5 503,0	5 503,0	5 503,0	3 948,0	3 948,0
10.4.	1 16 21000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	1 493,7	1 765,6	2 255,6	1 500,0	1 500,0	1 500,0		1 500,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0,0	0,0
10.5.	1 16 23000 00 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	0,0	121,8	905,4	113,2	0,0	0,0		7,8	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
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	1 625,8	4 014,3	5 959,5	5 017,0	4 960,0	5 060,0		4 643,5	4 644,0	4 644,5	4 643,5	-316,5	-416,0
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	8 691,8	11 081,2	3 244,5	12 500,0	5 000,0	5 000,0		5 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0
10.8.	1 16 30000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	92 075,3	60,1	168,2	220,0	50,0	50,0		220,0	220,0	220,0	220,0	170,0	170,0
10.9.	1 16 33000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг	165,0	20,0	792,4	25,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.10.	1 16 35000 00 0000 140	Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде		259,2	128,7	60,0	36,0	40,0		77,0	80,0	88,0	77,0	41,0	40,0
10.11.	1 16 43000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	0,0	1 924,9	2 201,1	2 506,0	1 050,0	1 050,0		3 001,0	3 001,0	3 001,0	3 001,0	1 951,0	1 951,0
10.12.	1 16 90000 00 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	36 171,5	123 383,9	87 790,8	44 276,3	63 796,1	63 778,1	84 405,6	37 888,1	38 079,1	38 323,3	37 888,1	-25 908,0	-25 699,0
12.	1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	17 224,3	86 337,0	135 605,6	110 069,2	17 290,7	14 522,4	100 844,9	43 474,8	43 457,9	43 664,9	-57 370,1	26 184,1	28 935,5
12.1.	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	16 609,5	-408,3	443,0	110 069,2	17 290,7	14 522,4	100 844,9	43 474,8	43 457,9	43 664,9	-57 370,1	26 184,1	28 935,5
12.2.	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	614,8	86 745,3	135 162,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 286 575,5	8 083 253,4	7 086 519,2	9 534 448,3	9 204 994,4	9 274 443,1	9 666 365,7	12 210 341,5	11 707 817,2	12 313 423,1	2 543 975,8	3 005 347,1	2 433 374,1
13.	2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 314 536,7	8 183 874,5	7 189 106,4	9 817 480,0	9 204 994,4	9 274 443,1	9 950 220,9	12 210 341,5	11 707 817,2	12 313 423,1	2 260 120,6	3 005 347,1	2 433 374,1
13.1.	2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	794 248,3	290 824,4	103 845,2	130 274,9	152 630,0	155 260,6	130 274,9	497 699,4	518 186,1	518 186,1	367 424,5	345 069,4	362 925,5
13.2.	2 02 02000 00 0000 151	Субсидии из регионального фонда софинансирования расходов	3 357 854,2	2 331 985,5	1 175 904,1	2 558 608,2	1 466 677,1	679 198,5	2 599 241,3	2 774 478,1	1 379 563,6	1 043 504,9	175 236,8	1 307 801,0	700 365,1
13.3.	2 02 03000 00 0000 151	Субвенции из регионального фонда компенсаций на реализацию отдельных государственных полномочий	3 831 415,3	5 415 247,9	5 857 502,2	7 111 764,5	7 585 687,3	8 439 984,0	7 200 251,7	8 937 123,1	9 809 037,2	10 750 840,7	1 736 871,4	1 351 435,8	1 369 053,2
13.4.	2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	331 018,9	145 816,7	51 854,9	16 832,4	0,0	0,0	20 453,0	1 040,9	1 030,3	891,4	-19 412,1	1 040,9	1 030,3
14.	2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,0	45 403,5	8 172,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14.1.	2 07 04000 04 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,0	45 403,5	8 172,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.	2 18 04000 04 0000 180	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ			51 668,7	31 064,0	0,0	0,0	65 601,4	0,0	0,0	0,0	-65 601,4	0,0	0,0
16.	2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-27 961,2	-146 024,6	-162 428,5	-314 095,7	0,0	0,0	-349 456,6	0,0	0,0	0,0	349 456,6	0,0	0,0

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвиды доходов, классификации операций сектора государственного управления	2011 год (кассовые	2012 год (кассовые	2013 год (кассовые	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от			Ожидаемое исполнение по доходам в 2014 году (по информации департамента финансов)	Проект бюджета города			Отклонение		
			поступления)	поступления)	поступления)	30.09.2014 № 565-V ДГ)				2015 год	2016 год	2017 год	проекта 2015 г. от ожидаемого исполнения 2014 г.	проекта 2015 года от 2015 г. по решению Думы города № 455-V ДГ	проекта 2016 года от 2016 г. по решению Думы города № 455-V
						2014 год	2015 год	2016 год							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
16.1.	2 19 04000 04 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-27 961,2	-146 024,6	-162 428,5	-22 645,2	0,0	0,0	-349 456,6	0,0	0,0	0,0	349 456,6	0,0	0,0
		ВСЕГО	18 864 427,0	18 873 049,3	18 118 013,2	20 022 905,1	20 159 582,8	20 960 003,5	20 087 520,7	21 798 667,0	21 779 581,1	23 200 146,2	1 711 146,3	1 639 084,2	819 577,6

**Информация о распределении бюджетных ассигнований
на 2014 год согласно решению о бюджете города Сургута от 30.09.2013 № 565-V ДГ
и на 2015 год согласно проекту решения**

№ п/п	Наименование показателя	2014 год		2015 год		Темп роста (г.5/г.3), %
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Общегосударственные вопросы	2 098 668,0	9,82	2 306 460,5	10,16	109,9
1.1	Дума города	70 210,3		69 285,6		98,68
1.2	Администрация города	1 209 533,3		1 171 361,7		96,84
1.3	Контрольно-счётная палата города	54 505,3		58 883,0		108,03
1.4	Департамент образования	7 543,2		7 260,0		96,25
1.5	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	7 530,9		7 374,0		97,92
1.6	Департамент архитектуры и градостроительства	103 125,4		37 116,2		35,99
1.7	Департамент финансов	441 290,9		818 347,4		185,44
1.8	Департамент имущественных и земельных отношений	204 928,7		136 832,6		66,77
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	296 667,4	1,39	221 236,6	0,98	74,57
2.1	Администрация города	262 638,2		220 011,1		83,77
2.2	Департамент архитектуры и градостроительства	15,2		-		-
2.3	Департамент имущественных и земельных отношений	34 014,0		1 225,5		3,60
3	Национальная экономика	2 718 037,1	12,72	2 918 575,1	12,86	107,38
3.1	Администрация города	2 446 086,2		2 254 580,0		92,17
3.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	69,3		-		-
3.3	Департамент архитектуры и градостроительства	264 485,4		655 061,5		247,67
3.4	Департамент финансов	770,0		850,2		110,42
3.5	Департамент имущественных и земельных отношений	6 626,2		8 083,4		121,99
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 553 255,0	7,27	1 880 040,1	8,29	121,04
4.1	Администрация города	847 012,5		830 191,6		98,01
4.2	Департамент архитектуры и градостроительства	706 242,5		1 049 848,5		148,65
5	Охрана окружающей среды	304 939,2	1,43	240 075,1	1,06	78,73
5.1	Администрация города	304 939,2		240 075,1		78,73
6	Образование	11 517 563,1	53,89	11 756 478,4	51,81	102,07
6.1	Администрация города	1 171 938,5		856 490,4		73,08
6.2	Департамент образования	8 437 912,7		9 299 454,7		110,21
6.3	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 099 207,9		1 146 934,7		104,54
6.4	Департамент архитектуры и градостроительства	808 504,0		453 598,6		56,10
7	Культура, кинематография	890 510,2	4,17	904 728,9	3,99	101,60
7.1	Администрация города	77 421,6		64 502,1		83,31
7.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	757 300,2		725 318,5		95,78
7.3	Департамент архитектуры и градостроительства	55 788,4		114 908,3		205,97
8	Здравоохранение	451 711,6	2,11	624 102,5	2,75	138,16
8.1	Администрация города	29 442,2		3 826,0		12,99
8.2	Департамент архитектуры и градостроительства	416 568,6		620 276,5		148,9
8.3	Департамент финансов	5 700,8		-		-
9	Социальная политика	993 300,5	4,65	1 071 307,1	4,72	107,85
9.1	Администрация города	704 860,7		696 868,3		98,87
9.2	Контрольно-счётная палата города	167,5		-		-
9.3	Департамент образования	143 585,6		160 538,8		111,81
9.4	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	631,5		707,6		112,05
9.5	Департамент архитектуры и градостроительства	2 702,9		15 882,0		587,59
9.6	Департамент финансов	60,0		60,0		100
9.7	Департамент имущественных и земельных отношений	141 292,3		197 250,4		139,60
10	Физическая культура и спорт	473 906,5	2,22	715 342,7	3,15	150,95
10.1	Администрация города	14 369,5		14 042,4		97,72
10.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	256 628,2		295 164,0		115,02
10.3	Департамент архитектуры и градостроительства	202 908,8		406 136,3		200,16
11	Средства массовой информации	7 739,3	0,04	8 248,0	0,04	106,57
11.1	Администрация города	7 739,3		8 248,0		106,57
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	65 808,8	0,31	43 813,1	0,19	66,58
12.1	Департамент финансов	65 808,8		43 813,1		66,58
13	ИТОГО	21 372 106,7	100,00	22 690 408,1	100,00	106,17

Информация о замечаниях и нарушениях к проекту бюджета города Сургута на 2015 год

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы"	01.1.0243	040	01	13	244	1 394 100,00	1 394 100,00			
	01.1.0243	040	01	13	244	247 350,00			247 350,00	
	01.1.0243	040	01	13	244	1 057 930,00		1 057 930,00		
Муниципальная программа функционирования "Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014-2020 годы".	02.3.2114	050	01	13	870	5 461 031,00	5 461 031,00			
	02.3.2114	050	01	13	870	2 480 748,00	2 480 748,00			
	02.3.2114	050	01	13	870	2 563 046,00	2 563 046,00			
Муниципальная программа "Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы"	03.1.2130	043	07	01	612	10 982 179,00		10 982 179,00		
	03.1.0059	043	07	01	611	112 400,00	112 400,00			
	03.1.0059	043	07	01	621	683 335,00	683 335,00			
	03.1.0059	043	07	01	611	100 080,00	100 080,00			
	03.2.0059	043	07	02	611	1 153 400,00		1 153 400,00		
	03.2.2130	043	07	02	612	15 092 749,00		15 092 749,00		
	03.3.2130	043	07	02	612	949 287,00		949 287,00		
	03.2.0059	043	07	02	611	475 828,00	475 828,00			
	03.5.0059	043	07	09	112	124 430,00		124 430,00		
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	03.3.2121	043	07	09	611	339 958,00		339 958,00		
	04.1.0059	044	08	01	611	300 000,00		300 000,00		
	04.2.0059	044	08	01	611	50 000,00		50 000,00		
	04.1.0059	044	08	01	611	125 000,00		125 000,00		
	04.1.2140	044	08	01	612	270 885,00		270 885,00		
	04.1.0059	044	08	01	611	207 506,00		207 506,00		
	04.2.2140	044	08	01	612	103 600,00		103 600,00		
	04.2.0059	044	08	01	611	101 560,00		101 560,00		
	04.4.2140	044	08	01	600	239 220,00		239 220,00		
	04.4.0059	044	08	01	600	335 842,00		335 842,00		
	04.5.2140	044	08	01	622	64 625,00		64 625,00		
	04.5.0059	044	08	01	621	48 874,00		48 874,00		
	04.4.0059	044	08	01	611	10 080,00	10 080,00			
	04.06.4800	046	07	02	414	22 617,06	22 617,06			
	04.3.2140	044	07	02	612	17 130,24	17 130,24			
	04.3.2140	044	07	02	612	2 589 320,00		2 589 320,00		
	04.3.0059	044	07	02	611	1 027 609,00		1 027 609,00		
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	05.02.2150	044	07	02	600	1 417 079,00		1 417 079,00		
	05.2.0059	044	07	02	600	516 434,00		516 434,00		
	05.01.2150	044	11	02	600	56 755,00		56 755,00		
	05.1.0059	044	11	02	600	255 814,00		255 814,00		

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
Муниципальная программа "Молодежная политика Сургута на 2014-2020 годы"	06.01.2160	044	07	07	600	441 005,00		441 005,00		
	06.1.0059	044	07	07	600	293 674,00		293 674,00		
Муниципальная программа "Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	08.01.4800	040	05	02	414	794 749,00			794 749,00	
	08.03.2436 08.03.5436	040	05	02	244	10 566 667,00			10 566 667,00	
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	09.0.7800	040	05	02	810	3 727 249,92		3 727 249,92		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	11.01.2210	040	04	09	851	1 947 584,00	1 947 584,00			
	11.01.4419	046	04	09	414	878 669,24			878 669,24	
	11.01.5419	040	04	09	243	48 080 128,00			48 080 128,00	
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	12.01.2210	040	04	09	244	4 256 296,00	4 256 296,00			
Муниципальная программа "Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	13.1.22.30	040	03	09	240	582 075,20	582 075,20			
	13.1.78.00	040	05	02	810	2 034 161,00	290 929,00		1 743 232,00	
	13.1.22.30	040	05	03	244	2 001 431,00	1 144 649,99	856 781,01		
	13.2.22.30	040	05	01	243	10 901 400,00			10 901 400,00	
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	851	10 709,00	10 709,00			
	14.0.0059	040	04	09	852	2 996,00	2 996,00			
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	244	26 854,31	26 854,31			
	14.0.0059	040	04	09	244	5 543,88	5 543,88			

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
Муниципальная программа "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	15.0.7800	040	05	03	810	2 547 749,04		2 547 749,04		
	15.0.2250	040	05	03	851	6 301 088,00	6 301 088,00			
Муниципальная программа "Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны"	16.1.2414	040	03	09	244	20 800,00				20 800,00
	16.1.5414	040	03	14	244	187 900,00				187 900,00
	16.1.2414	040	03	09	244	25 000,00			25 000,00	
	16.3.0243	040	03	09	244	93 900,00			93 900,00	
	16.3.0243	040	03	09	244	4 332 300,00	4 332 300,00			
«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.2520	040	01	13	100	2 101 240,00			2 101 240,00	
	17.0.5412	040	03	14	240	28 704 706,48	4 100 697,76			24 604 008,72
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.2.2290	040	06	03	244	3 516 717,00	3 516 717,00			
	19.2.2290	040	06	05	244	191 550,00			191 550,00	
	19.2.2290	040	06	05	244	128 978,00			128 978,00	
	19.2.2290	040	06	05	244	14 670 500,00	13 221 599,00			1 448 901,00
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	20.1.5440	040	10	03	322	454 000,00				454 000,00
Обеспечение деятельности Департамента архитектуры и градостроительства на 2014-2020 годы"	21.0.0059	046	04	12	851	660 000,00	660 000,00			
Муниципальная программа "Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы"	22.0.2320	040	04	09	244	11 655 307,31	11 655 307,31			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	24.0.2326	070	01	13	244	7 718 454,00		7 718 454,00		
	24.0.2326	070	01	13	226	1 109 629,00	1 109 629,00			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма на 2014-2020 годы"	28.0.2360	040	01	13	244	150 000,00			150 000,00	
	28.0.2360	043	07	02	612	385 661,00			385 661,00	
Муниципальная программа «Сургутская семья» на 2014 - 2020 годы»	29.1.0059	040	08	01	611	129 077,52	129 077,52			
	29.1.0059	040	08	01	611	761 604,25	761 604,25			
						223 375 155,45	67 376 052,52	52 994 968,97	76 288 524,24	26 715 609,72

Информация о замечаниях и нарушениях к проекту бюджета города Сургута на 2016 год

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы"	01.1.0243	040	01	13	244	1 394 100,00	1 394 100,00			
	01.1.0243	040	01	13	244	247 350,00			247 350,00	
	01.1.0243	040	01	13	244	1 057 930,00		1 057 930,00		
Муниципальная программа "Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы"	03.1.0059	043	07	01	621	683 335,00	683 335,00			
	03.1.0059	043	07	01	611	196 800,00	196 800,00			
	03.2.0059	043	07	02	611	475 828,00	475 828,00			
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	04.3.2140	044	07	02	612	17 130,24	17 130,24			
	04.1.0059	044	08	01	611	125 000,00		125 000,00		
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города на 2014-2020 годы"	07.0.0204	044	07	09	122	8 000,00	8 000,00			
Муниципальная программа "Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	08.1.5430 08.1.7430	040	05	02	810	67 475 480,00		67 475 480,00		
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	09.0.7800	040	05	02	810	3 727 249,92		3 727 249,92		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	11.01.2210	040	04	09	851	2 359 943,00	2 359 943,00			
Муниципальная программа "Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	13.1.22.30	040	05	03	244	2 001 431,00	1 144 649,99	856 781,01		
	13.1.78.00	040	05	02	810	2 034 161,00	290 929,00		1 743 232,00	
	13.1.22.30	040	03	09	240	521 840,24	521 840,24			
	13.2.22.30	040	05	01	243	9 748 000,00			9 748 000,00	
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского	14.0.0059	040	04	09	851	10 709,00	10 709,00			

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	852	2 996,00	2 996,00			
Муниципальная программа "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	15.0.2250	040	05	03	851	6 301 088,00	6 301 088,00			
	15.0.7800	040	05	03	810	2 547 749,04		2 547 749,04		
Муниципальная программа "Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны"	16.3.0243	040	03	09	244	4 332 300,00	4 332 300,00			
«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.2520	040	01	13	100	2 101 240,00			2 101 240,00	
	17.0.5412	040	03	14	242	33 170 369,78	7 409 972,65			25 760 397,13
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.02.2290	040	06	03	226	3 355 080,00	3 355 080,00			
	19.2.2290	040	06	05	244	13 048 031,00	13 048 031,00			
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	20.1.5440	040	10	03	322	454 000,00			454 000,00	
Муниципальная программа "Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы"	22.0.2320	040	04	09	244	14 157 410,00	14 157 410,00			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	24.0.2326	070	01	13	244	14 400 000,00		14 400 000,00		
	24.0.2326	070	01	13	226	2 219 258,00	2 219 258,00			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма на 2014-2020 годы"	28.0.2360	040	01	13	244	150 000,00			150 000,00	
	28.0.2360	043	07	02	612	385 661,00			385 661,00	
						188 709 470,22	57 929 400,12	90 190 189,97	14 829 483,00	25 760 397,13

Информация о замечаниях и нарушениях к проекту бюджета города Сургута на 2017 год

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы"	01.1.0243	040	01	13	244	1 394 100,00	1 394 100,00			
	01.1.0243	040	01	13	244	247 350,00			247 350,00	
	01.1.0243	040	01	13	244	1 057 930,00		1 057 930,00		
Муниципальная программа "Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы"	03.1.0059	043	07	01	621	683 335,00	683 335,00			
	03.1.0059	043	07	01	611	226 800,00	226 800,00			
	03.2.0059	043	07	02	611	475 828,00	475 828,00			
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	04.3.2140	044	07	02	612	17 130,24	17 130,24			
	04.1.0059	044	08	01	611	125 000,00		125 000,00		
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	09.0.7800	040	05	02	810	3 727 249,92		3 727 249,92		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	11.01.2210	040	04	09	851	2 044 166,00	2 044 166,00			
Муниципальная программа "Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	13.1.22.30	040	03	09	240	470 109,79	470 109,79			
	13.1.78.00	040	05	02	810	2 034 161,00	290 929,00		1 743 232,00	
	13.1.22.30	040	05	03	244	2 001 431,00	1 144 649,99	856 781,01		
	13.2.22.30	040	05	01	243	9 525 700,00			9 525 700,00	
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	851	10 709,00	10 709,00			
	14.0.0059	040	04	09	852	2 996,00	2 996,00			
Муниципальная программа "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	15.0.2250	040	05	03	851	6 301 088,00	6 301 088,00			
	15.0.7800	040	05	03	810	2 547 749,04		2 547 749,04		
Муниципальная программа "Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны"	16.3.0243	040	03	09	244	4 332 300,00	4 332 300,00			
«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.2520	040	01	13	100	2 101 240,00			2 101 240,00	
	17.0.5412	040	03	14	242	40 874 417,88	13 980 563,28			26 893 854,60

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программпрограммы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.02.2290	040	06	03	226	2 856 264,00	2 856 264,00			
Муниципальная программпрограммы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.2.2290	040	06	05	244	12 640 520,00	12 640 520,00			
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	20.1.5440	040	10	03	322	454 000,00			454 000,00	
Муниципальная программа "Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы"	22.0.2320	040	04	09	244	14 127 054,00	14 127 054,00			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	24.0.2326	070	01	13	244	14 400 000,00		14 400 000,00		
	24.0.2326	070	01	13	226	2 219 258,00	2 219 258,00			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма на 2014-2020 годы"	28.0.2360	040	01	13	244	150 000,00			150 000,00	
	28.0.2360	043	07	02	612	415 661,00			415 661,00	
						127 463 547,87	63 217 800,30	22 714 709,97	14 637 183,00	26 893 854,60

Расчёт субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг на 2015-2016 годы

руб.

№ п/п	Наименование	Тариф, руб. ПАГ от 27.12.11 № 9129	Размер пособия из ФСС с учётом районного коэффициента (ПФ или КУ ХМАО-Югры "Центр социальных выплат")			Сумма для расчёта субсидии			Кол-во захороне- ний в год.	Сумма субсидии		
			в проекте бюджета (5002,0х1,5)	следовало применить в 2015 г. (5227,0х1,5)	следовало применить в 2016 г. (5462,0х1,5)	в проекте бюджета (гр.3-гр.4)	следовало прим. в 2015 г. (гр.3-гр.5)	следовало прим. в 2016 г. (гр.3-гр.6)		в проекте бюджета (гр.7хгр.10)	следовало прим. в 2015 г. (гр.8хгр.10)	следовало прим. в 2016 г. (гр.9-гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Не имевшие родственников или законных представителей											
1.1.	Если умерший не работал и не являлся пенсионером, личность не установлена органами внутренних дел											
	предание тела (останков) земле	13 913,62	7 503,00	7 840,50	8 193,00	6 410,62	6 073,12	5 720,62	20	128 212,40	121 462,40	114 412,40
	предание тела (останков) огню	15 635,92	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 132,92	7 795,42	7 442,92	4	32 531,68	31 181,68	29 771,68
	итого:								24	160 744,08	152 644,08	144 184,08
1.2.	Если умерший не работал и не являлся пенсионером, личность умершего установлена органами внутренних дел											
	предание тела (останков) земле	13 913,62				13 913,62	13 913,62	13 913,62	58	806 989,96	806 989,96	806 989,96
	предание тела (останков) огню	15 635,92				15 635,92	15 635,92	15 635,92	25	390 898,00	390 898,00	390 898,00
	итого:								83	1 197 887,96	1 197 887,96	1 197 887,96
1.3.	Если умерший являлся пенсионером											
	предание тела (останков) земле	13 913,62	7 503,00	7 840,50	8 193,00	6 410,62	6 073,12	5 720,62	11	70 516,82	66 804,32	62 926,82
	предание тела (останков) огню	15 635,92	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 132,92	7 795,42	7 442,92	5	40 664,60	38 977,10	37 214,60
	итого:								16	111 181,42	105 781,42	100 141,42
	Итого (не имевших родственников или законных представителей):								123	1 469 813,46	1 456 313,46	1 442 213,46
2.	Имевшие родственников или законных представителей											
2.1.	Если умерший не работал и не являлся пенсионером											
	предание тела (останков) земле	17 656,88	7 503,00	7 840,50	8 193,00	10 153,88	9 816,38	9 463,88	129	1 309 850,52	1 266 313,02	1 220 840,52
	предание тела (останков) огню	16 488,22	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 985,22	8 647,72	8 295,22	18	161 733,96	155 658,96	149 313,96
	итого:								147	1 471 584,48	1 421 971,98	1 370 154,48
2.2.	Если умерший являлся пенсионером, не работавшим на день смерти											
	предание тела (останков) земле	17 656,88	7 503,00	7 840,50	8 193,00	10 153,88	9 816,38	9 463,88	451	4 579 399,88	4 427 187,38	4 268 209,88
	предание тела (останков) огню	16 488,22	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 985,22	8 647,72	8 295,22	69	619 980,18	596 692,68	572 370,18
	итого:								520	5 199 380,06	5 023 880,06	4 840 580,06

	Итого (имевших родственников или законных представителей):								667	6 670 964,54	6 445 852,04	6 210 734,54
3.	В случаях рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности											
	<i>предание тела (останков) земле</i>	6 808,02	7 503,00	7 840,50	8 193,00	-694,98	-1 032,48	-1 384,98	5	0,00	0,00	0,00
	<i>предание тела (останков) огню</i>	8 407,63	7 503,00	7 840,50	8 193,00	904,63	567,13	214,63	2	1809,26	1134,26	429,26
	Итого (в случаях рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности):								7	1 809,26	1 134,26	429,26
	Всего:								797	8 142 587,26	7 903 299,76	7 653 377,26
	По проекту бюджета									8 142 588,00	8 142 588,00	8 142 588,00
	Отклонения									-0,74	-239 288,24	-489 210,74

Информация о распределении бюджетных ассигнований по случаям предоставления в 2015 году и плановом периоде 2016 - 2017 годов

№ п/п	Наименование	2014				2015				отклонения			
		Всего	в том числе:			Всего	в том числе			Всего	в том числе:		
			за счет средств местного бюджета	за счет субсидий	за счет субвенций		за счет средств местного бюджета	за счет субсидий	за счет субвенций		за счет средств местного бюджета	за счет субсидий	за счет субвенций
	Всего, в том числе:	1 266 696,9	1 157 282,3	70 793,3	38 621,3	1 036 523,5	977 509,3	4 291,9	54 722,3	-230 173,4	-179 773,0	-66 501,4	16 101,0
1.	Администрация города	4 665,9	1 500,0	3 165,9	0,0	1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	-3 465,9	-300,0	-3 165,9	0,0
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	3 471,6	1 200,0	2 271,6		1 200,0	1 200,0			-2 271,6	0,0	-2 271,6	0,0
1.2.	Гранты в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014 – 2016 годы»	1 194,3	300,0	894,3		300,0	300,0			-894,3	0,0	-894,3	0,0
2.	Департамент городского хозяйства	1 195 930,9	1 141 108,4	22 827,4	31 995,1	1 022 509,3	971 578,5	4 291,9	46 638,9	-173 421,6	-169 529,9	-18 535,5	14 643,8
2.1.	Субсидия на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных	9 736,3	8 962,4		773,9	10 512,5	9 594,6		917,9	776,2	632,2	0,0	144,0
2.2.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам	718 512,5	718 512,5			696 086,0	696 086,0			-22 426,5	-22 426,5	0,0	0,0
2.3.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения	55 319,3	55 319,3			56 132,4	56 132,4			813,1	813,1	0,0	0,0
2.4.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок	20 088,4	20 088,4							-20 088,4	-20 088,4	0,0	0,0
2.5.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов	66 708,7	66 708,7			0,0				-66 708,7	-66 708,7	0,0	0,0

2.6.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов	13 803,8	13 803,8							-13 803,8	-13 803,8	0,0	0,0
2.7.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования	5 902,1	5 902,1			7 009,3	7 009,3			1 107,2	1 107,2	0,0	0,0
2.8.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения населению, проживающему в жилищном фонде с централизованным холодным водоснабжением, не соответствующим требованиям СанПиН	5 608,7	5 608,7			6 203,2	6 203,2			594,5	594,5	0,0	0,0
2.9.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему в муниципальных и бесхозных общежитиях	260,8	260,8							-260,8	-260,8	0,0	0,0
2.10.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных посёлках	7 921,2	7 921,2			7 044,3	7 044,3			-876,9	-876,9	0,0	0,0
2.11.	Субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально-ориентированным розничным ценам	31 221,2	0,0		31 221,2	45 721,0			45 721,0	14 499,8	0,0	0,0	14 499,8
2.12.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду	44 241,1	29 952,1	14 289,0		13 405,1	9 113,2	4 291,9		-30 836,0	-20 838,9	-9 997,1	0,0
2.13.	Субсидия на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг	8 090,7	8 090,7			8 142,6	8 142,6			51,9	51,9	0,0	0,0
2.14.	Субсидия на возмещение затрат по сносу домов и строений	20 230,0	20 230,0							-20 230,0	-20 230,0	0,0	0,0
2.15.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория	16 351,8	16 351,8							-16 351,8	-16 351,8	0,0	0,0
2.16.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и капитальному ремонту линий уличного освещения	61 622,7	61 622,7			68 142,8	68 142,8			6 520,1	6 520,1	0,0	0,0
2.17.	Субсидия на возмещение затрат по транспортировке тел (останков) умерших (погибших) в специализированные медицинские учреждения	2 822,9	2 822,9							-2 822,9	-2 822,9	0,0	0,0
2.18.	Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по привлекаемым заёмным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы	8 624,7	86,3	8 538,4						-8 624,7	-86,3	-8 538,4	0,0

2.19.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов	9 149,9	9 149,9							-9 149,9	-9 149,9	0,0	0,0
2.20.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище	89 714,1	89 714,1			104 110,1	104 110,1			14 396,0	14 396,0	0,0	0,0
3.	Департамент архитектуры и градостроительства	3 473,9	3 473,9	0,0	0,0	4 430,8	4 430,8	0,0	0,0	956,9	956,9	0,0	0,0
3.1.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по световому оформлению улиц города	3 473,9	3 473,9			4 430,8	4 430,8			956,9	956,9	0,0	0,0
4.	Департамент имущественных и земельных отношений	6 626,2	0,0	0,0	6 626,2	8 083,4	0,0	0,0	8 083,4	1 457,2	0,0	0,0	1 457,2
4.1.	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»	6 626,2			6 626,2	8 083,4			8 083,4	1 457,2	0,0	0,0	1 457,2
5.	Управление по природопользованию и экологии	56 000,0	11 200,0	44 800,0	0,0					-56 000,0	-11 200,0	-44 800,0	0,0
5.1.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ по рекультивации полигона твёрдых бытовых отходов	56 000,0	11 200,0	44 800,0						-56 000,0	-11 200,0	-44 800,0	0,0

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
депутаты и выборные должностные лица																		
высшая	1	0%	1	0%	0	0%	4 643 936,70	1%	4 486 643,07	1%	-157 293,63	0,00						
главная	21	4%	21	4%	0	0%	54 536 674,10	10%	51 648 030,56	9%	-2 888 643,54	-0,01						
ведущая	37	8%	39	8%	2	0%	63 730 526,40	12%	65 719 021,39	12%	1 988 494,99	0,00						
старшая	106	23%	111	23%	5	0%	138 122 189,50	25%	139 336 521,74	25%	1 214 332,24	0,00						
младшая	197	42%	217	44%	20	2%	188 755 349,70	35%	200 102 248,08	36%	11 346 898,38	0,01						
материально-техническое обеспечение	25	5%	25	5%	0	0%	18 310 296,00	3%	20 351 066,59	4%	2 040 770,59	0,00						
	84	18%	77	16%	-7	-2%	78 163 600,00	14%	74 338 873,60	13%	-3 824 726,40	-0,01						
Итого	471	100%	491	100%	20	0%	546 262 572,40	100%	555 982 405,03	100%	9 719 832,63	0,00	0,00	100%	0,00	0%	0,00	-100%

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
депутаты и выборные должностные лица	1	0%	1	0%	0	0%	4 643 936,70	1%	4 486 643,07	1%	-157 293,63	0,00						
высшая	19	5%	19	5%	0	0%	50 272 541,10	11%	47 500 961,76	10%	-2 771 579,34	-0,01						
главная	27	7%	29	7%	2	0%	49 242 266,40	11%	51 348 474,11	11%	2 106 207,71	0,00						
ведущая	90,5	24%	95,5	24%	5	0%	118 113 167,80	26%	122 459 554,34	27%	4 346 386,54	0,00						
старшая	160	42%	172	43%	12	1%	154 538 905,30	34%	161 053 303,48	35%	6 514 398,18	0,01						
младшая	21	6%	20	5%	-1	0%	15 380 648,60	3%	14 012 686,59	3%	-1 367 962,01	0,00						
материально-техническое обеспечение	62	16%	61	15%	-1	-1%	58 057 405,00	13%	58 753 536,00	13%	696 131,00	0,00			5 554 750,00	0,00	5 554 750,00	0,00
Итого	380,5	100%	397,5	100%	17	0%	450 248 870,90	100%	459 615 159,35	100%	9 366 288,45	0,00	0,00	0,00	5 554 750,00	0,00	5 554 750,00	0,00

[illegible]

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,3%	1	1%	0	0%	2 221 386,10	2,8%	2 192 912,60	2,9%	-28 473,50	0,00						
главная	4	5,2%	4	5%	0	0%	7 240 443,70	9,1%	7 270 723,60	9,5%	30 279,90	0,00						
ведущая	15	19,5%	15	21%	0	1%	19 068 764,20	24,0%	19 241 864,70	25,1%	173 100,50	0,01						
старшая	29	37,7%	29	40%	0	2%	27 694 238,00	34,8%	27 415 994,00	35,8%	-278 244,00	0,01						
младшая	8	10,4%	8	11%	0	1%	5 619 622,00	7,1%	5 619 622,00	7,3%	0,00	0,00						
материально-техническое																		
обеспечение	16	20,8%	16	22%	0	1%	14 719 547,00	18,5%	14 807 597,80	19,3%	88 050,80	0,01						
Итого	73	94,8%	73	100%	0	5%	76 564 001,00	96,3%	76 548 714,70	100,0%	-15 286,30	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ДКМШнС

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,4%	1	1,5%	0	0%	2 215 612,00	2,9%	2 215 612,00	2,9%	0,00	0,0%	751 000,00				-751 000,00	
главная	5	7,2%	5	7,6%	0	0%	9 128 037,00	11,8%	9 128 037,00	12,0%	0,00	0,1%						
ведущая	26	37,7%	26	39,4%	0	2%	33 623 475,00	43,5%	33 627 727,00	44,1%	4 252,00	0,5%						
старшая	16	23,2%	16	24,2%	0	1%	15 119 989,00	19,6%	15 124 790,00	19,8%	4 801,00	0,2%						
младшая		0,0%		0,0%	0	0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
материально-техническое																		
обеспечение	18	26,1%	18	27,3%	0	1%	16 226 985,00	21,0%	16 226 986,00	21,3%	1,00	0,3%						
Итого	66	95,7%	66	100,0%	0	4%	76 314 098,00	98,8%	76 323 152,00	100,0%	9 054,00	1,2%	0,00	0%	0,00	0%	-751 000,00	0%

Департамент образования

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	2%	1	2%	0	0,0%	2 178 128,00	3%	2 178 788,00	3,2%	660,00	0,00	556 534,00		364 745,00		-191 789,00	0%
главная	3	5%	3	5%	0	0,0%	5 824 127,00	9%	5 701 216,00	8,3%	-122 911,00	0,00						
ведущая	12	19%	12	19%	0	0,0%	15 751 876,00	23%	16 266 754,00	23,8%	514 878,00	0,01						
старшая	19	31%	19	31%	0	0,0%	19 050 747,00	28%	18 890 997,00	27,6%	-159 750,00	0,00						
младшая	0	0%		0%	0	0,0%	0,00	0%		0,0%	0,00	0,00						
материально-техническое																		
обеспечение	27	44%	27	44%	0	0,0%	25 372 300,00	37%	25 372 300,00	37,1%	0,00	0,00						
Итого	62	100,0%	62	100,0%	0	0	68 177 178,00	100,0%	68 410 055,00	100,0%	232 877,00	0,00	556 534,00	0%	364 745,00	0%	-191 789,00	0%

ДАНГ

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,5%	1	1,6%	0	0,1%	1 947 752,70		2 060 602,87	2,9%	112 850,17	2,9%	41 000,00		757 407,00		716 407,00	0%
главная	4	5,9%	4	6,3%	0	0,4%	7 154 104,70		7 231 659,76	10,3%	77 555,06	10,3%						
ведущая	20	29,4%	20	31,3%	0	1,8%	24 776 570,70		24 940 296,08	35,7%	163 725,38	35,7%						
старшая	18	26,5%	18	28,1%	0	1,7%	16 221 265,90		16 584 043,06	23,7%	362 777,16	23,7%						
младшая	1	1,5%	1	1,6%	0	0,1%	672 470,60		655 497,33	0,9%	-16 973,27	0,9%						
материально-техническое																		
обеспечение	20	29,4%	20	31,3%	0	1,8%	19 156 004,40		18 424 642,50	26,3%	-731 361,90	26,3%						
Итого	64	94,1%	64	100,0%	0	5,9%	69 928 169,00	0,00	69 896 741,60	100,0%	-31 427,40	100,0%	41 000,00	0%	757 407,00	1847%	716 407,00	0%

Департамент финансов

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,4%	1	1,6%	0	0,1%	2 311 837,77	3,2%	2 311 837,77	3,2%	0,00	0,0%	287 000,00		254 500,00	100,0%	287 000,00	100,0%
главная	6	8,7%	6	9,4%	0	0,7%	10 835 333,90	15,1%	10 923 579,42	15,3%	88 245,52	0,3%						
ведущая	19	27,5%	19	29,7%	0	2,2%	24 016 110,61	33,4%	23 998 124,69	33,7%	-17 985,92	0,3%						
старшая	37	53,6%	37	57,8%	0	4,2%	33 476 787,99	46,6%	33 869 110,43	47,5%	392 322,44	0,9%						
младшая		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
материально-техническое																		
обеспечение	1	1,4%	1	1,6%	0	0,1%	614 291,00	0,9%	614 291,00	0,9%	0,00	0,0%						
Итого	64	92,8%	64	100,0%	0	7,2%	71 254 361,27	99,2%	71 716 943,31	100,6%	462 582,04	1,5%	287 000,00	0%	254 500,00	100,0%	287 000,00	100,0%

Органы исполнительной власти, всего

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
депутаты и выборные должностные лица	1	0,1%	1	0,1%		0,0%	4 643 936,70	0,5%	4 486 643,07	0,5%	-157 293,63	0,0%	1 635 534,00		1 376 652,00		-258 882,00	0%
высшая	26	3,0%	26	3,3%	0	0,2%	65 411 390,67	7,0%	62 607 783,80	6,9%	-2 803 606,87	-0,1%						
главная	59	6,9%	61	7,6%	2	0,7%	103 912 572,70	11,1%	105 974 237,17	11,7%	2 061 664,47	0,6%						
ведущая	198	23,1%	203	25,4%	5	2,2%	255 358 986,01	27,2%	257 411 288,21	28,3%	2 052 302,20	1,1%						
старшая	316	36,9%	336	42,0%	20	5,1%	300 318 377,59	32,0%	311 987 182,57	34,3%	11 668 804,98	2,3%						
младшая	34	4,0%	34	4,3%	0	0,3%	24 602 388,60	2,6%	26 626 185,92	2,9%	2 023 797,32	0,3%						
материально-техническое обеспечение	166	19,4%	159	19,9%	-7	0,5%	154 252 727,40	16,4%	149 784 690,90	16,5%	-4 468 036,50	0,0%	1 635 534,00	0%	1 376 652,00	0%	-258 882,00	0%
ВСЕГО	800	93,5%	820	102,5%	20	9,0%	908 300 379,67	96,9%	918 878 011,64	101,1%	10 577 631,97	4,3%	1 635 534,00	0%	1 376 652,00	0%	-258 882,00	0%

Штатная численность и фонд оплаты труда муниципальных казенных учреждений

МКУ "ХЭУ" (без столовой)

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	3,00	1,0%	3,00	1,0%	0,00	0%	4 441 164,00	2,5%	4 395 427,00	2,5%	-45 737,00	0,00	1 316 600,00	100,0%	1 311 054,00	99,6%	-5 546,00	-0,4%
Служащие, специалисты	82,50	26,8%	89,00	28,9%	6,50	2%	61 343 390,00	34,9%	66 638 507,00	37,9%	5 295 117,00	0,03						
Рабочие	222,00	72,2%	215,50	70,1%	-6,50	-2%	110 035 246,00	62,6%	107 101 019,00	60,9%	-2 934 227,00	-0,02						
Итого	307,50	118,7%	307,50	100,0%	0,00	0%	175 819 800,00	125,4%	178 134 953,00	101,3%	2 315 153,00	0,01	1 316 600,00	165%	1 311 054,00	99,6%	-5 546,00	-0,4%

* в связи с внесенными изменениями в штатное расписание (перенос штатных единиц с категории "рабочие" в категорию "специалисты и служащие" произошло увеличение фонда оплаты труда)

МКУ "ИЦ "АСУ-город"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	5	6,2%	5	6,2%	0	0,0%	9 343 051,95	12,0%	9 333 600,00	12,0%	-9 451,95	0,00	215 000,00	100,0%	219 000,00	101,9%	4 000,00	0%
Служащие, специалисты	74	91,4%	74	91,4%	0	0,0%	67 869 052,19	87,1%	68 295 100,00	87,7%	426 047,81	0,01						
Рабочие	2	2,5%	2	2,5%	0	0,0%	695 195,86	0,9%	695 200,00	0,9%	4,14	0,00						
Итого	81	108,0%	81	100,0%	0	-8,0%	77 907 300,00	111,0%	78 323 900,00	100,5%	416 600,00	0,01	215 000,00	57,2%	219 000,00	101,9%	4 000,00	44,7%

МКУ "ДЭАЗиС"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	4	5%	4	5%	0	0%	7 073 677,93	13%	7 073 677,93	13%	0,00	0%	389 010,05	100%	148 241,00	100%	-240 769,05	0%
Служащие, специалисты	66	88%	66	88%	0	0%	45 312 936,63	83%	45 236 132,49	83%	-76 804,14	0%						
Рабочие	5	7%	5	7%	0	0%	1 940 660,50	4%	1 979 473,71	4%	38 813,21	0%						
Итого	75	100%	75	100%	0	0%	54 327 275,06	100%	54 289 284,13	100%	-37 990,93	0%	389 010,05	100%	148 241,00	100%	-240 769,05	0%

МКУ "ДДТЖК"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	4	7,0%	4	7,0%	0	0,0%	4 662 984,00	14,1%	6 812 326,00	20,6%	2 149 342,00	6,5%	13 435 020,00	100,0%	319 049,00	2,4%	-13 115 971,00	-97,6%
Служащие, специалисты	53	93,0%	53	93,0%	10	0,0%	28 469 400,00	85,9%	39 815 050,00	120,2%	11 345 650,00	34,2%						
Рабочие	0	0,0%		0,0%	0	0,0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
Итого	57	121,3%	57	100,0%	10	-21,3%	33 132 384,00	120,9%	46 627 376,00	140,7%	13 494 992,00	19,8%	13 435 020,00	115,4%	319 049,00	2,4%	-13 115 971,00	-113,0%

МКУ "Наш город"

SEAN BOSTER

MKY "ССЦ"

MEV "ERR16"	
-------------	--

MKU "ЕЕДС"

* штатная численность, а так же наименования должностей не соответствует нормативам численности, установленным распоряжением правительства РФ от 23.06.2011 №301-рп "О типовом положении о Единой дежурно-диспетчерской службе муниципального образования ХМАО-Югры"

МКУ "МФЦ"

MKY "YRC"	
-----------	--

MKY "YKC"

самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	4,0	5%	4,0	5%	0,0	0%	8 387 053,0	15,5%	8 260 128,0	15,3%	-126 925,0	-0,2%	147 020,0	100%	99 894,0	100%	-47 126,0	0%
Служащие,	56,0	76%	56,0	76%	0,0	0%	40 617 086,0	75,2%	40 886 980,0	75,7%	269 894,0	0,5%						
специалисты	14,0	19%	14,0	19%	0,0	0%	4 848 326,0	9,0%	4 902 753,0	9,1%	54 427,0	0,1%						
Рабочие																		
Итого	74,0	100,0%	74,0	100%	0,0	0%	53 852 465,0	100,2%	54 049 861,0	100,1%	197 396,0	-0,1%	147 020,0	100%	99 894,0	100%	-47 126,0	0,0

МКУ "Казна"

Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	3	6,4%	3	6,4%	0	0,0%	4 359 242,00	9,7%	4 418 208,00	9,8%	58 966,00	0,1%	189 961,00	100%	207 391,00	100%	17 430,00	0%
Служащие,	44	93,6%	44	93,6%	0	0,0%	40 689 459,00	90,3%	40 851 790,00	90,7%	162 331,00	0,4%						
специалисты		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
Рабочие																		
Итого	47	100,0%	47	100,0%	0	0,0%	45 048 701,00	100,1%	45 269 998,00	100,5%	221 297,00	0,3%	247 785,00	100%	207 391,00	100%	17 430,00	0%

МКУ "Управление УДОУ"

Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	3	2,8%	3	2,8%	0	0,0%	10 502 951,00	12,6%	3 442 997,00	3,9%	-7 059 954,00	-8,7%	73 801,00	100%	160 736,00	100%	86 935,00	0,00
Служащие,	100	93,7%	101	93,7%	1	0,1%	71 775 984,00	86,1%	84 222 339,00	94,9%	12 446 355,00	8,8%						
специалисты	3,75	3,5%	3,75	3,5%	0	0,0%	1 107 923,00	1,3%	1 124 162,00	1,3%	16 239,00	-0,1%						
Рабочие																		
Итого	106,75	100,0%	107,75	100,0%	1	0,0%	83 386 858,00	100,0%	88 789 498,00	100,0%	5 402 640,00	0,0%	73 801,00	100%	160 736,00	100%	86 935,00	0%

МКУ "ИМЦ"

Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	2	5,0%	2	5,1%	0	0,1%	3 073 262,00	10,3%	3 097 302,00	10,6%	24 040,00	0,3%	9 600,00	100%	68 130,00	100%	58 530,00	0%
Служащие,	33	82,5%	32	82,1%	-1	-0,4%	24 331 122,00	81,7%	23 526 389,00	80,9%	-804 733,00	-0,8%						
специалисты	5	12,5%	5	12,8%	0	0,3%	2 392 091,00	8,0%	2 462 191,00	8,5%	70 100,00	0,4%						
Рабочие																		
Итого	40	100,0%	39	100,0%	-1	0,0%	29 796 475,00	100,0%	29 085 882,00	100,0%	-710 593,00	0,0%	9 600,00	100%	68 130,00	100%	58 530,00	0,0%

МКУ "Управление учета и отчетности"

Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	3	3,0%	3	2,9%	0	-0,1%	4 565 623,00	5,4%	4 594 082,00	5,2%	28 459,00	-0,2%	57 900	100%	132 418	100%	74 518,00	0%
Служащие,	94,5	95,0%	98,5	95,2%	4	0,2%	80 081 902,00	93,9%	83 640 246,00	94,1%	3 558 344,00	0,2%						
специалисты	2	2,0%	2	1,9%	0	-0,1%	605 000,00	0,7%	604 706,00	0,7%	-294,00	0,0%						
Рабочие																		
Итого	99,5	100,0%	103,5	100,0%	4	0,0%	85 252 525,00	100,0%	88 839 034,00	100,0%	3 586 509,00	0,0%	57 900,00	100%	132 418,00	100%	74 518,00	0,0%

МКУ "Центр диагностики и консультирования"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	2	10,0%	2	8,7%	0	-1,3%	2 798 999,00	17,4%	2 920 956,00	15,7%	121 957,00	-1,7%	10 331,00	100%	82 154,00	100%	71 823,00	0%
Служащие, специалисты	18	90,0%	21	91,3%	3	1,3%	13 253 922,00	82,6%	15 649 787,00	84,3%	2 395 865,00	1,7%						
Рабочие		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
Итого	20	100,0%	23	100,0%	3	0,0%	16 052 921,00	100,0%	18 570 743,00	100,0%	2 517 822,00	0,0%	10 331,00	100%	82 154,00	100%	71 823,00	0,0%

ВСЕГО по муниципальным казенным учреждениям

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	43	3,7%	44	3,4%	1	-0,2%	74 992 027,90	8,8%	73 250 947,57	7,6%	-1 741 080,33	-1,2%	16 597 036,05	100%	3 566 244,00	100%	-13 030 792,05	0%
Служащие, специалисты	845	72,3%	965	75,3%	120,5	3,0%	637 294 188,87	75,0%	750 277 607,84	78,3%	112 983 418,97	3,3%						
Рабочие	280	24,0%	273	21,3%	-7,5	-2,7%	137 435 071,74	16,2%	134 977 568,44	14,1%	-2 457 503,30	-2,1%						
Итого	1167,75	100,0%	1281,75	100,0%	114	0,0%	849 721 288,51	100,0%	958 506 123,85	100,0%	108 784 835,34	0,0%	16 597 036,05	100%	3 566 244,00	100%	-13 030 792,05	0%

Характерные нарушения порядка ведения фрагментов реестров
расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств

Фрагмент реестра Департамента образования Администрации города.

1. В п.2.2. фрагмента реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» отражено «предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, патронатным воспитателям и воспитателям детских домов семейного типа».

Обращаем внимание, что в статье 12 Закона 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» установлен перечень передаваемых органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий с конкретизацией по 9 направлениям.

Учитывая, что Раздел 2 реестра содержит расходные обязательства, возникшие в результате реализации органами местного самоуправления городского округа делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы, то наименование полномочий, указанных в реестре, должно соответствовать нормам федеральных законов, законов субъектов, на основании которых город Сургут наделяется отдельными государственными полномочиями.

В связи с чем, в пункте 2.2. реестра в графе «наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» необходимо указать конкретное наименование переданного государственного полномочия (или нескольких полномочий) в соответствии с пунктами статьи 12 Закона ХМАО-Югры от 09.06.2009 № 86-оз.

Аналогичное замечание относится также к пункту 1.2.2. фрагмента реестра Департамента городского хозяйства Администрации города, к пункту 1.2.4 фрагмента реестра Администрации города.

2. Наименование переданного государственного полномочия «организация отдыха и оздоровления детей», указанного в п. 2.7. реестра, не в полной мере соответствует ст. 7.4. Закона ХМАО - Югры от 08.07.2005 № 62-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», Закону ХМАО-Югры от 30.12.2009 № 250-оз «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре». Рекомендуем уточнить наименование переданного государственного полномочия в соответствии с указанными законами и изложить его как «организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей».

Аналогичное замечание относится к п. 1.2.1. фрагмента реестра *Департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города.*

3. Наименование переданного государственного полномочия «обеспечение получения образования в частных дошкольных образовательных организациях и общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам», отраженного в пункте 2.9. реестра, не соответствуют статье 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в

муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

На основании статьи 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз, указанной в качестве нормативного обоснования пункта 2.9. реестра, местным бюджетам из бюджета автономного округа предоставляются субвенции:

1) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в *муниципальных* дошкольных образовательных организациях;

2) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в *муниципальных* общеобразовательных организациях.

Также в качестве нормативного обоснования осуществления расходов, предусмотренных в п. 2.9. реестра, указывается п. 2 ст. 14 Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 68-оз «Об образовании в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», согласно которому местным бюджетам предоставляются субвенции на реализацию *муниципальными* дошкольными образовательными организациями, *муниципальными* общеобразовательными организациями образовательных программ, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

Возможно два варианта устранения вышеуказанных несоответствий:

- приведение наименования переданного государственного полномочия, указанного в пункте 2.9. реестра, в соответствие со статьей 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз п. 2 ст. 14 Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 68-оз, если указанное полномочие относится к деятельности *муниципальных* общеобразовательных организаций;

- дополнение пункта 2.9. в графе «номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца» статьей 1 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз с указанием наименованием полномочий в соответствии с частью 2 данной статьи – *«финансовое обеспечение получения образования... и в частных общеобразовательных организаций... путем предоставления субсидий на возмещение затрат...»*.

4. В пункте 2.10. фрагмента реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» отражено «Обеспечение государственной гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях», что не в полной мере соответствует наименованию переданного государственного полномочия.

Считаем необходимым корректно указывать наименование полномочия, отраженного в пункте 2.10. фрагмента реестра, с учетом п.2 ч.1 ст. 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз, например, «обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, *начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях*».

Фрагмент реестра Департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города.

В пункте 1.3.3. реестра указан вопрос «реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда». В качестве нормативного

обоснования приводится п.11 ст. 16.1. Федерального закона 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Однако, указанной нормой закона предусмотрено «оказание поддержки общественным объединениям инвалидов, а также созданным общероссийскими общественными объединениями инвалидов организациям в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации». Также следует отметить, что согласно п. 1 ч. 2 ст. 7 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» разработка и реализация дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда отнесено к полномочиям Правительства Российской Федерации.

Необходимо привести во взаимное соответствие наименование вопроса, фактически решаемого органами местного самоуправления, и его нормативное обоснование.

Аналогичное замечание относится к пункту 3.2. фрагмента реестра Департамента образования Администрации города.

Фрагмент реестра департамента городского хозяйства Администрации города.

1. В нарушение формы реестра, указанной в приложении 1 к Порядку ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут, утвержденному постановлением Администрации города Сургута от 31.05.2012 № 4058, в графе «Объем средств на исполнение расходного обязательства» указано «(тыс.рублей)» вместо «(рублей)». Необходимо устранить указанное нарушение и отразить объем средств на исполнение расходных обязательств в рублях.

2. В п. 1.1.8 реестра наименование вопроса местного значения «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации; организация предоставления дополнительного образования детям (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории городского округа, а также организация отдыха детей в каникулярное время» не в полной мере соответствует действующему законодательству.

В соответствии с Федеральным законом от 02.07.2013 № 185-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» п. 13 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ изложен в новой редакции, вступающей в силу с 01.01.2014.

В связи с чем, в пункте 1.1.8 реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» необходимо указать «организация предоставления общедоступного и бесплатного *дошкольного*, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам *в муниципальных образовательных организациях* (за исключением полномочий по финансовому обеспечению *реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами*), организация предоставления дополнительного образования *детей в муниципальных образовательных организациях* (за исключением дополнительного образования *детей*, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации), создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях, а также организация отдыха детей в каникулярное время» применительно к расходным обязательствам 2014-2017 годов.

3. В качестве обоснования расходного обязательства в п. 1.2.4. реестра «участие в реализации подпрограммы «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов» указан Закон ХМАО - Югры от 7.11.2013 № 118-оз «О возмещении недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению Ханты-Мансийского автономного округа - Югры сжиженного газа по розничным ценам, и наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры *отдельным государственным полномочием по предоставлению субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению Ханты-Мансийского автономного округа - Югры сжиженного газа по розничным ценам*». Вместе с тем, наименование переданного отдельного государственного полномочия в соответствии с Законом ХМАО-Югры от 7.11.2013 № 118-оз не соответствует наименованию расходного обязательства города Сургута, указанного в п. 1.2.4. реестра.

Аналогичные несоответствия содержатся в п.1.2.13 реестра Администрации города.
Фрагмент реестра Администрации города.

1. В пункте 1.1.15 реестра некорректно указывается наименование вопроса местного значения «организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств».

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 55-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в п. 28 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ внесены изменения, вступающие в силу с 20.04.2013. В связи с чем, в пункте 1.1.15 реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» необходимо указать «организация и осуществление мероприятий по *территориальной обороне и* гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств».

Аналогичное замечание содержится в п.1.1.15 фрагмента реестра департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.

2. В п. 1.3.3. реестра в качестве обоснования расходного обязательства «участие в осуществлении государственных полномочий по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности» указан п.9 ч. 1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Вместе с тем, к вопросу местного значения городского округа в соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ относится «организация охраны общественного порядка на территории городского округа муниципальной милицией», что не соответствует наименованию вопроса местного значения, указанному в п. 1.3.3 реестра.

Необходимо отметить, что в соответствии с ч. 3 ст. 83 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, п. 9 ч. 1 ст. 16 данного Федерального закона вступает в силу в сроки, установленные федеральным законом, определяющим порядок организации и деятельности муниципальной милиции. На сегодняшний день федеральный закон, определяющий порядок организации и деятельности муниципальной милиции, не принят, таким образом ссылка на п. 9 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ не обоснована.

Из устных пояснений представителей управления бюджетного учета и отчетности Администрации города следует, что по пункту 1.3.3 реестра запланированы объемы

бюджетных средств на 2015-2017 годы МКУ «ЕДДС г. Сургута» в рамках мероприятия 1.6 «Размещение (в том числе приобретение, установка, монтаж, подключение) в наиболее криминогенных общественных местах и на улицах населенных пунктов автономного округа, местах массового пребывания граждан систем видеонаблюдения с установкой мониторов для контроля за обстановкой и оперативного реагирования, модернизация имеющихся систем видеонаблюдения, проведение работ, обеспечивающих функционирование систем, в том числе по направлению безопасности дорожного движения и информирования населения о системах, необходимости соблюдения правил дорожного движения (в том числе санкциях за их нарушение) с целью избежания детского дорожно-транспортного травматизма» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением Администрации города от 12.12.2013 № 8953.

Следует отметить, что ранее в заключениях от 10.10.2014 № 01-17-152/КСП, от 19.11.2014 № 01-17-184/КСП по результатам экспертизы проектов решений Думы города, Контрольно-счетная палата города указывала следующее.

В соответствии с п. 4.1 ст. 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ орган местного самоуправления может участвовать в осуществлении государственных полномочий, не переданных им в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в случае принятия представительным органом решения о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий. Органы местного самоуправления вправе осуществлять расходы за счет средств бюджета города, если возможность осуществления таких расходов предусмотрена федеральными законами (пункт 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

В соответствии с п. 5 ст. 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, за исключением случаев, установленных соответственно федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

В обосновании рассматриваемого расходного обязательства указан п. 2 ст. 47 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», согласно которому органы местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации расходы на реализацию возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности. Расходы местных бюджетов на указанные цели осуществляются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно ст. 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующего бюджета.

Полномочия Министерства внутренних дел Российской Федерации определены Указом Президента Российской Федерации от 01.03.2011 № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации», где «охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности», как одно отдельное полномочие не отражено.

Также в п. 1.3.3 реестра в обоснование вышеуказанного расходного обязательства указаны постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Обеспечение прав и законных

интересов населения ХМАО-Югры в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014-2020 годах» и постановление Администрации города от 12.12.2013 № 8953 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014-2016 годы».

Вместе с тем, ни постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п, ни постановление Администрации города от 12.12.2013 № 8953 не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств муниципального образования. Аналогичная позиция изложена в письме Министерства финансов Российской Федерации от 12.09.2013 № 02-16-03/37757 «...государственные (муниципальные) программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования)».

Пунктом 4 ст. 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» к полномочиям органов местного самоуправления городского округа отнесено участие в осуществлении мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма на территории городского округа, которое является расходным обязательством муниципального образования город Сургут.

На основании вышеизложенного, предлагаем уточнить (конкретизировать) полномочие, указанное в п. 1.3.3. фрагмента реестра.

Фрагмент реестра департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.

В п. 1.3.2. «Иные полномочия в соответствии с Федеральным законом 131-ФЗ, уставами муниципальных образований» не указаны конкретные полномочия, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Предлагаем в п. 1.3.2. реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» указать конкретное наименование полномочия органов местного самоуправления в соответствии с федеральным, региональным законодательством и муниципальными правовыми актами, в рамках которого запланированы средства на исполнение данного расходного обязательства.



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

**Контрольно-счетная
палата города**

ул. Восход, 4, г. Сургут,
Тюменская область, Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, 628400
тел. 52-83-43, факс 52-80-18
E-mail: ksp@admsurgut.ru

Контрольно-счетная палата города



№01-27-2334/14КСП
от 12.12.2014

Председателю Думы города

С.А. Бондаренко

Н.А. Крайнов
Е.А. Сухорезов
Одноклассник
12.12.14

Уважаемый Сергей Афанасьевич!

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ, направляем заключение 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».

Приложение: на 123 л. в 1 экз.

Председатель

И.И.Володина

Е.А. Анисимов

В работу.

А.А. Крайнов
15.12.14

Давыденко Н.Н.
Мамой 10.Н.
Цырухиной Н.В.
в работу в уст.
порядке, ознаком-
лены секретарь
15.12.14

Дума города Сургута



№18-01-2808/14-0-0
от 12.12.2014



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2015 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 - 2017 ГОДОВ»

« 12 » декабря 2014 г.

№ 01-17-248//КСП

Заключение Контрольно-счётной палаты города Surguta (далее – Контрольно-счётная палата) на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утверждённым решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате города Surguta, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ, и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014 (далее – Послание Президента РФ), Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – Бюджетное послание Президента РФ), прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, одобренном постановлением Администрации города от 17.10.2014 № 7088, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), одобренных постановлением Администрации города от 07.10.2014 № 6826.

Проект решения Думы города Surguta «О бюджете городского округа город Surgut на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета, внесены Администрацией города Surguta на рассмотрение Думы города Surguta с соблюдением сроков, установленных статьей 11 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 2014 год, проекты муниципальных программ и финансово-экономические обоснования к ним, доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2015-2017 годы.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации.

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы представлены в таблице 1.

таблица 1

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы

(млн. рублей)

Показатели	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год*	2015 год**	2016 год**	2017 год**
Доходы	18 103,99	15 973,16	15 903,87	18 864,43	18 873,05	18 118,00	20 087,52	21 798,67	21 779,58	23 200,15
Цепные темпы роста доходов, %	127,7%	88,2%	99,6%	118,6%	100,0%	96,0%	110,9%	108,5%	99,9%	106,5%
Собственные доходы бюджета (за исключением субвенций)	15 309,55	13 110,65	12 834,75	15 033,01	13 457,80	12 260,50	12 887,27	12 861,54	11 970,54	12 449,31
Цепные темпы роста собственных доходов, %	129,3%	85,6%	97,9%	117,1%	89,5%	91,1%	105,1%	99,8%	93,1%	104,0%
Расходы	18 193,47	15 824,68	16 326,04	17 981,74	19 621,54	19 896,36	21 037,14	22 690,41	22 275,27	23 145,39
Цепные темпы роста расходов, %	123,1%	87,0%	103,2%	110,1%	109,1%	101,4%	105,7%	107,9%	98,2%	103,9%
Дефицит "1"										
Профицит "4"	-89,48	+148,48	-422,17	+882,69	-748,49	-1 778,36	-949,62	-891,74	-495,69	+54,76

* - ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** - прогнозные значения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета города в 2015-2017 годах согласно проекту бюджета.

Согласно проекту бюджета доходы планируются в сумме:

- 21 798,67 млн. рублей в 2015 году (прирост к ожидаемому уровню 2014 года на 8,5%);

- 21 779,58 млн. рублей в 2016 году (уменьшение к уровню 2015 года на 0,1%);

- 23 200,15 млн. рублей в 2017 году (прирост к уровню 2016 года на 6,5%).

В 2015 году планируется снижение собственных доходов на 25,73 млн. рублей или на 0,2% относительно ожидаемого исполнения в 2014 году, а в 2016 году снижение составит 891 млн. рублей или на 6,9% к уровню 2015 года. Основные причины снижения доходов – это уменьшение размера норматива отчислений от налога на доходы физических лиц из окружного бюджета на 4,5 процентных пункта, установление минимальной 5% налоговой ставки для отдельных налогоплательщиков и исключение госпошлины за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета также снижается. Если в 2014 году она составит 64% от доходов бюджета, то в 2015 году – всего 59%, а к 2017 году снизится до 54%. Следовательно, в 2015 году только 59 копеек из

каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения.

На 2015 год и плановый период 2016-2017 годов *расходы бюджета* предлагаются в следующих объемах:

- 2015 год – 22 690,41 млн. рублей (прирост к уровню ожидаемого исполнения 2014 года на 7,9%);

- 2016 год – 22 275,27 млн. рублей (уменьшение к уровню 2015 года на 1,8%);

- 2017 год – 23 145,39 млн. рублей (прирост к уровню 2016 года на 3,9%).

Дефицит бюджета на 2015 год предлагается утвердить в сумме 891,7 млн. рублей или на уровне 9,3% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На 2016 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 495,7 млн. рублей, а уровень дефицита бюджета составит от 4,9% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. По сравнению с 2015 годом в 2016 году дефицит бюджета уменьшится в 1,8 раза.

На 2017 год планируется превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 54,8 млн. рублей.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные заимствования предлагается осуществлять в целях погашения долговых обязательств, что соответствует требованиям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга соответствует требованиям ст.100 Бюджетного кодекса РФ.

Подробная информация о доходах, расходах и дефиците бюджета, а также муниципальном долге представлена в приложении к настоящему заключению.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета бюджетные ассигнования рассмотрены на предмет обоснованности, правомерности, эффективности и целесообразности.

В Послании от 04.12.2014 Президент РФ отметил следующее: «Что касается бюджетных расходов, то ключевыми требованиями здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации. На ближайшие три года мы должны поставить задачу ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на 5% от общих расходов в реальном выражении». В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики также отражено, что «формирование расходов бюджета должно основываться на принципе рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития и экономического роста». Вместе с тем, в ходе экспертизы проекта бюджета были выявлены отдельные статьи расходов, без которых бюджет города в условиях неблагоприятной экономической ситуации может обойтись без ущерба для достижения стратегических целей. Более подробно информация отражена в разделе 4 приложения к настоящему заключению.

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата предлагает Администрации города следующее.

*1. Исключить из проекта решения о бюджете расходы в сумме **188 523 252,94 рублей**, в том числе по годам:*

- в 2015 году в сумме 67 376 052,52 рублей;
- в 2016 году в сумме 57 929 400,12 рублей;
- в 2017 году в сумме 63 217 800,30 рублей,

а именно следующие статьи:

1) зарезервированные средства на уплату земельного налога по объекту МБОУ ДОД СДЮСШОР «Аверс» «Спортивное ядро в микрорайоне 35А г.Сургута 3 пусковой комплекс 2 этап (лыжная траса)» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на 2015 год в сумме **5 461 031 рублей**, поскольку передача объекта планируется в 4 квартале 2015 года. Следовательно, обязанность по уплате земельного налога за 4 квартал 2015 года возникнет в 1 квартале 2016 года (стр. 25 приложения);

2) зарезервированные средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию объекта детский сад «Золотой ключик» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на 2015 год в сумме **2 480 748 рублей**, так как согласно муниципальному контракту срок окончания работ установлен в декабре 2015 года, а в проекте бюджета указан – в сентябре 2015 года. Данное обстоятельство обусловлено тем, что планируемая дата ввода в эксплуатацию объекта была откорректирована уже после формирования проекта бюджета (стр. 25 приложения);

3) зарезервированные средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию объекта «Инженерные сети в п.Снежный» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на 2015 год в сумме **2 563 046 рублей** в связи с расторжением контракта с подрядчиком и переносом срока ввода объекта в эксплуатацию. На момент формирования проекта бюджета данные обстоятельства не были известны (стр. 25 приложения);

4) оплата стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам учреждений образования (КБК 043 0701 0310059 611) как излишне или необоснованно запланированные расходы и по согласованию с Администрацией города на общую сумму **536 000 рублей** (стр. 26 приложения), в том числе:

- на 2015 год - 112 400 рублей;
- на 2016 год - 196 800 рублей;
- на 2017 год - 226 800 рублей;

5) расходы МБДОУ № 24 «Космос» на техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (КБК 043 0701 0310059 611) в 2015 году в сумме **100 080 рублей** с целью исключения дублирования расходов, так как данный вид работ предусмотрен другим договором (стр. 26-27 приложения);

6) излишне запланированный земельный налог в сумме **22 464 270,72 рублей**, в том числе:

6.1) в связи с расхождениями кадастровой стоимости земельного участка с данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии в сумме 3 477 489 рублей, из них:

- МБОУ НШ «Перспектива» (КБК 043 0702 0320059 611) на 2015-2017 годы в сумме по 475 828 рублей ежегодно (стр. 27-28 приложения);

- МАДОУ № 8 «Огонёк» (КБК 043 0701 0310059 621) на 2015-2017 годы в сумме по 683 335 рублей ежегодно (стр. 27 приложения);

6.2) в связи с неверным применением налоговой ставки в сумме 18 986 781,72 рублей, из них:

- МБОУ ДОД «ДШИ № 2» (КБК 044 0702 0432140 612) на 2015-2017 годы в сумме 51 390,72 рублей, в том числе ежегодно по 17 130,24 рублей (стр. 30 приложения),

- МКУ «ДДТиЖКК» (КБК 040 0409 1400059 851) на 2015-2017 годы в сумме 32 127 рублей, в том числе ежегодно по 10 709 рублей (стр. 49 приложения);

- СГМУ КП (КБК 040 0503 1502250 851) на 2015-2017 годы в сумме 18 903 264 рублей, в том числе ежегодно в сумме по 6 301 088 рублей (стр. 51-52 приложения).

7) излишне запланированный налог на имущество организаций в сумме **7 773 297,25 рублей**, в том числе:

- в связи с завышением налоговой базы (КБК 040 0409 1112210 851) в сумме 6 351 693 рублей (стр. 43 приложения), из них:

- за 2015 год – 1 947 584 рублей;

- за 2016 год – 2 359 943 рублей;

- за 2017 год – 2 044 166 рублей.

- в связи с неверным учетом сроков уплаты по итогам 2015 года (КБК 046 0412 2100059 851) в сумме 660 000 рублей (стр. 62-63 приложения);

- при выполнении расчета не учтены площади, сдаваемые в аренду (КБК 040 0801 2910059 611), в сумме 761 604,25 рублей (стр. 69-70 приложения);

8) излишне запланированный транспортный налог (КБК 040 0409 1400059 852) в связи с неверным применением налоговой ставки на 2015-2017 годы в сумме **8 988 рублей** (стр. 48 приложения) в том числе:

- за 2015 год – 2 996 рублей;

- за 2016 год – 2 996 рублей;

- за 2017 год – 2 996 рублей.

9) изготовление благодарственных писем МБУ ИКЦ «Старый Сургут» спонсорам (КБК 044 0801 0440059 611) в 2015 году за счёт бюджетных средств на общую сумму **10 080 рублей** (стр. 30 приложения), так как данные расходы не относятся к выполнению муниципального задания;

10) на корректировку проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах города Сургута по результатам контракта (КБК 040 0409 12.01.2210 244) на 2015 год в сумме **4 256 296 рублей**, так как конкурс на выполнение корректировки проекта проведен на сумму 3 000 370 рублей, а проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 7 256 667 рублей (стр. 42 приложения);

11) по мероприятию «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав» (КБК 040 0309 1312230 244) в связи с завышением стоимости работ и по согласованию с Администрацией города в сумме **1 574 025,23 рублей** (стр. 44-45 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 582 075,2 рублей;

- на 2016 год - 521 840,24 рублей;

- на 2017 год - 470 109,79 рублей;

12) по мероприятию «Выполнение работ по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания» (КБК 040 0503 1312230 244) на 2015-2017 годы в связи с завышением объемов работ на 58 755,3 кв.м

и по согласованию с Администрацией города в сумме **3 433 949,97 рублей** (по 1 144 649,99 рублей ежегодно) (стр. 45-46 приложения);

13) по статье «Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных посёлках» (КБК 040 0502 13.1.7800 810) в связи с уменьшением объема потребляемых ресурсов и по согласованию с Администрацией города на 9 018 м³ на 2015-2017 годы в сумме **872 787 рублей** (по 290 929 рублей ежегодно) (стр. 46-47 приложения);

14) на реализацию мероприятия «Организация мероприятий по патрулированию и тушению пожаров городских лесов в пожароопасный период» (КБК 040 0309 1630243 244) с объемом финансирования на 2015-2017 годы в сумме **12 996 900 рублей** (по 4 332 300 рублей ежегодно), так как тушение пожаров согласно Лесному кодексу РФ, Федеральному закону от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» не является полномочием органов местного самоуправления, и, следовательно, не является расходным обязательством муниципального образования. Законом ХМАО-Югры данные полномочия городу Сургуту не передавались. А патрулирование лесов осуществляется в рамках муниципальной работы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов», выполняемой МБУ «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности», и денежные средства на эти цели ему выделены. Кроме того, Администрацией города нормативно не закреплены полномочия по патрулированию лесов за управлением гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций (стр. 52-54 приложения);

15) в связи с превышением установленной постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п¹ доли (20%) расходов за счет средств местного бюджета на содержание АПК «Безопасный город» (КБК 040 0314 17.0.5412 240) в сумме **25 491 233,69 рублей** (стр. 54-55 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 4 100 697,76 рублей;
- на 2016 год - 7 409 972,65 рублей;
- на 2017 год - 13 980 563,28 рублей.

16) в связи с необоснованным завышением стоимости 1 м³ на оказание услуг по санитарной очистке территории и ликвидации несанкционированных свалок (КБК 040 0603 1922290 244) на сумму **9 728 061 рублей** (стр. 56-57 приложения), в том числе:

- на 2015 год - 3 516 717 рублей;
- на 2016 год - 3 355 080 рублей;
- на 2017 год - 2 856 264 рублей.

17) в связи с отсутствием обоснования расходов на 2015-2017 годы по мероприятию «Оснащение объектов транспортной инфраструктуры для безопасного беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья» (КБК 040 0409 22.0.2320 244) на сумму **39 939 771,31 рублей** (стр. 64-65 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 11 655 307,31 рублей;

¹ Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 09.10.2013 № 428-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Обеспечение прав и законных интересов населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014 - 2020 годах»- далее постановление Правительства ХМАО – Югры от 09.10.2013 № 428-п.

- на 2016 год – 14 157 410 рублей;
- на 2017 год – 14 127 054 рублей.

18) в связи с необоснованным завышением стоимости оказания услуг по сбору, вывозу, утилизации и переработке твердых бытовых отходов в сумме **39 071 625,71 рублей** (стр. 57-59 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 13 383 074,74 рублей;
- на 2016 год – 13 048 031 рублей;
- на 2017 год – 12 640 520 рублей.

19) в связи с отсутствием обоснования и целесообразности расходов на охрану двух объектов муниципальной собственности (КБК 070 0113 2202326 240) на 2015-2017 годы в сумме **5 548 145 рублей** (стр. 66-67 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 1 109 629 рублей;
- на 2016 год - 2 219 258 рублей;
- на 2017 год - 2 219 258 рублей;

20) в целях исключения задвоения одних и тех же планируемых к выполнению работ по технологическому присоединению в рамках разных муниципальных программ и по согласованию с Администрацией города в 2015 году в сумме **22 617,06 рублей** (стр. 33-34 приложения);

21) на проживание в командировке (КБК 044 0709 0700204 122) в 2016 году в сумме **8 000 рублей** в связи с превышением утвержденных нормативов (стр. 36 приложения);

22) на оказание услуг Standart & Poor's по наблюдению за кредитным рейтингом муниципального образования город Сургут (КБК 040 0113 01.1.0243 244) на 2015-2017 годы в сумме **4 182 300 рублей** (по 1 394 100 рублей ежегодно) (стр. 23 приложения), так как:

- у муниципального образования отсутствует обязанность получения кредитного рейтинга именно у международных рейтинговых агентств;
- в 2015 и 2017 годах привлечение кредитов для погашения дефицита бюджета не планируется и, следовательно, отсутствует необходимость в получении кредитного рейтинга;
- Администрацией города не подтверждены цели применения кредитного рейтинга.

2. Переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) на сумму 164 834 910,91 рублей, в том числе по годам:

- в 2015 году в сумме 67 376 052,52 рублей;
 - в 2016 году в сумме 43 771 990,12 рублей;
 - в 2017 году в сумме 49 090 746,30 рублей,
- а именно со следующих статей:*

1) на выплаты социального характера работникам учреждений социальной сферы до принятия соответствующего нормативно-правового акта (решения Думы города) на 2015 год в сумме **35 118 447 рублей**, в том числе:

- работникам образовательных учреждений в сумме 27 148 645 рублей (стр. 25-26,29 приложения), из них со следующих кодов бюджетной классификации:
 - КБК 043 0701 0312130 612 – 10 982 179,00 рублей;
 - КБК 043 0702 0322130 612 – 15 092 749,00 рублей;

- КБК 043 0702 0332130 612 – 949 287,00 рублей;
- КБК 043 0709 0350059 112 – 124 430,00 рублей.
- работникам учреждений культуры (КБК 044 0801 04.0.0000 600) в сумме 4 989 041 рублей (стр. 29 приложения);
- работникам учреждений физической культуры и спорта (КБК 044 0000 05.0.0000 600) - 2 246 082 рублей (стр. 29 приложения);
- работникам учреждений молодежной политики (КБК 044 0707 06.0.0000 600) - 734 679 рублей (стр. 29 приложения).

Управлением кадров и муниципальной службы Администрации города подготовлен соответствующий проект решения Думы города «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» и внесен в Думу города для рассмотрения на 36-ом заседании.

2) на оплату земельного налога МБОУ СШ № 31 и МБОУ гимназия имени Ф. К. Салманова (КБК 043 0702 611) на 2015 год в сумме **1 153 400 рублей** до получения распоряжения Администрации города на передачу земельных участков учреждениям новой сети и установления их государственной кадастровой оценки (стр. 28 приложения);

3) на реализацию программного мероприятия «Предоставление субсидии на капитальный ремонт (с заменой) газопроводов, систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду» (КБК 040 0502 0810000 810) на 2016 год в сумме **67 475 480 рублей** до устранения несоответствий в части направления планируемого использования бюджетных средств (стр. 37-38 приложения);

4) субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования организации, которая не является газоснабжающей организацией (КБК 040 0502 0907800 810) на 2015-2017 годы в сумме **11 181 749,76 рублей** (по 3 727 249,92 рублей ежегодно) до внесения изменений в порядок и урегулирования вопроса по передаче данных сетей СГМУП «ГТС» (стр. 38-40 приложения);

5) работы по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания (КБК 040 0503 1312230 244), на 2015-2017 годы в сумме **2 570 343,03 рублей** (по 856 781,01 рублей ежегодно) до внесения изменений в реестр муниципальных услуг (выполнения работ)² и стандарт качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде» (стр. 50-51 приложения);

6) субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище (КБК 040 0503 1507800 810) на 2015-2017 годы в сумме **7 643 247,12 рублей** (по 2 547 749,04 рублей ежегодно) до внесения изменений в порядок в части включения в состав прямых расходов амортизационных отчислений зданий и сооружений, так как данные объекты относятся к непосредственным расходам на содержание кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки (стр. 51 приложения);

7) расходы на выполнение работ по сносу объектов (КБК 070 0113 2402326 244) до наступления случаев, в том числе на 2015-2017 годы в

² Постановление Администрации города от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут».

сумме **36 518 454 рублей**, в том числе на 2015 год – 7 718 454 рублей, 2016-2017 годы – по 14 400 000 рублей (стр. 65-66 приложения).

8) прочие расходы, в том числе на уплату государственной пошлины и сборов, возмещение вреда и выплату компенсации (КБК 040 0113 01.1.0243 244) на 2015-2017 годы в сумме **3 173 790 рублей** (по 1 057 930 рублей ежегодно) до наступления случая. Процедура оспаривания судебных решений не закончена, решение может быть принято в пользу муниципального образования, и, следовательно, необходимость использования бюджетных ассигнований не возникнет (стр. 24 приложения).

3. По результатам экспертизы проекта бюджета считаем целесообразным предложить следующее:

1) уточнить порядок использования бюджетных ассигнований, переместив расходы на реализацию проекта «Дневник сургутского первоклассника» на 2015 год с КБК 043 0709 0332121 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на КБК 043 0709 0332121 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме **339 958 рублей** (стр. 30 приложения);

2) переместить расходы, предусмотренные МБУК «ЦБС» и МБУК ГСИ «Стерх» в проекте бюджета на 2015 год, в сумме **300 000 рублей** на издание сборника произведений югорских писателей и **50 000 рублей** на издание буклета «Персональные выставки сургутских художников» с КБК 044 0801 0400000 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на КБК 044 0801 0400000 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» (стр. приложения);

3) переместить расходы по мероприятию «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширения спектра туристических услуг для жителей и гостей города» в рамках программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы», предусмотренные в сметах МАУ «Сургутская филармония», МАУ «Городская дирекция культурных программ» и МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» (КБК 044 0801 0482132 612) в расходы МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в связи с передачей ему функций по развитию туризма в городе Сургуте на общую сумму **2 726 708,0 рублей** (стр. 30-31 приложения), в том числе:

- на 2015 год в сумме 525 000,0 рублей;
- на 2016 год в сумме 1 601 708,0 рублей;
- на 2017 год в сумме 600 000,0 рублей.

4) переместить расходы на установку и монтаж локальных вычислительных сетей, предусмотренные МБУК «ЦБС» в проекте бюджета по КБК 044 0801 0410059 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на КБК 044 0801 0412140 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме **375 000,0 рублей** (по 125 000,0 рублей ежегодно) поскольку данный вид расходов напрямую не связан с выполнением муниципального задания указанным учреждением (стр. 31 приложения).

4. Рассмотреть целесообразность планируемого использования бюджетных ассигнований по отдельным случаям, отраженным в разделе 4 приложения к настоящему заключению.

5. Рассмотреть изложенные в приложении к настоящему заключению предложения в части:

- дополнения Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Сургут, утверждённой постановлением Администрации города от 17.09.2012 № 7179, порядком расчета прогнозируемых показателей;

- проведения экспертизы муниципальных программ на предмет обоснования принятия расходных обязательств в соответствии с полномочиями органа местного самоуправления;

- необходимости корреляции объёмов финансирования и показателей результатов реализации муниципальных программ;

- проработки вопроса о финансировании расходов на подготовку спортивного резерва за счет средств окружного бюджета в рамках реализации Государственной программы ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п, с целью привлечения дополнительных средств из окружного бюджета;

- формирования единых, наиболее экономных подходов к ценообразованию в строительстве;

- формирования комплексного подхода к обустройству объектов городского хозяйства для беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья (вне зависимости от заявок организаций) в рамках реализации муниципальной программы «Доступная среда города Сургута»;

- внесения изменений в постановление Администрации города от 22.11.2010 № 6213 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казённых и бюджетных учреждений, руководителей автономных учреждений города Сургута» в целях установления единого или конкретного порядка формирования систем оплаты труда, формирования годового фонда оплаты труда;

- проработки порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и планирования объемов субсидий на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания;

- приведения фрагментов реестра расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств в соответствие с действующими федеральными, окружными законами и муниципальными правовыми актами;

- и другое.

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения направить не позднее 2 февраля 2015 года.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета Контрольно-счётная палата совместно с главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС) оперативно и результативно проработали отдельные вопросы по эффективности использования бюджетных средств, их направлению, составу и качеству обоснований бюджетных ассигнований. В результате конструктивного и эффективного взаимодействия Администрация города согласилась исключить расходы на сумму 99 404 570,29 рублей, что составляет 53% процента от общей суммы исключений.

На 2015 год ГРБС сократили свои планируемые расходы на 45 219 858,80 рублей, что составило 67,12% от суммы исключений, предложенной Контрольно-счётной палатой.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с учетом информации, замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



И.И. Володина

ПРИЛОЖЕНИЕ к заключению 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»

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014 (далее – Послание Президента РФ), Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее – Бюджетное послание Президента РФ), прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, одобренном постановлением Администрации города от 17.10.2014 № 7088, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, утверждённых постановлением Администрации города от 07.10.2014 № 6826.

Проект решения Думы города Сургута «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета, внесены Администрацией города Сургута на рассмотрение Думы города Сургута с соблюдением сроков, установленных статьёй 11 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 9 месяцев 2014 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 2014 год, проекты муниципальных программ, доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2015-2017 годы.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой в 2014 году.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации.

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

Проект бюджета подготовлен с учётом приоритетных целей и задач, установленных Посланием Президента РФ, Бюджетным посланием Президента РФ, прогнозом социально-экономического развития города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития), основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Задачей Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение подходов к планированию доходов, расходов и источников финансирования

дефицита бюджета города на основе принципов предсказуемости и преемственности бюджетной деятельности муниципального образования в среднесрочной перспективе.

В процессе формирования доходов и расходов бюджета города на 2015-2017 годы были подготовлены и приняты решения о внесении изменений в налоговое и бюджетное законодательство, в том числе отменены отдельные налоговые льготы. В результате будут получены дополнительные доходы в бюджет города около 40 млн. рублей. Вместе с тем, на доходную часть бюджета города повлияли изменения в бюджетное и налоговое законодательство, принятые на уровне Российской Федерации и ХМАО-Югры. При этом во многих случаях оценка влияния принятых решений согласно представленной информации может быть проведена только по итогам исполнения бюджета города, что может отразиться на реалистичности расчета доходов бюджета.

Следует отметить, что в связи с геополитическими и экономическими рисками, оцениваемыми на уровне Российской Федерации и ХМАО-Югры как высокие и потенциально способные оказать существенное влияние на снижение бюджетной устойчивости, внесены изменения в Прогноз социально-экономического развития, многие показатели развития территории пересчитаны в сторону уменьшения, а формирование проектных показателей доходов бюджета города осуществлено на основе консервативного (первого) варианта развития.

В Бюджетном послании Президент РФ отметил, что «государственные программы РФ должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. Механизмы государственной социально-экономической политики должны иметь надежное, точно просчитанное бюджетное обеспечение. Должны быть четко определены объемы бюджетного финансирования, необходимые для достижения конкретных количественно определенных целей государственной социально-экономической политики. Недопустимо, когда отдельно подводятся итоги исполнения бюджета и отдельно - итоги реализации мер социально-экономической политики.

Пора уходить от ставшего уже привычным измерения исполнения бюджета лишь фиксацией расходования средств на те или иные цели. Критерием должно стать достижение целей социально-экономической политики, на финансовое обеспечение которых направляются бюджетные средства.

Особое внимание должно быть уделено продуманности и обоснованности механизмов реализации и ресурсного обеспечения государственных программ, их корреляции с долгосрочными целями социально-экономической политики государства».

К сожалению, в действующей стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут до 2020 года не в полной мере отражена взаимосвязь между стратегическими целями развития города и бюджетом города.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики проект бюджета сформирован в программном формате. Программные расходы бюджета составляют 99,4% от всех расходов бюджета. Каждая программа имеет уникальный код, закрепленный в программной классификации расходов бюджета, утвержденной департаментом финансов.

Вместе с тем, при проведении экспертиз проектов муниципальных программ выявлены отдельные недостатки и нарушения, отраженные ниже в разделе 4 настоящего заключения.

Следует отметить, что в Бюджетном послании Президент РФ также обращает внимание на повышение адресности социальной поддержки граждан. Для достижения максимального социального эффекта оказание такой поддержки из бюджетов всех уровней должно основываться на критерии нуждаемости граждан. Внедрение данного принципа в качестве необходимого условия для обеспечения сбалансированности бюджетов путем оптимизации расходных обязательств муниципальных образований обозначено в документах стратегического планирования всех уровней власти: в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, в

основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики ХМАО-Югры на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города. При этом соблюдение данного принципа выполнено только по вопросам предоставления налоговых льгот. На территории города действует муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2016 годы», которая на основании принятого решения Думы города дополнена еще одной мерой социальной поддержки.

Обращаем внимание, что в Послании от 04.12.2014 президент РФ отметил следующее: «Что касается бюджетных расходов, то ключевыми требованиями здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации. На ближайшие три года мы должны поставить задачу ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на 5% от общих расходов в реальном выражении». В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики также отражено, что «формирование расходов бюджета должно основываться на принципе рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития и экономического роста». Вместе с тем, в ходе экспертизы проекта бюджета были выявлены отдельные статьи расходов, без которых бюджет города в условиях неблагоприятной экономической ситуации может обойтись без ущерба для достижения стратегических целей. Более подробно информация отражена в разделе 4 настоящего приложения к заключению.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики отражено, что для повышения эффективности осуществления капитальных вложений необходимо создание условий и принятие мер, направленных на снижение рисков срыва строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности. Более того, Президент РФ в своем Послании от 04.12.2014 обозначил более конкретные и действенные меры: «необходимо поэтапно создать систему единого технического заказчика, централизовать работу по подготовке типовых проектов, строительной документации, выбору подрядчиков. Это позволит преодолеть сегодняшний разбой в стоимости строек, даст существенную экономию государственных средств на капитальное строительство, на 10-20%».

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики также поставлена задача по повышению эффективности оказания муниципальных услуг, в том числе уточнения перечня муниципальных услуг и порядка расчета нормативных затрат на их оказание. Вместе с тем, до настоящего времени планирование расходов бюджета на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отдельным учреждениям осуществляется «методом обратного счета», то есть не от результатов деятельности и нормативных затрат на оказание одной муниципальной услуги, а от суммы расходов на содержание учреждения, то есть сметным способом. Поэтапный переход от сметного планирования и финансирования расходов к бюджетному планированию, ориентированному на достижение конечных общественно значимых и измеримых результатов был задекларирован в Концепции реформирования бюджетного процесса в РФ, утвержденной постановлением Правительства РФ от 22.05.2004 № 249.

2. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы представлены в таблице 1.

Основные характеристики бюджета города Сургута на 2008-2017 годы

(млн. рублей)

Показатели	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год*	2015 год**	2016 год**	2017 год**
Доходы	18 103,99	15 973,16	15 903,87	18 864,43	18 873,05	18 118,00	20 087,52	21 798,67	21 779,58	23 200,15
Цепные темпы роста доходов, %	127,7%	88,2%	99,6%	118,6%	100,0%	96,0%	110,9%	108,5%	99,9%	106,5%
Собственные доходы бюджета (за исключением субвенций)	15 309,55	13 110,65	12 834,75	15 033,01	13 457,80	12 260,50	12 887,27	12 861,54	11 970,54	12 449,31
Цепные темпы роста собственных доходов, %	129,3%	85,6%	97,9%	117,1%	89,5%	91,1%	105,1%	99,8%	93,1%	104,0%
Расходы	18 193,47	15 824,68	16 326,04	17 981,74	19 621,54	19 896,36	21 037,14	22 690,41	22 275,27	23 145,39
Цепные темпы роста расходов, %	123,1%	87,0%	103,2%	110,1%	109,1%	101,4%	105,7%	107,9%	98,2%	103,9%
Дефицит "-". Профицит "+"	-89,48	148,48	-422,17	882,69	-748,49	-1 778,36	-949,62	-891,74	-495,69	54,76

* - ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** - прогнозные значения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета города в 2015-2017 годах согласно проекту бюджета.

Согласно проекту бюджета *доходы бюджета* планируются в сумме:

- 21 798,67 млн. рублей в 2015 году (прирост к ожидаемому уровню 2014 года на 8,5%);

- 21 779,58 млн. рублей в 2016 году (уменьшение к уровню 2015 года на 0,1%);

- 23 200,15 млн. рублей в 2017 году (прирост к уровню 2016 года на 6,5%).

В 2015 году планируется снижение собственных доходов на 25,73 млн. рублей относительно ожидаемого исполнения в 2014 году, а в 2016 году снижение составит 891 млн. рублей или на 6,9% к уровню 2015 года.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета также снижается. Если в 2014 году она составит 64% от доходов бюджета, то в 2015 году – всего 59%, а к 2017 году снизится до 54%. Следовательно, в 2015 году только 59 копеек из каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения.

На 2015 год и плановый период 2016-2017 годов *расходы бюджета* предлагаются в следующих объёмах:

- 2015 год – 22 690,41 млн. рублей (прирост к уровню ожидаемого исполнения 2014 года на 7,9%);

- 2016 год – 22 275,27 млн. рублей (уменьшение к уровню 2015 года на 1,8%);

- 2017 год – 23 145,39 млн. рублей (прирост к уровню 2016 года на 3,9%).

Дефицит бюджета на плановый период предусматривается в сумме:

- на 2015 год – 891,74 млн. рублей;

- на 2016 год – 495,69 млн. рублей;

На 2017 год планируется профицит бюджета в сумме 54,76 млн. рублей.

В целях оценки эффективности бюджетной политики муниципального образования городской округ город Сургут Контрольно-счётной палатой проведён анализ основных характеристик бюджета путем расчета соответствующих коэффициентов (таблица 2).

Расчет коэффициентов бюджета города в 2008-2017 годах

Показатель	Расчет	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год (оценка)*	Проект		
									2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,52	0,43	0,55	0,60	0,58	0,75	0,95	0,98	0,99
Коэффициент автономии (Ка)	$K_a = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,82	0,81	0,80	0,71	0,68	0,64	0,59	0,55	0,53
Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \frac{Д}{Р}$	0,99	1,01	0,97	1,05	0,96	0,91	0,95	0,96	0,98	1
Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,0	43 673,0	41 847,9	48 090,2	41 345,0	36 895,91	38 026,76	37 279,84	34 143,02	34 999,45
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = \frac{Р}{Ч}$	61 402,2	52 713,7	53 231,2	57 523,1	60 281,2	59 874,70	62 074,77	65 769,30	63 534,71	65 069,97
Численность постоянного населения на конец года (тыс. чел. в среднем за год)	-	296,3	300,2	306,7	312,6	325,5	332,3	338,9	345,0	350,6	355,7
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (руб.)	-	7 193	8 017	8 626	9 243	9 375	10 749	11 312	11 889	12 448	12 996

*Численность постоянного населения на конец года и величина прожиточного минимума согласно Прогнозам социально-экономического развития за отчетные и прогнозируемые периоды (консервативный вариант), одобренных постановлениями Администрации города.

** Информация об ожидаемых доходах и расходах бюджета в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

В результате проведенного анализа установлено следующее.

Коэффициент автономии (Ка), характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), в 2015 году составляет 59%, что на 26 процентных пункта ниже уровня 2008 года и на 9 процентных пунктов ниже уровня 2013 года. В течение всего анализируемого периода значение коэффициента снижается, что обусловлено, прежде всего, увеличением исполняемых государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на исполнение таких полномочий.

В период с 2013 по 2017 год наблюдается увеличение коэффициента (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,58 в 2013 году до 0,99 в 2017 году, что характеризует увеличение зависимости бюджета города от бюджета автономного округа. Следует отметить, что основной причиной роста коэффициента является увеличение объемов субвенций, передаваемых на реализацию государственных полномочий.

Коэффициент бюджетной результативности (Кбр) за 2013 год – как отношение собственных доходов к численности населения – составил 36 895,91 рублей/чел. с ожидаемым увеличением в 2014 году на 1 130,85 рублей/чел., и планируемым снижением до 37 279,84 рублей/чел. в 2015 году. Самый высокий уровень бюджетной результативности был в 2008 году его значение составило 51 669,09 рублей/чел. В 2015 году на одного жителя города Сургута будет приходиться собственных доходов бюджета на 14 389 рублей/чел. меньше, чем в 2008 году. Одним из основных факторов значительного снижения показателей коэффициента является рост численности постоянного населения города на 48 700 человек с 2008 года по 2015 год. При этом собственные доходы бюджета в 2015 году по сравнению с 2008 годом снижены на 16% при росте численности постоянного населения на 16,4%.

Чтобы сохранить на уровне 2014 года бюджетную результативность в 2015 году с учётом прогнозируемого индекса потребительских цен в среднем за год 105,1% данный показатель должен быть выше на 2 686,28 рублей/чел. При этом, как следует из данных таблицы 2, в 2015 году планируется снижение коэффициента бюджетной результативности, то есть собственные доходы бюджета города в расчете на одного жителя согласно проекту бюджета в 2015 году снизятся по сравнению с предыдущим годом на 746,92 рублей (на 1,96%).

Коэффициент бюджетного покрытия (Кбп), показывающий в какой степени расходы бюджета (Р) обеспечены доходами (Д), в 2015 году больше оценочного показателя 2014 года на 1 процентный пункт и составит 96%, а в 2016 и 2017 годах – 98% и 100% соответственно. Значение показателей коэффициента показывают положительную динамику обеспеченности расходных обязательств без участия источников финансирования дефицита бюджета.

3. Проектируемые показатели бюджета города по доходам на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

Планирование доходной части бюджета города на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов выполнено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, законом ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре» (далее – Закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз), муниципальными правовыми актами в отношении местных налогов, а также постановлением Администрации города от 17.09.2012 № 7179 «Об утверждении Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Сургут» (далее – Методика № 7179). Как уже Согласно пояснительной записке формирование проектных показателей доходов бюджета города осуществлено на основе консервативного (первого) варианта Прогноза социально-экономического развития *с учетом геополитических и экономических рисков, оцениваемых на уровне Российской Федерации и ХМАО-Югры как высокие и потенциально способные оказать существенное влияние на снижение бюджетной устойчивости.*

Согласно консервативному варианту Прогноза социально-экономического развития общая сумма налоговых поступлений во все уровни бюджета составит:

- в 2014 году в сумме 372 245,5 млн. рублей;
- в 2015 году – 367 005,4 млн. рублей или 98,6% к уровню 2014 года;
- в 2016 году – 372 248,6 млн. рублей или 101,4% к уровню 2015 года;
- в 2017 году – 381 237 млн. рублей или 102,4% к уровню 2016 года.

В разрезе видов доходов и уровней бюджета информация в денежном выражении в Прогнозе социально-экономического развития отсутствует. В связи с чем, оценить структуру доходов территории, в том числе по уровням бюджета не представляется возможным.

Вместе с тем, согласно Прогнозу социально-экономического развития доля города в общем объеме налоговых поступлений в бюджетную систему по ХМАО-Югре составляет 22% (каждый 5-ый рубль в общем объеме налоговых поступлений в консолидированный бюджет ХМАО-Югры - это налоги, поступающие с территории города Сургута).

Кроме того, структура распределения общего объема налоговых поступлений с территории города Сургута сложилась следующим образом:

- в федеральный бюджет – 83% налоговых поступлений (в основном налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, платежи за пользование природными ресурсами);
- в бюджет Тюменской области – 3% налоговых поступлений;
- в бюджет ХМАО-Югры – 12% налоговых поступлений;
- в бюджете города остаются всего 2% налоговых поступлений с территории.

К собственным доходам бюджета города в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ относятся налоговые и неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет города в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством, и безвозмездные поступления за исключением субвенций. В соответствии со статьей 140 Бюджетного кодекса РФ

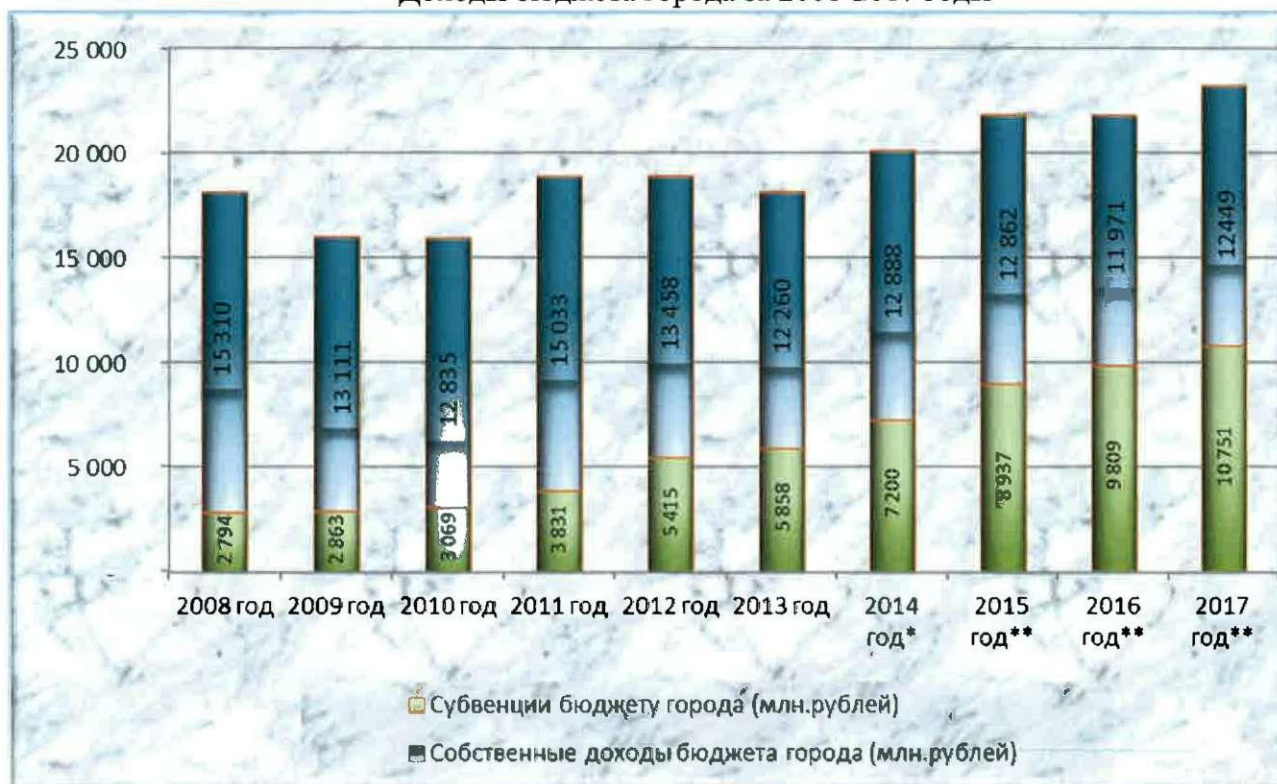
субвенции передаются бюджету города в целях обеспечения расходных обязательств при выполнении государственных полномочий.

На диаграмме 1 представлен состав доходов бюджета в 2008-2017 годах. Наиболее благоприятные социально-экономические показатели развития города за исследуемый период были в 2008 году, в котором был получен наибольший объем собственных доходов бюджета в сумме 15 310 млн. рублей.

До 2017 года (в течение 9 лет) собственные доходы бюджета города не достигнут уровня 2008 года. Наиболее близкие показатели по доходам за исследуемый период достигнуты в 2011 году, а именно: получены собственные доходы бюджета в сумме 15 033 млн. рублей, что всего на 277 млн. рублей ниже уровня 2008 года.

диаграмма 1

Доходы бюджета города за 2008-2017 годы



* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2014 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2015-2017 годах согласно проекту бюджета.

В 2015 году собственные доходы бюджета планируются в сумме 12 862 млн. рублей или 84% от собственных доходов 2008 года, в 2016 году – в сумме 11 971 млн. рублей или 78,2% от собственных доходов 2008 года, в 2017 году – в сумме 12 449 млн. рублей или 81,3% от собственных доходов 2008 года.

В 2015 году планируемые собственные доходы на 26 млн. рублей или 0,2% ниже ожидаемого уровня исполнения доходов в 2014 году. Следует отметить, что в 2016-2017 годах ожидается снижение собственных доходов бюджета по сравнению с 2015 годом на 6,9% и 3,2% соответственно.

За период 2008-2017 годов наблюдается ежегодный рост субвенций от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 10 751 млн. рублей в 2017 году или увеличение в 3,9 раза к уровню 2008 года, что связано с изменениями в действующем законодательстве.

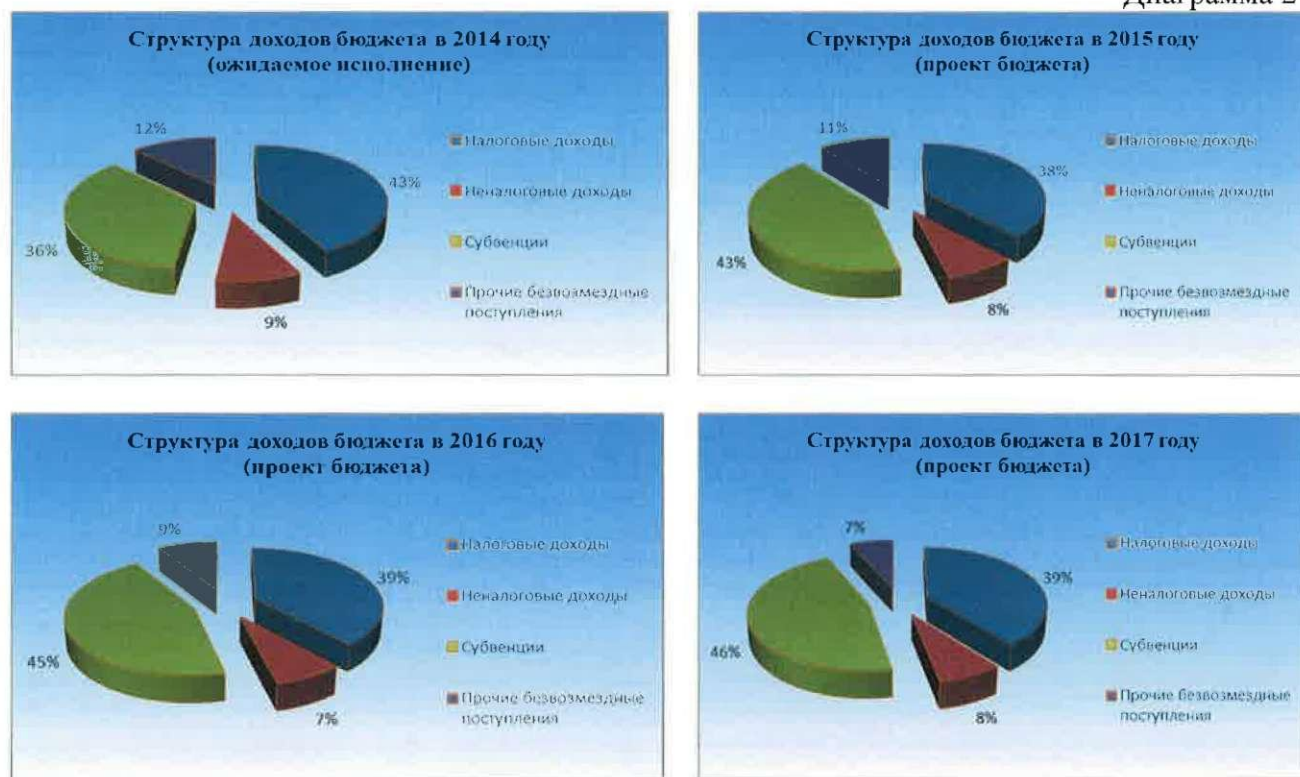
Большое влияние на формирование доходов бюджета города на 2015-2017 годы оказали решения, принятые на уровне Российской Федерации, ХМАО-Югры и города Сургута. По оценке финансового органа данные изменения бюджетного и налогового законодательства приведут к уменьшению доходов бюджета города на 2015 год в сумме 729,8 млн. рублей, на 2016 год – на 780,4 млн. рублей. Наиболее существенное влияние окажет снижение размера норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (далее

– НДФЛ), передаваемого из бюджета ХМАО-Югры городу, на 4,5 процентных пункта с 23,5% до 19%. Ожидаемое уменьшение поступлений НДФЛ в 2015 году составит 1 274,2 млн. рублей, в 2016 году – 1 371,9 млн. рублей.

В то же время дополнительные поступления доходов в бюджет города в 2015 году составят в суммарном выражении 65,9 млн. рублей, в 2016 году – 102 млн. рублей в связи с изменением порядка определения арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (с учетом индекса инфляции¹) и увеличением размеров платы за пользование жилыми помещениями на условиях договора найма и арендной платы за жилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности².

Доходы бюджета сформированы в соответствии с классификацией доходов согласно статье 20 Бюджетного кодекса РФ и предлагаются к утверждению приложением 1 к проекту решения о бюджете. Планирование доходов бюджета выполнено на основании расчетных прогнозных показателей по видам доходов главными администраторами доходов бюджета в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета, которые являются органами местного самоуправления, департаментами Администрации города и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета предлагаются к утверждению приложением 3 к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 20 Бюджетного кодекса РФ. Расчет отдельных видов доходов выполнен с учетом влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, динамики изменения дебиторской задолженности, уровня собираемости, а также с учетом ожидаемого исполнения доходов за 2014 год.

Диаграмма 2



Структура доходов бюджета города на 2014-2017 годы представлена в таблице 3 и в Диаграмме 2, из которой наглядно видно, что намечена тенденция увеличения доли субвенций на исполнение государственных полномочий в общих доходах бюджет от 36% в

¹ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 11.04.2014 № 131-п «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов».

² Постановление Администрации города от 10.09.2014 № 6230 «Об установлении размеров платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда».

2014 году до 46% в 2017 году, на 10 процентных пунктов. При этом снижается доля прочих безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, иные) на 5 процентных пунктов, с 12% в 2014 году до 7% в 2017 году, а доля налоговых доходов с 43% в 2014 году уменьшится до 38-39% в 2015-2017 годах, то есть на 4-5 процентных пунктов.

Из таблицы 3 также следует, что прогнозируемые доходы в 2015 году увеличатся на 8,5% к ожидаемому исполнению 2014 года. При этом налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 8%, с 10 421 155 тыс. рублей до 9 588 325,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений возрастет на 26,3%. Существенный прирост планируется по статье «Субвенции» – на 24,1%, с 7 200 251,7 тыс. рублей до 8 937 123,1 тыс. рублей. В разрезе видов доходов более подробно информация представлена в приложении 1.

таблица 3

Структура доходов бюджета города на 2014-2017 годы

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ* (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ)						Ожидаемое исполнение 2014 года		Проект бюджета					
	2014 год		2015 год		2016 год				2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %
Налоговые доходы	8 593 636,8	39,0%	9 368 315,50	46,5%	10 162 955,9	48,5%	8 564 096,8	42,6%	7 872 455,7	36,1%	8 433 660,7	38,7%	9 142 518,6	39,4%
Неналоговые доходы	1 894 820,0	8,6%	1 586 272,90	7,9%	1 522 604,5	7,3%	1 857 058,2	9,2%	1 715 869,8	7,9%	1 638 103,2	7,5%	1 744 204,5	7,5%
Дотации	130 274,9	0,6%	152 630,00	0,8%	155 260,6	0,7%	130 274,9	0,6%	497 699,4	2,3%	518 186,1	2,4%	518 186,1	2,2%
Субсидии	2 558 608,2	11,6%	1 466 677,10	7,3%	679 198,5	3,2%	2 599 241,3	12,9%	2 774 478,1	12,7%	1 379 563,6	6,3%	1 043 504,9	4,5%
Субвенции	7 111 764,5	32,3%	7 585 687,30	37,6%	8 439 984,0	40,3%	7 200 251,7	35,8%	8 937 123,1	41,0%	9 809 037,2	45,0%	10 750 840,7	46,3%
Иные межбюджетные трансферты	16 832,4	0,1%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	20 453,0	0,1%	1 040,9	0,0%	1 030,3	0,0%	891,4	0,0%
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организацией остатков субсидий прошлых лет	31 064,0	0,1%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	65 601,4	0,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-314 095,7	-1,4%	0,00	0,0%	0,0	0,0%	-349 456,6	-1,7%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
ИТОГО	20 022 905,1	100%	20 159 582,8	100%	20 960 003,5	100%	20 087 520,7	100%	21 798 667,0	100,0%	21 779 581,1	100,0%	23 200 146,2	100%
Отклонение			от 2014 года согласно решению Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ		от 2015 года согласно решению Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ		от 2014 года согласно решению Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ		от ожидаемого исполнения 2014 года		от 2015 года согласно проекту бюджета		от 2016 года согласно проекту бюджета	
сумма, тыс. рублей			136 677,7		800 420,7		64 615,6		1 711 146,3		-19 085,9		1 420 565,1	
темпа роста, %			100,7%		104,0%		100,3%		108,5%		99,9%		106,5%	

Налоговые доходы в 2015 году планируются в сумме 7 872 455,7 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 36,1%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается снижение налоговых доходов на 691 641,1 рублей или на 8,1%, а их доля в общем объеме доходов снизится на 6,5 процентных пунктов. К 2017 году планируется положительная динамика. Темп прироста налоговых доходов в 2017 году по сравнению с 2015 годом составит 16,1%.

В пояснительной записке к проекту бюджета подробно представлена информация по каждому виду доходов. При проведении экспертизы доходной части бюджета установлено следующее.

Основную долю в налоговых доходах занимает НДФЛ – 73,8% налоговых доходов. Существенное влияние на сумму поступлений НДФЛ оказало снижение норматива отчисления в бюджет города, утвержденного Законом ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз, с 23,5% (без учета дополнительного норматива взамен дотации) до 19% с 1 января 2015 года, а также применяемые индексы роста фонда заработной платы и индексы потребительских цен. По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года в 2015 году прогнозируется

снижение поступлений по НДФЛ на 12,1% или 800 011,4 тыс. рублей. Согласно Прогнозу социально-экономического развития в 2015 году также ожидается снижение индекса роста фонда заработной платы на 2,3 процентных пункта, с 109,6% до 107,3%, в 2016 году – на 1,1 процентный пункта, с 109,2% до 108,1%. А прогнозируемый рост индекса потребительских цен («декабрь к декабрю») составит 0,7 процентных пункта, с 104,3% до 105%, а в 2016 году – 0,2 процентных пункта, 104,3% до 104,5%.

При расчете поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, главным администратором доходов – ИФНС применены индексы физического объема оборота малого предпринимательства и индексы цен оборота малого предпринимательства. Согласно Методике № 7179 в 2016 году учтена сумма дополнительно поступающего налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в размере 10 000 000 рублей. По информации ИФНС, данное увеличение ожидается в связи с применением налоговой ставки в 2016-2017 годах в размере 15% согласно Закону ХМАО-Югры от 30.12.2008 № 166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения». При этом алгоритм расчета либо иная информация не представлены.

Прогнозные поступления минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, который согласно Закону ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз зачисляется в доход местного бюджета по нормативу 100%, составили на 2015 год в сумме 61 850,1 тыс. рублей, на 2016 год – 62 328,53 тыс. рублей, на 2017 год – 62 952,5 тыс. рублей. Алгоритм расчета либо иная информация не представлены. Ожидаемое исполнение в 2014 году по данному виду налога составляет 69 463,5 тыс. рублей, что на 12,3% выше прогнозного показателя 2015 года. Обращаем внимание, что Методикой № 7179 порядок расчета прогнозируемых показателей не установлен. Предлагаем Администрации внести дополнения в Методику № 7179 по вопросу расчета прогнозных значений минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ.

В связи с отсутствием алгоритма (схемы, порядка) расчета вызывает сомнение реалистичность расчета налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что может являться нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов выполнен с учетом прогнозируемого снижения поступлений налога за счет уменьшения количества налогоплательщиков на 6%. Обращаем внимание, что снижение рассчитано исходя из фактических поступлений налога в 2012-2013 годах и ожидаемого поступления в 2014 году, однако снижение зависит не только от сокращения количества предпринимателей, но и уровня собираемости. Так, по состоянию на 1 января 2014 года недоимка по данному виду налога составила 43 783 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2014 года – 46 535 тыс. рублей. Предлагаем Администрации города рассмотреть вопрос о внесении соответствующих дополнений в формулу расчета прогноза поступления налога по соответствующим коэффициентам.

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составил на 2015 год в сумме 26 269,1 тыс. рублей. Расчет выполнен исходя из количества выданных патентов на 2014 год 1 479 единиц и коэффициента роста 130%. Применяемый коэффициент роста не подкреплён ни Прогнозом социально-экономического развития, ни фактическими данными. Методикой № 7179 алгоритм расчета прогноза налога не установлен. Согласно представленной информации ИФНС прогноз поступлений по налогу на 2017 год в сумме 35 600 тыс. рублей (прирост к 2015 году составил 35,4%) выполнен с учетом предполагаемого активного перехода индивидуальных предпринимателей на единый режим налогообложения в связи с отменой с 2018 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В то же время согласно пояснительной записке департамента финансов Администрации города (далее -

департамент финансов) определить востребованность в применении предпринимателями патентной системы налогообложения в планируемом периоде затруднительно. Следовательно, прогноз поступлений по данному виду налога вызывает сомнение в реалистичности.

В бюджет города поступают налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые согласно статье 15 Налогового кодекса РФ являются местными налогами, и вводятся в действие решениями представительного органа. Следует отметить, что их доля в структуре доходов бюджета города занимает всего 2,9% в 2014 году и возрастет к 2017 году до 3,2% (всего 3,2 рубля из 100 рублей, поступающих в доход бюджета).

На 2015 год прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 106 686 тыс. рублей или 106,9% к ожидаемому уровню 2014 года. При этом сумма налога исчислена исходя из инвентаризационной стоимости объектов недвижимости с учетом коэффициента собираемости в размере 56,8%. По состоянию на 1 октября 2014 года недоимка по налогу на имущество физических лиц составила 50 779 тыс. рублей, что на 37 928 тыс. рублей ниже, чем на 1 января 2014 года. Тем не менее, считаем, что главному администратору доходов бюджета необходимо активизировать работу по повышению уровня собираемости налога.

На 2016 год поступления по налогу на имущество физических лиц планируются в сумме 104 796 тыс. рублей, что на 1,8% ниже уровня 2015 года. На 2017 год поступления запланированы в сумме 137 480 тыс. рублей или на 31,5% выше уровня 2016 года. На 2016-2017 годы расчет поступлений осуществлялся на основании кадастровой стоимости объектов налогообложения. При этом главным администратором доходов бюджета – ИФНС представлена общая сумма налога без указания алгоритма расчета. Следовательно, выполнить оценку соблюдения пункта 2.2.5 Методики № 7179 не представляется возможным. При рассмотрении проекта решения Думы города «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут» ИФНС письмом (от 08.10.2014 исх. № 17-01/14434) сообщила, что «оценить влияние изменения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости на поступления налога на имущество физических лиц будет возможно только по окончании налогового периода, с которого будет применяться новый порядок... Значительность законодательных нововведений требует детальной проработки таких изменений, в том числе в связи с вопросами, возникающими в отношении объективной кадастровой стоимости объектов недвижимости». Согласно представленному расчету исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом вычетов и понижающего коэффициента на 2015 год в размере 0,2 в отдельных случаях ожидается снижение поступлений налога от 5% до 96,5%, а по отдельным позициям (комната) полное исключение из налогооблагаемой базы. Иные сведения для проекта бюджета не представлены. В связи с ненадлежащим исполнением администратором доходов (ИФНС по городу Сургуту) статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ достоверно определить сумму выпадающих доходов бюджета на 2016 год не представляется возможным, что может повлечь нереалистичность расчета доходов и, как следствие, нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз выпадающих доходов от предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц составил в 2015 году в сумме 87 203 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 64 229,8 тыс. рублей, в 2017 году – в сумме 84 482,3 тыс. рублей (таблица 4). При этом около 90% выпадающих доходов составляют налоговые льготы, предоставленные согласно статье 4 Закона РФ № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», статье 407 Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2015 год составил 544 492,7 тыс. рублей, на 2016 год – 577 162,3 тыс. рублей, на 2017 год – 611 792 тыс. рублей. Расчет выполнен с учетом коэффициента роста в размере 106% за счет увеличения количества объектов налогообложения. Считаем, что прогноз поступлений

земельного налога зависит не только от количества предпринимателей, но и уровня собираемости. Так, по состоянию на 1 января 2014 года недоимка по данному виду налога составила 14 232 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2014 года – 3 654 тыс. рублей. Предлагаем Администрации города рассмотреть вопрос о внесении соответствующих дополнений в формулу расчета прогноза налога.

При расчете земельного налога на 2015 год учтены дополнительно поступающая сумма налога в результате отмены на местном уровне с 01.01.2014 налоговых льгот для налогоплательщиков – юридических лиц в сумме 34 480 200 рублей.

Прогноз выпадающих доходов от предоставления льгот по земельному налогу составил в 2015 году в сумме 54 379,4 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 54 520,6 тыс. рублей, в 2017 году – в сумме 54 674,9 тыс. рублей (таблица 4). При этом около 96% выпадающих доходов составляют налоговые льготы, предоставленные согласно статье 395 Налогового кодекса РФ.

таблица 4

Прогноз выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 2015-2017 годах

(тыс. рублей)

Основание предоставления налоговых льгот	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %
<i>Налог на имущество физических лиц</i>						
Решение городской Думы от 26.10.2005 № 504-III ДГ, решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ	9 771,0	11,2%	7 065,3	11,0%	9 293,1	11,0%
Статья 4 Закона РФ № 2003-1, статья 407 Налогового кодекса РФ	77 432,0	88,8%	57 164,5	89,0%	75 189,2	89,0%
Итого	87 203,0	100,0%	64 229,8	100,0%	84 482,3	100,0%
<i>Земельный налог</i>						
Решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ	2 033,4	3,7%	2 174,6	4,0%	2 328,9	4,3%
Статья 395 Налогового кодекса РФ	52 346,0	96,3%	52 346,0	96,0%	52 346,0	95,7%
Итого	54 379,4	100,0%	54 520,6	100,0%	54 674,9	100,0%
ВСЕГО	141 582,4		118 750,4		139 157,2	

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2015-2017 годы выполнен без учета поступлений государственной пошлины за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в связи с прекращением с 1 января 2015 года осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на основании Закона ХМАО-Югры от 29.07.2014 № 59-оз «О признании утратившими силу некоторых законов и отдельных положений некоторых законов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

Неналоговые доходы на 2015 год планируются в сумме 1 715 869,8 тыс. рублей, что на 141 188,4 тыс. рублей (или на 7,6%) ниже ожидаемого исполнения в 2014 году. Их доля в общем объеме доходов бюджета в 2015 году также снизится на 1,3 процентных пункта, с 9,2% до 7,9%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется снижение неналоговых доходов на 4,5%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом – увеличение на 6,5%.

Основную долю в неналоговых доходах бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в размере 71,8% или в сумме 1 231 136,8 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года увеличение доходов в 2015 году составит 70 522,9 тыс. рублей в основном за счет доходов, получаемых в

виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, на 71 130,9 тыс. рублей.

По статье доходов «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» запланированы поступления на 2015 год в сумме 16 420 345 рублей на уровне поступивших доходов в 2014 году в общей сумме 16 418 235,46 рублей. Информация представлена в таблице 5.

таблица 5

Информация о поступлении дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в доход бюджета в 2012-2015 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений на 01.01.2014	Поступление дивидендов			Проект бюджета		
			2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
1.	ОАО «Сбербанк России»	105,00	72,80	89,95	112,00	112,00	112,00	112,00
2.	ОАО «Сургутнефтегаз»	79 947,54	7 249,79	6 041,49	7 249,79	7 249,785	Включены в план приватизации	
3.	ОАО «Сургутгаз»	0,90	-	323,00	90,53	90,527	Включены в план приватизации	
4.	ОАО «АККОБА НК»	192 420,82	3 874,31	4 242,13	-	Проданы		
5.	ОАО «Агентство воздушных сообщений»	22 260,00	2 317,70	1 988,10	8 962,48	8 962,48	8 962,48	8 962,48
6.	ОАО «Региональное агентство реконструкции жилищного фонда»	49 000,00	-	10,58	-	Ликвидировано		
7.	ОАО «Югра-консалтинг».	30 212,00	83,73	325,32	3,44	5,553	5 553,00	Включены в план приватизации
8.	ОАО «СПОПАТ».	291 388,00	-	-	-	-	-	-
9.	ОАО «Сургутстройгеодезия»	1 090,00	-	-	-	Ликвидировано		
10.	ОАО Аэропорт Сургут»	950,00	-	-	-	-	-	-
11.	ОАО «Сибирский экспресс»	21,00	-	-	-	-	-	-
12.	ОАО «Югорская лизинговая компания»	1 550,00	-	-	-	-	-	-
13.	ОАО «Новые технологии в строительстве»	40 000,00	-	-	-	-	-	-
14.	ОАО «Сургутская ипотечная компания»	990,00	-	-	-	-	-	-
15.	Ошибочный платеж	0	2,00	0,06	-	-	-	-
16.	ОАО «Центральная аптека»	0	0	0	0	0	0	0
	Всего	719 318,45	13 600,32	13 020,64	16 418,24	16 420,345	9 080 033,0	9 074 480

На 2016 год доходы запланированы в сумме 9 080 033 рублей, на 2017 год – в сумме 9 074 480 рублей. Уменьшение плановых назначений связано с включением трех предприятий, дивиденды от которых поступают в доход бюджета, в прогнозный план приватизации на 2015-2017 годы.

Из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций 14-ти акционерных обществ, в 2015 году планируется получение доходов только по акциям 5-ти обществ, из которых самыми доходными вложениями являются акции ОАО «Сургутгаз» - на рубль вложений в 2014 году получено доходов 100,59 рублей, ОАО «Сбербанк России» - 1,067 рублей/на 1 рубль вложений.

По состоянию на 01.01.2014 муниципальному образованию принадлежали акции 14-ти акционерных обществ. За 2014 год произошли следующие изменения:

1) Пакет акций ОАО «АККОБАНК» в количестве 18 447 499 штук, номинальной стоимостью 10 рублей за 1 акцию продан на аукционе 18 апреля 2014 года. Выручка от продажи акций в сумме 263 507 000 рублей поступила в доход бюджета города;

2) В результате преобразования СГМУП «Центральная аптека» в открытое акционерное общество в соответствии с постановлением Администрации города от 14.10.2013 № 7391³ муниципалитет стал владельцем 100% пакета акций в сумме 41 019 000 рублей;

3) 12.08.2014 ликвидировано ОАО «Региональное агентство реконструкции жилищного фонда» (далее – Фонд). При создании Фонда доля муниципалитета составила 49,42% в сумме 49 млн. рублей в виде вложений акций ОАО «Югра-Консалтинг». После завершения расчетов с кредиторами имущество Фонда распределено пропорционально долям акционеров, соответственно, акции ОАО «Югра-консалтинг» возвращены в полном объеме муниципалитету;

4) В связи с ликвидацией из ЕГРЮЛ⁴ 13.10.2014 исключен ОАО «Сургутстройгеодезия». Акции в сумме 1 090 000 рублей подлежат списанию;

5) В соответствии с условиями приватизации, утвержденными решением Думы города от 18.01.2013 № 288-ВДГ, имущество в виде автобусов ЛиАЗ 529353 (2 единицы), МАЗ 206067 (12 единиц) переданы в уставный капитал ОАО «СПОПАТ». Муниципалитет стал владельцем обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «СПОПАТ» дополнительного выпуска (государственный регистрационный номер выпуска 1-02-33375-D-001D), размещенных путём закрытой подписки.

Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, запланированы на 2015 год в сумме 1 208 296,5 тыс. рублей, на 2016 год – 1 231 499,1 тыс. рублей, на 2017 год – 1 319 403,8 тыс. рублей.

Расчет на 2015 год доходов в сумме 872 057,2 тыс. рублей в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, выполнен в соответствии с Методикой № 7179 на основании:

- суммы годовых начислений по заключенным по состоянию на 1 октября 2014 года договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 761 727,788 тыс. рублей. Расчет выполнен в соответствии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов»;

- уровня инфляции в размере 4,5%, установленного статьей 1 Федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». Данный уровень инфляции при расчете арендной платы должен применяться ежегодно в соответствии с требованиями постановления Правительства ХМАО-Югры от 11.04.2014 № 131-п. Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» уровень инфляции утвержден в размере 5,5%. Следовательно, согласно Методике № 7179 доходы бюджета по данной статье могут быть увеличены на 13 285,2 тыс. рублей (761 727,8 тыс. рублей * 5,5% - 28 609,8 тыс. рублей). Аналогичная ситуация и в 2016 и 2017 годах. Предлагаем главному администратору доходов – департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города выполнить перерасчет доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и с целью соблюдения принципа достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) выполнить уточнение доходной части бюджета;

- количества земельных участков, планируемых к продаже в 2015 году 216 ед. и исключением суммы доходов в связи с их продажей в сумме 40 742,9 тыс. рублей;

- с учетом взыскания долгов прошлых лет и дебиторской задолженности в сумме 122 462,5 тыс. рублей.

³ Постановление Администрации города от 14.10.2013 № 7391 «Об условиях приватизации Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Центральная аптека».

⁴ Единый государственный реестр юридических лиц.

Расчет доходов в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, выполнен в соответствии с решением Думы от 29.09.2010 № 795-IV ДГ «О Порядке определения размера, условий и сроков уплаты арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования городской округ город Сургут» на 2015 год в сумме 44 381,8 тыс. рублей. При применении уровня инфляции по аналогии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 11.04.2014 № 131-п в размере 5,5% объем доходов по данной статье увеличится на 2 441 тыс. рублей (44 381,8 тыс. рублей * 5,5%). Предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в решение Думы города от 29.09.2010 № 795-IV ДГ о применении уровня инфляции к арендной плате.

В таблице 6 представлена информация о доходах от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2012-2017 годах.

таблица 6

Информация о доходах от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2012-2017 годах

(тыс. рублей)

Наименование предприятия	Кассовые поступления 2012 года		Кассовые поступления 2013 года		Бюджетные назначения 2014 года согласно решению Думы города от 30.09.2014 № 565-V ДГ		Проект бюджета			
	размер, %	сумма	размер, %	сумма	размер, %	сумма	Норматив отчислений согласно решению Думы города от 23.06.2014 № 522-V ДГ, %	2015 год	2015 год	2017 год
СГМУП "Книга"	15%	211,61	15%	109,77	15%	0,00	в стадии ликвидации			
СГМУП "Комбинат школьного питания"	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден			
СГМУП "Сургутский хлебозавод"	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден	0,00	освобожден			
СГМУСП "Северное"	освобожден	0,00	освобожден	0,00	в стадии ликвидации	0,00	в стадии ликвидации			
СГМУЭП "Горсвет"	15%	978,19	15%	775,58	15%	273,80	15%	275	286	303
СГМУП "СКЦ "Природа"	15%	133,19	15%	0,00	15%	0,00	15%			
СГМУП "Городской рынок"	15%	1 887,23	50%	23,94	15%	253,50	15%	450	525	585
СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	15%	751,59	15%	2 285,50	15%	4 321,20	15%	3080	3150	3150
СГМУП "Центральная аптека"	15%	0,00	15%	298,33	преобразовано в ОАО	-20,50	преобразовано в ОАО			
СГМУП "БТИ"	15%	766,94	15%	1 300,79	15%	1 019,80	15%	720	717	717
СГМУП "Горводоканал"	15%	1 952,71	15%	1 715,87	15%	0,00	15%			
СГМУП "Городские тепловые сети"	15%	0,00	15%	6 914,95	15%	0,00	15%			
СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	15%	109,34	15%	215,32	15%	23,70	15%	90,3	97,1	97,1
СГМУП "Тепловик"	15%	0,00	15%	0,00	15%	0,00	15%			
СГМУП "Коммунальное предприятие"	15%	432,39	15%	57,95	15%	0,00	15%	31,2	34,2	37,8
ВСЕГО		7 223,18		13 698,0		5 871,50		4 646,5	4 809,3	4 889,9

Из таблицы 6 видно, что в 2015 году планируется перечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в 2015 году в сумме 4 646,5 тыс. рублей от 6 МУП из 14 существующих (без учета реорганизованного в 2014 году СГМУП «Центральная аптека»). При этом 2 предприятия находятся в стадии ликвидации. Значительное снижение доходов в 2015 году по сравнению с 2013 годом в 3 раза обусловлено новым порядком определения расчетной базы для определения части прибыли предприятий, реализующих инвестиционные программы (исходя из правил налогового учета), принятым решением Думы города от 27.12.2013 № 459-V ДГ.

По статье «Прочие доходы от использования имущества» на 2015 год в сумме 1 670 тыс. рублей запланированы доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности исходя из количества

рекламных конструкций и годовой платы. При этом в расчете учтена дебиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 1 октября 2014 года и неустойка за нарушение сроков в сумме 1 307,4 тыс. рублей, что составляет 78,3% годовых поступлений.

В расчет реализации доходов от реализации иного имущества на 2015 год в сумме 60 440,851 тыс. рублей и на 2016 год в сумме 2 812,153 тыс. рублей включены объекты в количестве 16 единиц согласно прогнозным планам приватизации муниципального имущества на 2014-2016 годы и 2015-2017 годы. При этом по двум объектам «Производственный цех и административно-бытовой корпус, по адресу: Нефтеюганское шоссе, д.4 сооружения № 13 и № 14» и «Встроенное нежилое помещение, ул. Маяковского д.37» утверждены условия приватизации решения Думы города от 26.10.2014 № 579-V ДГ, от 26.11.2014 № 606-V ДГ, где утверждены иные суммы поступлений, чем в проекте бюджета. С целью соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, предлагаем администратору доходов бюджета уточнить доходы по двум вышеуказанным объектам.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2015 год в сумме 43 474,8 тыс. рублей, в том числе по главным администраторам доходов бюджета:

1) поступления в виде неосновательного обогащения в сумме 27 626,4 тыс. рублей, из них:

- департамент имущественных и земельных отношений Администрации города за использование земельных участков при отсутствии правовых оснований в сумме 21 721,5 тыс. рублей;

- департамент архитектуры и градостроительства Администрации города за незаконное размещение рекламных конструкций в сумме 5 904,9 тыс. рублей.

2) доходы Администрации города в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам автотранспортом, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 15 848,4 тыс. рублей.

При этом планирование прочих неналоговых доходов выполнено в отсутствие обоснования, что вызывает сомнение в реалистичности размера данного вида доходов бюджета.

Объемы межбюджетных трансфертов городу Сургуту доведены департаментом финансов ХМАО-Югры. Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 6 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- в 2015 году в сумме 12 210 341 тыс. рублей;
- в 2016 году – 11 707 817 тыс. рублей;
- в 2017 году – 12 313 423 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года по статье «Дотации бюджетам муниципальных образований» в 2015 году планируется рост в 3,8 раза, с 130 274,9 тыс. рублей до 497 699,4 тыс. рублей. В 2016 и 2017 годах сумма дотации составит 518 186,1 тыс. рублей. В проекте бюджета предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований для решения вопросов местного значения из регионального фонда финансовой поддержки поселений в рамках подпрограммы «Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы автономного округа» государственной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов ХМАО-Югры на 2014-2020 годы».

Следует отметить, что в 2015-2017 годах впервые планируется предоставление прочих межбюджетных трансфертов:

- субсидии на развитие общественной инфраструктуры и реализацию приоритетных направлений развития муниципальных образований автономного округа в рамках подпрограммы «Поддержание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных

образований автономного округа» на 2015 год в сумме 48 598,6 тыс. рублей, на 2016-2017 годы по 51 028,5 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы» на 2015-2017 годы по 72 660,7 тыс. рублей ежегодно.

В 2014 году средства по вышеуказанным направлениям предоставлялись в виде дотаций.

4. Проектируемые показатели бюджета города по расходам на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

Расходы городского бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, как и в предыдущих периодах, сохраняют свою социальную направленность (приложение 2). В 2015 году доля расходов на социальную сферу по сравнению с 2014 годом (в редакции от 30.09.2014 № 565-V ДГ) снизится незначительно - на 0,93 процентных пункта с 67,39% до 66,46% (Диаграммы 3, 4).

Диаграмма 3

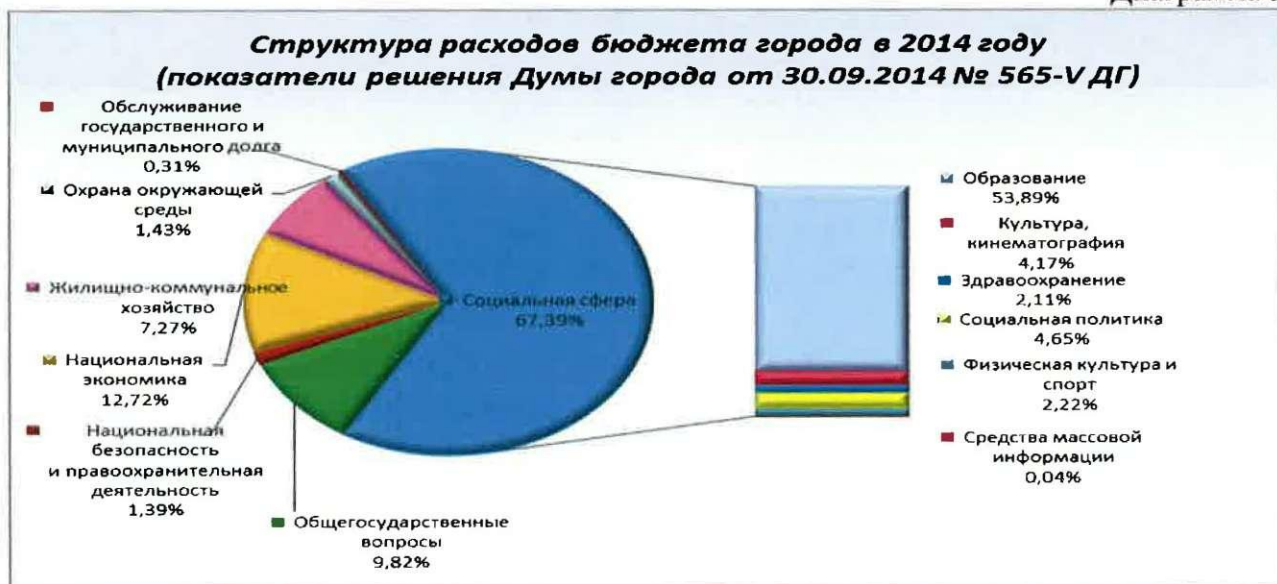
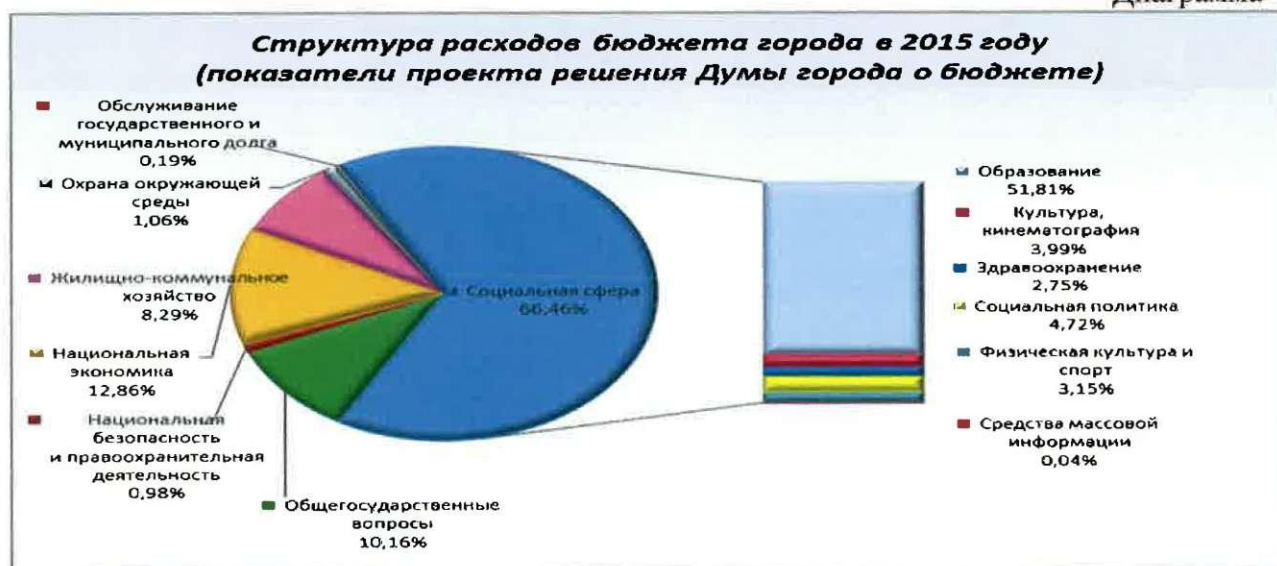


Диаграмма 4



Информация об общем объёме расходов, предусмотренных проектом бюджета на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования (средства местного бюджета и межбюджетные трансферты⁵ из бюджета ХМАО-Югры), представлена в таблице 7.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2015 году в порядке убывания их доли в расходах бюджета сложилась следующим образом:

4.1. Наибольший удельный вес в общем объёме расходов бюджета в 2015 году занимают расходы *департамента образования Администрации города* (далее департамент образования, ДО) – 41,72% или в сумме 9 467 253,5 тыс. рублей. По отношению к удельному весу 2014 года (40,19%) увеличение составляет 1,53 процентных пунктов. На фоне общего увеличения расходов бюджета города в 2015 году на 1 318 301,4 тыс. рублей увеличение планируемых расходов департамента образования Администрации города по отношению к уровню 2014 года составит 878 211,9 тыс. рублей. При этом расходы за счёт средств местного бюджета департамента образования сократятся почти в 1,6 раза, что обусловлено изменениями законодательства Российской Федерации и автономного округа.

С 01.01.2015 в связи с уточнением *состава* государственного полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, средства на оплату труда административно-управленческого, учебно-вспомогательного персонала и прочих категорий работников дошкольных образовательных учреждений (за исключением должностей, занятых обслуживанием недвижимого имущества и предоставлением коммунальных услуг) будут передаваться городу в составе субвенций из бюджета автономного округа.

В 2016-2017 годах также планируется ежегодное увеличение расходов по департаменту образования при дальнейшем сокращении доли местного бюджета (в относительном выражении) и увеличении финансирования из бюджета ХМАО-Югры.

таблица 7

Расходы бюджета города в разрезе главных распорядителей бюджетных средств
в 2014-2017 годах

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет 2014 года (в ред. от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект бюджета (тыс. рублей / %)		
		2015 год	2016 год	2017 год
Всего расходов, в том числе	21 372 106,7	22 690 408,1	22 275 270,3	23 145 388,7
за счет средств местного бюджета	11 604 955,1 / 54,30%	10 977 766,0 / 48,38%	11 085 639,3 / 49,77%	11 350 151,8 / 49,04%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	9 767 151,6 / 45,70%	11 712 642,1 / 51,62%	11 189 631,0 / 50,23%	11 795 236,9 / 50,96%
Дума города, за счет средств местного бюджета	70 210,3	69 285,6	69 285,6	69 285,6
Администрация города	7 075 981,2	6 360 196,7	6 458 876,0	6 665 763,1
за счет средств местного бюджета	5 838 450,8 / 82,51%	5 410 346,7 / 85,07%	5 383 014,7 / 83,34%	5 348 458,9 / 80,24%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	1 237 530,4 / 17,49%	949 850,0 / 14,93%	1 075 861,3 / 16,66%	1 317 304,2 / 19,76%
КСЦ, за счет средств местного бюджета	54 672,8	58 883,1	57 473,6	57 473,6
Департамент образования	8 589 041,6	9 467 253,5	10 411 805,1	11 308 587,6
за счет средств местного бюджета	2 103 538,6 / 24,49%	1 136 692,9 / 14,12%	1 349 783,9 / 12,96%	1 346 573,4 / 11,91%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	6 485 503,0 / 75,51%	8 130 560,6 / 85,88%	9 062 021,2 / 87,04%	9 962 014,2 / 88,09%

⁵ Дотации, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет 2014 года (в ред. от 30.09.2014 № 565-V ДГ)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
за счет средств местного бюджета	2 102 996,2 / 99,13%	2 102 290,4 / 96,63%	2 213 861,7 / 96,74%	2 214 068,2 / 96,71%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	18 371,9 / 0,87%	73 208,3 / 3,37%	74 687,4 / 3,26%	75 256,5 / 3,29%
Департамент архитектуры и градостроительства	2 560 341,1	3 352 827,9	1 979 839,1	1 079 759,9
за счет средств местного бюджета	712 987,6 / 27,85%	999 167,2 / 29,80%	1 127 458,1 / 56,95%	747 503,8 / 69,23%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	1 847 353,5 / 72,15%	2 353 660,7 / 70,20%	852 381,0 / 43,05%	332 256,1 / 30,77%
Департамент финансов	513 630,5	863 070,7	746 749,0	1 428 636,7
за счет средств местного бюджета	512 860,5 / 99,85%	862 220,5 / 99,90%	745 882,1 / 99,88%	1 427 908,7 / 99,95%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	770,0 / 0,15%	850,2 / 0,10%	866,9 / 0,12%	728,0 / 0,05%
Департамент имущественных и земельных отношений	386 861,1	343 391,9	262 692,8	246 557,5
за счет средств местного бюджета	209 238,4 / 54,09%	138 879,6 / 40,44%	138 879,6 / 52,87%	138 879,60 / 56,33%
за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней	177 622,7 / 45,91%	204 512,3 / 59,56%	123 813,2 / 47,13%	107 677,9 / 43,67%

4.2. Объем расходов на содержание *Администрации города* в 2015 году составит 6 360 196,7 тыс. рублей или 28,03% от общего объема расходов (2-е место). В структуре расходов 2014 года доля расходов Администрации города также занимает второе место и составляет 33,11%. В 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов намечена тенденция снижения размера расходов на содержание Администрации города за счет средств местного бюджета при ежегодном увеличении расходов как в целом, так и за счет средств из бюджета ХМАО-Югры.

В структуре планируемых расходов Администрации города в разрезе распорядителей бюджетных средств основная часть (около 45%) приходится на расходы департамента городского хозяйства.

4.3. В 2015 году расходы на содержание *департамента архитектуры и градостроительства Администрации города* запланированы в сумме 3 352 827,9 тыс. рублей, что на 792 486,8 тыс. рублей больше расходов 2014 года, которые составили 2 560 341,1 тыс. рублей. Соответственно, удельный вес расходов в 2015 году в общем объеме расходов также увеличился по отношению к удельному весу расходов 2014 года (11,98%) на 2,8 процентных пункта и составил 14,78% (3-е место в структуре).

4.4. Расходы *департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города* в 2015 году запланированы в сумме 2 175 498,7 тыс. рублей. Удельный вес составит 9,59% от общего объема расходов (4-ое место), что ниже уровня 2014 года (9,92%) на 0,33 процентных пункта. В денежном выражении расходы 2015 года выше 2014 года на 54 130,6 тыс. рублей.

4.5. Расходы *департамента финансов Администрации города* на 2015 год запланированы в сумме 863 070,7 тыс. рублей, что выше расходов 2014 года (513 630,5 тыс. рублей) на 349 440,2 тыс. рублей. Увеличение удельного веса в 2015 году (3,8%) по сравнению с уровнем 2014 года (2,4%) составило 1,4 процентных пункта.

4.6. Планируемый объем бюджетных ассигнований *департамента имущественных и земельных отношений Администрации города* на 2015 год снизился по сравнению с объемом ассигнований 2014 года на 43 469,2 тыс. рублей (2015 год – 343 391,9 тыс. рублей, 2014 год – 386 861,1 тыс. рублей). В структуре расходов 2015 года доля расходов департамента имущественных и земельных отношений Администрации города составляет 1,51%, в 2014 году доля расходов составила 1,81%.

4.7. Объём средств, планируемый на обеспечение выполнения Думой города возложенных на неё функций, в абсолютном и относительном выражении на 924,7 тыс. рублей или 0,02% снизился по сравнению с 2014 годом и составил 69 285,6 тыс. рублей или 0,31%.

4.8. Удельный вес расходов на содержание *Контрольно-счётной палаты города* в 2015 году соответствует уровню 2014 года (0,26%). В абсолютном выражении увеличение расходов составило 4 210,3 тыс. рублей, что обусловлено увеличением штатной численности на 5 штатных единиц.

4.1. Общие замечания по результатам экспертиз муниципальных программ

Расходная часть бюджета города на 2015-2017 годы сформирована на основе муниципальных программ и непрограммных расходов (содержание 2 органов местного самоуправления Думы города и Контрольно-счётной палаты города).

В составе 31 муниципальной программы предусмотрены расходы бюджета города на общую сумму 22 562 649,5 рублей, что составляет 99,4 % от всех расходов бюджета города на 2015 год, при этом программная структура расходов в проекте бюджета существенных изменений не претерпела.

Все подготовленные соответствующими администраторами программ проекты муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы представлены в Контрольно-счётную палату для проведения экспертизы одновременно с проектом решения Думы города о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период. Данное положение обусловлено требованиями раздела 6 Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут, утверждённого постановлением Администрации города от 17.07.2013 № 5159 (с изменениями от 01.10.2014 № 6713, далее – Порядок № 5159). В результате чего Контрольно-счётная палата была вынуждена одновременно проводить 32 экспертно-аналитических мероприятия: 31 экспертизу программ и 1 экспертизу проекта бюджета. Таким образом, установленные Администрацией города положения, регулирующие сроки предоставления в Контрольно-счётную палату материалов по экспертизе программ:

- влекут потенциальные риски снижения качества экспертизы, поскольку в целях соблюдения ограниченных сроков для проведения экспертизы, сотрудники Контрольно-счётной палаты города вынуждены работать с каждой программой в условиях острого дефицита времени;

- сокращают администраторам программ сроки устранения замечаний и доработки программ по итогам проведённых экспертиз, и, возможно, не обеспечивают необходимого качества данной работы, так как программы со сроком реализации с очередного финансового года с учётом всех поправок в соответствии с пунктом 7.1 Порядка № 5159 должны быть утверждены не позднее 15.12.2014.

По итогам анализа проекта бюджета, учитывая результаты экспертиз проектов программ, Контрольно-счётная палата считает, что в целом система муниципальных программ, формирующих проект бюджета, требует совершенствования и значительной доработки, поскольку:

- не реализуется системный подход в применении программно-целевого бюджетирования. В частности, формирование программ ориентировано не по «проблемному» принципу (исходя из определения единой значимой проблемы развития города и разработки в целях её решения программы, консолидирующей все виды ресурсов и обеспечивающей межотраслевое взаимодействие), а по ведомственному подходу (то есть мероприятия и ресурсы на решение одной проблемы могут быть рассредоточены в нескольких программах у разных администраторов, что не обеспечивает общей координации действий по решению соответствующей проблемы в целом). Вследствие чего отсутствует увязка показателей программ с параметрами, установленными документами стратегического планирования социально-экономического развития города, а также существует

недостаточная взаимная согласованность целей программ, подпрограмм, задач и мероприятий;

– состав показателей, отобранных для оценки результатов деятельности в рамках программ, не позволяет оценить степень решения проблем города, а также установить, есть ли положительная динамика в их решении, либо проблема в целом усугубляется, а значит мер, предусмотренных на её решение Администрацией города, недостаточно.

В целом Контрольно-счётной палатой в составе заключений по результатам экспертиз проектов программ было сформировано 226 замечаний. Информация о количестве замечаний к проектам программ в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Сургута представлена на диаграмме 5, а в разрезе администраторов программ в составе Администрации города – на диаграмме 6.

диаграмма 5



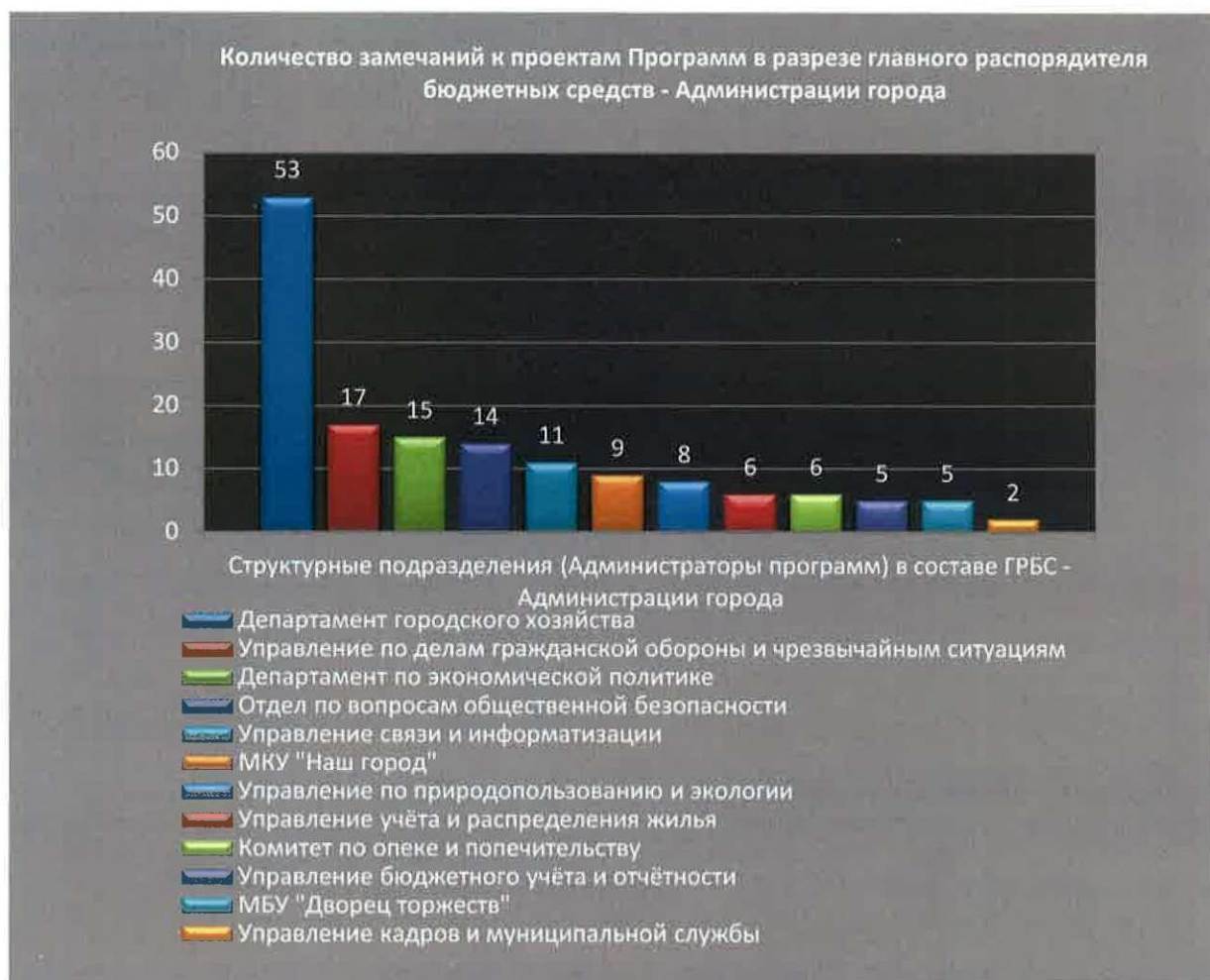
Наиболее распространёнными выявленными недостатками программ являются:

– отсутствие обоснования связи программ с приоритетами социально-экономического развития города, отражёнными в документах стратегического характера – около 20 замечаний (не отражены показатели в области социального и экономического развития, на улучшение которых нацелены программы, неполный анализ предметной ситуации в сфере действия программ, не в полном объёме учтены мероприятия, соотносимые с документами стратегического характера и т.д.);

– несоответствие целей и задач программ предъявляемым к ним требованиям – более 20 замечаний (недостижимость либо необеспечение возможности корректной оценки достижения/недостижения целей, недостаточная взаимная увязка целей, задач и мероприятий и т.д.);

– недостатки состава и некорректность плановых значений показателей программ – более 60 замечаний (наличие неинформативных показателей, которые не обеспечивают возможность объективной оценки ожидаемых результатов реализации программ, отсутствие показателей, обеспечивающих отражение результатов использования бюджетных средств в целом, а также индикаторов, характеризующих уровень достижения целей, решения задач, недостаточная взаимосвязь показателей с объёмами ассигнований и т.д.);

– неполное соответствие требованиям к содержанию программ, установленным Порядком № 5159 – более 100 замечаний (недостаточно качественное правовое обоснование, недостатки механизма реализации программ, несоответствие паспортам программ информации, отражаемой в разделах муниципальных программ, отсутствие указания полного перечня вносимых изменений в предоставленных пояснительных записках, а также отсутствие описания расчёта показателей программ по годам их реализации и исходных данных, используемых при расчёте и т.д.).



В рамках проведённых экспертиз программ Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на необходимость проведения правовым управлением Администрации города экспертиз программ на предмет обоснования принятия расходных обязательств в соответствии с полномочиями органа местного самоуправления. Необходимость проведения правовым управлением экспертиз Программ на соответствие расходных обязательств полномочиям органа местного самоуправления подтверждается фактами, установленными в процессе проведения экспертиз программ, например:

- в заключении от 26.11.2014 № 01-17-224/КСП⁶ отмечено, что обеспечение общественной безопасности, в том числе на территории города Сургута, согласно Указу Президента РФ от 01.03.2011 № 248⁷ является задачей Министерства внутренних дел РФ, и не является вопросом местного значения или полномочием муниципального образования;

- в заключении от 24.11.2014 № 01-17-211/КСП⁸ отмечено, что тушение пожаров в городских лесах не является полномочием органов местного самоуправления и в силу статей 65, 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации не может являться расходным обязательством муниципального образования города Сургута.

Таким образом, Контрольно-счетная палата считает, что проведение экспертизы правовым управлением Администрации города на предмет обоснования принятия расходных обязательств позволит исключить риски принятия расходных обязательств,

⁶ Муниципальная программа «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2016 годы».

⁷ Указ Президента РФ от 01.03.2011 № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации».

⁸ Муниципальная программа «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014-2016 годов».

несоответствующих требованиям действующего законодательства и полномочиям органа местного самоуправления, а также положительно скажется на юридической составляющей подготовленных программ и вносимых в них изменений.

В том числе, Контрольно-счетная палата в своих заключениях обращала внимание на необходимость проведения департаментом по экономической политике Администрации города более качественных экспертиз программ на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к их содержанию.

4.2. Экспертиза расходной части бюджета города Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в разрезе муниципальных программ

Результаты экспертиз муниципальных программ, проведенных согласно Порядку № 5159, изложены в отдельных заключениях Контрольно-счетной палаты. Экспертиза финансово-экономических обоснований в разрезе муниципальных программ, выполнена в ходе экспертизы проекта бюджета. Информация о выявленных нарушениях и недостатках представлена в пунктах 4.2.1-4.2.31 настоящего заключения и обобщенно в приложениях 3-5 к настоящему заключению.

4.2.1. На реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 1 110 295 123 рублей,
- на 2016 год – 1 109 040 944 рублей,
- на 2017 год – 1 248 056 037 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) На оказание услуг Standart & Poor's по наблюдению за кредитным рейтингом муниципального образования город Сургут на 2015-2017 годы запланированы бюджетные ассигнования по 1 394 100 рублей ежегодно (КБК 040 0113 01.1.0243 244), которые предлагаем исключить по следующим основаниям.

Расчет расходов на сумму 1 394 100 рублей представлен на основании заключенного соглашения о кредитном рейтинге от 10.11.2002 с Standart & Poor's на сумму 36 000 долларов США по курсу 1 доллара США к рублю по состоянию на 27.09.2014 в размере 38,7243 рублей. Учитывая, что курс доллара США к рублю по информации Центробанка РФ по состоянию на 11.12.2014 составляет 54,275 рублей, то сумма расходов по данному мероприятию составит 1 953 928,8 рублей (54,275 рублей/1\$ * 36 000 \$), что на 559 828,8 рублей выше расчетного уровня (1 953 928,8 рублей – 1 394 100 рублей).

Кроме того, по условиям пункта 2 вышеуказанного соглашения рейтинг отражает *текущее мнение компании Standart & Poor's* о финансовой способности муниципального образования город Сургут исполнять свои платежные обязательства в соответствии с их условиями и не является установлением факта, который может быть проверен.

Согласно рекомендациям «круглого стола» на тему: «Законодательное обеспечение заёмно-инвестиционной политики муниципальных образований», проведенного Советом Федерации 20.11.2003, муниципальные образования проводят оценку кредитоспособности (кредитный рейтинг муниципального образования) с целью комплексной оценки способности муниципального образования к полному и своевременному выполнению долговых обязательств по обслуживанию и погашению займов с учетом прогноза возможных изменений экономической среды и социально-политической ситуации. При этом Советом Федерации не рекомендовано услугами каких внутренних или международных рейтинговых агентств должны пользоваться муниципальные образования при осуществлении заёмной политики.

Обращаем внимание, что привлечение кредитов от кредитных организаций на погашение дефицита бюджета проектом бюджета на 2015, 2017 годы не предусмотрено, то есть заемная политика проводиться не будет.

В настоящее время у муниципального образования отсутствует обязанность получения кредитного рейтинга от международных рейтинговых агентств. Данная обязанность предусмотрена статьями 104, 104.1 Бюджетного кодекса РФ только для субъектов Российской Федерации для *привлечения кредиторов иностранных банков в иностранной валюте*.

Кроме того, в Российской Федерации в настоящее время наравне с «большой тройкой» международных рейтинговых агентств функционируют как минимум четыре рейтинговых агентства, получивших аккредитацию в Минфине России, - это «Эксперт РА», Национальное Рейтинговое Агентство (НРА), АК&M, RusRating, стоимость услуг которых меньше, чем международных.

Следует отметить, что во многих случаях достаточно один раз получить кредитный рейтинг и можно его использовать при взаимодействии с неограниченным количеством банков в течение года. Более того, при кредитовании муниципальных образований ОАО «Сбербанк России» самостоятельно устанавливает внутренний кредитный рейтинг (информация с официального сайта ОАО «Сбербанк России» <http://www.sberbank.ru>).

Таким образом, в настоящее время отсутствует обязанность муниципального образования, необходимость и целесообразность получения кредитного рейтинга от международных рейтинговых агентств. Следовательно, расходы бюджета города на 2015, 2017 годы по 1 394 100 рублей ежегодно будут осуществляться в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ), так как Администрацией города не представлена информация, какой эффект будет получен от использования бюджетных ассигнований.

2) На оказание услуг по изготовлению схем границ прилегающих территорий к организациям и/или объектам, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции планируются бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы по 247 350 рублей ежегодно (КБК 040 0113 01.1.0243 244). Изготовление схем границ прилегающих территорий планируется осуществить по результатам топографической съемки стоимостью 4 946,88 рублей/ед. (согласно коммерческим предложениям). Обращаем внимание, что в 2013 году ООО «ГРАД» оказаны данные услуги по цене 1 316,1 рублей за 1 топографическую съемку, что в 3,8 раза ниже предлагаемой стоимости.

Согласно пункту 1 решения Думы города от 28.05.2013 № 333-V ДГ⁹ минимальные расстояния от отдельных организаций до границ прилегающих к ним территорий, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции, определяются окружностью с установленным радиусом (20 м, 26 м, 50 м, 65 м и др.). Считаем, что проведение окружности на схемах можно осуществлять беззатратным способом, для чего предлагаем использовать имеющееся в наличии Администрации города программное обеспечение, например, «ГИС-Дороги».

3) В проекте бюджета на 2015-2017 годы запланированы бюджетные ассигнования по следующим статьям расходов «Уплата государственной пошлины и сборов» по 50 200 рублей ежегодно, «Возмещение вреда и выплата компенсации» по 1 007 930 рублей ежегодно (КБК 040 0113 01.1.0243 244). Так как процедура оспаривания судебных решений не закончена, то решение может быть принято в пользу муниципального образования, и необходимость использования бюджетных ассигнований не возникнет. На основании вышеизложенного, предлагаем переместить в статью расходов «Средства, иным образом

⁹ Решение Думы города от 28.05.2013 № 333-V ДГ «Об определении способа расчета расстояний от некоторых организаций и(или) объектов до границ прилегающих к ним территорий, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции».

зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до наступления случая бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы по 1 057 930 рублей ежегодно.

4.2.2. На реализацию муниципальной программы функционирования «Управление муниципальными финансами на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 863 070 698 рублей,
- на 2016 год – 746 749 008 рублей,
- на 2017 год – 1 428 636 666 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) По объекту МБОУ ДОД СДЮСШОР "Аверс" - "Спортивное ядро в микрорайоне 35А г.Сургута 3 пусковой комплекс 2 этап (лыжная траса)" зарезервированы средства на уплату земельного налога в сумме 5 461 031,00 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870). Поскольку передача объекта планируется в 4 квартале 2015 года (по окончании срока безвозмездного пользования), то обязанность по уплате земельного налога за 4 квартал 2015 года возникает в 1 квартале 2016 года. На основании вышеизложенного, предлагаем исключить бюджетные ассигнования в сумме 5 461 031 рублей.

2) По объекту детский сад «Золотой ключик» зарезервированы средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию данного объекта, в сумме 2 480 748 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870). Согласно информации из проекта бюджета дата ввода объекта в эксплуатацию запланирована на сентябрь 2015 года. Однако согласно муниципальному контракту от 14.10.2014 №17/2014 ЗАО СУ№14 срок окончания работ установлен на 15.12.2015. Таким образом, излишне запланированные расходы бюджета составили 2 582 040,12 рублей (2 950 903 / 4 мес. *3,5 мес.), которые предлагаем исключить.

3) По объекту «Инженерные сети в п.Снежный» зарезервированы средства на обеспечение новых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию объекта муниципальной собственности, в сумме 2 563 046 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870). Согласно дополнительно представленной информации заказчиком в одностороннем порядке расторгнут контракт, требуется внесение изменений в проект застройки. В 2015 году также планируется государственная экспертиза проектной документации. Таким образом, излишне запланированные расходы бюджета составили 2 563 046 рублей, которые предлагаем исключить.

4.2.3. На реализацию муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 10 425 410 012 рублей,
- на 2016 год – 11 536 686 858 рублей,
- на 2017 год – 12 055 428 558 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета в составе расходов департамента образования предусмотрены выплаты работникам образовательных учреждений, установленные Положением о выплатах социального характера работникам муниципальных образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования, которое утверждено постановлением Администрации города Сургута от 06.04.2009 № 1199.

Пунктом 48 части 2 статьи 31 Устава муниципального образования городской округ город Сургут предусмотрено, что установление за счёт средств местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан относится к компетенции Думы города Сургута. Надлежащий нормативно-правовой акт (решение Думы города), устанавливающий выплаты социального характера работникам образовательных учреждений, по состоянию на 11.12.2014 не утвержден.

Управлением кадров и муниципальной службы Администрации города (исх. от 26.11.2014 № 10-02-2724/14) подготовлен проект решения Думы города «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» и внесен в Думу города для рассмотрения на 36-ом заседании. Проект подготовлен с целью обеспечения единообразного подхода к производимым социальным выплатам работникам муниципальных учреждений города.

Учитывая изложенное, Контрольно-счётная палата считает целесообразным предложить перемещение средств, запланированных на выплаты социального характера работникам образовательных учреждений, в резервный фонд Администрации города либо в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до принятия соответствующего нормативно-правового акта в сумме 27 148 645,00, в том числе со следующих кодов бюджетной классификации:

- КБК 043 0701 0312130 612 – 10 982 179,00 рублей;
- КБК 043 0702 0322130 612 – 15 092 749,00 рублей;
- КБК 043 0702 0332130 612 – 949 287,00 рублей;
- КБК 043 0709 0350059 112 – 124 430,00 рублей.

2) В результате анализа материалов к проекту бюджета на 2015 год по *подпрограмме «Дошкольное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования»* выявлено следующее:

2.1) Данные, отраженные в расчёте нормативных затрат на оплату стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, обучающимся по заочной форме обучения в образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования на 2015-2017 годы, не соответствуют данным справок-вызовов, представленных департаментом образования по каждому работнику, в частности:

- неверно указаны места нахождения учебного заведения, например, республика Таджикистан;
- неверно указана численность работников, обучающихся в образовательных учреждениях;
- необоснованно завышен средний размер стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения;

- необоснованно запланированы на 2016, 2017 годы затраты на оплату стоимости проезда работников, которые должны окончить образовательные учреждения высшего и среднего профессионального образования в 2015 и 2016 годах, соответственно.

В ходе проверки департаментом образования представлена уточненная информация о расчёте нормативных затрат на оплату стоимости проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, где внесена корректировка по снижению расходов на общую сумму 536 000,00 рублей, в том числе:

- на 2015 год - 112 400,00 рублей;
- на 2016 год - 196 800,00 рублей;
- на 2017 год - 226 800,00 рублей

Таким образом, указанные суммы (КБК 043 0701 0310059 611) подлежат исключению из расходной части проекта бюджета.

2.2) В расчёте нормативных затрат на оплату услуг автоматизированной охраны посредством подключения к пульту централизованного наблюдения на 2015 год выявлено, что по МБДОУ № 24 «Космос» абонентская плата включает в себя техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации. Однако, согласно материалам, представленным к проекту бюджета на 2015 год, по МБДОУ № 24 «Космос» услуги по техническому обслуживанию средств охранно-пожарной сигнализации предусмотрены в рамках другого договора¹⁰, планируемая сумма которого составляет 100 080,00 рублей.

¹⁰ Приложение № 10 к сводному расчёту объёма нормативных затрат на оказание муниципальных услуг «Расчет нормативных затрат на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации на 2015 год».

Таким образом, с целью устранения дублирования расходов МБДОУ № 24 «Космос» на техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации в 2015 году сумма в размере 100 080 рублей (КБК 043 0701 0310059 611) подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2015 год.

2.3) При проверке расчёта расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы выявлено несоответствие кадастровой стоимости земельного участка (налогооблагаемая база), переданного в пользование МАДОУ № 8 «Огонёк», с данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (таблица 8).

таблица 8

Расчет завышения расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы

Наименование учреждения	Общая площадь, м ²	Кадастровый номер по данным свидетельства о государственной регистрации права	Налоговая ставка, %	По данным документов, предоставленных к проекту бюджета		По данным Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии		Отклонение рублей
				Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-6
МАДОУ № 8 "Огонек"	10 721	86:10:0101031:60	0,5	265 404 144	1 327 021	128 737 124	643 685	- 683 335

Как видно из таблицы 8, в связи с завышением кадастровой стоимости земельного участка завышена сумма планируемого к уплате земельного налога на сумму 683 335 рублей ежегодно.

Таким образом, сумма излишне начисленного земельного налога по МАДОУ № 8 «Огонёк» в размере 683 335 рублей ежегодно (КБК 043 0701 0310059 621) подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2015-2017 годы.

3) В ходе экспертизы расходов к проекту бюджета на 2015 год по подпрограмме «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» установлено следующее.

3.1) В проекте бюджета на 2015 год предусмотрены расходы на уплату учреждениями, подведомственными департаменту образования, земельного налога с земельных участков, переданных им в пользование. При этом кадастровая стоимость земельных участков по МБОУ НШ «Перспектива» (школьное отделение) не соответствует данным о кадастровой стоимости этих земельных участков, установленной Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии.

Контрольно-счетной палатой произведён расчёт суммы земельного налога, излишне начисленной по сравнению с данными департамента образования. Подробная информация представлена в таблице 9.

таблица 9

Расчет завышения расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы

Наименование учреждения	Общая площадь, м ²	Кадастровый номер по данным свидетельства о государственной регистрации права	Налоговая ставка, %	По данным документов, предоставленных к проекту бюджета		По данным Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии		Отклонение рублей
				Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельного участка), рублей	Сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году, рублей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-6
МБОУ НШ «Перспектива» (школьное отделение)	9086	86:10:0101210:42	0,5	295 950 459,00	1 479 752,00	200 784 765,00	1 003 924,00	- 475 828,00
	7635	86:10:0101251:13	0,5					

Таким образом, излишне начисленная сумма земельного налога в размере 475 828 рублей ежегодно (КБК 043 0702 0320059 611) подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2015-2017 годы.

3.2) В составе расходов на содержание МБОУ СШ № 31 и МБОУ гимназия имени Ф. К. Салманова (школьное отделение) (новая сеть) запланирована сумма земельного налога в размере 1 153 400 рублей.

На устный запрос Контрольно-счетной палаты о предоставлении документов, подтверждающих кадастровую стоимость данных земельных участков, департаментом образования дан устный комментарий о том, что на сегодняшний день фактически два объекта новой сети введены в эксплуатацию, однако, распоряжение Администрации города о передаче земельных участков департаменту образования находится на стадии подготовки.

Таким образом, Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить переместить бюджетные ассигнования в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) в размере 1 153 400 рублей (КБК 043 0702 0320059 611) до получения распоряжения Администрации города на передачу земельных участков учреждениям новой сети и установления их государственной кадастровой оценки.

3.3) Согласно материалам, предоставленным к проекту бюджета на 2015 год по подпрограмме «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей», организацию и проведение мероприятия, приуроченного к празднованию Дня знаний (проект «Дневник сургутского первоклассника»), осуществляет МБОУ ДО «ЦДТ». На устный запрос Контрольно-счетной палаты, каким образом МБОУ ДО «ЦДТ» планируется реализовать данное мероприятие для 4 700 участников, департаментом образования дан устный комментарий о том, что фактически МБОУ ДО «ЦДТ» заключает договор на разработку оригинал-макета «Дневник сургутского первоклассника», осуществляет закупку дневников и доводит их до общеобразовательных учреждений. Расходование средств, в размере 339 958 рублей на реализацию указанного мероприятия планируется осуществить за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (КБК 043 0709 0332121 611). Согласно Реестру муниципальных услуг¹¹ содержанием муниципальной услуги «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования детей» является реализации программ дополнительного образования по следующим направлениям:

- физкультурно-спортивные, военно-патриотические;
- художественно-эстетические;
- научно-технические, спортивно-технические;
- эколого-биологические, естественнонаучные;
- социально-педагогические;
- туристско-краеведческие;
- культурологические.

По мнению Контрольно-счетной палаты, реализация проекта «Дневник сургутского первоклассника» не соответствует содержанию данной муниципальной услуги, поскольку посредством его издания ни одна программа дополнительного образования не реализуется.

Таким образом, учитывая требования пункта 3.3.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики считаем целесообразным предложить уточнить порядок использования бюджетных ассигнований, переместив расходы на реализацию проекта «Дневник сургутского первоклассника» в размере 339 958 рублей на КБК 043 0709 0332121 612.

¹¹ Постановление Администрации города Сургут от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут».

4.2.4. На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 1 272 625 418 рублей,
- на 2016 год – 1 340 282 114 рублей,
- на 2017 год – 1 132 040 803 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований по данной программе установлено следующее.

1) В проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в составе расходов департамента культуры, молодежной политики и спорта (далее – ДКМПиС) предусмотрены выплаты социального характера работникам учреждений, подведомственных ДКМПиС, установленные постановлением Администрации города от 01.03.2011 № 981 «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» в сумме 4 989 041 рублей.

Выплаты социального характера не входят в систему оплаты труда, имеют разовый характер и по экономическому смыслу могут быть отнесены к гарантиям или мерам социальной помощи.

Пунктом 48 части 2 статьи 31 Устава муниципального образования городской округ город Сургут предусмотрено, что установление за счёт средств местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан относится к компетенции Думы города Сургута.

Надлежащий нормативно-правовой акт (решение Думы города), устанавливающий социальные выплаты и (или) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта, по состоянию на 11.12.2014 не утвержден.

Управлением кадров и муниципальной службы Администрации города подготовлен проект решения Думы города «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» и внесен в Думу города для рассмотрения на 36-ом заседании.

Проект подготовлен с целью обеспечения единообразного подхода к производимым социальным выплатам работникам муниципальных учреждений города.

Аналогичные замечания Контрольно-счетная палата высказывает и по отношению к предусмотренным расходам на выплаты социального характера работникам учреждений, подведомственных ДКМПиС по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2020 годы» - 2 246 082 рублей;
- «Молодежная политика Сургута на 2014-2020 годы» - 734 679 рублей.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить перемещение запланированных ДКМПиС в проекте бюджета на 2015 год средств на выплаты социального характера работникам подведомственных учреждений в размере 7 969 802,00 рублей в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до принятия соответствующего нормативно-правового акта.

2) При проверке расчёта расходов на уплату земельного налога на 2015-2017 годы выявлено неверное применение налоговой ставки по земельному участку, который используется МБОУ ДОД «ДШИ № 2» на праве постоянного (бессрочного) пользования. Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 10.12.2011 серия 86-АБ № 352089 разрешённое использование данного земельного участка – под гараж на три автомашины.

В соответствии с Решением Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» для расчёта земельного налога по земельным участкам, предназначенным для размещения гаражей и автостоянок применяется налоговая

ставка 0,1%, что также подтверждается письмом ИФНС России по г. Сургуту ХМАО – Югры от 09.12.2013 № 11-06/21643@, направленным в адрес Контрольно-счетной палаты в ответ на запрос от 05.12.2013 № 01-27-1321/13КСП(09).

Расчёт излишне начисленной суммы земельного налога на примере 2015 года приведён в таблице 10.

таблица 10

Расчет завышения расходов на уплату земельного налога на 2015 год

Адрес земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Кадастровая стоимость (руб.)	Расчёт земельного налога по ставке 0,5% (руб.)	Расчёт земельного налога по ставке 0,1% (руб.)	Излишне начисленная сумма земельного налога (руб.)
Тюменская обл., ХМАО – Югра, г.Сургут, мкрн. ПИКС, ул. Грибоедова, 12/1	86:10:0101229:0070	4 282 559,58	21 412,80	4 282,56	17 130,24

Общая сумма земельного налога, подлежащая исключению из расходной части бюджета за три года (2015-2017 годы) составляет – 51 390,72 рублей, в том числе ежегодно по 17 130,24 рублей (КБК 044 0702 0432140 612).

3) Согласно представленным проектам смет расходов МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в 2015 году при проведении 6-ти мероприятий планируется изготовление благодарственных писем за счёт бюджетных средств на общую сумму 10 080 рублей (КБК 044 0801 0440059 611). В связи с тем, что данные расходы не относятся к выполнению муниципального задания, то они подлежат исключению из расходов бюджета в полном объёме. Также Контрольно-счётная палата считает необходимым рекомендовать МБУ ИКЦ «Старый Сургут» осуществлять подобные виды расходов за счёт средств от приносящей доход деятельности.

4) В проекте бюджета на 2015 год запланированы расходы на издательскую деятельность, осуществляемую за счёт бюджетных средств, которые доводятся учреждениям в форме субсидии на выполнение муниципального задания, в частности:

4.1) в проект сметы расходов на 2015 год МБУК «ЦБС» по мероприятию «Издание сборника произведений югорских писателей» включены услуги по печати данного сборника тиражом 1 200 экземпляров на сумму 300 000 рублей (КБК 044 0801 0410059 611);

4.2) в проект сметы расходов на 2015 год МБУК ГСИ «Стерх» по мероприятию «Персональные выставки сургутских художников» включены услуги по изготовлению буклета выставки тиражом 300 экземпляров на сумму 50 000 рублей (КБК 044 0801 0420059 611).

Считаем, что расходы на издательскую деятельность напрямую не связаны с выполнением муниципального задания данными учреждениями, следовательно, данные расходы должны финансироваться за счёт средств бюджета, доводимых учреждениям в форме субсидии на иные цели.

Учитывая изложенное, Контрольно-счётная палата рекомендует переместить расходы, предусмотренные МБУК «ЦБС» и МБУК ГСИ «Стерх» в проекте бюджета на 2015 год в сумме 300 000 рублей и 50 000 рублей с кода вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на код вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

5) В расчёт затрат на 2015 – 2017 годы по мероприятию «Создание условий для развития туризма в Сургуте, расширения спектра туристических услуг для жителей и гостей города» в рамках программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» включены расходы, которые планируют осуществлять:

- МАУ «Сургутская филармония», на общую сумму 750 000,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 622);

- МАУ «Городская дирекция культурных программ» на общую сумму 1 576 408,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 622);

- МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» на общую сумму 400 000,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 622).

Согласно информации, полученной от ДКМПиС, с целью реализации мероприятий подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» им принято решение о передаче функций по развитию туризма МБУ Историко-культурный центр «Старый Сургут», в том числе по реализации мероприятий, направленных на развитие внутреннего и въездного туризма в городе Сургуте.

Учитывая пояснения ДКМПиС, считаем необходимым предложить переместить расходы, предусмотренные в сметах МАУ «Сургутская филармония», МАУ «Городская дирекция культурных программ» и МАУ «Многофункциональный культурно-досуговый центр» на общую сумму 2 726 708,0 рублей (КБК 044 0801 0482132 612), в том числе:

- на 2015 год в сумме 525 000,0 рублей;

- на 2016 год в сумме 1 601 708,0 рублей;

- на 2017 год в сумме 600 000,0 рублей

в расходы МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в связи с передачей ему функций по развитию туризма в городе Сургуте.

6) В расчёт нормативных затрат МБУК «Центральная библиотечная система» на оказание муниципальной услуги в рамках подпрограммы «Библиотечное обслуживание населения» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» на 2015-2017 годы включены расходы на установку и монтаж локальных вычислительных сетей в сумме 375 000,0 рублей (КБК 044 0801 0410059 611), в том числе по 125 000,0 рублей ежегодно.

Поскольку данный вид расходов напрямую не связан с выполнением муниципального задания указанным учреждением, то рекомендуем переместить данные расходы, предусмотренные МБУК «ЦБС» в проекте бюджета по коду вида расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на код вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в сумме 375 000,0 рублей (КБК 044 0801 0412140 612) по 125 000,0 рублей ежегодно.

7) В рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» мероприятия 8.1 «Строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры» департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – Департамент архитектуры, ДАиГ) на 2015 год предусмотрены бюджетные средства на строительство объекта «Детская школа искусств в мкр. ПИКС» в размере 112 100 874,00 руб., в том числе доля местного бюджета 11 216 874,00 рублей, средства окружного бюджета – 100 884 000,00 руб.

Строительство объекта осуществляется в рамках муниципального контракта от 04.10.2014 № 18/2014, общая стоимость работ по контакту составляет - 323 245 556,85 руб.

Отметим, что согласно Приказов РСТ ХМАО-Югры от 08.07.2013 №47¹² и от 10.10.2013 № 78¹³ при планировании объемов строительных (ремонтных) работ,

¹² Приказ Региональной службы по тарифам ХМАО-Югры от 08.07.2013 № 47 «Об установлении индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ на третий квартал 2013 года».

¹³ Приказ Региональной службы по тарифам ХМАО-Югры от 10.10.2013 № 78 «Об установлении индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ на четвертый квартал 2013 года». Индексы, установленные данными приказами, действовали на момент составления проектно-сметной документации по данному объекту.

применяются либо индексы к *полной стоимости* строительно-монтажных работ¹⁴ (далее – СМР), либо индексы к *элементам прямых затрат* по видам СМР¹⁵. Однако, в сметной документации к муниципальному контракту от 04.10.2014 № 18/2014 к материалам, отсутствующим в сметно-нормативной базе и принятым по прайс-листам в текущих рыночных ценах сначала применен индекс к элементам прямых затрат по видам СМР, который уменьшил стоимость материалов в 2,82 раза, а впоследствии при применении индекса к полной стоимости СМР – 3,72, стоимость материалов соответственно увеличена на 31,9% по сравнению с первоначальной стоимостью, отраженной в прайс-листах. Вследствие чего, существует риск завышения стоимости материалов в сводном сметном расчете по архитектурным решениям на 17 029 341,18 рублей¹⁶.

Аналогичная ситуация сложилась по следующим объектам:

- в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» по мероприятию 3.1.2 на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в городе Сургуте» существует риск завышения стоимости материалов в сводном сметном расчете по общестроительным работам на 7 043 784,89 рублей¹⁷;

- в муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы» в подпрограмме «Дорожное хозяйство» по мероприятию 3.1. «Строительство объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» также не обеспечен единый подход по применению индексов перевода в текущий уровень цен. Расчет завышения стоимости не производился.

Данные факты будут проверены Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий в последующем.

В связи с тем, что при формировании текущего уровня цены объекта строительства используется *единый* индекс, то и при формировании базового уровня цен на материалы, отсутствующих в сметно-нормативной базе и принятых по прайс-листам тоже должен использоваться *единый* индекс, в противном случае стоимость материалов, отраженная в сводно-сметном расчете значительно отличается от указанной в прайс-листах.

На основании вышеизложенного для достижения результативности и эффективности использования средств бюджета города, достоверного определения стоимости строительно-монтажных работ рекомендуем:

- создать комиссию и утвердить положение о комиссии по ценообразованию в строительстве на территории города;

- установить, что начальная (максимальная) цена муниципального контракта при размещении заказов на строительство (ремонт) объектов и выполнение проектных и изыскательских работ определяется муниципальными заказчиками с применением индексов сметной стоимости к базисным ценам 2001 года утверждаемых комиссией по ценообразованию в строительстве на территории города;

- муниципальным заказчикам предоставлять в ДАиГ сметную документацию и все необходимые данные для расчетов индексов изменения сметной стоимости к базисным ценам 2001 года;

- комиссии по ценообразованию в строительстве на территории города осуществлять рассмотрение и утверждение индексов изменения сметной стоимости к базисным ценам 2001 года.

¹⁴ Приложение 1 к Приказам РСТ «Индексы к полной стоимости строительно-монтажных работ к уровню цен, предусмотренных сметно-нормативной базой 2001 года».

¹⁵ Приложение 2 к Приказам РСТ «Индексы к элементам прямых затрат по видам строительно-монтажных работ к уровню цен, предусмотренных сметно-нормативной базой 2001 года».

¹⁶ Информация отражена в Приложении 1.

¹⁷ Информация отражена в Приложении 2.

- применять либо индексы к полной стоимости строительно-монтажных работ либо индексы к элементам прямых затрат по видам строительно-монтажных работ, что позволит исключить одновременной применение различных видов индексов. В целях экономии бюджетных средств рекомендуем муниципальным заказчикам определять применение индексов после сравнения вариантов, рассчитанных по рекомендованным индексам и принимать вариант, имеющий меньшую сметную стоимость строительно-монтажных работ;

8) 2. По мероприятию 8.1 «Строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры» на 2015 год предусмотрены бюджетные средства на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям объекта «Детская школа искусств в мкр. ПИКС» в размере 7 539,02 рублей в рамках договора от 20.03.2012 № 56/2012/ТП «Об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям». Вместе с тем работы по технологическому присоединению к электрическим сетям предусмотрены и в рамках муниципального контракта от 04.10.2014 № 18/2014 на равнозначную сумму - 7 539,02 рубля.

Также аналогичная ситуация сложилась по следующим объектам:

- в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 – 2020 годы» по мероприятию 3.1.2 на выполнение работ по строительству объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в городе Сургуте» средства на осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям предусмотрены дважды по договору от 11.02.2013 № 40/2013/ТП в размере 7 539,02 рублей и по муниципальному контракту от 03.07.2014 № 12/2014 в размере 7 539,02 рублей;

- в муниципальной программе «Развитие образования города Сургута на 2014 – 2020 годы» в подпрограмме «Дошкольное образование в образовательных учреждениях, реализующих программу дошкольного образования» по мероприятию 1.2. по выполнению работ по строительству объекта дошкольного образования «Детский сад «Золотой ключик» ул.Энтузиастов, 51/1 города Сургута» средства на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям предусмотрены дважды по договору от 30.05.2012 № 140/2012/ТП в размере 7 539,02 рублей и по муниципальному контракту от 04.10.2014 № 18/2014 в размере 7 539,02 рублей.

Оплата одних и тех же работ в рамках выполнения разных контрактов приведет к неэффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ. В целях исключения задвоения расходов считаем необходимым стоимость выполнения СМР в рамках муниципальных контрактов уменьшить на стоимость работ по технологическому присоединению объекта к электрическим сетям - 7 539,02 рублей, уже выполняемых в рамках договоров от 20.03.2012 № 56/2012/ТП; от 11.02.2013 № 40/2013/ТП; от 30.05.2012 № 140/2012/ТП.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета МКУ «УКС» предоставили письмо от 05.12.2014 № 43-02-3125/14, в котором гарантируют, что работы по подключению к электрическим сетям, выполнены по другим договорам и, соответственно, оплачены в рамках указанных контрактов не будут.

9) По мероприятию 8.1 «Строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры» на 2015 год по объекту «Детская школа искусств в микрорайоне ПИКС» в ЛСР № 02-01-04 изм.1 «Архитектурные решения» стоимость гидро-пароизоляционной пленки «ИЗОСПАН С» в размере 1 534,7 руб./м² принята на основании одного прайс-листа за 2013 год ЗАО Фирма «Стройцентр». Других прайс-листов к проекту бюджета не представлено.

В ходе мониторинга цен на гидро-пароизоляционную пленку «ИЗОСПАН С», проведенного на основании прайс – листов ООО «Энерготорг строительные материалы», ООО «Кровля Изоляция» и ООО «Запсибтеплоресурс», установлено, что стоимость варьируется (без заготовительно-складских расходов) от 20,20 руб./м² до 18,0 руб./м². Если принять за основу среднюю цену гидро-пароизоляционной пленки «ИЗОСПАН С»,

предлагаемую ООО «Запсибтеплоресурс» в размере - 19,57¹⁸ руб./м², то существует риск, что цена материала, указанная в локальном сметном расчете, завышена в 78,5 раз. При пересчете стоимости материала по цене 19,57 руб./м² с учетом принятых по муниципальному контракту лимитированных затрат риск завышения стоимости материала составил 2 660 035,22 рублей¹⁹. Завышение стоимости материала в 78,5 раз приведет к неэффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.5. На реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 1 258 139 833 рублей,
- на 2016 год – 875 020 203 рублей,
- на 2017 год – 885 088 652 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) Единой комплексной целью муниципальной программы является создание условий для занятий физической культурой и спортом, развитие массового спорта на территории города. Целью подпрограммы «Дополнительное образование в спортивных школах» определено привлечение детей, подростков и молодежи к занятиям физической культурой и спортом, направленным на улучшение физического развития, повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов, включение их в состав сборных команд и спортивный резерв по видам спорта. В рамках реализации подпрограммы «Дополнительное образование в спортивных школах» планируется решить только одну задачу 2.1. «Развитие системы подготовки спортивного резерва в учреждениях дополнительного образования». В качестве обоснования соответствия задачи 2.1 цели программы указано обеспечение тренировочного процесса по видам спорта в учреждениях дополнительного образования и привлечение дополнительного количества детей и молодежи к занятиям физической культуры и спорта. По мнению Контрольно-счётной палаты, развитие системы подготовки спортивного резерва не будет способствовать привлечению дополнительного количества детей и молодежи к занятиям физической культурой и спортом. Согласно п. 15.2 ст. 2 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» спортивный резерв – это лица, проходящие спортивную подготовку в целях включения их в состав спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации. Таким образом, подготовка спортивного резерва направлена на перспективных спортсменов с целью достижения ими высоких стабильных результатов, позволяющих войти в состав сборных команд субъектов Российской Федерации. В предложенной Администратором формулировке задачи 2.1 приоритет отдается спортивному резерву, тем самым нивелируются остальные составляющие цели.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата рекомендует уточнить формулировку цели подпрограммы «Дополнительное образование в спортивных школах» и изложить ее, например, в следующей редакции «Привлечение детей, подростков и молодежи к занятиям физической культурой и спортом, направленным на улучшение физического развития, повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов и выявление одаренных детей, подростков и молодежи с целью включения их в состав сборных команд и спортивный резерв по видам спорта».

Кроме того, согласно Федеральному закону от 01.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальные образования полномочиями по подготовке спортивного резерва не наделены. В соответствии с пунктом «в» части 4 статьи 8 Федерального закона от 04.12.2007

¹⁸ С заготовительно-складскими расходами.

¹⁹ Более подробная информация отражена в Приложении 4.

№ 329 «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд субъектов Российской Федерации относится к полномочиям субъектов Российской Федерации в области физической культуры и спорта. В постановлении Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО - Югре на 2014 - 2020 годы» в разделе 1 «Характеристика текущего состояния сферы физической культуры и спорта ХМАО-Югры» также констатируется, что на сегодняшний день полномочия по подготовке спортивного резерва органам местного самоуправления федеральными законами и (или) законами ХМАО-Югры не переданы.

Кроме того, согласно пункту 1.3.3 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации²⁰ (далее – Методические рекомендации), компетенция и задачи муниципального образования в части организации и сопровождения спортивной подготовки включают в себя:

- определение основных задач и направлений развития физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей, принятие и реализация местных программ развития физической культуры и спорта, в том числе по спортивной подготовке как по отдельному, приоритетному направлению деятельности;

- нормативное правовое и методическое обеспечение спортивной подготовки на муниципальном уровне на основе федерального и регионального законодательства и с использованием Методических рекомендаций;

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений, являющихся организациями, осуществляющими спортивную подготовку, на основе муниципального задания;

- осуществление контроля за соблюдением организациями, созданными муниципальными образованияами и осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На муниципальном уровне в системе спортивной подготовки, как правило, осуществляют деятельность:

- муниципальные ДЮСШ²¹ (физкультурно-спортивные, физической подготовки, культурно-спортивные, спортивно-туристские, спортивно-досуговые и другие), клубы (центры);

- муниципальные учреждения, являющиеся организациями дополнительного образования, осуществляющие деятельность в области физической культуры и спорта (прежде всего ДЮСШ).

Таким образом, нормативно-правовое обоснование для осуществления расходов по развитию системы подготовки спортивного резерва в муниципальных учреждениях дополнительного образования отсутствует.

Мероприятия, заявленные в данной подпрограмме, могут способствовать привлечению детей, подростков и молодежи к занятиям физической культурой и спортом, направленным на улучшение физического развития, повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов. Вместе с тем в составе этих мероприятий нет ни одного мероприятия, направленного на развитие системы подготовки спортивного резерва в учреждениях дополнительного образования. Отсутствие в подпрограмме «Дополнительное образование в спортивных школах» отдельного мероприятия, направленного на подготовку спортивного резерва» не позволяет определить объем бюджетных средств на ее осуществление.

Ранее в заключении Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» от 10.12.2013 № 01-17-224/КСП предлагалось Администрации города проработать вопрос о

²⁰ Письмо Министерства спорта РФ от 12.05.2014 № ВМ-04-10/2554.

²¹ ДЮСШ - детско-юношеская спортивная школа.

возможности финансирования расходов на подготовку спортивного резерва в рамках реализации Государственной программы ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п. Информация о мерах, предпринятых Администратором Программы в данном направлении, не представлена.

Учитывая изложенное, Контрольно-счётная палата повторно рекомендует проработать вопрос о финансировании расходов на подготовку спортивного резерва за счет средств окружного бюджета в рамках реализации Государственной программы ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 422-п, с целью привлечения дополнительных средств из окружного бюджета.

4.2.6. На реализацию муниципальной программы «Молодёжная политика Сургута» на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 280 726 583 рублей,
- на 2016 год – 291 249 948 рублей,
- на 2017 год – 266 929 710 рублей.

Нормативного обоснования в ходе экспертизы финансово-экономических обоснований замечание по вопросам выплат социального характера изложено в подпункте 1 пункта 4.2.4 настоящего заключения.

4.2.7. На реализацию муниципальной программы функционирования «Обеспечение деятельности департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города» на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 102 524 867 рублей,
- на 2016 год – 102 524 886 рублей,
- на 2017 год – 102 524 735 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Департаментом культуры, молодёжной политики и спорта на 2016 год запланированы расходы по найму жилого помещения в командировке из расчёта 5 000 рублей за сутки, что является превышением норматива расходов на проживание, установленного в приложении 6²² к распоряжению Главы города от 02.10.2012 № 48²³ в размере не более 4 000 рублей за сутки.

Общая сумма излишне запланированных расходов на проживание за 8 дней командировок составляет 8 000 рублей (КБК 044 0709 0700204 122) и подлежит исключению из расходной части бюджета.

4.2.8. На реализацию муниципальной программы «Развитие коммунального комплекса муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 98 943 701 рублей,
- на 2016 год – 137 691 937 рублей,
- на 2017 год – 124 847 505 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) На реализацию задачи 1.1.²⁴ подпрограммы 1²⁵ на 2015 год предусмотрены расходы на реконструкцию трансформаторной подстанции ТП-238 (ремонтно-строительные

²² Приложение 6 «Норматив командировочных расходов» (далее – норматив)

²³ Распоряжение Главы города 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» (с последующими изменениями)

²⁴ Реконструкция, расширение, модернизация объектов коммунального комплекса.

²⁵ Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами.

работы фасада и кровли) в размере 794 749 рублей. Согласно пояснениям специалистов департамента городского хозяйства (далее – ДГХ) и МКУ «Казна городского хозяйства» работы по реконструкции были разбиты на два этапа, при этом муниципальный контракт первый этап, состоящий из электротехнических работ по замене трансформаторов, на сумму 4 808 674 рублей должен быть заключен в 2014 году. Так как электронные аукционы на проведения данных работ дважды не состоялись, то работы в 2014 году выполнены не были. Считаем, что проведение ремонтных работ фасада и кровли без проведения электротехнических работ нецелесообразно. Следовательно, необходимо либо исключить расходы на реконструкцию данного объекта из проекта бюджета либо предусмотреть денежные средства на реализацию данного мероприятия в полном объеме в сумме 5 603 423 рублей на 2015 год (КБК 040 0502 0814800 414).

Согласно информации представленной ДГХ (письмо от 09.12.2014 № 09-02-8631/14-0-0), департаментом принято решение о выделении дополнительного объема бюджетных средств в сумме 4 808 674 рублей на осуществление электротехнических работ, за счет перераспределения расходов по земельному налогу.

2) В подпрограмме 3 «Технологические разработки» предусмотрены затраты на разработку схем водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Сургут в сумме 29 902 000 рублей, из них средства окружного бюджета ХМАО-Югры 17 941 200 рублей. На общую сумму представлена смета, в которой указано неверное количество рабочих дней: 300 дней вместо 247 дней, установленных производственным календарем. В ходе проведения экспертизы проекта бюджета были представлены техническое задание на выполнение этих работ и три коммерческих предложения, соответствующих данному техническому заданию. Средняя цена по коммерческим предложениям составила 19 933 533 рублей. Случаи, когда может применяться проектно-сметный метод определения начальной максимальной цены, указаны в пункте 9 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), и носят исчерпывающий характер. Разработка генеральной схемы водоснабжения и водоотведения под условия вышеуказанного пункта не попадает. Следовательно, планирование затрат в сумме 29 902 000 рублей неправомерно и необоснованно. В соответствии с действующим законодательством необходимо применять метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и начальная максимальная цена должна определяться на основании коммерческих предложений. Таким образом, расходная часть бюджета не обоснованно завышена на сумму 10 566 667 рублей, в том числе²⁶:

- 4 226 666,8 рублей (КБК 040 0502 0832436 244);
- 6 340 000,2 рублей (КБК 040 0502 0835436 244).

Обращаем внимание, что планирование затрат на разработку схем водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Сургут в размере 29 902 000 рублей содержит риск нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая особенности получения и возврата межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры, считаем необходимым предложить Администрации города взять на особый контроль использование бюджетных средств в сумме 10 566 667 рублей, излишне запланированных в проекте бюджета на 2015 год на разработку схем водоснабжения и водоотведения, с целью недопущения и предотвращения неэффективного использования бюджетных средств.

3) На реализацию программного мероприятия «Предоставление субсидии на капитальный ремонт (с заменой) газопроводов, систем теплоснабжения, водоснабжения и

²⁶Обязательная часть софинансирования из средств местного бюджета 40% согласно Постановлению Правительства Ханты-Мансийского АО-Югры от 09.10.2013 № 423-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2014 - 2020 годы».

водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду» в 2016 году предусмотрены расходы в сумме 67 475 480 рублей, из них средства бюджета ХМАО-Югры в сумме 64 101 706 рублей, на предоставление субсидии на возмещение затрат на капитальный ремонт по объектам, принадлежащим СГМУП «Городские тепловые сети» («Тепломагистраль №9 по ул. Привокзальная от кот.14 до ТК2» и «Транспортная развязка №1 от 1ТК19 до ТК30 по пр. Мира до т.А по ул.Кукуевецкого»). В качестве финансово-экономического обоснования вышеуказанных расходов представлена проектная документация на «Реконструкцию магистральных тепловых сетей» и «Техническое перевооружение тепловых сетей». Согласно наименованию данной документации работы по вышеуказанным объектам не являются капитальным ремонтом, а классифицируются как техническое перевооружение и реконструкция магистральных тепловых сетей. Условиями порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду²⁷ возмещение затрат по реконструкции и модернизации не предусмотрено. В ходе проведения экспертизы от СГМУП «ГТС» было получено пояснение, что в период 2015 года проектно-сметная документация на реконструкцию и техническое перевооружение будет откорректирована и будет соответствовать статье финансирования «Капитальный ремонт». Так как в настоящее время основания отражать данные расходы как расходы по капитальному ремонту отсутствуют, то считаем, что вышеуказанные затраты необходимо переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до устранения несоответствий.

Также обращаем внимание, что отражение вышеуказанных затрат по КВР 810 некорректно, необходимо внести изменения в форму предоставления бюджетных средств, с последующим изменением у соответствующих нормативно-правовых актов. Согласно действующим в настоящее время проектным документам СГМУП «ГТС» возмещение вышеуказанных расходов возможно производить в соответствии со статьями 78.2, 79 Бюджетного кодекса РФ и отражать по КВР 466 или 414.

4.2.9. На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 127 960 920 рублей,
- на 2016 год – 129 401 476 рублей,
- на 2017 год – 129 320 912 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета по мероприятию 1.10. «Возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования» на 2015 год запланировано 7 009 339,0 рублей, на 2016 год – 6 934 651,0 рублей, на 2017 год – 6 920 463,0 рублей, в том числе ежегодные амортизационные отчисления в размере 3 727 249,92 рублей на оборудование, сети газоснабжения и здания газораспределительных пунктов.

Однако, сети газоснабжения и газового оборудования не используются в производственном процессе СГМУП «Тепловик», и не передаются за плату во временное владение или пользование (в аренду) ОАО «Сургутгаз», которое фактически использует данные сети и оборудование.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 4 статьи 154 Жилищного кодекса РФ газоснабжение включено в перечень платы за коммунальные услуги.

На федеральном, региональном и местном законодательном уровне предусмотрен 100% уровень коммунальных платежей населения с 01.10.2005, а именно:

²⁷ Утверждено постановлением Администрации города от 12.05.2014 № 3062.

- Постановление Правительства РФ от 26.08.2004 № 441²⁸;
- Постановление Правительства ХМАО-Югры от 28.10.2004 № 435-п²⁹;
- постановление Администрации города Сургута от 05.08.2005 № 127³⁰.

Таким образом, не город, а население обязано производить оплату предоставляемой коммунальной услуги в размере 100% (предельной стоимости жилищно-коммунальных услуг, утверждаемой Региональной службой по тарифам ХМАО-Югры). Фактически в тариф не включены расходы, связанные с содержанием сетей газоснабжения и газового оборудования, переданных в хозяйственное ведение СГМУП «Тепловик».

На муниципальном уровне установлены социальные гарантии в виде компенсации расходов для отдельных категорий граждан на оплату коммунальных услуг в соответствии с решением Думы города от 26.06.2014 № 533-V ДГ «О размере компенсации расходов на оплату коммунальных услуг отдельным категориям граждан», где коммунальная оплата по газоснабжению не включена в перечень компенсируемых расходов. То есть, на муниципальном уровне социальные гарантии отдельным категориям граждан, которые фактически пользуются природным газом, не предусмотрены и, соответственно, бюджетные ассигнования на данные цели не предусматриваются.

Исходя из вышеизложенного, из средств бюджета города ежегодно (начиная с 2009 года) выделяется *субсидия на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования организации, которая не является газоснабжающей организацией*, а в перечень компенсируемых расходов по оплате коммунальных услуг для отдельных категорий граждан не включена коммунальная услуга по газоснабжению.

ДГХ даны письменные пояснения: «...В соответствии с п.10 ст.5 решения Думы города от 07.10.2009 № 604-IVДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» ответственность за надлежащее содержание муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, несут муниципальные предприятия. В соответствии с правилами бухгалтерского учёта, с целью накопления средств для своевременного восстановления опасных производственных объектов СГМУП «Тепловик» производит ежемесячное начисление амортизации...».

Тогда как, в соответствии с пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидии³¹ и представленным расчётом амортизационных отчислений, в расчёт субсидии должны быть включены только амортизационные отчисления по объекту «Оборудование газораспределительного пункта», у которого на 01.01.2015 нулевая остаточная стоимость, соответственно и нет амортизационных отчислений.

Постановлением Председателя Думы города от 26.09.2014 № 25 «О протокольном поручении Думы города» дано поручение: «Администрации города в срок до 31.01.2015 проработать механизм изъятия муниципального имущества (сетей газоснабжения), закреплённого на праве хозяйственного ведения за Сургутским городским муниципальным унитарным предприятием «Тепловик», и последующего его закрепления на праве хозяйственного ведения Сургутским городским муниципальным унитарным предприятием «Городские тепловые сети».

Отмечаем, что в случае передачи данных сетей СГМУП «ГТС», сумма амортизационных отчислений, в соответствии с действующим Порядком, будет равна нулю.

ДГХ даны письменные пояснения, что в действующий Порядок будут внесены изменения в части включения в прямые затраты амортизационных отчислений на здания и сооружения, входящих в состав газового хозяйства.

²⁸ Постановление Правительства РФ от 26.08.2004 № 441 «О федеральных стандартах оплаты жилья и коммунальных услуг и порядке возмещения расходов на капитальный ремонт жилья на 2005 год».

²⁹ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 28.10.2004 № 435-п «Об окружных стандартах перехода на новую систему оплаты жилого помещения и коммунальных услуг на 2005 год».

³⁰ Постановление Администрации города от 05.08.2005 № 127 «Об установлении дифференцированного уровня платежей граждан при оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

³¹ Постановление Администрации города от 17.02.2014 № 1084 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования».

В связи с вышеуказанным, ежегодную сумму в размере 3 727 249,92 рублей (КБК 040 0502 0907800 810) следует переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до внесения изменений в Порядок и урегулирования вопроса по передаче данных сетей СГМУП «ГТС».

Справочно: в 2014 году объем субсидии – 3 632 719,0 рублей (в Решении Думы от 30.09.2014³² объем субсидии увеличен на 2 269 399,0 рублей и составил 5 902 118,0 рублей в связи оплатой задолженности в части амортизационных отчислений по сетям газоснабжения во исполнение решения Арбитражного суда ХМАО-Югры от 16.05.2014), в 2015 году – 7 009 339,0 рублей (+93%, за счёт включения амортизационных отчислений).

4.2.10. На реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ город Сургут на период 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 39 063 680 рублей,
- на 2016 год – 46 973 508 рублей,
- на 2017 год – 66 672 158 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений и недостатков не установлено.

4.2.11. На реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 2 437 398 246 рублей,
- на 2016 год – 2 718 295 391 рублей,
- на 2017 год – 2 407 700 550 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В рамках реализации мероприятия 3.1. «Строительство объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» подпрограммы «Дорожное хозяйство» в проекте бюджета департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) запланированы средства местного бюджета на проведение государственной экспертизы проектной документации 2-4 этапов строительства на общую сумму – 878 671,0 рубль, в том числе: 2 этап – 287 968,0 рублей, 3 этап – 195 452,0 рублей, 4 этап – 395 250,0 рублей.

Согласно условиям муниципального контракта от 06.11.2012 № 07/П-2012³³ (далее – контракт) в его стоимость входит оплата проведения государственной экспертизы проектной документации на весь объект в целом в размере 614 124,86 рублей. Однако Подрядчиком выполнена государственная экспертиза только первого этапа работ, которая оплачена в размере 610 725,52 рублей или 99,4% от всей стоимости государственной экспертизы, отраженной в контракте.

Согласно письменным пояснениям ДАиГ, проектная документация по 2-4 этапам строительства на государственную экспертизу подрядчиком не направлена, вследствие отсутствия утвержденной в установленном порядке документации по строительству (проекта планировки территории, проекта межевания территории), необходимой для принятия документации на государственную экспертизу. Между тем, в соответствии с условиями

³² Решение Думы города Сургута от 30.09.2014 № 565-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (далее – Решение Думы от 30.09.2014).

³³ Пункт 25 стадии «Проектная документация» приложения 1 и приложение 2 к заключенному муниципальному контракту от 06.11.2012 № 07/П-2012.

Постановления Правительства РФ от 05.03.2007 № 145³⁴ для проведения государственной экспертизы вышеуказанные документы не требуются. Вследствие чего у Подрядчика отсутствовали объективные причины неисполнения условий контракта в полном объеме.

Привлечение дополнительных средств на проведение государственной экспертизы проектной документации 2-4 этапов строительства приведет к неэффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Считаем, что неэффективное принятие управленческих решений в части повторной оплаты проведения государственной экспертизы проектной документации 2-4 этапов строительства объекта «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2» приведет к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса РФ - неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 878 671,0 рубль. Предлагаем Администрации города определить меру и привлечь к ответственности должностных лиц, действия которых в данном случае приведут к неэффективному использованию бюджетных средств.

Также по данному мероприятию установлено, что в сметной документации стоимость 1 м³ песка для возведения земляного полотна принята по прайс-листу и составляет 188,83 рублей.

Отметим, что цена 1 м³ строительного песка реализуемого СГМУП «СКЦ Природа» составляет 49,56 рублей. Согласно техническому заключению³⁵ песок строительный реализуемый СГМУП «СКЦ Природа» относится к группе средней крупности и пригоден для возведения земляного полотна в дорожном строительстве без ограничения.

Согласно информации³⁶ представленной СГМУП «СКЦ Природа» на 01.12.2014 остаток песка находящегося на балансе у предприятия составляет 623 643,35 м³.

При использовании песка стоимостью 188,83 рублей за 1 м³ существует риск увеличения стоимости строительных работ на 62 099 475,41 рублей. КСП предлагает рассмотреть приобретение песка в СГМУП «СКЦ Природа» и использовать его для строительства дороги. Закупка песка по цене 188,83 рублей 1 м³ при существующей более низкой цене в СГМУП «Природа» 49,56 рублей 1 м³ приведет к не эффективному использованию бюджетных средств и, соответственно, нарушению статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

Обращаем внимание, что в послании Президента РФ от 04.12.2014 отмечено, что «ключевыми требованиями бюджетных расходов должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации».

2) В рамках реализации задачи 7 «Капитальный ремонт и ремонт дорог» подпрограммы «Дорожное хозяйство» ДГХ запланированы средства бюджета в размере 48 080 128,0 рублей на капитальный ремонт объекта «пр. Пролетарский (на участке от ул. 30 лет Победы до 4 В ул. Геологическая вторая очередь)» общим объемом ремонтных работ – 20 356 м² или 80% от общей площади дороги³⁷ - 25 420 м². По данному объекту отсутствует проектная документация и проектные работы по данному объекту в 2015 году не планируются, а выполнение капитального ремонта автомобильных дорог без проектной документации является нарушением части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ,

³⁴ Часть II Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 05.03.2007 № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».

³⁵ Техническое заключение «Анализ проб песка и рекомендации по его использованию» выданному Тюменским Государственным архитектурно-строительным университетом Испытательная лаборатория «Строительные материалы. Технологии производства»

³⁶ Письмо СГМУП «СКЦ Природа» от 08.12.2014 № 784

³⁷ Данные согласно «перечню улиц и автобусных остановок г. Сургута, предлагаемых к обслуживанию в 2015-2017 годах» представленному к проекту бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы.

вследствие чего выполнение капитальных работ в 2015 году запланировано с нарушением законодательства.

Обращаем внимание, что в ходе контрольного мероприятия «Выборочная проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города на проведение в 2013 году и текущем периоде 2014 года ремонтных работ автомобильных дорог города» выявлено, что на правой стороне проспекта Пролетарского в 2013-2014 годах проводились ремонтные работы сплошным асфальтированием и струйно-инъекционным методом, и по данному участку гарантийный срок эксплуатации распространяется на 2015 год. Кроме того, пр. Пролетарский (на участке от ул. 30 лет Победы до 4 В ул. Геологическая вторая очередь) является объектом незавершенного строительства и его стоимость еще окончательно не сформирована, а согласно пункту 23 Инструкции № 157н первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), следовательно, все работы, проводимые на этом участке, должны формировать его стоимость.

Согласно представленной ДГХ информации, затраты, предусмотренные на выполнение капитального ремонта пр. Пролетарский, будут перенаправлены на объекты, по которым в 2014 году разрабатывается проектная документация: ул. Грибоедова, проезд от ул. Энтузиастов д. 51 до пр. Набережный д. 70, ул. Рабочая, ул. Пионерная (а/д от ОРС до п. Кедровый 2), ул. Крылова (от ул. Аэрофлотская до ул. Грибоедова), проезд от пр. Комсомольский до пожарного депо (26 мкр.), ул. Билецкого. Однако, подтверждающих документов (обоснований) с указанием объема и стоимости планируемых ремонтных работ к проекту бюджета не представлено. В связи с чем считаем, что расходы в сумме 48 048 128 рублей недостаточно обоснованы.

3) В рамках реализации мероприятия 9.1 «Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения» подпрограммы «Дорожное хозяйство» ДГХ на 2015 год запланированы средства бюджета в размере 7 256 667,0 рублей на корректировку проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах города Сургута (далее – корректировка проекта). Отметим, что 01.12.2014 проведен конкурс на выполнение корректировки проекта и по его результатам сумма контракта составит 3 000 370 рублей. Следовательно, потребность в сумме 4 256 296,0 рублей (7 256 667,0 – 3 000 371,0) отсутствует. В связи с вышеизложенным сумма в размере 4 256 296 рублей (КБК 040 0409 12012210 244) подлежит исключению из расходной части бюджета на 2015 год.

4) В рамках реализации мероприятия 1.1 «Выполнение проектно-изыскательских работ на объекты строительства: автомобильные дороги, улицы, транспортные сооружения» в 2014 году ДГХ запланированы средства бюджета на выполнение проектно-изыскательских работ по следующим объектам:

- «Улица Киртбая от ул.1 «З» до ул.3 «З» на сумму 5 620 949,0 рублей;
- «Улица 5 «З» от Нефтеюганского шоссе до ул.39 «З» на сумму 3 124 616,0 рублей;
- «Автомобильная дорога к новому кладбищу» на сумму 4 130 625,0 рублей,

в то время как средства на строительство данных объектов в программе на весь период её реализации не предусмотрены.

Обращаем внимание, что временной интервал между проектно-изыскательскими работами и строительством (реконструкцией) по данным объектам составляет более 6 лет, что увеличивает риск признания расходов безрезультативными, вследствие устаревания проектно-сметной документации в связи с изменением норм проектирования.

При расчете предполагаемой суммы налога на имущество организаций завышена налоговая база.

По результатам контрольного мероприятия (акт от 10.11.2014 № 01-17-01-14/14КСП) установлено, что МКУ «ДДТиЖКК» в нарушение Инструкции № 157н в бухгалтерском учете на счете «Основные средства» отражены следующие объекты:

- объект незавершенного строительства - ул. И. Киртбая (инв. № в балансе 103010000110088);

- объект без документов, подтверждающих право муниципальной собственности и право оперативного управления, - ул. Ленина (инв. № в балансе 103030000110023).

В расчете предполагаемых расходов на уплату налога на имущество организаций на 2015-2017 годы необходимо исключить стоимость вышеуказанных объектов.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета представлен уточненный расчет, согласно которому уменьшена сумма предполагаемых расходов на уплату налога на имущество организаций.

Таким образом, из расходной части проекта бюджета подлежит исключению сумма расходов ДГХ в размере 6 351 693 рублей (КБК 040 0409 1112210 851), в том числе:

- за 2015 год – 1 947 584 рубля;
- за 2016 год – 2 359 943 рубля;
- за 2017 год – 2 044 166 рублей.

Предлагаем бюджетные ассигнования направить на уменьшение дефицита бюджета и внести соответствующие изменения в источники финансирования дефицита бюджета в части привлечения кредитных ресурсов.

5) В нарушение положений Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ³⁸:

- части 2 статьи 34 - формирование расходов местного бюджета на 2015-2017 годы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог произведено в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат. Утверждение нормативов позволит соблюсти требования федерального законодательства, унифицировать и сделать прозрачным порядок расчета бюджетных ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- части 2 статьи 17, части 2 статьи 18 - муниципальными правовыми актами не установлены порядки содержания и ремонта автомобильных дорог. Утверждение вышеуказанных порядков позволит регламентировать организацию работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, а также комплексно осуществлять мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

4.2.12. На реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 935 796 330 рублей,
- на 2016 год – 345 702 779 рублей,
- на 2017 год – 287 299 879 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Департаментом архитектуры и градостроительства для обоснования бюджетных ассигнований на 2015 год для реализации подпрограммы «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений» представлены:

- расчет средств субсидии на приобретение жилых помещений в собственность участникам адресной программы в сумме 13 560 458 рублей;
- расчет средств на приобретение муниципальных жилых помещений для предоставления участникам адресной программы на условиях договора коммерческого найма на сумму 16 247 407 рублей.

Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 9.11.2013 № 408-п³⁹ утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета автономного округа бюджетам муниципальных образований на софинансирование программ по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений.

³⁸ Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

³⁹ Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 9.11.2013 № 408-п39 «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2014-2020 годах».

Объем софинансирования программ муниципальных образований по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений за счет средств бюджета автономного округа и средств бюджетов муниципальных образований автономного округа устанавливается в следующем соотношении:

- 2014 - 2015 годы - 90 % и 10 %;
- 2016 - 2017 годы - 80 % и 20 %.

В составе бюджетных ассигнований на 2015 год на реализацию подпрограммы 3 предусмотрены средства местного бюджета в размере 29 807 864 рубля, обеспечивающие долю софинансирования муниципалитетом реализации соответствующей государственной программы, при этом бюджетные ассигнования (межбюджетные трансферты) за счёт средств окружного бюджета муниципальному образованию в сумме 199 479 533 рубля не доведены.

Недостаточное финансовое обеспечение указанной подпрограммы может привести к не достижению программных целей и установленных целевых результатов. С учетом социальной значимости данной программы необходимо предпринять дополнительные меры для обеспечения доли софинансирования за счет средств окружного бюджета.

4.2.13. На реализацию муниципальной программы «Комфортное проживание на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 56 669 102 рублей,
- на 2016 год – 60 282 982 рублей,
- на 2017 год – 51 730 845 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета на 2015-2017 годы на содержание 9 водопропускных канав бюджетные ассигнования запланированы⁴⁰ в объёме по 1 697 539 рублей ежегодно.

Согласно пояснениям специалистов ДГХ увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с 2014 годом обусловлено увеличением объёмов работ, в связи с необходимостью проведения работ по содержанию водопропускных канав не только в весенний, но и осенний периоды⁴¹. Расходы на 2015 - 2017 годы определены ДГХ с использованием метода сопоставимых рыночных цен по коммерческим предложениям.

В 2014 году на содержание 9 водопропускных канав объём бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 1 055 311 рублей.

Расходные обязательства по выполнению мероприятия «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав» составили 869 273, 83 рублей, в том числе:

- по муниципальному контракту № 09-ГХ от 28.04.2014, заключённому на содержание 9 водопропускных канав в весенний период на сумму 505 943,83 рублей;
- по муниципальному контракту № 68-ГХ от 01.12.2014 (далее - МК № 68-ГХ), заключённому на выполнение работ по восстановлению системы водоотведения в пос. Лунном на сумму 363 330 рублей.

Размер фактически произведённых в 2014 году затрат по содержанию водопропускных канав составил 505 943,83 рублей, в рамках исполнения контракта № 09-ГХ от 28.04.2014.

Обращаем внимание, что на момент проведения экспертизы работы, предусмотренные техническим заданием МК № 68-ГХ, не относятся к видам работ по содержанию водопропускных канав, предусмотренных пунктом 4.2.2. Стандарта качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде». В связи с чем, расходы по восстановлению системы водоотведения в пос. Лунном не

⁴⁰ Выполнение работ по содержанию водопропускных канав (в рамках муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде»).

⁴¹ Соответствующие требования предусмотрены пунктом 4.4.2. Стандарта качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде», утверждённого постановлением Администрации г.Сургута от 28.12.2012 №10026 (в ред. от 16.01.2014 №268). (далее - Стандарт качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде»).

должны производиться за счёт средств, предусмотренных на финансирование мероприятия «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав».

Исходя из утверждённого перечня и сезонности работ, выполняемых в рамках содержания водопропускных канав, а также произведённых в 2014 году фактических затрат, Контрольно-счётная палата считает объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренные решением Думы города 30.09.2014 № 565-V ДГ в 2014 году, в размере 1 055 311 рублей достаточными для планирования на 2015-2017 годы ежегодно с учётом индексов цен на соответствующие года, установленных для производства товаров и услуг по всем видам экономической деятельности в Прогнозе социально-экономического развития⁴².

По расчётам Контрольно-счётной палаты потребность в бюджетных ассигнованиях на 2015 год составляет 1 115 463,72 рубля⁴³; на 2016 год - 1 175 698,76 рублей⁴⁴; на 2017 год - 1 227 429, 51 рублей⁴⁵.

Таким образом, из общего объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Выполнение работ по содержанию водопропускных канав (в рамках муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде») (КБК 040 0309 1312230 244) следует исключить бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2015 год в размере 582 075,2 рублей⁴⁶, на 2016 год в размере 521 840,24 рублей³⁷, на 2017 год в размере 470 109,79 рублей³⁷.

2) На выполнение работ по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания (в рамках выполнения муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде») в проекте бюджета на 2015-2017 годы запланированы средства местного бюджета в размере по 2 001 431 рублей ежегодно.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета работы по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, не включены в Реестр муниципальных услуг (работ)⁴⁷ и не предусмотрены в Стандарте качества муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде». До внесения соответствующих изменений в правовые акты, основание принятия расходных обязательств по оплате указанных работ отсутствует.

В расчётах, представленных к обоснованию расходов, площадь проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, на которой планируется выполнение работ в размере 149 516 кв.м, не подтверждена документально. К экспертизе проекта бюджета ДГХ представлена дополнительная информация (исх. от 03.12.2014 №09-02-8482/14-0-0), согласно которой обслуживаемая площадь скорректирована (уменьшена) и составила 90 760,7 кв.м, изменены виды планируемых работ, в связи с чем расходы, запланированные на летнее содержание проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания, в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов снижены на 1 144 649,99 рублей ежегодно, и составили 856 781,01 рублей.

Таким образом, из общего объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Выполнение работ по летнему содержанию проездов к жилым строениям и строениям, приспособленным для проживания (в рамках выполнения муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде») на 2015-

⁴² Постановление Администрации 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 социально-экономического развития города).

⁴³ 1 115 463,72 рубля = (1 055 311 * 105,7%), где 105,7% - индекс роста цен на 2015 год, 1 055 311 рублей – объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на 2014 год;

⁴⁴ 1 175 698,76 рубля = (1 115 463,72 * 105,4%), где 105,4% - индекс роста цен на 2016 год;

⁴⁵ 1 227 429, 51 рубля = (1 175 698,76 * 104,4%), где 104,4% - индекс роста цен на 2017 год.

⁴⁶ 582 075,2 = (1 697 539 - 1 115 463,72), 521 840,24 = (1 697 539 - 1 175 698,76), 470 109,79 = (1 697 539 - 1 227 429, 51), где 1 697 539 рублей - размер бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета ежегодно на 2015, 2016 и 2017 годы.

⁴⁷ Постановление Администрации города от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут» (с изменениями).

2017 годы, следует исключить бюджетные ассигнования (КБК 040 0503 1312230 244) в размере по 1 144 649,99 рублей ежегодно.

Кроме того, бюджетные ассигнования в размере 856 781,01 рублей (КБК 040 0503 1312230 244), предусмотренные на 2015-2017 годы ежегодно рекомендуем переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до внесения изменений в соответствующие правовые документы (Реестр муниципальных услуг (выполнения работ) и Стандарт оказания услуг).

3) В проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов запланировано предоставление управляющим организациям субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных поселках в размере 7 044 273 рублей, ежегодно.

Из представленного ДГХ к проекту бюджета расчёта, выполненного в соответствии с Постановлением Администрации № 981⁴⁸, следует, что объем приобретенной тепловой энергии в 3,13 раза превышает объем, потреблённый населением.

Основным фактором превышения является несанкционированный слив населением теплоносителя (более подробно информация отражена в заключении от 02.12.2013 № 01-17-197/КСП). При этом стоимость технологически необходимого теплоносителя и его нормативных потерь уже учтена в тарифе на тепловую энергию⁴⁹ и должна оплачиваться населением в полном объеме, вследствие чего субсидия предоставляется не только на возмещение недополученных доходов, но и в большей степени на возмещение затрат, обусловленных сливом теплоносителя.

Следует отметить, что в расчётах, представленных к проекту бюджета на 2015 год (исходя из фактических данных 2014 года), объем сверхнормативного расхода теплоносителя, используемого при предоставлении населению тепловой энергии в необходимом объеме, по посёлку Кедровый-1 увеличился на 5927,45 м³ (на 8%) и составил 74 402,4741 м³ при том, что объем услуг теплоснабжения, потреблённых населением уменьшился на 131,86 Гкал (на 7%) и составил 2017,6686 Гкал.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на покрытие расходов, связанных со сливом 74 402,4741 м³ теплоносителя составляет по 2 034 164 рублей ежегодно.

Контрольно-счётная палата считает, что предоставление субсидий в соответствии с указанным порядком, способствует увеличению сверхнормативных потерь, не мотивируя управляющие организации к принятию эффективных и результативных мер по их ликвидации, и тем самым порождает иждивенческое отношение к бюджету города.

Аналогичное замечание изложено в заключениях от 10.12.2013 № 01-17-224/КСП⁵⁰ и от 26.11.2014 № 01-17-225/КСП⁵¹.

К экспертизе проекта бюджета ДГХ представлена дополнительная информация (исх. от 03.12.2014 № 09-02-8482/14-0-0), согласно которой объем сверхнормативного расхода теплоносителя по посёлку Кедровый-1 уменьшен на 9 017,9081 м³, в связи с чем, объёмы бюджетных ассигнований, запланированных на предоставление субсидии в 2015-2017 годах, ежегодно снижены на 290 329 рублей и составили 1 743 232 рублей в каждом году рассматриваемого бюджетного периода.

Учитывая вышеизложенное, из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Предоставление управляющим организациям субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения

⁴⁸ Постановление Администрации г. Сургута от 11.02.2014 № 981 «О порядке предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных поселках» (далее – Постановление Администрации № 981).

⁴⁹ Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

⁵⁰ Заключение от 10.12.2013 № 01-17-224/КСП на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

⁵¹ Заключение от 26.11.2014 № 01-17-225/КСП на проект постановления Администрации города «О внесении изменений в постановление Администрации города от 13.12.2013 № 8983 «Об утверждении муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2016 годы»».

населению, проживающему во временных поселках» на 2015 год, следует исключить бюджетные ассигнования в размере 290 329 рублей (КБК 040 0502 1317800 810).

Кроме того, считаем возмещение расходов управляющим компаниям, связанных с сверхнормативным сливом теплоносителя несвойственными расходам бюджета. В связи с чем, предлагаем рассмотреть целесообразность их финансирования.

Обращаем внимание, что в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 04.12.2014 поставлена задача «ежегодного снижения издержек и неэффективных трат бюджета...», а также определены ключевые требования к расходованию бюджетных средств с учётом бережливости, максимальной отдачи, правильного выбора приоритетов и текущей экономической ситуации.

4) По подпрограмме 2 «Капитальный ремонт и благоустройство жилищного фонда» в 2015 году в проекте бюджета запланированы средства местного бюджета в размере 10 901 400 рублей на проведение комплексного капитального ремонта 1 дома (ул. Декабристов, 50) в рамках реализации мероприятия «Организация и обеспечение условий для проведения капитального ремонта муниципальных жилых домов».

В материалах к проекту бюджета представлен «Адресный перечень домов муниципального жилищного фонда, в отношении которых требуется проведение ремонта» (далее – Адресный перечень), утверждённый заместителем директора ДГХ, который содержит стоимость, объёмы и перечень видов работ по капитальному ремонту дома⁵².

Согласно пояснениям специалистов ДГХ расчёт затрат выполнен исходя из видов и объёмов работ, содержащихся в заявке управляющей компании. При этом обоснованность расходов на работы по капитальному ремонту указанного дома не подтверждена документально (представлены дефектные ведомости, но отсутствует калькуляция стоимости работ, проектная документация на капитальный ремонт). В связи с чем, объём бюджетных ассигнований, предусмотренный на капитальный ремонт указанного дома, в размере 10 901 400 рублей, считаем необоснованным.

При комиссионном обследовании жилого здания (акт обследования от 30.07.2013), проведённого в связи с приёмкой общежития в муниципальную собственность, выявлены дефекты и повреждения, оказывающие значительное влияние на техническое состояние отдельных конструкций и здания в целом, в том числе выявлено повреждение чердачных и межэтажных перекрытий. Состояние фундамента оценено по косвенным признакам (состоянию полов, пространственному положению стен и перекрытий).

Справочно: в декабре 2014 года планируется (26.11.2014 проведён открытый конкурс, определён победитель) обследование дома на предмет признания дома непригодным для проживания, либо аварийным.

Следует отметить, что обозначенные в Адресном перечне и заявке управляющей компании виды конструктивных работ не содержат ремонт перекрытий. По мнению Контрольно-счётной палаты, проведение капитального ремонта без учёта имеющихся дефектов перекрытий нецелесообразно⁵³.

Кроме того, стоимость капитального ремонта муниципального жилищного фонда, отражённая в Адресном перечне, утверждённом ДГХ на 2015-2017 годы, не предусматривает расходы на подготовку проектной документации. Выполнение капитального ремонта

⁵² Виды работ по капитальному ремонту жилого дома (Декабристов, 50): фундамент - 5244,7 тыс. рублей, сети - 3568,9 тыс. рублей (1 982 тыс. рублей - теплоснабжение, 1312,4 тыс. рублей - водоснабжение, 395,1 тыс. рублей - водоотведение, 274,5 тыс. рублей - электроснабжение), 2 742,1 тыс. рублей - утепление и ремонт фасадов, ремонт мест общего пользования - 932,6 тыс. рублей.

⁵³ В соответствии с подпунктом 4.3.3. раздела IV. Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда, утверждённых постановлением Госстроя РФ от 27.09.2003 № 170 «усиление перекрытий, устранение сверхнормативных прогибов перекрытий, устранение смещения несущих конструкций от стен или прогонов в кирпичных сводах или выпадение отдельных кирпичей (недостаточной глубины оштукатуривания элементов), трещины и других деформаций, снижающих несущую способность и устойчивость перекрытия, должны производиться по проекту. При обнаружении указанных деформаций перекрытий должны быть приняты срочные меры по обеспечению безопасности людей и предупреждению дальнейшего развития деформаций».

жилищного фонда при отсутствии проектной документации является нарушением части 12.2 статьи 48 Градостроительного Кодекса РФ. Вследствие чего, бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета (КБК 040 0501 1322230 243) на осуществление капитального ремонта муниципального жилищного фонда, запланированы с нарушением законодательства.

Справочно: осуществление подготовки проектной документации *не требуется* при реконструкции, капитальном ремонте объектов *индивидуального жилищного строительства* (отдельно стоящих жилых домов с количеством этажей не более чем три, предназначенных для проживания одной семьи) (часть 3 статьи 48 Градостроительного Кодекса РФ).

Исходя из вышеизложенного, а также учитывая состояние перекрытий и иных несущих конструкций дома, описание которых приведено в акте обследования, считаем, что до проведения всех необходимых экспертиз и подготовки проектной документации планирование работ по капитальному ремонту преждевременно, в связи с наличием рисков, связанных с безопасностью людей (обрушение перекрытий).

В 2016 году на капитальный ремонт 10 домов запланированы бюджетные ассигнования в размере 9 748 600 рублей, в 2017 году на проведение капитального ремонта 13 домов запланированы средства местного бюджета в размере 9 525 700 рублей. Документы, подтверждающие обоснованность планируемых расходов на проведение капитального ремонта, к проекту бюджета не представлены.

4.2.14. На реализацию муниципальной программы функционирования «Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 263 661 901 рублей,
- на 2016 год – 261 232 127 рублей,
- на 2017 год – 261 598 657 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) При расчёте суммы расходов на уплату транспортного налога применена ставка, отличная от установленной законом Ханты-Мансийского автономного округа от 17.10.2014 № 82-оз⁵⁴. Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы транспортного налога, излишне начисленного МКУ «ДДТиЖКК». Подробная информация представлена в таблице 11.

таблица 11

Расчет транспортного налога по МКУ «ДДТиЖКК»

(рублей)

№ п/п	Наименование транспортного средства	Мощность	По расчёту МКУ «ДДТиЖКК»		По расчёту Контрольно-счётной палаты города		Отклонение
			Налоговая ставка	Сумма транспортного налога	Налоговая ставка	Сумма транспортного налога	
1	Nissan Almera P 555 UP	107	35	3 745	7	749	2 996

Таким образом, из расходной части проекта бюджета подлежит исключению сумма расходов МКУ «ДДТиЖКК» в размере 8 988 рублей (КБК 040 0409 1400059 852), в том числе:

- за 2015 год – 2 996 рублей;
- за 2016 год – 2 996 рублей;
- за 2017 год – 2 996 рублей.

⁵⁴ Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 17.10.2014 № 82-оз « О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского округа - Югры»

2) При расчёте суммы расходов на уплату земельного налога применена ставка, отличная от установленной решением Думы города Сургута от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (с изменениями от 30.10.2014). Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы земельного налога, излишне начисленной по сравнению с данными МКУ «ДДТиЖКК». Подробная информация представлена в таблице 12.

таблица 12

Расчет земельного налога по МКУ «ДДТиЖКК»

(рублей)

№	Кадастровый номер участка	Кадастровая стоимость земельного участка	По расчёту МКУ «ДДТиЖКК»		По расчёту Контрольно-счётной палаты города		Отклонение
			Налог, ставка	Сумма земельного налога	Налог, ставка	Сумма земельного налога	
1	86:10:101177:2	634 250,07	1,5 %	9 514,00	1 %	6 343,00	3 171,00
2	86:10:101200:18	6 128,02	1,5 %	92,00	1 %	61,00	31,00
4	86:10:101038:65	21 448,00	1,5 %	322,00	1 %	214,00	108,00
5	86:10:101038:40	58 216,18	1,5 %	873,00	1 %	582,00	291,00
6	86:10:101035:35	64 344,21	1,5 %	965,00	1 %	643,00	322,00
8	86:10:101200:18	1 357 356,00	1,5 %	20 360,00	1 %	13 574,00	6 786,00
ИТОГО		2 141 744,48		32 126,00		21 417,00	10 709,00

Таким образом, из расходной части проекта бюджета подлежит исключению сумма расходов департамента городского хозяйства в размере 32 127 рублей (КБК 040 0409 1400059 851), в том числе:

- за 2015 год – 10 709 рублей;
- за 2016 год – 10 709 рублей;
- за 2017 год – 10 709 рублей.

4.2.15. На реализацию муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 218 123 687 рублей,
- на 2016 год – 179 380 556 рублей,
- на 2017 год – 179 534 145 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.10.2010 № 813 «О сроках индексации предельного размера стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, подлежащей возмещению специализированной службе по вопросам похоронного дела, а также предельного размера социального пособия на погребение» индексация предельного размера социального пособия на погребение осуществляется ежегодно, с 1 января, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, установленного федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период.

В проекте бюджета субсидия согласно гарантированному перечню рассчитана из размера пособия, определённого на 2014 год – 5 002,0 рублей.

Вместе с тем, считаем, что для целей планирования на 2015 и 2016 годы следует использовать размер пособия, определённый в пояснительной записке к проекту бюджета, утверждённой Постановлением Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 27.11.2013 № 457-СФ «О федеральном законе «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». В разделе 3 пояснительной записки отражены расходы в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», где размер пособия определён на 2015 год в размере 5 227,0 рублей и на 2016 год – 5 462,0 рублей.

ДГХ даны письменные пояснения: «...Федеральный бюджет еще не утверждён, прогнозируемый уровень инфляции не установлен. Поэтому при расчёте субсидии

учитывался действующий размер пособия. В связи с тем, что Пояснительная записка к проекту Федерального бюджета не является нормативным правовым актом, а в тексте самого Федерального закона «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» нет ссылки на размер пособия, считаем расчёт субсидии, произведённый департаментом городского хозяйства корректным. Необходимо отметить, что при заключении соглашения на предоставление субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг учитывается размер социального пособия, который к моменту заключения соглашения уже утверждён».

Исходя из вышеуказанного, в случае увеличения размера социального пособия на федеральном уровне с 01.01.2015 до 5 227,0 рублей и с 01.01.2016 до 5 462,0 рублей, размер субсидии должен уменьшиться в 2015 году на 239 288,24 рублей, в 2016 году – на 489 210,74 рублей (Приложение 6).

Рекомендуем произвести корректировку бюджетных ассигнований (КБК 040 0503 1507800 810), предусмотренных в проекте бюджета города в виде субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг на 2015-2017 годы, в случае увеличения размера социального пособия.

Справочно: на 2014 год размер субсидии – 8 090 734,0 рублей, на 2015 год - 8 142 588,0 рублей (рост 0,64%).

2) Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в виде субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище, запланирован на 2015 год в размере 104 110 126,0 рублей, на 2016 год – 104 010 755,0 рублей, на 2017 год – 103 911 384,0 рублей.

В смете затрат Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Коммунальное предприятие» (далее – СГМУП КП) предусмотрены расходы на аренду земельных участков в размере по 22 581 213,0 рублей ежегодно.

Обращаем внимание, что в отчёте Контрольно-счётной палаты от 10.10.2014 № 01-18-18/КСП по результатам контрольного мероприятия «Проверка предоставления и использования средств, предусмотренных в бюджете города в виде субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория, в 2013 году и текущем периоде 2014 года» (далее – Отчёт) рекомендовано Администрации города предпринять меры к расторжению со СГМУП КП договоров аренды земельных участков под размещение кладбищ и крематория, так как Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» не предусмотрена возможность передачи общественных кладбищ в ведение какого-либо хозяйствующего субъекта, в том числе обладающего статусом специализированной службы. В письме ФАС⁵⁵ даны разъяснения, что «...Земли общественных кладбищ не могут относиться к землям коммерческого использования (на условиях передачи в аренду или хозяйственного ведения). Иначе это нивелирует государственные гарантии о бесплатном предоставлении места для погребения каждому гражданину».

Расторжение договоров аренды земельных участков со СГМУП КП также позволит избежать ежегодного отвлечения из бюджета города суммы в размере 22 581 213,0 рублей.

В Отчёте также указывалось, что субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория предоставлялась в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Закона о защите конкуренции⁵⁶.

Аналогичная позиция изложена в письме Прокуратуры города Сургута (исх. от 03.12.2014 № 07-28-2014): «...Прокуратурой города 03.12.2014 направлена информация Главе города о необходимости внесения изменений в постановление Администрации города от 12.12.2013 № 8967, исключении механизма субсидирования возмещения затрат по

⁵⁵ Письмо Федеральной антимонопольной службы от 30.09.2009 № АК/34001 «О разъяснении применения антимонопольного законодательства» (далее – письмо ФАС).

⁵⁶ Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции).

содержанию кладбищ и крематория и установления конкурсного порядка финансирования указанной деятельности...».

3) В соответствии с пунктом 2.2.1 постановления Администрации города от 18.07.2014 № 4985 «О порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище» (далее – Порядок № 4985), объём прямых затрат определяется, в том числе с учётом амортизационных отчислений на используемое оборудование, технику.

В представленном расчёте амортизационных отчислений по СГМУП КП расчёт произведён не только на оборудование и технику, но и здания и сооружения (таблица 13).

ДГХ даны письменные пояснения, что замечание Контрольно-счетной палаты будет учтено, в Порядок будут внесены изменения, регламентирующие включение в состав прямых расходов амортизационных отчислений зданий и сооружений, так как данные объекты относятся к непосредственным расходам на содержание кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки.

В связи с вышеуказанным, сумму в размере 2 547 749,04 рублей (КБК 040 0503 1507800 810) следует переместить в статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные» (КБК 050 0113 02.3.2114 870) до внесения изменений в Порядок.

Справочно: на 2014 год объём субсидии утверждён в размере 105 098 457,0 рублей, на 2015 год запланировано 104 110 126,0 рублей (-0,94%).

таблица 13

Расчёт амортизационных отчислений по СГМУП КП

№ п/п	Наименование объекта основного средства	Группа ОС (ведомость амор. ОС за июль 2014 г.)	Сумма амортизационных отчислений в год		Отклонения (гр.4-гр.5)
			в проекте бюджета	согласно Порядку	
1	2	3	4	5	6
	Городское кладбище				
1.	Ограждение гор.кладбища, распол. в г.Сургуте в р-не Аэропорта, протяженностью 65 п.м.	прочие сооружения	32 967,0	-	32 967,0
2.	Административно-бытовой корпус «Чернореченское» кладбище	здания (дв. имущество)	50 847,48	-	50 847,48
	Крематорий, колумбарий, автостоянка				
1.	Дизельная электростанция	оборудование	67 617,36	67 617,36	-
2.	Крематорий 2-го типа с админ.-быт. помещениями и траур.залом общей пл. 1024,1 кв.м	здание (недви. имущество)	1 500 185,4	-	1 500 185,4
3.	Кремационная печь на жидком топливе	оборудование	1 744 776,0	1 744 776,0	-
4.	Склад дизельного топлива ем. 10 куб.м (резервуары для хранения диз.топлива)	здание (дв.имущество)	94 417,56	-	94 417,56
5.	Трансформаторная подстанция 2 КТП-ПК 250 кВА 10/0,4	оборудование	47 191,68	47 191,68	-
6.	Холодильная камера	оборудование	109 547,04	109 547,04	-
7.	Колумбарий	здание (недви. имущество)	298 496,04	-	298 496,04
8.	Автостоянка на 120 машино-мест	прочие сооружения	570 835,56	-	570 835,56
	Всего		4 516 881,12	1 969 132,08	2 547 749,04

4) По мероприятию «Уплата земельного налога за участок, разрешённый для строительства кладбища» запланированы ежегодно бюджетные ассигнования в размере 18 903 264,0 рублей.

Расчёт земельного налога на земельный участок для строительства объекта «Новое кладбище «Чернореченское-2» произведён исходя из налоговой ставки 1,5%, тогда как следовало применить 1%, в соответствии с пунктом 2.9 решения Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

Исходя из кадастровой стоимости земельного участка – 1 260 217 610,49 рублей, следовало запланировать объём бюджетных ассигнований на данное мероприятие в размере 12 602 176,0 рублей.

Следовательно, из общего объема ассигнований, планируемых на исполнение мероприятия «Уплата земельного налога за участок, разрешенный для строительства кладбища» (КБК 040 0503 1502250 851), следует исключить бюджетные ассигнования ежегодно в сумме 6 301 088,0 рублей.

4.2.16. На реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории муниципального образования городской округ город Сургут от чрезвычайных ситуаций и совершенствования гражданской обороны на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 175 509 941 рублей,
- на 2016 год – 172 855 892 рублей,
- на 2017 год – 172 435 192 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В 2015 году муниципальным казенным учреждением «Сургутский спасательный центр» (далее – МКУ «ССЦ») по статье 226 КОСГУ «Прочие работы и услуги» запланированы расходы по составлению проектно-сметной документации (далее - ПСД) на сумму 25 000 рублей на капитальный ремонт гаражного бокса МКУ «ССЦ». На 2016-2017 годы расходы на ремонт не запланированы. Указанный факт свидетельствует о риске неэффективного использования бюджетных средств вследствие устаревания ПСД, что в дальнейшем приведет к дополнительным расходам бюджета в связи с изменением цен на материалы и возможным изменением норм проектирования и строительства.

2) В мероприятие 3.1.8 «Подготовка и проведение заседаний комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности города» включены расходы на проведение государственной поверки оборудования на сумму 7 200 рублей и расходы по приобретению радиостанций в количестве 6 штук на сумму 146 800 рублей. Считаем, что указанные расходы целесообразнее включить в мероприятие 1.1.2. «Улучшение материально-технической базы учреждения».

3) В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятие «Организация мероприятий по патрулированию и тушению пожаров городских лесов в пожароопасный период» на 2015-2017 годы по 4 332 300 рублей ежегодно, которое предлагаем исключить по следующим основаниям.

Согласно Лесному кодексу РФ, Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральному закону от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» тушение пожаров в городских лесах не является полномочием органов местного самоуправления. И в силу статей 65, 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации не может являться расходным обязательством муниципального образования город Сургут и быть включенным в расходы бюджета города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» осуществление тушения пожаров в населенных пунктах, в том числе в городских лесах, является полномочием федеральных органов государственной власти в области пожарной безопасности. Согласно статье 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации является расходным обязательством Российской Федерации.

К полномочиям органов местного самоуправления городских округов согласно статье 19 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» является обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городских населенных пунктов. Выезд подразделений пожарной охраны на тушение пожаров и проведение аварийно-спасательных работ в населенных пунктах и организациях осуществляется в безусловном порядке (ст.22 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности»). Порядок привлечения сил и средств подразделений пожарной охраны, гарнизонов пожарной охраны для ликвидации чрезвычайной ситуации в лесах, возникшей

вследствие лесных пожаров, устанавливается Правительством Российской Федерации (статья 22.1 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности»). Реализация мер пожарной безопасности в лесах осуществляется в соответствии с Лесным кодексом РФ.

Статьей 84 Лесного кодекса РФ к полномочиям органов местного самоуправления в отношении лесных участков, находящихся в муниципальной собственности, отнесена организация осуществления мер пожарной безопасности в лесах.

Согласно статье 53 Лесного кодекса РФ меры пожарной безопасности в лесах включают в себя:

- предупреждение лесных пожаров;
- мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров;
- разработку и утверждение планов тушения лесных пожаров;
- иные меры пожарной безопасности в лесах.

В представленных разногласиях к Акту проверки от 17.10.2014 № 13 по результатам контрольного мероприятия «Планирование и исполнение отдельных статей расходов Администрацией города в 2013 году» Администрация города сослалась на распоряжение Губернатора ХМАО от 11.03.2014 № 129-рг «О сводном плане тушения лесных пожаров Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2014 год», которым определено, что на территории городских лесов мониторинг и тушение лесных пожаров выполняется за счёт средств муниципальных образований. Обращаем внимание, что согласно статье 76 Конституции РФ законы и иные нормативные правовые акты субъектов РФ не могут противоречить федеральным законам, принятым по предметам ведения РФ и совместного ведения РФ и субъектов РФ. В случае противоречия между федеральным законом и иным актом, изданным в Российской Федерации, действует федеральный закон.

Согласно статье 53.2 Лесного кодекса РФ мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров включает в себя организацию патрулирования лесов. Патрулирование городских лесов согласно реестру муниципальных услуг городского округа город Сургут, утвержденного постановлением Администрации города от 24.02.2011 № 844, осуществляется в рамках муниципальной работы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов», выполняемой муниципальным бюджетным учреждением «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды на 2014-2020 годы». К проекту бюджета города на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов представлен расчет оплаты за работу с особыми условиями во время дежурств по патрулированию территории городских лесов в пожароопасный период с 01.05.2015 года по 31.09.2015 года.

Кроме того, 1 июня 2014 года Контрольно-счетная палата города присутствовала на месте возгорания площадью 15 кв.м в сквере «Геолог» (возле Храма Преображения Господня, улица Мелик-Карамова, дом 76/1). Тушение пожара осуществлялось противопожарной службой, о чем были сделаны фотографии.

Дополнительно сообщаем, что письмо аналогичного содержания направлено в адрес Главы города с просьбой предоставления аргументированных разногласий в срок до 3 декабря 2014 года. Ответ на данное письмо получен 5 декабря 2014 года (копию прилагаем). Представленная информация подтверждает доводы Контрольно-счетной палаты, изложенные в настоящем письме.

Обращаем внимание, что письмо Главного управления МЧС по ХМАО-Югре (исх.№ 12701-4-2-4-11-1 от 06.11.2013) не является основанием для наделения муниципального образования город Сургут государственным полномочием по охране и защите городских лесов. Согласно статье 52 Лесного кодекса РФ охрана лесов от пожаров включает в себя выполнение мер пожарной безопасности в лесах и тушение пожаров в лесах. Согласно статье 16 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» осуществление тушения пожаров в населенных пунктах, в том числе в городских лесах, является

полномочием федеральных органов государственной власти в области пожарной безопасности.

Согласно статье 84 Лесного кодекса РФ органы местного самоуправления могут наделяться отдельными государственными полномочиями в области использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. На основании пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Российской Федерации осуществляется федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, отдельными государственными полномочиями субъектов Российской Федерации - законами субъектов Российской Федерации. Наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями иными нормативными правовыми актами не допускается. Обращаем внимание, что ни федеральными законами, ни законами ХМАО-Югры государственные полномочия в области использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов городу Сургуту не переданы.

Таким образом, расходы на реализацию мероприятия «Организация мероприятий по патрулированию и тушению пожаров городских лесов в пожароопасный период» с объемом финансирования на 2015-2017 годы по 4 332 300 рублей ежегодно подлежат исключению из проекта бюджета города Сургута на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов по следующим основаниям:

- тушение пожаров не является полномочием органов местного самоуправления, и, следовательно, не является расходным обязательством муниципального образования;

- патрулирование лесов осуществляется в рамках муниципальной работы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов», выполняемой муниципальным бюджетным учреждением «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» и расходы на патрулирование лесов предусмотрены в виде субсидии вышеуказанному учреждению.

1) Проектом бюджета по мероприятиям 3.1.11⁵⁷, 3.1.13⁵⁸ предусмотрены расходы на изготовление видеороликов по безопасности на воде и по пожарной безопасности в сумме 278 900 рублей, что на 93 900 рублей больше чем в 2014 году. Считаем, что увеличение данных расходов следует рассмотреть с точки зрения целесообразности, исходя из принципа бюджетного рационализма, изложенного в п.3.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

4.2.17. На реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 44 538 595 рублей,
- на 2016 год – 46 741 867 рублей,
- на 2017 год – 53 595 822 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) Общая потребность бюджетных средств согласно представленным расчетам на техническое обслуживание и текущий ремонт АПК «Безопасный город» на 2015-2017 годы составляет по 30 755 011 рублей ежегодно.

В проекте бюджета за счет средств местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание АПК «Безопасный город» (КБК 040 0314 17.0.5412 240) в сумме 44 805 799 рублей, в том числе по годам:

- на 2015 год в сумме 10 251 700 рублей;

⁵⁷ Мероприятие 3.1.11 «Организация информирования населения об ограничении доступа к водоемам, имеющим потенциальную опасность» (далее-мероприятие 3.1.11).

⁵⁸ Мероприятие 3.1.13 «Организация информирования населения по вопросам пожарной безопасности» (далее – мероприятие 3.1.13).

- на 2016 год - 13 850 072 рублей;
- на 2017 год - 20 704 027 рублей.

Согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п объем софинансирования на обеспечение размещения системы видеонаблюдения по направлениям общественного порядка и безопасности дорожного движения за счет средств бюджета автономного округа и бюджетов муниципальных образований, устанавливается в соотношении 80% и 20% соответственно.

На содержание АПК «Безопасный город» ежемесячные расходы составляют 2 562 917,58 рублей (30 755 011 рублей / 12 месяцев) и распределяются по источникам финансирования:

- за счет средств местного бюджета – 512 583,52 рублей (2 562 917,58 рублей * 20%);
- за счет окружного бюджета – 2 050 334,06 рублей (2 562 917,58 рублей * 80%).

Следовательно, на содержание АПК «Безопасный город» в течение 12 месяцев необходимо предусмотреть финансовое обеспечение за счет средств местного бюджета в размере 6 151 002, 24 рублей (512 583,52 рублей * 12 месяцев), за счет средств окружного бюджета в размере 24 604 008,72 рублей (2 050 334,06 рублей * 12 месяцев).

Таким образом, в проекте бюджета на 2015 год излишне запланированные средства на содержание АПК «Безопасный город» за счет средств местного бюджета составляют 4 100 697,76 рублей (10 251 700 рублей - 6 151 002,24 рублей).

В проекте бюджета на 2016 год излишне запланированные средства на содержание АПК «Безопасный город» за счет средств местного бюджета составляют 7 409 972,65 рублей (13 850 072 рублей - 6 151 002,24 рублей * 104,7% (ИПЦ)).

В проекте бюджета на 2017 год излишне запланированные средства на содержание АПК «Безопасный город» за счет средств местного бюджета составляют 13 980 563,28 рублей (20 704 027 рублей - 6 151 002,24 рублей * 104,7% * 104,4% (ИПЦ)).

На основании вышеизложенного, предлагаем исключить из проекта бюджета расходы в сумме 25 491 233,69 рублей (КБК 040 0314 17.0.5412 240).

Согласно требованиям Постановления Правительства РФ от 09.10.2013 № 428-п объем софинансирования за счет средств бюджета ХМАО-Югры составляет 80%. В проекте бюджета не предусмотрены и Департаментом финансов ХМАО-Югры не доведены бюджетные ассигнования на обеспечение доли софинансирования за счет средств бюджета ХМАО-Югры в сумме 77 258 260,45 рублей, в том числе по годам:

- на 2015 год в сумме 24 604 008,72 рублей;
- на 2016 год – 25 760 397,13 рублей (с учетом ИПЦ в размере 104,7%);
- на 2017 год – 26 893 854,6 рублей (с учетом ИПЦ в размере 104,4%).

Отсутствие софинансирования ставит под сомнение выполнение работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту в полном объеме.

2) По статье расходов «Расходы на осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014-2020 годы» за счет средств местного бюджета» (КБК 040 0113 100) запланированы ассигнования на содержание начальника отдела по организации работы административной комиссии на 2015-2017 годы по 2 101 240 рублей ежегодно.

Город Сургут на основании Закона ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз «Об административных комиссиях в ХМАО-Югре» наделяется отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий, организационному обеспечению их деятельности и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 48 Закона ХМАО-Югры от 11.06.2010 № 102-оз «Об административных правонарушениях».

При этом согласно статье 5 вышеуказанного Закона ХМАО-Югры финансирование расходов осуществляется в виде субвенции, расчет объема которой осуществляется исходя

из объема денежного содержания, предусмотренного для должности секретаря комиссии, и материальных затрат на одну комиссию в размере 11% от расходов на денежное содержание и начислений на денежное содержание секретарей административной комиссии. В городе Сургуте согласно статье 4 вышеуказанного Закона ХМАО-Югры общее количество секретарей административной комиссии составляет 6 штатных единиц.

Обязанности секретаря административной комиссии установлены Положением об административной комиссии города Сургута, утвержденного постановлением Администрации города от 01.06.2011 № 3277.

Обязанности начальника отдела по организации работы административной комиссии Администрации города данным положением не установлены, а установлены только должностной инструкцией от 14.11.201 № 24/3. По своему содержанию обязанности начальника отдела состоят в организации деятельности секретарей административной комиссии, то есть в организации исполнения государственного полномочия. При этом Законом ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз «Об административных комиссиях в ХМАО-Югре» должность начальника отдела не предусмотрена.

Содержание начальника отдела по организации работы административной комиссии за счет средств местного бюджета осуществляется на основании решения Думы города от 28.12.2010 № 853-IV ДГ. Считаем, что содержание данной штатной единицы способствует осуществлению государственных полномочий, влияет на численность муниципальных служащих и соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, утвержденных постановлением Правительства ХМАО-Югры от 06.08.2010 № 191-п.

4.2.18. На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной информационной системой на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 213 262 840 рублей,
- на 2016 год – 211 337 428 рублей,
- на 2017 год – 211 587 210 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.19. На реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 363 366 655 рублей,
- на 2016 год – 319 883 512 рублей,
- на 2017 год – 319 099 552 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) Управлением по природопользованию и экологии объемы работ по ликвидации несанкционированных свалок на 2015 год запланированы с увеличением в 2,16 раза (с 7 053,3 куб. м до 15 239,835 куб. м), соответственно, и бюджетные ассигнования запланированы с увеличением с 3 393 112 рублей до 6 510 000 рублей.

По локально-сметным расчетам, представленным к проекту бюджета на 2014 год, стоимость ликвидации несанкционированных свалок составляла 357,07 рублей/куб. м., а в материалах к проекту бюджета на 2015 год предусмотрена стоимость 427,17 рублей/куб. м (увеличение на 19,6 %). В обоснование стоимости услуг представлен анализ цен на услуги 3-х организаций.

Анализируя фактические расходы за 2014 год по исполненному муниципальному контракту от 02.06.2014 № 17-10-2978/4 на оказание услуг по санитарной очистке территории и ликвидации несанкционированных свалок, установлено, что стоимость услуги составила 185,82 рублей/куб. м при общей сумме контракта 1 319 326,73 рублей и объеме выполненных работ 7 100 куб. м.

Учитывая заявленные работы по ликвидации несанкционированных свалок на 2015 год в объеме 15 239,835 куб. м, фактическую стоимость услуги за 2014 год в размере 185,82 рублей/куб. м и индекс роста цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития в размере 105,7%, плановые расходы на 2015 год составят 2 993 283 рублей. Сумма завышенных расходов составила 3 516 717 рублей (6 510 000 рублей - 2 993 283 рублей).

На основании вышеизложенного следует, что исключению из расходной части бюджета подлежат расходы в общей сумме 9 728 061 рублей (КБК 040 0603 19.2.2290 244), в том числе:

- 3 516 717 рублей на 2015 год;
- 3 355 080 рублей на 2016 год ($6\,150\,000 - 3\,154\,920 = (2\,993\,283 \times 105,4)$);
- 2 856 264 рублей на 2017 год ($6\,150\,000 - 3\,293\,736 = (3\,154\,920 \times 104,4)$).

2) По мероприятию 2.2.1⁵⁹ по сравнению с 2014 годом планируется увеличение расходов на изготовление и размещение видеороликов на светодиодных экранах в 1,97 раз (с 198 450 рублей до 390 000 рублей), при увеличении количества видеороликов (с 5 до 20 ед.). Фактические расходы за 2014 год и количество изготовленных и размещенных видеороликов не представлены в обоснование расходов на 2015 год (КВР 226 – работы, услуги).

Аналогичная ситуация по изготовлению плакатов, содержащих социальную рекламу экологической направленности в рамках мероприятия 2.2.1. - увеличение бюджетных ассигнований в 1,76 раза (с 172 021,36 рублей до 301 000 рублей), при увеличении количества плакатов с 28 шт. до 49 шт. Фактические расходы за 2014 год и количество изготовленных плакатов не представлены в обоснование расходов на 2015 год. (КВР 244, КОСГУ 340 – увеличение стоимости материальных запасов).

Увеличение расходов в 2015 году в сумме 191 550 рублей на изготовление и размещение видеороликов и плакатов, содержащих социальную рекламу экологической направленности, в сумме 128 978 рублей (КБК 040 06505 19.2.2290 244) необходимо рассмотреть с точки зрения целесообразности, исходя из принципа бюджетного рационализма, изложенного в пункте 3.3.1 Основных направлений бюджетной и налоговой политики.

3) С 2015 года функции заказчика на оказание услуг по вывозу, утилизации и переработке твердых бытовых отходов (далее – ТБО) от муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования, ДКМПиС и муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление (далее - МКУ «ХЭУ»)) переданы управлению природопользования и экологии Администрации города (далее – УППиЭ). В 2014 году данные функции выполняли департамент образования, ДКМПиС, МКУ «ХЭУ».

В проекте бюджета УППиЭ предусмотрены бюджетные ассигнования на период 2015 - 2017 годы в общей сумме 77 154 247 рублей, в том числе на 2015 год в сумме 25 048 735 рублей (КБК 040 0605 19.2.2290 244). В обоснование заявленного объема финансирования и стоимости услуг представлен анализ цен на услуги 3-х организаций, стоимостью от 539,84 до 541,76 рублей/ куб.м.

Из письма Главы города в адрес директора департамента финансов Администрации города от 20.08.2014 № 01-11-4837/14-0-0 следует, что с целью повышения качества предоставляемых услуг и реализации единой политики в области обращения с отходами, принято решение о передаче функций заказчика и лимитов⁶⁰ на оплату оказания услуг по сбору, вывозу и размещению твердых бытовых отходов УППиЭ от учреждений ДО, ДКМПиС и МКУ «ХЭУ».

⁵⁹ «Привлечение населения к практической природоохранной деятельности».

⁶⁰ Бюджетные ассигнования.

Из информации ДО, ДКМПиС, МКУ «ХЭУ» (представленной по устному запросу) следует, что общая сумма лимитов на 2015-2017 годы составляет 36 782 355 рублей, в том числе:

- на 2015 год в сумме 12 004 061 рублей, в том числе: департамент образования – 8 889 562 рублей, ДКМПиС – 1 604 498 рублей, МКУ «ХЭУ» - 1 510 001 рублей;
- на 2016 год в сумме 12 289 051 рублей, в том числе: департамент образования – 9 093 012 рублей, ДКМПиС - 1 604 498 рублей, МКУ «ХЭУ»⁶¹ - 1 591 541 рублей;
- на 2017 год в сумме 12 489 243 рублей, в том числе: департамент образования – 9 223 176 рублей, ДКМПиС - 1 604 498 рублей, МКУ «ХЭУ»⁶² - 1 661 569 рублей.

Завышение плановых расходов УППиЭ по сравнению с лимитами ДО, ДКМПиС, МКУ «ХЭУ» **составило 40 371 892 рублей** (77 154 247 - 36 782 355) (Вариант № 1).

Анализируя фактические расходы за 2014 год по заключенным муниципальным контрактам на оказание услуг по ТБО следует, что цена услуг в 2014 году составила:

- 241,15 рублей /куб. м. по департаменту образования;
- 318,64 рублей/куб. м. по МКУ «ХЭУ»;
- 404,60 рублей /куб. м по ДКМПиС (при этом наименьшая цена услуг по МБУ «ЦСП «Сибирский легион» - 160 руб. / куб. м).

На 2015 год запланированы работы (услуги) по сбору, вывозу, утилизации и переработке ТБО в объеме 46 400 куб. м., из них 79% - это работы (услуги) по департаменту образования Администрации города, 13% - ДКМПиС, 8% - МКУ «ХЭУ».

Учитывая заявленные на 2015 год объемы ТБО 46 400 куб. м, наименьшую фактическую цену услуги в 2014 году в размере 241,15 рублей/куб. м и индекс роста цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития в размере 105,7%, плановые расходы на 2015 год составили 11 827 154 рублей. Сумма завышения расходов составила 13 221 599 рублей (25 048 753 - 11 827 154).

Аналогично произведен расчет плановых расходов на 2016-2017 годы, которые составили 12 847 321 рублей и 13 569 622 рублей соответственно.

На основании вышеизложенного исключению из расходной части бюджета подлежат завышенные расходы в общей сумме 38 910 150 рублей (КБК 040 0605 19.2.2290 244), в том числе:

- 13 221 599 рублей за 2015 год;
- 13 048 031 рублей за 2016 год (25 895 352 - 12 847 321 (268,66 руб./м3 x 47 820м3);
- 12 640 520 рублей за 2017 год (26 210 142 – 13 569 622 (280,48 руб./м3 x 48 380м3).

При проведении анализа информации, представленной УППиЭ и МБУ «Дворец торжеств» к проекту бюджета, установлено, что в обосновании расходов на услуги по сбору, вывозу и утилизации ТБО представлен анализ цен (запрос коммерческих предложений), при этом, одна и та же компания ТК «Сибирская экологическая компания» предлагает различную стоимость услуг на 2015 год, например:

- 539,84 руб./м3 в обосновании расходов у УППиЭ;
- 605,50 рублей/м3 в обосновании расходов у МБУ «Дворец торжеств».

Таким образом, существующая практика запроса коммерческих предложений не отражает фактическую цену услуг на рынке города Сургута (на примере фактической стоимости услуг департамента образования) и требует проведения мониторинга цен для практического использования в целях более эффективного планирования расходов.

⁶¹ Расчет произведен исходя из лимитов 2015 года и индекса роста цен по Прогнозу социально-экономического развития.

⁶² Расчет произведен исходя из лимитов 2016 года и индекса роста цен по Прогнозу социально-экономического развития.

Кроме этого, отдельными учреждениями запланированы расходы по вывозу и утилизации ТБО, так как они не включены в перечень объектов, переданных УППиЭ, а именно:

- МБУ «Дворец торжеств» (средняя стоимость услуг – 743,83 руб./ куб. м);
- МКУ «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных сетей» МКУ «ДЭАЗиИС» (стоимость услуг – 337,40 руб./ куб. м);
- МКУ «Казна городского хозяйства» (стоимость услуг – 941,36 руб./ куб. м).

Общая сумма расходов 3-х учреждений составляет 255 870,16 рублей за 370,32 куб. м, в том числе:

- 196 371 рублей за 264 куб. м МБУ «Дворец торжеств»;
- 36 826 рублей за 39,12 куб. м МКУ «Казна городского хозяйства»;
- 22 673,16 рублей за 67,2 куб. м МКУ «ДЭАЗиИС».

Учитывая заявленные на 2015 год объемы ТБО - 370,32 куб. м, стоимость услуги, примененную УППиЭ на 2015 год в размере 254,90 рублей/куб. м, плановые расходы на 2015 год по 3-м учреждениям составили 94 394,57 рублей. Сумма неэффективного планирования бюджетных средств составляет 161 475,59 рублей (255 870,16 - 94 394,57).

Для недопущения неэффективного расходования бюджетных средств и исключения риска нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации следует данные функции передать УППиЭ в целях реализации единой стоимостной политики по услугам вывоза и утилизации ТБО для муниципальных нужд.

Кроме этого, необходимо учесть, что подлежат исключению (в случае наличия) запланированные расходы в следующих учреждениях:

- МАУ «Городская дирекция культурных программ» (часть);
- МАУ «Городской парк культуры и отдыха» - весь объем;
- МАУ «Сургутская филармония» - весь объем;
- МАУ ТАиК «Петрушка» - весь объем;
- МБУК ГСИ «СТЕРХ» - весь объем;
- МАОУ ДОД ДХШ №1 - весь объем;
- МАОУ ДОД СДЮШОР «Олимп» - МАОУ ДОД - весь объем;
- МАУ «Ледовый дворец» - весь объем;
- МБУ «Олимпия» (часть).

В связи с тем, что часть расходов должна быть осуществлена за счет средств от приносящей доход деятельности, необходимо расходы по сбору, вывозу, утилизации и переработке ТБО подразделить по источникам финансирования:

- за счет бюджетных средств;
- за счет средств от приносящей доход деятельности.

Фактически, наделяя функциями заказчика на оказание данного вида услуг УППиЭ, планируется использование только бюджетных средств в рамках планируемого к заключению 3-х летнего контракта. В настоящее время в МАУ, МБУ основная часть расходов по ТБО финансируется за счет средств от приносящей доход деятельности, то есть, планируемые изменения влекут за собой увеличение нагрузки на бюджет в размере не менее 1 448 901 рублей, поэтому необходимо разработать порядок, предусматривающий возмещение расходов (иной вариант) МАУ, МБУ за счет средств от приносящей доход деятельности.

Предложения, изложенные в данном разделе, соответствуют требованиям пункта 13 раздела 3 Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований⁶³ - принципам минимизации затрат, обеспечивающих выполнение результатов программ.

Предложения отражают и приоритеты бюджетной политики, озвученные в ежегодном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04.12.2014, в котором говорится «Что касается бюджетных расходов, то ключевыми требованиями

⁶³ Приказ департамента финансов Администрации города от 09.09.2014 №162 «Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований городского округа город Сургут на очередной финансовый год и плановый период».

здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации. На ближайшие три года мы должны поставить задачу ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на пять процентов от общих расходов в реальном выражении».

3) По подпрограмме «Благоустройство рекреационных зон» запланированы мероприятия по проектированию, обустройству (строительство) объектов благоустройства (парки, скверы и набережные).

По мероприятию 3.2.⁶⁴ предусмотрено неравномерное выполнения проектных и строительных работ (обустройства) по подпунктам 3.2.1.–3.2.16., соответственно, и финансирование мероприятий в разы отличается по периодам реализации Программы, а именно – на 2016 год запланировано расходов меньше чем:

- на 2015 год в 18 раз;
- на 2017 год в 7 раз;
- на период 2018-2020 годы в 15 раз.

Реализацию мероприятий Программы необходимо планировать с наименьшими перепадами по объемам финансирования, а начатые и профинансированные в 2013 - 2014 годах работы (ПИР, ПСД) завершить в последующих годах, обеспечив непрерывность строительно-монтажных работ, например по мероприятию 3.2.4. «Сквер в 5 «А» мкр.:

- расходы в 2014 году в сумме 305 148 рублей запланированы на ПИР;
- на 2015 год работы не запланированы;
- на 2016 год расходы запланированы в сумме 4 280 625 рублей.

Из доклада УППиЭ к Проекту бюджета следует, что в 2013 году выполнены ПИР по объекту «Сквер в микрорайоне 40», ПСД по объекту «Сквер в микрорайоне 39», а работы запланированы, соответственно:

- 2015 (ПСД), а работы в 2017- 2018 годы;
- работы в 2018-2020 годы.

Из информации УППиЭ вх. от 03.12.2014 № 01-26-1958/14, дополнительно представленной по запросу КСП, следует:

- ПИР и ПСД по скверам в микрорайонах 31 и 40 фактически не выполнены по вине Подрядчиков в 2013 году, договоры расторгнуты по решению суда;
- выполнена ПСД сквера в мкр. 39 на сумму 2 625 600 рублей в 2013 году, а работы планируются к выполнению в 2018-2020 годы.

То есть, выполненные проектные работы (ПСД в сумме 2 625 600 рублей) не реализуются в текущем или следующем году, что может в итоге привести к корректировке и удорожанию строительства в связи с планируемыми перерывами в реализации проекта и как следствие – к безрезультатным и неэффективным расходам бюджета из-за устаревания ПИР в связи с возможным изменением норм проектирования и строительства.

Такая ситуация сложилась по скверу «Сторожилов», когда в 2013 году использовано 1 132 014,12 рублей на корректировку устаревшей проектной документации.

4) В рамках подпрограммы «Обустройство, использование, защита и охрана городских лесов» предусмотрена субсидия бюджетному учреждению муниципальному бюджетному учреждению «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» (далее - МБУ «УЛПХиЭБ») на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг. Замечания в части дублирования функций по патрулированию лесов по данной Программе и муниципальной Программы «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014 – 2016 годы» отражено в Заключении от 24.11.2014 № 01-17-211/КСП.

В части плановых расходов следует отметить, что не предусмотрены расходы по содержанию муниципального имущества – налог на имущество, на землю. В связи с

⁶⁴ «Проектирование, обустройство (строительство) объектов благоустройства (парки, скверы и набережные) в т.ч.».

внесением изменений в Закон ХМАО-Югры № 190-оз⁶⁵ с 1 января 2015 года существовавшая ранее налоговая льгота по подпункту 3 пункта 1 статьи 4 в части налога на имущество отменена.

4.2.20. На реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 56 379 500 рублей,
- на 2016 год – 50 709 600 рублей,
- на 2017 год – 50 783 100 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

По мероприятию 1.6 «Улучшение жилищных условий молодых семей в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на предоставление социальной выплаты запланированы средства в сумме 454 000,00 рублей. Согласно п.35 порядка 12 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа от 09.10.2013 № 408-п социальная выплата предоставляется за счет средств федерального бюджета, бюджета автономного округа, средств местных бюджетов. Доля средств федерального бюджета определяется в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации на предоставление социальной выплаты в виде субсидии молодым семьям на приобретение (строительство) жилья. За счет средств местного бюджета предоставляется 5 процентов от суммы социальной выплаты в виде субсидии. Оставшийся размер социальной выплаты предоставляется за счет средств бюджета автономного округа. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2015-2017 годы отсутствует софинансирование за счет средств федерального бюджета, в отсутствие которых доля софинансирования за счет средств местного бюджета составляет 5,58%, из чего следует, что при несоблюдении доли софинансирования установленные программой результаты могут быть не достигнуты, либо достигнуты не в полном объеме.

4.2.21. На реализацию муниципальной программы «Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 298 273 404 рублей,
- на 2016 год – 233 272 343 рублей,
- на 2017 год – 242 993 067 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В проекте бюджета на 2015 и плановый период 2016-2017 годов ДАиГ (по МКУ «УКС») предусмотрены расходы на уплату налогов. При этом установлено следующее:

При расчёте суммы расходов на уплату транспортного налога применена ставка, отличная от установленной законом Ханты-Мансийского автономного округа от 17.10.2014 № 82-оз.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы транспортного налога. Подробная информация представлена в таблице 14.

Таким образом, в расходной части проекта бюджета по ДАиГ необходимо дополнительно предусмотреть сумму в размере 22 596 рублей (КБК 046 0412 2100059 852), в том числе:

- на 2015 год – 7 532 рубля;
- на 2016 год – 7 532 рубля;
- на 2017 год – 7 532 рублей.

⁶⁵ Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 29.11.2010 № 190-оз «О налоге на имущество организаций».

Расчет транспортного налога МКУ «УКС»

(рублей)

№ п/п	Наименование транспортного средства	Мощность	По расчёту МКУ «УКС»		По расчёту Контрольно-счётной палаты города		Отклонение
			Налоговая ставка, %	Сумма транспортного налога	Налог. ставка	Сумма транспортного налога	
1	автобус ГАЗ-32213	140	50	7 000	50	7 000	0
2	автобус ГАЗ-3221	96	25	2 400	35	3 360	960
3	Мицубиси Паджеро, легковой	194	30	5 820	40	7 760	1 940
4	Mitsubishi Space Wagon, легковой	133	0	0	7	931	931
5	ГАЗ-31105, легковой	137	0	0	7	959	959
6	ВАЗ-21102, легковой	71	0	0	7	497	497
7	Mitsubishi Carisma, легковой	125	0	0	7	875	875
8	Лада Приора, легковой	97,9	0	0	7	685	685
9	Лада Приора, легковой	97,9	0	0	7	685	685
Итого				15 220		22 752	7 532

2) При расчете предполагаемой суммы налога на имущество организаций МКУ «УКС» не учтены установленные сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога по итогам года.

В соответствии с пунктом 5 закона Ханты-Мансийского автономного округа от 29.10.2010 № 130-оз (с изменениями), статьей 386 Налогового кодекса Российской Федерации, по итогам отчетных периодов (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года) уплачиваются авансовые платежи по налогу, по итогам года сумма налога уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы налога на имущество с учетом сроков уплаты налога. Подробная информация представлена в таблице 15.

Таким образом, из расходной части проекта бюджета на 2015 год подлежит исключению сумма расходов департамента архитектуры и градостроительства в размере 660 000 рублей (КБК 046 0412 2100059 851).

таблица 15

Расчет налога на имущество организаций

№ п/п	год	среднегодовая стоимость имущества	сумма налога на имущество за год	сумма за 1-3 квартал текущего года	сумма за 4 квартал предыдущего года	Сумма в проекте бюджета по данным Контрольно-счётной палаты города	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=7-4
1	2015	120 000 000	2 640 000	1 980 000	0	1 980 000	- 660 000
2	2016	88 000 000	1 936 000	1 452 000	660 000	2 112 000	+ 176 000
3	2017	57 000 000	1 254 000	940 500	484 000	1 424 500	+ 170 500

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета представлен уточненный расчет, согласно которому потребность в бюджетных ассигнованиях на уплату налога на имущество организаций больше чем учтена проектом бюджета на сумму 8 325 240 рублей, в том числе:

на 2015 год в сумме 1 281 225 рублей;
 на 2016 год в сумме 3 223 550 рублей;
 на 2017 год в сумме 3 820 465 рублей.

Уточненные расчеты к проекту бюджета, представленные в ходе проведения экспертизы, проанализированы и приняты к сведению КСП, но на исключение суммы в размере 660 000 рублей не повлияли. Фактически представленными пояснениями (письмо МКУ «УКС» от 08.12.2014 № 43-02-3139/14) предложено сумму исключения перенаправить на аналогичные расходы в связи с некорректным расчетом, но решение о внесении изменений (перемещение либо увеличение бюджетных ассигнований) не является полномочием Контрольно-счетной палаты.

2) В расходах ДАиГ в 2015 году проектом бюджета запланированы средства на выполнение научно-исследовательской работы (далее – НИР) «Разработка проектов планировки и проектов межеваний территорий промышленных парков в городском округе городе Сургуте» в сумме 9 771 718 рублей. В качестве обоснования бюджетных ассигнований представлен расчет стоимости выполнения НИР и проект технического задания на выполнение НИР (далее – проект тех. задания). Проектом тех. задания в качестве документов являющихся основанием выполнения НИР отражен перечень стратегических документов о развитии территорий Уральского федерального округа⁶⁶, ХМАО-Югры⁶⁷ и города Сургута⁶⁸. При этом в данных стратегических документах, за исключением Стратегии СЭР ХМАО-Югры, содержится косвенное упоминание об industriальных парках, при этом не отражен ни механизм, ни источники финансирования, ни сама обязанность их создания. Стратегией СЭР ХМАО-Югры отражены планы по созданию промышленных парков, в том числе в городе Сургуте, в рамках инновационного центра «Технополис Югры». При этом само создание промышленных парков это четвертая, заключительная стадия создания «Технополиса Югры». На первых трех стадиях предусмотрена грантовая поддержка и субсидирование за счет окружного бюджета приоритетных исследований и разработок и инновационных компаний. Информация о прохождении городом Сургутом первых трех стадий, в том числе об оказанной поддержке округом в форме грантов и субсидий не представлена.

Проектом тех. задания предусмотрено выполнение НИР в два этапа. Первым этапом НИР предусмотрено выполнение «аналитического отчета «Оценка предпосылок создания и развития на территории ГО г. Сургута объектов, относящихся к инфраструктуре поддержки малого и среднего предпринимательства». На втором этапе НИР, кроме подготовки проектов планировок и проектов межеваний, предусмотрена обязанность исполнителя разработки концепций создания промышленных (промышленных) парков, в том числе агропромышленных парков (далее – Промышленные парки), мастер – планов территорий Промышленных парков, бизнес-планов создания Промышленных парков. Концепцией планируется определить цели и задачи создания Промышленных парков, целесообразность и предпосылки для их создания, определение спроса на услуги Промышленных парков, анализ потребности потенциальных резидентов Промышленных парков, определить источники и условия финансирования их создания, оценить результативность и эффективность создания Промышленных парков, оценить риски и т.д. Проектом тех. задания не ставится зависимость работ по планировке и межеванию от результатов создания концепций. Считаем, что разработку концепций создания Промышленных парков целесообразнее выполнить в рамках отдельного муниципального контракта. После его

⁶⁶ Распоряжение Правительства РФ от 06.10.2011 № 1757-р «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Уральского федерального округа до 2020 года».

⁶⁷ Распоряжение Правительства ХМАО-Югры от 22.03.2013 № 101-рп «О Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры до 2020 года и на период до 2030 года» (далее – Стратегия СЭР ХМАО-Югры).

⁶⁸ Постановление Главы города от 26.11.2009 № 85 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2020 года».

исполнения, по результатам выводов о целесообразности, эффективности и потребности в создании Индустриальных парков приступать к формированию проектов планировок и межеваний.

Обращаем внимание, что пунктами 42, 43, 44 Градостроительного кодекса РФ, регулирующими разработку проектов планировок и межеваний, не предусмотрено формирование таких документов как «концепция».

Безусловно, повышение инвестиционной привлекательности города Сургута и развитие на его территории инновационных технологий и производств является положительным аспектом. В Послании Президента РФ от 04.12.2014 отражена информация о «запуске» программы компенсации расходов субъектов Российской Федерации на создание индустриальных парков.

Но руководствуясь Посланием Президента РФ от 04.12.2014 в части бюджетных расходов «ключевыми требованиями здесь должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации» и пунктом 3.3.1⁶⁹ Основных направлений бюджетной и налоговой политики считаем необходимым рекомендовать ДАиГ разделить выполнение НИР на две отдельные последовательные муниципальные закупки: на непосредственное выполнение НИР (разработка концепций, мастер и бизнес-планов и т.д.) и на разработку проектов планировок и проектов межеваний с соответствующими объемами финансирования.

4.2.22. На реализацию муниципальной программы «Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 50 689 165 рублей,
- на 2016 год – 35 447 027 рублей,
- на 2017 год – 15 304 954 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) ДГХ является соадминистратором программы в части реализации задачи 2 «Оснащение объектов транспортной инфраструктуры для безопасного беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья» (мероприятия 2.1⁷⁰, 2.2⁷¹, 2.3⁷², 2.4⁷³).

На реализацию вышеуказанных мероприятий предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 42 425 550 рублей, в том числе в 2015 году 14 141 086 рублей, в 2016 году 14 157 410 рублей, в 2017 году 14 127 054 рублей (КБК 040 0409 2202320 244). Согласно информации, указанной в программе, приоритеты проведения работ по созданию безбарьерной среды необходимо определить на основании результатов комиссионного обследования данных объектов. При проведении экспертизы акты комиссионного обследования не представлены, также не представлен анализ объектов транспортной

⁶⁹ Пункт 3.3.1. Основных направлений бюджетной и налоговой политики – «Формирование расходов бюджета должно основываться на принципе бюджетного рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития.

Обеспечение расходных обязательств источниками финансирования, грамотное определение приоритетов являются необходимыми условиями эффективной организации бюджетного процесса и реализации муниципальной политики в целом.

При рассмотрении инициатив и предложений, связанных с принятием новых расходных обязательств, необходим сдержанный подход, принятие решения о введении таких обязательств должно осуществляться в рамках имеющихся бюджетных ограничений либо при условии адекватной оптимизации расходов на исполнение действующих расходных обязательств».

⁷⁰ Устройство пониженных бордюров на подходах к пешеходным переходам.

⁷¹ Устройство и ремонт тротуаров для обеспечения безопасных подходов к объектам (в границах автодорог и проездов общего пользования).

⁷² Устройство посадочных площадок на остановочных пунктах на автодорогах местного значения.

⁷³ Оборудование регулируемых пешеходных переходов табло обратного отчета и звуковой сигнализацией.

инфраструктуры, с целью выявления объектов нуждающихся в устройстве специализированного оснащения для безопасного беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья и документы, на основании которых составлены сметные расчеты (акты осмотра, дефектные ведомости). Информация, конкретизирующая адрес и место проведения мероприятий отсутствует. В информации к проекту бюджета указан только один объект по обустройству пониженных бордюров «Подход к пешеходному переходу №1 в районе библиотеки им. Пушкина» сумма затрат по которому составила 30 562 руб. Согласно пояснений ДГХ от 01.12.2014 № 09-02-8373/14 «объекты для реализации данных мероприятий на очередной год определяются в течение текущего года по заявкам общественных организаций граждан с ограниченными возможностями здоровья, структурными подразделениями Администрации города, являющимися администратором и соадминистратором программы».

В ходе проведения экспертизы бюджета ДГХ дополнительно представлены обоснования и подтверждены расходы по программе на общую сумму 2 485 778,69 рублей (письмо от 09.12.2014 № 09-02-8631/14-0-0) по следующим объектам:

- пешеходные переходы в количестве 10 штук по проезду к СОК «Энергетик» на сумму 429 114,36 рублей;

- оборудование регулируемых пешеходных переходов табло обратного отсчета времени и звуковой сигнализацией (перекресток ул. Мира – ул. Ленина) на сумму 231 985 рублей;

- обустройство посадочных площадок на остановочных пунктах на автодорогах местного значения: автобусная остановка по ул. Островского (ул. Технологическая, 1), 1 остановочный пункт, стоимость работ 1 824 679,33 рублей.

Таким образом, с учетом представленной информации от 09.12.2014 № 09-02-8631/14-0-0, сумма необоснованных расходов, подлежащая исключению, составила 39 939 771,31 рублей, в том числе в 2015 году 11 655 307,31 рублей, в 2016 году 14 157 410 рублей, в 2017 году 14 127 054 рублей.

Обращаем внимание, что в Послании Президента РФ от 04.12.2014 поставлена задача о формировании безбарьерной среды во всех сферах жизни. По мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствие адресного перечня с указанием объема и места выполнения работ, в рамках Программы 8978 влечет риск неисполнения показателей данной программы. Таким образом, необходимо рассмотреть возможность комплексного подхода по обустройству объектов городского хозяйства для беспрепятственного передвижения людей с ограниченными возможностями здоровья (вне зависимости от заявок организаций).

4.2.23. На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 759 156 143 рублей,
- на 2016 год – 138 879 600 рублей,
- на 2017 год – 138 879 600 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) В составе расходов на реализации мероприятий по управлению муниципальным имуществом предусмотрены затраты на выполнение работ по сносу объектов - 200 металлических гаражей в сумме 14 400 000 рублей ежегодно, при этом к проекту бюджета не были представлены план работы, в соответствии с которым ДИиЗО будет заниматься сносом гаражей, анализ о наличии бесхозных гаражей подлежащих сносу с территориальной привязкой, адресный перечень объектов подлежащих сносу. Согласно пояснениям ДИиЗО объекты, подлежащие сносу определяются по факту наличия судебных решений о сносе. В настоящее время представлена информация, от 08.12.2014 № 07-01-14-16540/14-0 в которой указано, что в 2015 году планируется демонтаж 243 гаражей расположенных в микрорайоне 5 А и 9 объектов, в отношении которых вынесено судебное

решение либо документы переданы в правовое управление (в том числе судебное решение вынесено по 4 объектам). Стоимость работ по демонтажу сформирована методом сопоставимых рыночных цен по трем коммерческим предложениям и составляет 6 681 546 рублей, в том числе демонтаж гаражей - 5 832 000 рублей (24 000 рублей за единицу), демонтаж 4 торговых объектов по которым вынесено решение суда - 849 546 рублей. Таким образом, затраты в сумме 7 718 454 рублей (КБК 070 0113 2402326 244) считаем на данный момент необоснованными и предлагаем переместить их в состав средств, зарезервированных иным образом в департаменте финансов Администрации города Сургута до наступления случая (судебного решения).

Аналогичное замечание и предложение относится к 2016 и 2017 годам на сумму 14 400 рублей ежегодно.

2) В составе планируемых затрат на период с 2015 по 2017 предусмотрены расходы в сумме 2 219 258 рублей ежегодно на охрану двух объектов муниципальной собственности: встроенное помещение расположенное по ул. Крылова, д. 21 (S=67,7 кв.м.) и встроенное помещение расположенное в пос. Лунный, 1 (S=66,8 кв.м.). Согласно пояснениям ДИиЗО данные помещения не используются, какое-либо оборудование в них отсутствует. К обоснованиям затрат приложены два коммерческих предложения на услуги по невооруженной охране стоимостью 140 руб. в час и одно стоимостью 100 руб. в час.

В ходе проведения экспертизы бюджета, от ДИиЗО поступила дополнительная информация от 08.12.2014 № 07-01-14-1654, согласно которой предлагается:

- изменить 2 объекта охраны указанные в материалах, представленных к проекту бюджета на 1 объект, расположенный по адресу: г. Сургут, ул. Мостостроителей, д. 4/1 (S=1 478,1 м²);

- изменить объем расходов на охрану, с 2 219 258 рублей на 1 109 629 рублей;

- высвободившиеся средства в размере 1 109 629 рублей перераспределить на ремонт помещения расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, д. 21, так как оно нуждается в капитальном ремонте и последующей передаче в безвозмездное пользование для размещения опорного участкового пункта полиции города Сургута.

Проанализировав представленную информацию и документы считаем, что планирование затрат на услуги вневедомственной охраны в сумме 1 109 629 рублей содержат риски нарушения статьи 34 БК РФ и в целях экономии бюджетных средств предлагаем рассмотреть возможность подключения нежилого помещения на пульт централизованного наблюдения, так как стоимость данной услуги в Сургуте не превышает 7 000 рублей в месяц, а подключение для юридических лиц осуществляется бесплатно. Таким образом, расходы на охрану данного помещения ориентировочно не превысят 84 000 рублей в год.

Расходы, которые предлагается перераспределить на ремонт помещения, расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, д. 21, согласно представленной проектно-сметной документации в соответствии с пунктом 14 статьи 1 градостроительного кодекса Российской Федерации, являются реконструкцией, так как предусматривают изменение отдельных параметров несущих строительных конструкций⁷⁴. Следовательно, планирование данных расходов, должно происходить в соответствии со статьей 79 БК РФ и отражаться по КВР 414. Также в ходе проведения экспертизы проекта бюджета не представлены документы, подтверждающие потребность в проведения ремонтных работ (акты обследования, дефектные ведомости).

Обращаем внимание, что в соответствии с частью 7 статьи 48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», пунктом 9.1 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и пунктом 9.1 части 1 статьи 7 Устава городского округа город Сургут органы местного самоуправления обязаны предоставлять в пределах границ

⁷⁴ Данный факт подтверждается постановлением третьего арбитражного апелляционного суда от 03.06.2014 № 03АП-2341/14.

муниципальных образований сотруднику полиции, замещающему должность участкового уполномоченного полиции, помещения для работы на обслуживаемом административном участке. При этом обязанность проведения муниципальными образованиями ремонтных работ и работ по реконструкции вышеуказанными нормативно-правовыми документами не предусмотрена. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 83, пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 48 Закона «О полиции», пункта 10 статьи 16 Решения Думы № 604-IV ДГ планирование вышеуказанных расходов влечет допущение расходов на осуществление полномочий, не свойственных органам местного самоуправления.

На основании вышеуказанного, сумма необоснованных расходов подлежит исключению в размере 1 109 629 рублей (КБК 070 0113 2402326 244).

Обращаем внимание, что согласно пункту 3.3.1 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» формирование расходов бюджета должно основываться на принципе бюджетного рационализма как инструмента, позволяющего, не нарушая устойчивости бюджета, обеспечить выполнение принятых обязательств и создать условия для дальнейшего развития. Обеспечение расходных обязательств источниками финансирования, грамотное определение приоритетов являются необходимыми условиями эффективной организации бюджетного процесса и реализации муниципальной политики в целом.

4.2.24. На реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 8 083 400 рублей,
- на 2016 год – 8 083 400 рублей,
- на 2017 год – 8 083 400 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.25. На реализацию муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 74 110 612 рублей,
- на 2016 год – 51 014 457 рублей,
- на 2017 год – 33 358 857 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.26. На реализацию муниципальной программы функционирования «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 734 161 500 рублей,
- на 2016 год – 677 411 900 рублей,
- на 2017 год – 715 045 700 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Комитет по опеке и попечительству в основных направлениях деятельности реализует отдельные государственные полномочия, составляющие направление по защите прав и законных интересов несовершеннолетних, комитет руководствуется ключевыми принципами Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы, утвержденной Указом Президента РФ от 01.16.2012 № 761.

В соответствии с законом ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз⁷⁵ Департаментом социального развития ХМАО-Югры комитету по опеке и попечительству Администрации города Сургута (далее – Комитет) произведен расчет субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству на 2015 год в сумме 91 133 700,0 рублей исходя из 56 штатных единиц в разрезе должностей и функциональных признаков. На 2016-2017 годы субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству составят 83 028 300 рублей. Снижение составит в сумме 8 105 400,0 рублей или 9%. Снижение обусловлено с внесением изменения в нормативно-правовые акты, а именно со слов специалиста Депсоцразвития ХМАО-Югры в 2015 году планируется часть полномочий Комитета по «предоставлению дополнительных мер социальной поддержки» передать в МКУ «Центр социальных выплат» при Депсоцразвития ХМАО-Югры. Данные выплаты предусмотрены по подпрограмме 1 «Осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству». Распределение объема субвенций городу Сургуту на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству, согласно представленным данным Депсоцразвития ХМАО-Югры на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы (таблица 16).

таблица 16

Информация о субвенциях на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Субвенция ХМАО-Югры				(рублей)	
на 2014 год	на 2015 год	на 2016 год	на 2017 год	Отклонение в % гр.3/гр.2	Отклонение в рублях гр.3/гр.2
1	2	3	4	5	6
91 133 700,0	91 133 700,0	83 028 300,0	83 028 300,0	91,11%	- 8 105 400,0

Формирование штатного расписания Комитета должно осуществляться по нормативам, утвержденным статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз. На 2015 год по расчетам Департамента социального развития ХМАО-Югры⁷⁶ штатная численность Комитета (далее – расчетная численность) составила 56 штатные единицы, а Администрацией города по состоянию на 01.10.2014 штатным расписанием утверждено 54 штатных единиц (далее – утвержденная численность), то есть на 2 штатных единицы меньше численности, рассчитанной Депсоцразвития ХМАО-Югры. Кроме того, штатным расписанием предусмотрено 12 штатных единиц по должности «Старший инспектор», осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. По мнению Департамента социального развития ХМАО-Югры (письмо от 10.02.2014 исх.№ 15-Исх-1858), осуществлять оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, за счет субвенции является неправомерным и влечет за собой нецелевое использование бюджетных средств.

Считаем, что Администрации города необходимо штатное расписание и должностные инструкции Комитета привести в соответствие со статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз.

В связи с неполным соответствием штатного расписания комитета по опеке и попечительству положениям Закона ХМАО-Югры №114-оз, существует риск превышения установленных нормативов использования бюджетных средств.

Кроме того, В подпрограмме 1 «Осуществление отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» по КОСГУ 290

⁷⁵ Закон ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз (в редакции от 26.09.2014) «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» (далее - Закон ХМАО-Югры от 20.07.2007 № 114-оз).

⁷⁶ В адрес Контрольно-счетной палаты города расчеты объемов субвенции (в том числе фонда оплаты труда в разрезе категорий и групп должностей) на 2015 год направлены Департаментом социального развития ХМАО-Югры.

«Прочие расходы» по строке «прочие непредвиденные расходы» отражена нераспределенная сумма расходов 6 352 200,0 рублей.

4.2.27. На реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 535 661 рублей,
- на 2016 год – 535 661 рублей,
- на 2017 год – 565 661 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Мероприятия программы, финансируемые за счет бюджета города, не являются частью мероприятий программы ХМАО-Югры, в которых муниципальное образование согласно полномочиям может принять участие. Кроме того, приобретение сувениров, футболок, баннеров, а так же организация и проведение курсов и семинаров не являются обязательными расходами, которые должны быть осуществлены в целях профилактики экстремизма в соответствии с действующим законодательством, что позволяет поставить под сомнение целесообразность планируемых расходов. Считаем, что часть указанных мероприятий программы могут быть проведены на беззатратной основе.

В соответствии с п.3.1. Основных направлений бюджетной политики на основании принципа бюджетного рационализма рекомендуем рассмотреть целесообразность осуществления расходов на общую сумму 535 661 рублей.

4.2.28. На реализацию муниципальной программы «Сургутская семья на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 38 523 413 рублей,
- на 2016 год – 39 977 331 рублей,
- на 2017 год – 40 116 413 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1) На оплату налога на имущество МБУ «Дворец торжеств» предусмотрены средства в полном объеме за счет средств местного бюджета, при этом не учтено, что часть имущества учреждением передается в аренду, следовательно, оплата части налога на имущество должна быть предусмотрена за счет средств от приносящей доход деятельности.

Установлено, что часть особо ценного и иного движимого имущества учреждения имеет остаточную стоимость, которая включается в налогооблагаемую базу для начисления налога на имущество.

Из вышеизложенного следует, что учреждению необходимо учитывать при заключении договоров аренды, что при наличии остаточной стоимости по основным средствам, часть налога на имущество должна быть учтена в договоре, в том числе в части стоимости самого здания.

Балансовая стоимость нежилого здания «Дворец торжеств» 322 416 927,77 рублей, общая площадь – 3 444,1 кв. метра. Передано в аренду – 383,10 кв. метра или 11,12% от общей площади.

Доля с начисленного налога на имущество за 2015 год на арендованное имущество составляет 761 604,25 рублей за год, которая должна быть учтена в договорах аренды здания.

В соответствии с требованиями пункта 4.5 статьи 4 Порядка формирования муниципального задания ⁷⁷ финансовое обеспечение содержания имущества, переданного в аренду, за счет субсидий на выполнение муниципального задания не осуществляется.

⁷⁷ Постановление Администрации г. Сургута от 22 октября 2013 г. N 7638 "Об утверждении порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания».

В связи с чем, бюджетные ассигнования в сумме 761 604,25 рублей подлежат исключению из расходной части бюджета за 2015 год. (За период 2016-2017 годы по факту заключения договоров аренды).

2) Бюджетные ассигнования по расходам на услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) на оплату услуг по вывозу и размещению ТБО предусмотрены в размере 196 371,12 рублей на 2015 год, при стоимости услуг за 743,83 рублей/куб. м.

Анализируя расходы на оплату услуг по вывозу и размещению ТБО в структурных подразделениях Администрации города и принятом решении о наделении функцией заказчика на данный вид услуг УППиЭ следует, что возможно оказание услуги в 2,9 раза дешевле, то есть, по цене 254,90 рублей/куб. м. на общую сумму 67 293,60 рублей, при этом возможная экономия составит 129 077,52 рублей.

В связи с чем, необходимо рассмотреть целесообразность передачи функций по данному виду услуг УППиЭ для исключения риска нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.29. На реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании городской округ город Сургут на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 3 240 000 рублей,
- на 2016 год – 3 240 000 рублей,
- на 2017 год – 3 240 000 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований установлено следующее.

Постановлением Главы города от 01.03.2011 № 13⁷⁸ не установлен размер материального стимулирования наставника. Считаем, что в целях соблюдения единообразного подхода к оплате за наставничество следует установить размер выплат за наставничество.

Считаем, что в целях соблюдения единообразного подхода к оплате за наставничество следует определить размер выплат за наставничество, разработать систему мотивации за работу наставника.

4.2.30. На реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014-2020 годы» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 127 897 630 рублей,
- на 2016 год – 106 239 701 рублей,
- на 2017 год – 106 030 077 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

4.2.31. На реализацию муниципальной программы «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014-2020 годах» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования:

- на 2015 год в сумме 124 510 920 рублей,
- на 2016 год – 172 776 748 рублей,
- на 2017 год – 280 511 170 рублей.

В ходе экспертизы финансово-экономических обоснований нарушений не выявлено, замечания отсутствуют.

⁷⁸ Постановление Главы города от 01.03.2011 № 13 «Об утверждении положения о Школе муниципального служащего органов местного самоуправления города Сургута» (далее - постановление Главы города от 01.03.2011 № 13)

4.3. Анализ случаев предоставления субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам

Проектом решения Думы города в 2015 году предусмотрены субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в сумме 1 036 523,5 тыс. рублей. По сравнению с Решением Думы города от 30.09.2014 № 565-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 года № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» данные расходы уменьшились на 230 173,4 тыс. рублей, что составляет 18,17% (приложение 7). На снижение вышеуказанных расходов бюджета повлиял тот факт, что количество случаев выделения бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в 2015 году в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ по сравнению с 2014 годом сократилось на 9 случаев, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок;
- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему в муниципальных и бесхозных общежитиях;
- субсидия на возмещение затрат по сносу домов и строений;
- субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория;
- субсидия на возмещение затрат по транспортировке тел (останков) умерших (погибших) в специализированные медицинские учреждения;
- субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по привлекаемым заёмным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы;
- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов;
- субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ по рекультивации полигона твёрдых бытовых отходов.

Также в 2015 году не предусмотрено финансирование субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, при этом данный вид субсидии не исключен из перечня субсидий на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

4.4. Штатная численность и фонд оплаты труда

Планирование денежного содержания (далее - фонда оплаты труда) муниципальных служащих Администрации города и структурных подразделений на 2015 год выполнено на основании штатной численности в количестве 820 единиц. По сравнению с показателями, использованными при формировании проекта бюджета города на 2014 год, количество штатных должностей увеличилось на 20 единиц (приложение 8).

Изменение штатных должностей осуществлено за счет:

1) увеличения численности:

- должностей главной группы на 2 штатные единицы;
- должностей ведущей группы на 5 штатных единиц;
- должностей старшей группы на 20 штатных единиц;

2) уменьшения численности должностей, осуществляющих материально-техническое обеспечение, на 7 штатных единиц.

Фонд оплаты труда (без учёта выплат социального характера, осуществляемых за счет фонда оплаты труда) в проекте бюджета города на 2015 год предусмотрен в сумме 918 878 011,64 рублей или на 10 377 631,97 рублей ниже планового уровня 2014 года. При этом снижение среднегодового дохода 1 работника составляет 15 042,53 рублей (на 1,33) с 1 135 625,47 рублей до 1 120 582,94 рублей.

Расчет фонда оплаты труда на 2014 год выполнен на основании штатной численности Администрации города на 1 сентября 2014 года в количестве 491 штатных единиц (в том числе: муниципальные служащие - 414 штатных единиц, работники, осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, - 77 штатных единиц).

В общей численности Администрации города включены 2,5 единицы департамента по экономической политике в части переданного полномочия в области оборота этилового спирта. Фонд оплаты труда на содержание данных должностей в 2015-2017 годах не запланирован. Департамент по экономической политике поясняет, что указанные полномочия прекращены, штатные единицы планируются к сокращению в 2015 году.

Кроме того, проектом решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 01.03.2011 № 862-IV ДГ «О структуре Администрации города» планируется исключение из структуры Администрации города структурного подразделения «Управление связи и информатизации» (*Справочно: штатная численность управления связи и информатизации составляет 15 единиц*). Отмечаем, что на содержание управления связи и информатизации в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов запланированы средства в сумме 23 898 630,00 рублей на каждый год.

По муниципальным казенным учреждениям увеличение количества штатных должностей в 2015 году по сравнению с показателями, использованными при формировании проекта бюджета на 2014 год, составляет 114 штатных единицы с 1 167,75 штатных единиц до 1 281,75 штатных единиц. Основное увеличение составило по МКУ «Многофункциональный центр оказания государственных и муниципальных услуг в городе Сургуте» - на 106,5 штатных единицы в связи с предоставлением государственных и муниципальных услуг в режиме «одного окна».

В расчете штатной численности МКУ «ЕДДС», представленного в обоснование к бюджету, наименования должностей и штатная численность, не соответствуют наименованиям должностей и численности, установленной распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.06.2011 № 301-рп⁷⁹. В представленном к проекту бюджета плане мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения проверки антитеррористической комиссией муниципального образования городского округа город Сургут, были установлены сроки приведения в соответствие указанного выше замечания до 01.12.2014 года. В обоснованиях к проекту бюджета в штатное расписание изменения не внесены.

Фонд оплаты труда на 2015 год по муниципальным казенным учреждениям планируется в сумме 958 506 123,85 рублей, что на 108 784 835,34 рублей выше уровня 2014 года. При этом прирост среднегодового дохода 1 работника в 2015 году составит 0,3% с 727 622,26 рублей до 747 810,51 рублей.

Информация о штатной численности и фонде оплаты труда в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных казенных учреждений представлена в приложениях 8, 9 к настоящему заключению.

Порядок формирования фонда оплаты труда для муниципальных казенных учреждений регулируется постановлением Администрации города от 22.11.2010 № 6213 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений, руководителей автономных учреждений города Сургута» (далее – постановление № 6213).

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что постановление № 6213 содержит неоднозначные формулировки, в нем имеются условия, противоречащие

⁷⁹ Распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.06.2011 № 301-рп «О типовом (примерном) положении о Единой дежурно-диспетчерской службе муниципального образования Ханты – Мансийского автономного округа – Югры» (далее - Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.06.2011 № 301-рп).

друг другу, а так же содержатся условия оплаты труда, не соответствующие требованиям Трудового Кодекса РФ:

1) Из содержания приложения 11 «Порядок формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Сургут и муниципальных учреждений» к постановлению № 6213 не представляется возможным установить, формирование фонда оплаты труда каких учреждений оно регулирует – всех муниципальных учреждений или за исключением учреждений, формирование фонда оплаты которых регулируется приложениями 5-10 к постановлению № 6213, или только учреждений, осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

2) Пунктом 2.2.2 приложения 4 «Порядок формирования выплат компенсационного и стимулирующего характера работников муниципальных учреждений» к постановлению № 6213 предусмотрено установление доплаты за ненормированный рабочий день водителям, однако Трудовым кодексом РФ доплата за ненормированный рабочий день не предусмотрена. Вместе с тем, согласно ст. 119 Трудового кодекса РФ работникам с ненормированным рабочим днем должен предоставляться ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск. В связи с установлением доплаты за ненормированный рабочий день учреждениями дополнительная нагрузка на бюджет составила 264 666,26 рублей.

3) Пунктом 2.2.6 приложения 4 «Порядок формирования выплат компенсационного и стимулирующего характера работников муниципальных учреждений» к постановлению № 6213 предусмотрено установление доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Отмечаем, что в соответствии со ст. 153 Трудового кодекса РФ работникам, получающим оклад (должностной оклад), оплата труда за работу в выходные и праздничные дни осуществляется в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

4) Приложением 5 к постановлению № 6213 утвержден «Порядок формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта Администрации города и муниципального учреждения «Наш город», однако в п. 1 приложения 5 в котором изложена сфера регулирования данного приложения, МКУ «Наш город» не указано.

Справочно: п.1 приложения 5: «Настоящий Порядок устанавливает основной перечень выплат для целей формирования фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений города Сургута, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта Администрации города, а также условия оплаты труда и установление стимулирующих выплат тренеров-преподавателей и специалистов образовательных учреждений, осуществляющих подготовку спортивного резерва».

5) Пунктом 1.4 приложения 7 предусмотрено «Единовременное денежное вознаграждение (премия) работникам (за исключением руководителя) за добросовестное выполнение должностных (трудовых) обязанностей по итогам работы за год». Из содержания указанного вознаграждения не ясно, относится ли оно к «премии по результатам работы за 12 месяцев (далее - год)», указанной в приложении 11 (следовало ли учреждению исчислять обе выплаты или только одну).

6) Пунктом 2.1.1 приложения 1 к постановлению № 6213 предусмотрено, что фонд оплаты труда работников муниципального казённого учреждения формируется исходя из объема лимитов бюджетных обязательств, установленных бюджетной сметой учреждения в соответствии с классификацией расходов бюджетов». Кроме того, приложением 4 к постановлению № 6213 установлен Порядок формирования выплат компенсационного и

стимулирующего характера работников муниципальных учреждений. Согласно п. 1.2 приложения 4 выплаты компенсационного и стимулирующего характера, предусмотренные приложениями 4-11 к настоящему постановлению, обеспечиваются работникам учреждения соответствующими главными распорядителями бюджетных средств в порядке, предусмотренном пунктом 2.1.1 приложения 1 к постановлению № 6213 (то есть в пределах лимитов бюджетных ассигнований, установленных бюджетными сметами).

Вместе с тем, каким образом должно осуществляться формирование годового объема бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств на оплату труда работников, включаемых в бюджетную смету, постановлением № 6213 не предусмотрено. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, постановление № 6213 не устанавливает порядок формирования годового объема бюджетных ассигнований, направляемых на оплату труда муниципальных казенных учреждений. По отдельным учреждениям, численность которых не изменилась, наблюдается увеличение годового фонда оплаты труда, однако проверить правильность формирования годового фонда оплаты труда не представляется возможным в связи с отсутствием единого порядка формирования годового фонда оплаты труда.

В связи с вышеуказанным, проведение экспертизы расчета фонда оплаты труда было существенно затруднено. В имеющихся условиях, установленных постановлением № 6213, считаем, что при формировании годового фонда оплаты труда учреждений должны учитываться выплаты, предусмотренные приложениями 5-10 для учреждений, подведомственным соответствующим главным распорядителям бюджетных средств, а для учреждений, не включенных в приложения 5-10 при формировании годового фонда оплаты труда следует использовать приложение 11, так как этими приложениями установлены основные перечни выплат для целей формирования фонда оплаты труда. Приложение 4 в соответствии с п. 2 постановления № 6213 используется при построении системы оплаты труда (то есть при разработке положения об оплате труда учреждений) и, по мнению КСП города, при расчете годового фонда оплаты труда учитываться не должно.

В результате экспертизы расходов на заработную плату муниципальных казенных учреждений установлены следующие замечания и нарушения.

1) При расчете заработной платы МКУ «ЕДДС» допущена арифметическая ошибка – общая сумма выплат ниже суммы, указанной в расчете заработной платы на 724,02 рублей (общая сумма с учетом страховых взносов составила 797,87 рублей). Сумма не предлагается к исключению, так как является незначительной, однако следует указать учреждению на недопустимость арифметических ошибок в расчетах.

2) При расчете годового фонда оплаты труда учреждениями включена выплата «фонд оплаты труда для обеспечения среднего заработка при начислении отпускных и иных выплат», не предусмотренная постановлением № 6213, на общую сумму 17 984 761,67 рублей (с учетом страховых взносов 30,2%).

3) Надбавка за наличие ученой степени, почетного звания и персональный повышающий коэффициент согласно п. 3.5 приложения 4 являются дополнительными выплатами стимулирующего характера, которыми может быть расширено положение об оплате труда. В соответствии с п. 3.1 приложения 4 работодатель вправе самостоятельно определять дополнительные виды и размер выплат стимулирующего характера в пределах соответствующих бюджетных ассигнований, на стимулирование работников могут быть направлены средства из обоснованно сложившейся экономии по фонду оплаты труда, независимо от источников поступления указанных средств. Таким образом, в годовом фонде оплаты труда учреждением необоснованно запланированы средства в сумме 4 542 836,23 рублей (с учетом страховых взносов).

4) В расчет годового фонда оплаты труда учреждениями так же включены выплаты, не предусмотренные порядками формирования фонда оплаты труда в соответствии с приложениями 5-11, но предусмотренные приложением 4 с целью формирования системы оплаты труда:

- ежемесячная доплата молодым специалистам в сумме 21 125,52 рублей (с учетом страховых взносов);
- надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в сумме 118 686,04 (с учетом страховых взносов);
- доплата за ненормированный рабочий день водителям в сумме 264 666,26 рублей (с учетом страховых взносов);
- доплата за работу в ночное время в сумме 201 858,13 рублей (с учетом страховых взносов);
- оплата за работу в выходные и праздничные дни в сумме 182 493,79 рублей (с учетом страховых взносов);
- единовременное премирование к юбилейным, праздничным датам и профессиональным праздникам в сумме 25 893 407,91 рублей (с учетом страховых взносов);
- премия по итогам установленного периода (квартала) и единовременная выплата к отпуску (за исключением учреждений, расчет которых осуществлялся согласно приложению 11) в сумме 249 857 846,68 рублей (с учетом страховых взносов).

Контрольно-счетная палата предлагает Администрации города:

1. Привести постановление № 6213 в соответствие с требованиями Трудового кодекса РФ.

2. С целью установления предельного объема расходов на оплату труда считаем целесообразным Администрации города установить единый порядок формирования годового фонда оплаты труда, позволяющий учреждениям исчислять годовой ФОТ в одинаковых условиях (то есть не содержащий дифференцированные критерии), например по аналогии с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

4.5. Анализ порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг

В результате экспертизы расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг установлено следующее.

Согласно пункту 3 статьи 174.2 Бюджетного Кодекса РФ при составлении проектов бюджетов для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением используются показатели муниципального задания. Кроме того пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ), в которых согласно пункту 5.7 предусматриваются сводные показатели муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), используемые для определения целевых показателей результатов реализации муниципальной программы.

В соответствии с пунктами 2, 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту культуры, молодежной политики и спорта и расчетно-нормативных затрат на содержание имущества этих

учреждений утвержден приказом департамента культуры, молодежной политики и спорта от 14.11.2013 № 255 (с изменениями, далее – Порядок).

Согласно п. 3, п.3.1 Порядка объем субсидии определяется исходя из расчета нормативных затрат на один показатель муниципальной услуги, количества единиц объема (показателей) муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества (коммунальных услуг, уплату имущественных и земельных налогов).

Считаем, что Департаментом в настоящее время расчет нормативных затрат на один показатель муниципальной услуги фактически осуществляется «обратным способом» - предельный объем бюджетных ассигнований, доведенный департаментом финансов города и ожидаемое поступление доходов от платных услуг распределяются в виде сумм планируемых расходов (определенных экспертным методом – по фактическим расходам прошлых лет или по запросам предложений) с разделением на затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (прямые затраты) и затраты на общехозяйственные нужды по признакам существенности в пределах общей суммы планируемых расходов и делится на количество планируемых показателей. То есть, сумма расходов не зависит от количества единиц услуги и при любом значении показателей остается неизменной, следовательно, объем финансового обеспечения оказания муниципальных услуг не ставится в зависимость от количества этих услуг в очередном финансовом году.

Контрольно-счетная палата считает данный подход неверным. Аналогичной точки зрения придерживается Министерство финансов РФ⁸⁰: «Услуга направлена на конкретного потребителя, значит, она типична и подлежит нормированию. При этом нормативные затраты следует определять не по принципу «сколько требуется для того, чтобы профинансировать все фактические расходы учреждения», а исходя из того, «сколько требуется для оказания конкретной услуги при прочих равных условиях. Таким образом, субсидия не должна рассчитываться исходя из фактических затрат, «обратным счетом».

Считаем, что в виде расчета нормативных затрат законодательством предусмотрено определение действительной потребности, необходимой для оказания одной единицы муниципальной услуги (себестоимости единицы услуги). Указанное дает возможность учредителю определить реальные объемы показателей, которые он может довести до учреждений в пределах имеющихся объемов финансирования.

В случае превышения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг над суммой утвержденных бюджетных ассигнований пунктом 4.11 Порядка предусмотрен понижающий коэффициент бюджетной обеспеченности. При этом, лишь в данном случае в соответствии со статьей 46 Основ законодательства Российской Федерации о культуре муниципальная услуга может оказываться частично за плату (то есть для покрытия расходов, связанных с оказанием муниципальной услуги).

Считаем что понятия «муниципальная услуга, оказываемая частично за плату» и «платные услуги» используются законодателем в разных контекстах:

- плата потребителя за оказанную муниципальную услугу направлена на возмещение фактических затрат при оказании муниципальной услуги, не обеспеченных бюджетным финансированием, извлечение прибыли в данном случае не предусматривается, так как согласно установленному Порядку в стоимость муниципальной услуги не закладывается рентабельность;

- доходы за платные услуги, не связанные с оказанием муниципальной услуги, направляются на покрытие затрат, связанных с платной услугой (в том числе и содержание имущества, привлеченного к оказанию платной услуги), а полученная прибыль после уплаты налогов направляется на развитие учреждений. Такие доходы не должны учитываться при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги.

⁸⁰ Письмо Минфина России от 22.10.2013 № 12-08-06/44036 «О Комментариях (комплексных рекомендациях) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ» (далее - Рекомендации Минфина).

В Рекомендациях Минфина также дается понятие платных услуг:

«Платные услуги (работы) бюджетных и автономных учреждений можно разделить на две части:

- услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, которые учреждение оказывает *сверх муниципального задания*, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, эти услуги работы включаются в муниципальное задание;

- услуги (работы), не отнесенные уставом к основным видам деятельности, но которые учреждение вправе оказывать (выполнять) для достижения целей, ради которых это учреждение создано (далее - неосновные платные услуги)».

Поскольку Порядком не предусмотрено, каким образом должна учитываться частичная плата потребителей в оказании муниципальных услуг, считаем целесообразным предложить Администрации города определить механизм расчета платы потребителей за оказание муниципальной услуги, включая особенности возмещения конкретных расходов (например, в первую очередь возмещается часть расходов на коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества и т.д.). Схема расчета нормативных затрат представлена на рисунке 1.

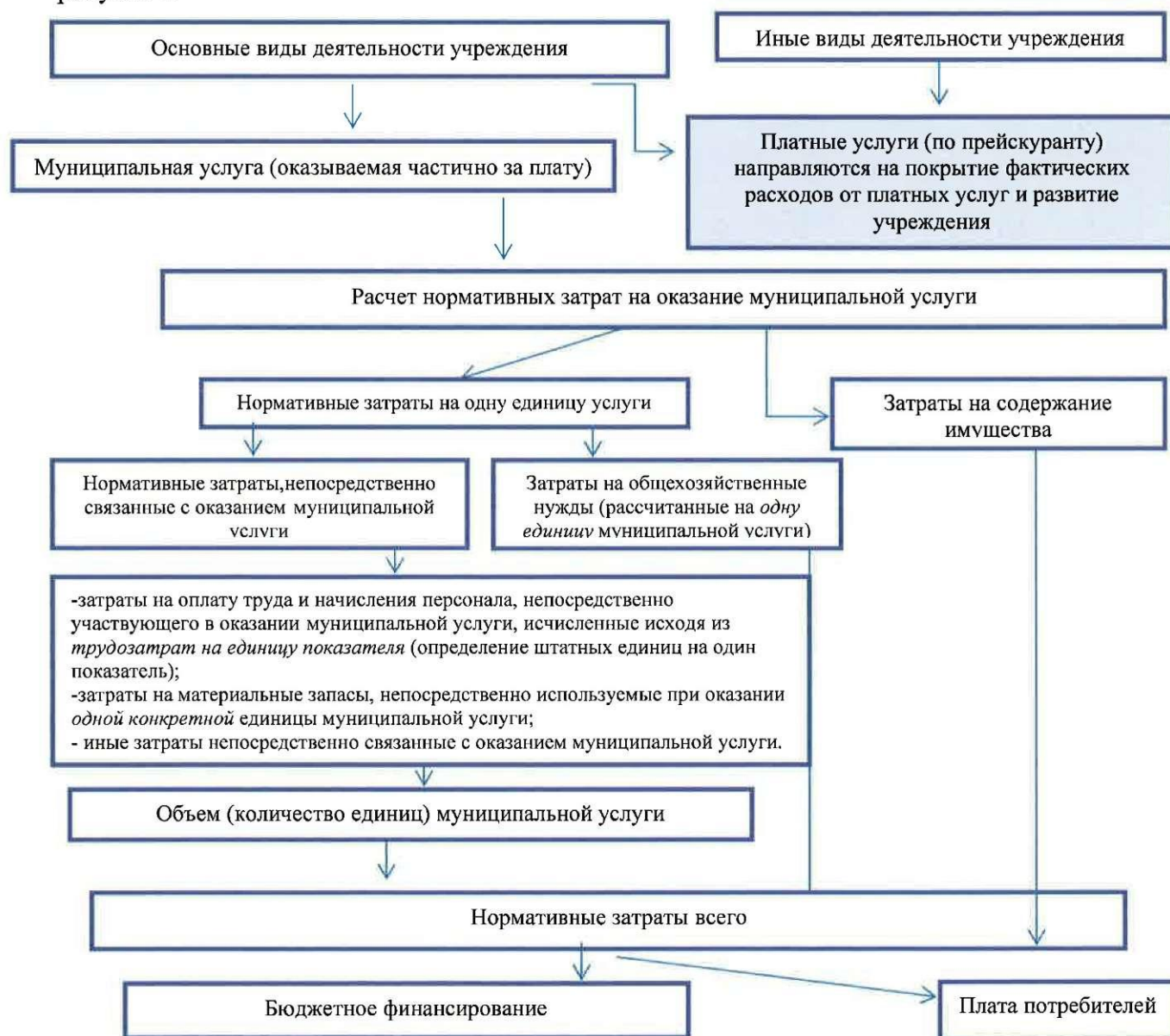


Рисунок 1 – Схема расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и объема субсидии

5. Анализ фрагментов реестра расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств

В соответствии с требованиями статей 87 и 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации города от 31.05.2012 № 4058 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут» (с изменениями) с целью учета расходных обязательств города Сургута и оценки объема средств местного бюджета, средств финансовой помощи других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, необходимых для их исполнения, главными распорядителями бюджетных средств осуществляется ведение фрагментов реестра расходных обязательств.

В результате правовой экспертизы и анализа фрагментов реестров расходных обязательств на предмет их правомерности отнесения в плановый реестр выявлены следующие виды нарушений:

- наименование отдельных вопросов местного значения, расходных обязательств, указанных в реестре, не соответствуют законодательным и нормативным правовым актам;
- имеются ошибки и несоответствия нормативным правовым актам технического характера.

Более подробная информация о характерных нарушениях порядка ведения фрагментов реестров расходных обязательств ГРБС представлена в Приложении 10.

Следует отметить, что Президент Российской Федерации в своем Послании Федеральному Собранию РФ от 04.12.2014 акцентировал внимание на необходимости соблюдения законов и обязательств.

Учитывая изложенное, необходимо реестр расходных обязательств привести в соответствие с действующими федеральными, окружными законами и муниципальными правовыми актами в части корректного отражения наименований вопросов местного значения, расходных обязательств и переданных государственных полномочий.

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

До устранения вышеперечисленных замечаний отдельные направления расходов местного бюджета, указанные во фрагментах реестра расходных обязательств, не могут в полном объеме быть признаны нормативно обоснованными.

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

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2015 год в сумме 891 741 100 рублей или на уровне 9,3% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

На 2016 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 495 689 314 рублей, а уровень дефицита бюджета составит 4,9% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. По сравнению с 2015 годом в 2016 году дефицит бюджета уменьшится в 1,8 раза.

На 2017 год планируется превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 54 757 419 рублей.

Приложением 4 к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются к утверждению статьей 4 проекта решения о бюджете согласно приложению 2 к проекту решения о бюджете на 2015-2017 годы в сумме 891 741 000 рублей, 495 689 314 рублей, (-)54 757 419 рублей соответственно. По сравнению с предыдущим бюджетным циклом (2014-2016 годы) объем источников финансирования в 2015 году увеличится на 601 810 240 рублей, в 2016 году – на 474 813 796 рублей.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2015-2017 годах представлена в таблице 17.

таблица 17

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2015-2017 годах

(рублей)

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год
1.	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, из них:	100 264 395	347 733 359	-104 816 106
1.1.	Получение кредитов от кредитных организаций, в том числе:	239 769 620	487 238 584	34 689 119
1.1.1.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае необходимости исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	239 769 620	37 238 584	34 689 119
1.1.2.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению для покрытия дефицита бюджета	0	450 000 000	0
1.2.	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	139 505 225	139 505 225	139 505 225
1.2.1.	Муниципальный контракт с ОАО «Сбербанк России»	139 505 225	139 505 225	139 505 225
2.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	353 019 295	0	0
3.	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:	438 457 410	147 955 955	50 058 687
3.1.	Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	347 674 510	57 517 000	0
3.2.	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города	90 782 900	90 438 955	50 058 687
	ВСЕГО	891 741 100	495 689 314	-54 757 419

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что основными источниками финансирования в 2015 году будут являться:

- остатки денежных средств бюджета по состоянию на 1 января 2015 года в сумме 353 019 295 рублей;

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 347 674 510 рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием, в сумме 90 782 900 рублей.

Следует отметить, что в 2016 году на погашение дефицита бюджета планируется кредит от кредитной организации в сумме 450 000 000 рублей. Согласно пояснительной записке департамента финансов привлечение кредита планируется в целях обеспечения необходимого объема финансовых ресурсов для удовлетворения инвестиционных потребностей города. При этом погашение кредита (либо его части) в 2017 году не планируется.

Кроме того, проектом бюджета в 2015-2017 годах планируется погашение кредита от ООО «Сбербанк России» по 139 505 225 рублей ежегодно. Согласно представленной

информации сумма кредита в пользовании на 1 января 2015 года составит 511 519 157 рублей, на 1 января 2018 года – 104 628 917 рублей.

Проектом бюджета на 2015-2017 годы предлагается также привлечение кредитов от кредитных организаций с целью необходимости возможного исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям в сумме 239 769 620 рублей, 37 238 584 рублей и 34 689 119 рублей соответственно. Согласно пояснительной записке департамента финансов «практика включения в состав источников финансирования дефицита бюджета кредита в сумме эквивалентной ассигнованиям на возможное исполнение обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям успешно применяется городом на протяжении ряда лет. Данный механизм позволяет не только сбалансировать параметры бюджета города, но и исключает необходимость отвлечения доходов бюджета на возможное исполнение муниципальных гарантий».

Расхождений между программой муниципальных заимствований (приложение 11 к проекту решения о бюджете) и источниками финансирования дефицита бюджета не установлено.

Поступления от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, запланированы на основании прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2015-2017 годы, утвержденного решением Думы города от 23.05.2014 № 511-V ДГ. Обращаем внимание, что в прогнозный план приватизации включены акции акционерных обществ, приносящих наибольшие дивиденды в доход бюджета города.

Информация о поступлении от продажи акций в 2015-2016 году представлена в таблице 18.

таблица 18

Информация о поступлении от продажи акций в 2015-2016 году

(рублей)

Наименование	Тип акций	Доля принадлежащих муниципальному образованию акций в общем количестве акций открытого акционерного общества, %	Количество акций (долей, паёв), подлежащих приватизации		2015 год	2016 год	2017 год
			Штук, ед.	Процентов уставного капитала			
ОАО "Сургутнефтегаз"	обыкновенные	0,0278	12 083 000	0,0278	327 699 000		
ОАО "Сургутгаз"	обыкновенные	8,5	904	8,5	19 975 510		
ОАО "Югра-консалтинг"	обыкновенные	62	302 120	62		57 517 000	
Итого					347 674 510	57 517 000	0

Из таблицы 18 видно, что в 2015 году прогнозируются поступления от продажи акций на сумму 347 674 510 рублей, в том числе:

- ОАО «Сургутнефтегаз» в сумме 327 699 000 рублей;
- ОАО «Сургутгаз» в сумме 19 975 510 рублей.

В 2016 году в сумме 57 517 000 рублей планируются доходы от продажи акций ОАО «Югра-консалтинг».

Информация о возврате бюджетных кредитов представлена в таблице 19, из которой видно, что остаток задолженности по состоянию на 1 января 2015 года составил 515 670 525,3 рублей, где основная задолженность – это задолженность СГМУП «Горводканал» в сумме 432 252 000 рублей. Погашение задолженности в период 2015-2017 годов запланировано в соответствии с графиками возврата бюджетных кредитов согласно соглашениям о реструктуризации с СГМУП «Горводканал» и СГМУП «Городские тепловые сети», заключенным в 2009 году. При этом в 2016 году бюджетный кредит СГМУП «Городские тепловые сети» будет погашен в полном объеме.

Обращаем внимание, что в поступления от возврата бюджетных кредитов не включен возврат бюджетного кредита СГМУСП «Северное». Согласно уведомлению ликвидационной комиссии от 23.06.2014 № 185 требование о возврате задолженности СГМУСП «Северное» по соглашению о реструктуризации включено в реестр требований кредиторов в сумме 4 855 100 рублей, в том числе проценты за нарушение условий реструктуризации 155 100 рублей.

таблица 19

Информация о возврате бюджетных кредитов в 2015-2017 годах

(рублей)

Наименование	Объем обязательства	Срок окончания договора, год	Остаток задолженности на 01.01.2015	Погашение задолженности согласно графикам возврата			Остаток задолженности на 01.01.2017
				2015 год	2016 год	2017 год	
СГМУП "Горводоканал"	793 727 236,11	2021, 2024	432 252 000,0	49 510 000	49 487 000	49 476 000	283 779 000,0
СГМУП "Городские тепловые сети"	533 467 695,76	2016	80 221 000,0	40 111 000	40 110 000	0	0,0
Программа "Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей"	45 000 000,00	2021	3 197 525,3	1 161 900	841 955	582 687	610 983,3
Итого	1 372 194 931,87		515 670 525,3	90 782 900	90 438 955	50 058 687	284 389 983,3

Пунктом 17 проекта решения о бюджете предлагается установить право Администрации города осуществлять списание задолженности юридического лица перед бюджетом города по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам. На основании принятого решения задолженность СГМУСП «Северное» в сумме 4 855 100 рублей может быть списана в 2015 году.

На основании аналогичных решений списаны задолженности по бюджетным кредитам на общую сумму 15 499 800 рублей:

- в 2014 году ЗАО «Экометалл» в сумме 13 500 000 рублей;
- в 2013 году ЗАО завод «Стройкерамика» в сумме 1 999 800 рублей.

7. Структура муниципального долга, программа муниципальных заимствований и программа муниципальных гарантий

По данным муниципальной долговой книги обязательства муниципального образования на 1 января 2014 года составляли 1 305 024 838,83 рублей. Ожидаемый верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2015 года, по информации департамента финансов, составит 968 870 269 рублей, в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 523 144 592 рублей;
- муниципальные гарантии – 445 725 677 рублей.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить верхний предел муниципального долга города Сургут по состоянию:

- на 01.01.2016 в сумме 806 380 395 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 182 971 408 рублей;
- на 01.01.2017 - в сумме 1 116 875 170 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 145 732 824 рублей;
- на 01.01.2018 – в сумме 977 369 945 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 111 043 705 рублей.

Информация о муниципальном долге муниципального образования представлена в таблице 21.

Структура муниципального долга соответствует требованиям ст.100 Бюджетного кодекса РФ. Предельный объем заимствований запланирован в соответствии с требованиями статьи 106 Бюджетного кодекса РФ. Муниципальные заимствования предлагается

осуществлять в целях погашения долговых обязательств в соответствии со статьей 103 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных заимствований на 2015-2017 годы составлена в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению пунктом 20 проекта решения о бюджете и приложением 11.

таблица 20

Информация о муниципальном долге муниципального образования

(рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	Верхний предел муниципального долга			
		на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018
	1	2	3	5	7
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0	0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	523 144 592	623 408 987	971 142 346	866 326 240
2.1.	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета	0	0	450 000 000	450 000 000
2.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	523 144 592	383 639 367	244 134 142	104 628 917
2.3.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	0	239 769 620	277 008 204	311 697 323
3.	Муниципальные гарантии	445 725 677	182 971 408	145 732 824	111 043 705
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	222 963 218	182 971 408	145 732 824	111 043 705
3.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	222 762 459	0	0	0
	ВСЕГО	968 870 269	806 380 395	1 116 875 170	977 369 945

Программа муниципальных гарантий на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов составлена в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению согласно пункту 20 проекта решения о бюджете и приложением 10 к нему. В течение 2015-2017 годов привлечение муниципальных гарантий не запланировано.

В связи с реализацией требований статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ в течение 2015-2017 годов в программе муниципальных гарантий предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в общей сумме 311 697 323 рублей, которые предлагается учесть в расходах бюджета согласно требованиям статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, так как исполнение гарантом обязательств не ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу. Для покрытия расходов планируется привлечь кредит в этой же сумме, что может повлечь дополнительные расходы бюджета на оплату процентов за пользование кредитом в размере 49 646 543 рублей.

Гарантия, выданная ОАО «Югра-консалтинг», прекращает свое действие в 2015 году. Данная общая сумма муниципальной гарантии на 1 января 2015 года составит 222 762 459 рублей. На исполнение гарантии планируются бюджетные ассигнования в

2015 году в сумме 199 777 810 рублей. Разница составляет 22 984 649 рублей, что связано с особенностями учета.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете предлагается утвердить предельный объем муниципального долга, не превышающий общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- на 2015 год в сумме 9 588 325 547 рублей;
- на 2016 год – 10 071 763 859 рублей;
- на 2017 год – 10 886 723 095 рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить пунктом 22 проекта решения о бюджете:

- на 2015 год в сумме 43 813 144 рублей;
- на 2016 год – 54 858 718 рублей;
- на 2017 год – 83 270 802 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

8.Текстовые статьи проекта решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»

Текстовые статьи проекта решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» не противоречат требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Информация по доходам бюджета города Сургут в 2011-2017 годах

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2011 год (кассовые	2012 год (кассовые	2013 год (кассовые	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от			Ожидаемое исполнение по доходам в 2014 году (по информации департамента финансов)	Проект бюджета города			Отклонение		
			поступления)	поступления)	поступления)	30.09.2014 № 565-V ДГ)				2015 год	2016 год	2017 год	проекта 2015 г. от ожидаемого исполнения 2014 г.	проекта 2015 года от 2015 г. по решению Думы города № 455-V ДГ	проекта 2016 года от 2016 г. по решению Думы города № 455-V
						2014 год	2015 год	2016 год							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 577 851,5	10 789 795,9	11 031 494,0	10 488 456,8	10 954 588,4	11 685 560,4	10 421 155,0	9 588 325,5	10 071 763,9	10 886 723,1	-832 829,5	-1 366 262,9	-1 613 796,5
1.	1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	6 516 436,5	6 648 506,1	7 035 990,0	6 612 985,4	7 210 323,0	7 852 114,5	6 612 985,4	5 812 974,0	6 280 360,1	6 853 225,1	-800 011,4	-1 397 349,0	-1 571 754,4
1.1.	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	6 516 436,5	6 648 506,1	7 035 990,0	6 612 985,4	7 210 323,0	7 852 114,5	6 612 985,4	5 812 974,0	6 280 360,1	6 853 225,1	-800 011,4	-1 397 349,0	-1 571 754,4
2.	1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГА НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ				28 897,8	28 897,8	28 897,8	25 541,5	26 831,5	26 831,5	26 831,5	1 290,0	-2 066,3	-2 066,3
2.1.	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (проукиции), производимым на территории Российской Федерации				28 897,8	28 897,8	28 897,8	25 541,5	26 831,5	26 831,5	26 831,5	1 290,0	-2 066,3	-2 066,3
3.	1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	922 025,5	1 156 060,2	1 264 298,3	1 324 212,1	1 422 342,8	1 523 326,0	1 288 166,6	1 326 947,0	1 390 011,3	1 458 330,5	38 780,4	-95 395,8	-133 314,7
3.1.	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	483 225,6	673 232,4	789 399,2	809 741,3	886 080,9	964 340,1	839 289,0	877 703,9	948 238,5	1 015 340,7	38 414,9	-8 377,0	-16 101,6
3.2.	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	438 283,2	482 216,3	463 933,9	504 319,4	526 005,1	548 623,3	428 273,2	422 705,7	415 223,8	407 093,7	-5 567,5	-103 299,4	-133 399,5
3.3.	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	516,7	611,5	167,6	51,4	55,8	59,6	400,2	268,3	279,9	296,1	-131,9	212,5	220,3
3.4.	1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения			10 797,6	10 100,0	10 201,0	10 303,0	20 204,2	26 269,1	26 269,1	35 600,0	6 064,9	16 068,1	15 966,1
4.	1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	940 251,4	1 072 291,1	1 097 287,6	580 953,4	661 090,8	712 956,5	580 953,4	651 178,7	681 958,3	749 632,0	70 225,3	-9 912,1	-30 998,2
4.1.	1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	46 470,6	86 326,7	105 841,6	99 809,5	111 786,6	125 201,0	99 809,5	106 686,0	104 796,0	137 840,0	6 876,5	-5 100,6	-20 405,0
4.2.	1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	609 316,0	668 694,4	660 850,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.3.	1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	284 464,8	317 270,0	330 595,5	481 143,9	549 304,2	587 755,5	481 143,9	544 492,7	577 162,3	611 792,0	63 348,8	-4 811,5	-10 593,2
5.	1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	145 413,4	44 213,8	50 355,5	46 588,1	45 661,1	45 661,1	56 437,0	54 524,5	54 499,5	54 499,5	-1 912,5	8 863,4	8 838,4
5.1.	1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	25 507,0	31 673,7	37 458,1	34 748,1	34 748,1	34 748,1	56 437,0	53 092,1	53 092,1	53 092,1	-3 344,9	18 344,0	18 344,0
5.2.	1 08 07000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	119 906,4	12 540,1	12 897,4	11 840,0	10 913,0	10 913,0		1 432,4	1 407,4	1 407,4	1 432,4	-9 480,6	-9 505,6
6.	1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	186,9	32,6	19,7	0,0	0,0	0,0	12,9	0,0	0,0	0,0	-12,9	0,0	0,0
7.	1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 236 671,0	1 152 944,1	991 449,5	1 162 144,0	1 189 549,8	1 124 689,7	1 160 613,9	1 231 136,8	1 245 837,9	1 333 794,5	70 522,9	41 587,0	121 148,2
7.1.	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	37 818,7	13 600,3	13 020,6	16 418,3	2 737,0	2 737,0	16 418,2	16 420,4	9 080,0	9 074,5	2,2	13 683,4	6 343,0
7.2.	1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	22 057,6	10 627,6	202,8	120,0	103,4	62,3	120,0	103,4	62,3	30,3	-16,6	0,0	0,0
7.3.	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 казённых)	1 128 260,1	1 104 345,4	959 111,2	1 137 165,6	1 158 078,8	1 091 442,9	1 137 165,6	1 208 296,5	1 231 499,1	1 319 403,8	71 130,9	50 217,7	140 056,2
7.4.	1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	22 667,6	7 223,2	13 698,0	5 871,5	16 353,1	17 805,3	6 036,3	4 646,5	4 809,4	4 889,9	-1 389,8	-11 706,6	-12 995,9
7.5.	1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)	25 867,0	17 147,6	5 416,9	2 568,6	12 277,5	12 642,2	873,8	1 670,0	387,1	396,0	796,2	-10 607,5	-12 255,1
8.	1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	16 681,3	15 210,6	22 311,9	19 923,6	17 730,2	25 963,7	21 702,3	18 953,4	18 953,4	18 953,4	-2 748,9	1 223,2	-7 010,3
8.1.	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	16 681,3	15 210,6	22 311,9	19 923,6	17 730,2	25 963,7	21 702,3	18 953,4	18 953,4	18 953,4	-2 748,9	1 223,2	-7 010,3
9.	1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	74 949,3	109 477,1	83 798,5	75 428,8	68 739,4	68 720,9	49 560,2	47 678,9	56 491,0	75 051,0	-1 881,3	-21 060,5	-12 229,9
9.1.	1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	0,0	27 165,0	27 310,8	31 955,7	31 525,5	31 525,5	23 502,7	23 429,6	23 429,6	23 429,6	-73,1	-8 095,9	-8 095,9
9.2.	1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	74 949,3	82 312,1	56 487,7	43 473,1	37 213,9	37 195,4	26 057,5	24 249,3	33 061,4	51 621,4	-1 808,2	-12 964,6	-4 134,0
10.	1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	564 330,7	357 942,7	239 642,5	452 402,0	211 833,6	207 420,6	439 931,3	313 584,8	212 055,4	211 115,5	-126 346,5	101 751,2	4 634,8
10.1.	1 14 01000 00 0000 410	Доходы от продажи квартир	31 011,9	38 218,3	71 528,1	52 790,5	30 161,5	28 515,7	45 330,2	49 869,7	45 469,7	42 037,8	4 539,5	19 708,2	16 954,0
10.2.	1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в тмо числе казенных)	309 026,5	90 033,7	28 773,0	92 520,7	9 640,4	11 776,1	89 708,5	83 804,4	24 276,1	15 123,7	-5 904,1	74 164,0	12 500,0
10.3.	1 14 04000 00 0000 420	Доходы от продажи нематериальных активов	0,0	-7,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2011 год (кассовые	2012 год (кассовые	2013 год (кассовые	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от			Ожидаемое исполнение по доходам в 2014 году (по информации департамента финансов)	Прогноз бюджета города			Отклонение		
			поступления)	поступления)	поступления)	30.09.2014 № 565-V ДГ)				2015 год	2016 год	2017 год	проекта 2015 г. от ожидаемого исполнения 2014 г.	проекта 2015 года от 2015 г. по решению Думы города № 455-V ДГ	проекта 2016 года от 2016 г. по решению Думы города № 455-V
						2014 год	2015 год	2016 год							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
10.4.	1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	224 292,3	229 698,4	139 341,4	307 090,8	172 031,7	167 128,8	304 892,6	179 910,7	142 309,6	153 954,0	-124 981,9	7 879,0	-24 819,2
11.	1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	143 681,2	146 780,6	110 734,9	74 852,5	81 129,2	81 287,2	84 405,6	61 041,1	61 307,6	61 625,2	-23 364,5	-20 088,1	-19 979,6
10.1.	1 16 03000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	2 572,4	1 830,4	3 118,6	2 015,0	2 082,1	2 154,1	84 405,6	2 100,7	2 172,7	2 215,6	-82 304,9	18,6	18,6
10.2.	1 16 06000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт	581,7	1 466,7	1 296,3	1 100,0	1 100,0	1 100,0		1 100,0	1 100,0	1 122,0	1 100,0	0,0	0,0
10.3.	1 16 08000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	304,0	852,5	2 873,8	5 520,0	1 555,0	1 555,0		5 503,0	5 503,0	5 503,0	5 503,0	3 948,0	3 948,0
10.4.	1 16 21000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	1 493,7	1 765,6	2 255,6	1 500,0	1 500,0	1 500,0		1 500,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0,0	0,0
10.5.	1 16 23000 00 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	0,0	121,8	905,4	113,2	0,0	0,0		7,8	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
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	1 625,8	4 014,3	5 959,5	5 017,0	4 960,0	5 060,0		4 643,5	4 644,0	4 644,5	4 643,5	-316,5	-416,0
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	8 691,8	11 081,2	3 244,5	12 500,0	5 000,0	5 000,0		5 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0
10.8.	1 16 30000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	92 075,3	60,1	168,2	220,0	50,0	50,0		220,0	220,0	220,0	220,0	170,0	170,0
10.9.	1 16 33000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг	165,0	20,0	792,4	25,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.10.	1 16 35000 00 0000 140	Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде		259,2	128,7	60,0	36,0	40,0		77,0	80,0	88,0	77,0	41,0	40,0
10.11.	1 16 43000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	0,0	1 924,9	2 201,1	2 506,0	1 050,0	1 050,0		3 001,0	3 001,0	3 001,0	3 001,0	1 951,0	1 951,0
10.12.	1 16 90000 00 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	36 171,5	123 383,9	87 790,8	44 276,3	63 796,1	63 778,1	84 405,6	37 888,1	38 079,1	38 323,3	37 888,1	-25 908,0	-25 699,0
12.	1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	17 224,3	86 337,0	135 605,6	110 069,2	17 290,7	14 522,4	100 844,9	43 474,8	43 457,9	43 664,9	-57 370,1	26 184,1	28 935,5
12.1.	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	16 609,5	-408,3	443,0	110 069,2	17 290,7	14 522,4	100 844,9	43 474,8	43 457,9	43 664,9	-57 370,1	26 184,1	28 935,5
12.2.	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	614,8	86 745,3	135 162,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 286 575,5	8 083 253,4	7 086 519,2	9 534 448,3	9 204 994,4	9 274 443,1	9 666 365,7	12 210 341,5	11 707 817,2	12 313 423,1	2 543 975,8	3 005 347,1	2 433 374,1
13.	2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 314 536,7	8 183 874,5	7 189 106,4	9 817 480,0	9 204 994,4	9 274 443,1	9 950 220,9	12 210 341,5	11 707 817,2	12 313 423,1	2 260 120,6	3 005 347,1	2 433 374,1
13.1.	2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	794 248,3	290 824,4	103 845,2	130 274,9	152 630,0	155 260,6	130 274,9	497 699,4	518 186,1	518 186,1	367 424,5	345 069,4	362 925,5
13.2.	2 02 02000 00 0000 151	Субсидии из регионального фонда софинансирования расходов	3 357 854,2	2 331 985,5	1 175 904,1	2 558 608,2	1 466 677,1	679 198,5	2 599 241,3	2 774 478,1	1 379 563,6	1 043 504,9	175 236,8	1 307 801,0	700 365,1
13.3.	2 02 03000 00 0000 151	Субвенции из регионального фонда компенсаций на реализацию отдельных государственных полномочий	3 831 415,3	5 415 247,9	5 857 502,2	7 111 764,5	7 585 687,3	8 439 984,0	7 200 251,7	8 937 123,1	9 809 037,2	10 750 840,7	1 736 871,4	1 351 435,8	1 369 053,2
13.4.	2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	331 018,9	145 816,7	51 854,9	16 832,4	0,0	0,0	20 453,0	1 040,9	1 030,3	891,4	-19 412,1	1 040,9	1 030,3
14.	2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,0	45 403,5	8 172,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14.1.	2 07 04000 04 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,0	45 403,5	8 172,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.	2 18 04000 04 0000 180	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ			51 668,7	31 064,0	0,0	0,0	65 601,4	0,0	0,0	0,0	-65 601,4	0,0	0,0
16.	2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-27 961,2	-146 024,6	-162 428,5	-314 095,7	0,0	0,0	-349 456,6	0,0	0,0	0,0	349 456,6	0,0	0,0

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвиды доходов, классификации операций сектора государственного управления	2011 год (кассовые	2012 год (кассовые	2013 год (кассовые	Решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ (в редакции от			Ожидаемое исполнение по доходам в 2014 году (по информации департамента финансов)	Проект бюджета города			Отклонение		
			поступления)	поступления)	поступления)	30.09.2014 № 565-V ДГ)				2015 год	2016 год	2017 год	проекта 2015 г. от ожидаемого исполнения 2014 г.	проекта 2015 года от 2015 г. по решению Думы города № 455-V ДГ	проекта 2016 года от 2016 г. по решению Думы города № 455-V
						2014 год	2015 год	2016 год							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
16.1.	2 19 04000 04 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-27 961,2	-146 024,6	-162 428,5	-22 645,2	0,0	0,0	-349 456,6	0,0	0,0	0,0	349 456,6	0,0	0,0
		ВСЕГО	18 864 427,0	18 873 049,3	18 118 013,2	20 022 905,1	20 159 582,8	20 960 003,5	20 087 520,7	21 798 667,0	21 779 581,1	23 200 146,2	1 711 146,3	1 639 084,2	819 577,6

**Информация о распределении бюджетных ассигнований
на 2014 год согласно решению о бюджете города Сургута от 30.09.2013 № 565-V ДГ
и на 2015 год согласно проекту решения**

№ п/п	Наименование показателя	2014 год		2015 год		Темп роста (г.5/г.3), %
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Общегосударственные вопросы	2 098 668,0	9,82	2 306 460,5	10,16	109,9
1.1	Дума города	70 210,3		69 285,6		98,68
1.2	Администрация города	1 209 533,3		1 171 361,7		96,84
1.3	Контрольно-счётная палата города	54 505,3		58 883,0		108,03
1.4	Департамент образования	7 543,2		7 260,0		96,25
1.5	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	7 530,9		7 374,0		97,92
1.6	Департамент архитектуры и градостроительства	103 125,4		37 116,2		35,99
1.7	Департамент финансов	441 290,9		818 347,4		185,44
1.8	Департамент имущественных и земельных отношений	204 928,7		136 832,6		66,77
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	296 667,4	1,39	221 236,6	0,98	74,57
2.1	Администрация города	262 638,2		220 011,1		83,77
2.2	Департамент архитектуры и градостроительства	15,2		-		-
2.3	Департамент имущественных и земельных отношений	34 014,0		1 225,5		3,60
3	Национальная экономика	2 718 037,1	12,72	2 918 575,1	12,86	107,38
3.1	Администрация города	2 446 086,2		2 254 580,0		92,17
3.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	69,3		-		-
3.3	Департамент архитектуры и градостроительства	264 485,4		655 061,5		247,67
3.4	Департамент финансов	770,0		850,2		110,42
3.5	Департамент имущественных и земельных отношений	6 626,2		8 083,4		121,99
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 553 255,0	7,27	1 880 040,1	8,29	121,04
4.1	Администрация города	847 012,5		830 191,6		98,01
4.2	Департамент архитектуры и градостроительства	706 242,5		1 049 848,5		148,65
5	Охрана окружающей среды	304 939,2	1,43	240 075,1	1,06	78,73
5.1	Администрация города	304 939,2		240 075,1		78,73
6	Образование	11 517 563,1	53,89	11 756 478,4	51,81	102,07
6.1	Администрация города	1 171 938,5		856 490,4		73,08
6.2	Департамент образования	8 437 912,7		9 299 454,7		110,21
6.3	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 099 207,9		1 146 934,7		104,54
6.4	Департамент архитектуры и градостроительства	808 504,0		453 598,6		56,10
7	Культура, кинематография	890 510,2	4,17	904 728,9	3,99	101,60
7.1	Администрация города	77 421,6		64 502,1		83,31
7.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	757 300,2		725 318,5		95,78
7.3	Департамент архитектуры и градостроительства	55 788,4		114 908,3		205,97
8	Здравоохранение	451 711,6	2,11	624 102,5	2,75	138,16
8.1	Администрация города	29 442,2		3 826,0		12,99
8.2	Департамент архитектуры и градостроительства	416 568,6		620 276,5		148,9
8.3	Департамент финансов	5 700,8		-		-
9	Социальная политика	993 300,5	4,65	1 071 307,1	4,72	107,85
9.1	Администрация города	704 860,7		696 868,3		98,87
9.2	Контрольно-счётная палата города	167,5		-		-
9.3	Департамент образования	143 585,6		160 538,8		111,81
9.4	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	631,5		707,6		112,05
9.5	Департамент архитектуры и градостроительства	2 702,9		15 882,0		587,59
9.6	Департамент финансов	60,0		60,0		100
9.7	Департамент имущественных и земельных отношений	141 292,3		197 250,4		139,60
10	Физическая культура и спорт	473 906,5	2,22	715 342,7	3,15	150,95
10.1	Администрация города	14 369,5		14 042,4		97,72
10.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	256 628,2		295 164,0		115,02
10.3	Департамент архитектуры и градостроительства	202 908,8		406 136,3		200,16
11	Средства массовой информации	7 739,3	0,04	8 248,0	0,04	106,57
11.1	Администрация города	7 739,3		8 248,0		106,57
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	65 808,8	0,31	43 813,1	0,19	66,58
12.1	Департамент финансов	65 808,8		43 813,1		66,58
13	ИТОГО	21 372 106,7	100,00	22 690 408,1	100,00	106,17

Информация о замечаниях и нарушениях к проекту бюджета города Сургута на 2015 год

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы"	01.1.0243	040	01	13	244	1 394 100,00	1 394 100,00			
	01.1.0243	040	01	13	244	247 350,00			247 350,00	
	01.1.0243	040	01	13	244	1 057 930,00		1 057 930,00		
Муниципальная программа функционирования "Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014-2020 годы".	02.3.2114	050	01	13	870	5 461 031,00	5 461 031,00			
	02.3.2114	050	01	13	870	2 480 748,00	2 480 748,00			
	02.3.2114	050	01	13	870	2 563 046,00	2 563 046,00			
Муниципальная программа "Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы"	03.1.2130	043	07	01	612	10 982 179,00		10 982 179,00		
	03.1.0059	043	07	01	611	112 400,00	112 400,00			
	03.1.0059	043	07	01	621	683 335,00	683 335,00			
	03.1.0059	043	07	01	611	100 080,00	100 080,00			
	03.2.0059	043	07	02	611	1 153 400,00		1 153 400,00		
	03.2.2130	043	07	02	612	15 092 749,00		15 092 749,00		
	03.3.2130	043	07	02	612	949 287,00		949 287,00		
	03.2.0059	043	07	02	611	475 828,00	475 828,00			
	03.5.0059	043	07	09	112	124 430,00		124 430,00		
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	03.3.2121	043	07	09	611	339 958,00		339 958,00		
	04.1.0059	044	08	01	611	300 000,00		300 000,00		
	04.2.0059	044	08	01	611	50 000,00		50 000,00		
	04.1.0059	044	08	01	611	125 000,00		125 000,00		
	04.1.2140	044	08	01	612	270 885,00		270 885,00		
	04.1.0059	044	08	01	611	207 506,00		207 506,00		
	04.2.2140	044	08	01	612	103 600,00		103 600,00		
	04.2.0059	044	08	01	611	101 560,00		101 560,00		
	04.4.2140	044	08	01	600	239 220,00		239 220,00		
	04.4.0059	044	08	01	600	335 842,00		335 842,00		
	04.5.2140	044	08	01	622	64 625,00		64 625,00		
	04.5.0059	044	08	01	621	48 874,00		48 874,00		
	04.4.0059	044	08	01	611	10 080,00	10 080,00			
	04.06.4800	046	07	02	414	22 617,06	22 617,06			
	04.3.2140	044	07	02	612	17 130,24	17 130,24			
	04.3.2140	044	07	02	612	2 589 320,00		2 589 320,00		
	04.3.0059	044	07	02	611	1 027 609,00		1 027 609,00		
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	05.02.2150	044	07	02	600	1 417 079,00		1 417 079,00		
	05.2.0059	044	07	02	600	516 434,00		516 434,00		
	05.01.2150	044	11	02	600	56 755,00		56 755,00		
	05.1.0059	044	11	02	600	255 814,00		255 814,00		

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
Муниципальная программа "Молодежная политика Сургута на 2014-2020 годы"	06.01.2160	044	07	07	600	441 005,00		441 005,00		
	06.1.0059	044	07	07	600	293 674,00		293 674,00		
Муниципальная программа "Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	08.01.4800	040	05	02	414	794 749,00			794 749,00	
	08.03.2436 08.03.5436	040	05	02	244	10 566 667,00			10 566 667,00	
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	09.0.7800	040	05	02	810	3 727 249,92		3 727 249,92		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	11.01.2210	040	04	09	851	1 947 584,00	1 947 584,00			
	11.01.4419	046	04	09	414	878 669,24			878 669,24	
	11.01.5419	040	04	09	243	48 080 128,00			48 080 128,00	
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	12.01.2210	040	04	09	244	4 256 296,00	4 256 296,00			
Муниципальная программа "Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	13.1.22.30	040	03	09	240	582 075,20	582 075,20			
	13.1.78.00	040	05	02	810	2 034 161,00	290 929,00		1 743 232,00	
	13.1.22.30	040	05	03	244	2 001 431,00	1 144 649,99	856 781,01		
	13.2.22.30	040	05	01	243	10 901 400,00			10 901 400,00	
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	851	10 709,00	10 709,00			
	14.0.0059	040	04	09	852	2 996,00	2 996,00			
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	244	26 854,31	26 854,31			
	14.0.0059	040	04	09	244	5 543,88	5 543,88			

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
Муниципальная программа "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	15.0.7800	040	05	03	810	2 547 749,04		2 547 749,04		
	15.0.2250	040	05	03	851	6 301 088,00	6 301 088,00			
Муниципальная программа "Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны"	16.1.2414	040	03	09	244	20 800,00				20 800,00
	16.1.5414	040	03	14	244	187 900,00				187 900,00
	16.1.2414	040	03	09	244	25 000,00			25 000,00	
	16.3.0243	040	03	09	244	93 900,00			93 900,00	
	16.3.0243	040	03	09	244	4 332 300,00	4 332 300,00			
«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.2520	040	01	13	100	2 101 240,00			2 101 240,00	
	17.0.5412	040	03	14	240	28 704 706,48	4 100 697,76			24 604 008,72
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.2.2290	040	06	03	244	3 516 717,00	3 516 717,00			
	19.2.2290	040	06	05	244	191 550,00			191 550,00	
	19.2.2290	040	06	05	244	128 978,00			128 978,00	
	19.2.2290	040	06	05	244	14 670 500,00	13 221 599,00			1 448 901,00
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	20.1.5440	040	10	03	322	454 000,00				454 000,00
Обеспечение деятельности Департамента архитектуры и градостроительства на 2014-2020 годы"	21.0.0059	046	04	12	851	660 000,00	660 000,00			
Муниципальная программа "Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы"	22.0.2320	040	04	09	244	11 655 307,31	11 655 307,31			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	24.0.2326	070	01	13	244	7 718 454,00		7 718 454,00		
	24.0.2326	070	01	13	226	1 109 629,00	1 109 629,00			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма на 2014-2020 годы"	28.0.2360	040	01	13	244	150 000,00			150 000,00	
	28.0.2360	043	07	02	612	385 661,00			385 661,00	
Муниципальная программа «Сургутская семья» на 2014 - 2020 годы»	29.1.0059	040	08	01	611	129 077,52	129 077,52			
	29.1.0059	040	08	01	611	761 604,25	761 604,25			
						223 375 155,45	67 376 052,52	52 994 968,97	76 288 524,24	26 715 609,72

Информация о замечаниях и нарушениях к проекту бюджета города Сургута на 2016 год

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы"	01.1.0243	040	01	13	244	1 394 100,00	1 394 100,00			
	01.1.0243	040	01	13	244	247 350,00			247 350,00	
	01.1.0243	040	01	13	244	1 057 930,00		1 057 930,00		
Муниципальная программа "Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы"	03.1.0059	043	07	01	621	683 335,00	683 335,00			
	03.1.0059	043	07	01	611	196 800,00	196 800,00			
	03.2.0059	043	07	02	611	475 828,00	475 828,00			
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	04.3.2140	044	07	02	612	17 130,24	17 130,24			
	04.1.0059	044	08	01	611	125 000,00		125 000,00		
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города на 2014-2020 годы"	07.0.0204	044	07	09	122	8 000,00	8 000,00			
Муниципальная программа "Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	08.1.5430 08.1.7430	040	05	02	810	67 475 480,00		67 475 480,00		
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	09.0.7800	040	05	02	810	3 727 249,92		3 727 249,92		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	11.01.2210	040	04	09	851	2 359 943,00	2 359 943,00			
Муниципальная программа "Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	13.1.22.30	040	05	03	244	2 001 431,00	1 144 649,99	856 781,01		
	13.1.78.00	040	05	02	810	2 034 161,00	290 929,00		1 743 232,00	
	13.1.22.30	040	03	09	240	521 840,24	521 840,24			
	13.2.22.30	040	05	01	243	9 748 000,00			9 748 000,00	
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского	14.0.0059	040	04	09	851	10 709,00	10 709,00			

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	852	2 996,00	2 996,00			
Муниципальная программа "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	15.0.2250	040	05	03	851	6 301 088,00	6 301 088,00			
	15.0.7800	040	05	03	810	2 547 749,04		2 547 749,04		
Муниципальная программа "Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны"	16.3.0243	040	03	09	244	4 332 300,00	4 332 300,00			
«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.2520	040	01	13	100	2 101 240,00			2 101 240,00	
	17.0.5412	040	03	14	242	33 170 369,78	7 409 972,65			25 760 397,13
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.02.2290	040	06	03	226	3 355 080,00	3 355 080,00			
	19.2.2290	040	06	05	244	13 048 031,00	13 048 031,00			
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	20.1.5440	040	10	03	322	454 000,00			454 000,00	
Муниципальная программа "Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы"	22.0.2320	040	04	09	244	14 157 410,00	14 157 410,00			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	24.0.2326	070	01	13	244	14 400 000,00		14 400 000,00		
	24.0.2326	070	01	13	226	2 219 258,00	2 219 258,00			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма на 2014-2020 годы"	28.0.2360	040	01	13	244	150 000,00			150 000,00	
	28.0.2360	043	07	02	612	385 661,00			385 661,00	
						188 709 470,22	57 929 400,12	90 190 189,97	14 829 483,00	25 760 397,13

Информация о замечаниях и нарушениях к проекту бюджета города Сургута на 2017 год

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014-2020 годы"	01.1.0243	040	01	13	244	1 394 100,00	1 394 100,00			
	01.1.0243	040	01	13	244	247 350,00			247 350,00	
	01.1.0243	040	01	13	244	1 057 930,00		1 057 930,00		
Муниципальная программа "Развитие образования города Сургута на 2014-2020 годы"	03.1.0059	043	07	01	621	683 335,00	683 335,00			
	03.1.0059	043	07	01	611	226 800,00	226 800,00			
	03.2.0059	043	07	02	611	475 828,00	475 828,00			
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	04.3.2140	044	07	02	612	17 130,24	17 130,24			
	04.1.0059	044	08	01	611	125 000,00		125 000,00		
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	09.0.7800	040	05	02	810	3 727 249,92		3 727 249,92		
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы"	11.01.2210	040	04	09	851	2 044 166,00	2 044 166,00			
Муниципальная программа "Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	13.1.22.30	040	03	09	240	470 109,79	470 109,79			
	13.1.78.00	040	05	02	810	2 034 161,00	290 929,00		1 743 232,00	
	13.1.22.30	040	05	03	244	2 001 431,00	1 144 649,99	856 781,01		
	13.2.22.30	040	05	01	243	9 525 700,00			9 525 700,00	
Муниципальная программа функционирования "Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014-2020 годы"	14.0.0059	040	04	09	851	10 709,00	10 709,00			
	14.0.0059	040	04	09	852	2 996,00	2 996,00			
Муниципальная программа "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	15.0.2250	040	05	03	851	6 301 088,00	6 301 088,00			
	15.0.7800	040	05	03	810	2 547 749,04		2 547 749,04		
Муниципальная программа "Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны"	16.3.0243	040	03	09	244	4 332 300,00	4 332 300,00			
«Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 — 2020 годы»	17.0.2520	040	01	13	100	2 101 240,00			2 101 240,00	
	17.0.5412	040	03	14	242	40 874 417,88	13 980 563,28			26 893 854,60

Наименование программы, статьи расходов	ЦСР	Код ГРБС	Раздел	Подраздел	КВР	Сумма расходов, по которым выявлены нарушения, имеются замечания, рублей	Сумма расходов на исключение, рублей	Сумма расходов на перемещение, рублей	По мнению КСП недостаточно обоснованные расходы, рублей	Иные недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программпрограммы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.02.2290	040	06	03	226	2 856 264,00	2 856 264,00			
Муниципальная программпрограммы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2020 годы»	19.2.2290	040	06	05	244	12 640 520,00	12 640 520,00			
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	20.1.5440	040	10	03	322	454 000,00			454 000,00	
Муниципальная программа "Доступная среда города Сургута на 2014-2020 годы"	22.0.2320	040	04	09	244	14 127 054,00	14 127 054,00			
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014-2020 годы"	24.0.2326	070	01	13	244	14 400 000,00		14 400 000,00		
	24.0.2326	070	01	13	226	2 219 258,00	2 219 258,00			
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма на 2014-2020 годы"	28.0.2360	040	01	13	244	150 000,00			150 000,00	
	28.0.2360	043	07	02	612	415 661,00			415 661,00	
						127 463 547,87	63 217 800,30	22 714 709,97	14 637 183,00	26 893 854,60

Расчёт субсидии на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг на 2015-2016 годы

руб.

№ п/п	Наименование	Тариф, руб. ПАГ от 27.12.11 № 9129	Размер пособия из ФСС с учётом районного коэффициента (ПФ или КУ ХМАО-Югры "Центр социальных выплат")			Сумма для расчёта субсидии			Кол-во захороне- ний в год.	Сумма субсидии		
			в проекте бюджета (5002,0х1,5)	следовало применить в 2015 г. (5227,0х1,5)	следовало применить в 2016 г. (5462,0х1,5)	в проекте бюджета (гр.3-гр.4)	следовало прим. в 2015 г. (гр.3-гр.5)	следовало прим. в 2016 г. (гр.3-гр.6)		в проекте бюджета (гр.7хгр.10)	следовало прим. в 2015 г. (гр.8хгр.10)	следовало прим. в 2016 г. (гр.9-гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Не имевшие родственников или законных представителей											
1.1.	Если умерший не работал и не являлся пенсионером, личность не установлена органами внутренних дел											
	предание тела (останков) земле	13 913,62	7 503,00	7 840,50	8 193,00	6 410,62	6 073,12	5 720,62	20	128 212,40	121 462,40	114 412,40
	предание тела (останков) огню	15 635,92	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 132,92	7 795,42	7 442,92	4	32 531,68	31 181,68	29 771,68
	итого:								24	160 744,08	152 644,08	144 184,08
1.2.	Если умерший не работал и не являлся пенсионером, личность умершего установлена органами внутренних дел											
	предание тела (останков) земле	13 913,62				13 913,62	13 913,62	13 913,62	58	806 989,96	806 989,96	806 989,96
	предание тела (останков) огню	15 635,92				15 635,92	15 635,92	15 635,92	25	390 898,00	390 898,00	390 898,00
	итого:								83	1 197 887,96	1 197 887,96	1 197 887,96
1.3.	Если умерший являлся пенсионером											
	предание тела (останков) земле	13 913,62	7 503,00	7 840,50	8 193,00	6 410,62	6 073,12	5 720,62	11	70 516,82	66 804,32	62 926,82
	предание тела (останков) огню	15 635,92	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 132,92	7 795,42	7 442,92	5	40 664,60	38 977,10	37 214,60
	итого:								16	111 181,42	105 781,42	100 141,42
	Итого (не имевших родственников или законных представителей):								123	1 469 813,46	1 456 313,46	1 442 213,46
2.	Имевшие родственников или законных представителей											
2.1.	Если умерший не работал и не являлся пенсионером											
	предание тела (останков) земле	17 656,88	7 503,00	7 840,50	8 193,00	10 153,88	9 816,38	9 463,88	129	1 309 850,52	1 266 313,02	1 220 840,52
	предание тела (останков) огню	16 488,22	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 985,22	8 647,72	8 295,22	18	161 733,96	155 658,96	149 313,96
	итого:								147	1 471 584,48	1 421 971,98	1 370 154,48
2.2.	Если умерший являлся пенсионером, не работавшим на день смерти											
	предание тела (останков) земле	17 656,88	7 503,00	7 840,50	8 193,00	10 153,88	9 816,38	9 463,88	451	4 579 399,88	4 427 187,38	4 268 209,88
	предание тела (останков) огню	16 488,22	7 503,00	7 840,50	8 193,00	8 985,22	8 647,72	8 295,22	69	619 980,18	596 692,68	572 370,18
	итого:								520	5 199 380,06	5 023 880,06	4 840 580,06

	Итого (имевших родственников или законных представителей):								667	6 670 964,54	6 445 852,04	6 210 734,54
3.	В случаях рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности											
	<i>предание тела (останков) земле</i>	6 808,02	7 503,00	7 840,50	8 193,00	-694,98	-1 032,48	-1 384,98	5	0,00	0,00	0,00
	<i>предание тела (останков) огню</i>	8 407,63	7 503,00	7 840,50	8 193,00	904,63	567,13	214,63	2	1809,26	1134,26	429,26
	Итого (в случаях рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности):								7	1 809,26	1 134,26	429,26
	Всего:								797	8 142 587,26	7 903 299,76	7 653 377,26
	По проекту бюджета									8 142 588,00	8 142 588,00	8 142 588,00
	Отклонения									-0,74	-239 288,24	-489 210,74

Информация о распределении бюджетных ассигнований по случаям предоставления в 2015 году и плановом периоде 2016 - 2017 годов

№ п/п	Наименование	2014				2015				отклонения			
		Всего	в том числе:			Всего	в том числе			Всего	в том числе:		
			за счет средств местного бюджета	за счет субсидий	за счет субвенций		за счет средств местного бюджета	за счет субсидий	за счет субвенций		за счет средств местного бюджета	за счет субсидий	за счет субвенций
	Всего, в том числе:	1 266 696,9	1 157 282,3	70 793,3	38 621,3	1 036 523,5	977 509,3	4 291,9	54 722,3	-230 173,4	-179 773,0	-66 501,4	16 101,0
1.	Администрация города	4 665,9	1 500,0	3 165,9	0,0	1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	-3 465,9	-300,0	-3 165,9	0,0
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	3 471,6	1 200,0	2 271,6		1 200,0	1 200,0			-2 271,6	0,0	-2 271,6	0,0
1.2.	Гранты в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Сургута на 2014 – 2016 годы»	1 194,3	300,0	894,3		300,0	300,0			-894,3	0,0	-894,3	0,0
2.	Департамент городского хозяйства	1 195 930,9	1 141 108,4	22 827,4	31 995,1	1 022 509,3	971 578,5	4 291,9	46 638,9	-173 421,6	-169 529,9	-18 535,5	14 643,8
2.1.	Субсидия на возмещение затрат по отлову и содержанию безнадзорных животных	9 736,3	8 962,4		773,9	10 512,5	9 594,6		917,9	776,2	632,2	0,0	144,0
2.2.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам	718 512,5	718 512,5			696 086,0	696 086,0			-22 426,5	-22 426,5	0,0	0,0
2.3.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию средств регулирования дорожного движения	55 319,3	55 319,3			56 132,4	56 132,4			813,1	813,1	0,0	0,0
2.4.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку детских игровых площадок	20 088,4	20 088,4							-20 088,4	-20 088,4	0,0	0,0
2.5.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов	66 708,7	66 708,7			0,0				-66 708,7	-66 708,7	0,0	0,0

2.6.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов	13 803,8	13 803,8							-13 803,8	-13 803,8	0,0	0,0
2.7.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования	5 902,1	5 902,1			7 009,3	7 009,3			1 107,2	1 107,2	0,0	0,0
2.8.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения населению, проживающему в жилищном фонде с централизованным холодным водоснабжением, не соответствующим требованиям СанПиН	5 608,7	5 608,7			6 203,2	6 203,2			594,5	594,5	0,0	0,0
2.9.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему в муниципальных и бесхозных общежитиях	260,8	260,8							-260,8	-260,8	0,0	0,0
2.10.	Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных посёлках	7 921,2	7 921,2			7 044,3	7 044,3			-876,9	-876,9	0,0	0,0
2.11.	Субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально-ориентированным розничным ценам	31 221,2	0,0		31 221,2	45 721,0			45 721,0	14 499,8	0,0	0,0	14 499,8
2.12.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для подготовки к осенне-зимнему периоду	44 241,1	29 952,1	14 289,0		13 405,1	9 113,2	4 291,9		-30 836,0	-20 838,9	-9 997,1	0,0
2.13.	Субсидия на возмещение затрат по погребению согласно гарантированному перечню ритуальных услуг	8 090,7	8 090,7			8 142,6	8 142,6			51,9	51,9	0,0	0,0
2.14.	Субсидия на возмещение затрат по сносу домов и строений	20 230,0	20 230,0							-20 230,0	-20 230,0	0,0	0,0
2.15.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория	16 351,8	16 351,8							-16 351,8	-16 351,8	0,0	0,0
2.16.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и капитальному ремонту линий уличного освещения	61 622,7	61 622,7			68 142,8	68 142,8			6 520,1	6 520,1	0,0	0,0
2.17.	Субсидия на возмещение затрат по транспортировке тел (останков) умерших (погибших) в специализированные медицинские учреждения	2 822,9	2 822,9							-2 822,9	-2 822,9	0,0	0,0
2.18.	Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по привлекаемым заёмным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы	8 624,7	86,3	8 538,4						-8 624,7	-86,3	-8 538,4	0,0

2.19.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение и установку спортивных сооружений на территории многоквартирных домов	9 149,9	9 149,9							-9 149,9	-9 149,9	0,0	0,0
2.20.	Субсидия на возмещение затрат по содержанию кладбищ, крематория, колумбария и автостоянки на кладбище	89 714,1	89 714,1			104 110,1	104 110,1			14 396,0	14 396,0	0,0	0,0
3.	Департамент архитектуры и градостроительства	3 473,9	3 473,9	0,0	0,0	4 430,8	4 430,8	0,0	0,0	956,9	956,9	0,0	0,0
3.1.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по световому оформлению улиц города	3 473,9	3 473,9			4 430,8	4 430,8			956,9	956,9	0,0	0,0
4.	Департамент имущественных и земельных отношений	6 626,2	0,0	0,0	6 626,2	8 083,4	0,0	0,0	8 083,4	1 457,2	0,0	0,0	1 457,2
4.1.	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»	6 626,2			6 626,2	8 083,4			8 083,4	1 457,2	0,0	0,0	1 457,2
5.	Управление по природопользованию и экологии	56 000,0	11 200,0	44 800,0	0,0					-56 000,0	-11 200,0	-44 800,0	0,0
5.1.	Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ по рекультивации полигона твёрдых бытовых отходов	56 000,0	11 200,0	44 800,0						-56 000,0	-11 200,0	-44 800,0	0,0

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
депутаты и выборные должностные лица																		
высшая	1	0%	1	0%	0	0%	4 643 936,70	1%	4 486 643,07	1%	-157 293,63	0,00						
главная	21	4%	21	4%	0	0%	54 536 674,10	10%	51 648 030,56	9%	-2 888 643,54	-0,01						
ведущая	37	8%	39	8%	2	0%	63 730 526,40	12%	65 719 021,39	12%	1 988 494,99	0,00						
старшая	106	23%	111	23%	5	0%	138 122 189,50	25%	139 336 521,74	25%	1 214 332,24	0,00						
младшая	197	42%	217	44%	20	2%	188 755 349,70	35%	200 102 248,08	36%	11 346 898,38	0,01						
материально-техническое обеспечение	25	5%	25	5%	0	0%	18 310 296,00	3%	20 351 066,59	4%	2 040 770,59	0,00						
	84	18%	77	16%	-7	-2%	78 163 600,00	14%	74 338 873,60	13%	-3 824 726,40	-0,01						
Итого	471	100%	491	100%	20	0%	546 262 572,40	100%	555 982 405,03	100%	9 719 832,63	0,00	0,00	100%	0,00	0%	0,00	-100%

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
депутаты и выборные должностные лица	1	0%	1	0%	0	0%	4 643 936,70	1%	4 486 643,07	1%	-157 293,63	0,00						
высшая	19	5%	19	5%	0	0%	50 272 541,10	11%	47 500 961,76	10%	-2 771 579,34	-0,01						
главная	27	7%	29	7%	2	0%	49 242 266,40	11%	51 348 474,11	11%	2 106 207,71	0,00						
ведущая	90,5	24%	95,5	24%	5	0%	118 113 167,80	26%	122 459 554,34	27%	4 346 386,54	0,00						
старшая	160	42%	172	43%	12	1%	154 538 905,30	34%	161 053 303,48	35%	6 514 398,18	0,01						
младшая	21	6%	20	5%	-1	0%	15 380 648,60	3%	14 012 686,59	3%	-1 367 962,01	0,00						
материально-техническое обеспечение	62	16%	61	15%	-1	-1%	58 057 405,00	13%	58 753 536,00	13%	696 131,00	0,00			5 554 750,00	0,00	5 554 750,00	0,00
Итого	380,5	100%	397,5	100%	17	0%	450 248 870,90	100%	459 615 159,35	100%	9 366 288,45	0,00	0,00	0,00	5 554 750,00	0,00	5 554 750,00	0,00

[illegible]

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,3%	1	1%	0	0%	2 221 386,10	2,8%	2 192 912,60	2,9%	-28 473,50	0,00						
главная	4	5,2%	4	5%	0	0%	7 240 443,70	9,1%	7 270 723,60	9,5%	30 279,90	0,00						
ведущая	15	19,5%	15	21%	0	1%	19 068 764,20	24,0%	19 241 864,70	25,1%	173 100,50	0,01						
старшая	29	37,7%	29	40%	0	2%	27 694 238,00	34,8%	27 415 994,00	35,8%	-278 244,00	0,01						
младшая	8	10,4%	8	11%	0	1%	5 619 622,00	7,1%	5 619 622,00	7,3%	0,00	0,00						
материально-техническое																		
обеспечение	16	20,8%	16	22%	0	1%	14 719 547,00	18,5%	14 807 597,80	19,3%	88 050,80	0,01						
Итого	73	94,8%	73	100%	0	5%	76 564 001,00	96,3%	76 548 714,70	100,0%	-15 286,30	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ДКМШнС

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,4%	1	1,5%	0	0%	2 215 612,00	2,9%	2 215 612,00	2,9%	0,00	0,0%	751 000,00				-751 000,00	
главная	5	7,2%	5	7,6%	0	0%	9 128 037,00	11,8%	9 128 037,00	12,0%	0,00	0,1%						
ведущая	26	37,7%	26	39,4%	0	2%	33 623 475,00	43,5%	33 627 727,00	44,1%	4 252,00	0,5%						
старшая	16	23,2%	16	24,2%	0	1%	15 119 989,00	19,6%	15 124 790,00	19,8%	4 801,00	0,2%						
младшая		0,0%		0,0%	0	0%	0,00	0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
материально-техническое																		
обеспечение	18	26,1%	18	27,3%	0	1%	16 226 985,00	21,0%	16 226 986,00	21,3%	1,00	0,3%						
Итого	66	95,7%	66	100,0%	0	4%	76 314 098,00	98,8%	76 323 152,00	100,0%	9 054,00	1,2%	0,00	0%	0,00	0%	-751 000,00	0%

Департамент образования

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	2%	1	2%	0	0,0%	2 178 128,00	3%	2 178 788,00	3,2%	660,00	0,00	556 534,00		364 745,00		-191 789,00	0%
главная	3	5%	3	5%	0	0,0%	5 824 127,00	9%	5 701 216,00	8,3%	-122 911,00	0,00						
ведущая	12	19%	12	19%	0	0,0%	15 751 876,00	23%	16 266 754,00	23,8%	514 878,00	0,01						
старшая	19	31%	19	31%	0	0,0%	19 050 747,00	28%	18 890 997,00	27,6%	-159 750,00	0,00						
младшая	0	0%		0%	0	0,0%	0,00	0%		0,0%	0,00	0,00						
материально-техническое																		
обеспечение	27	44%	27	44%	0	0,0%	25 372 300,00	37%	25 372 300,00	37,1%	0,00	0,00						
Итого	62	100,0%	62	100,0%	0	0	68 177 178,00	100,0%	68 410 055,00	100,0%	232 877,00	0,00	556 534,00	0%	364 745,00	0%	-191 789,00	0%

ДАНГ

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,5%	1	1,6%	0	0,1%	1 947 752,70		2 060 602,87	2,9%	112 850,17	2,9%	41 000,00		757 407,00		716 407,00	0%
главная	4	5,9%	4	6,3%	0	0,4%	7 154 104,70		7 231 659,76	10,3%	77 555,06	10,3%						
ведущая	20	29,4%	20	31,3%	0	1,8%	24 776 570,70		24 940 296,08	35,7%	163 725,38	35,7%						
старшая	18	26,5%	18	28,1%	0	1,7%	16 221 265,90		16 584 043,06	23,7%	362 777,16	23,7%						
младшая	1	1,5%	1	1,6%	0	0,1%	672 470,60		655 497,33	0,9%	-16 973,27	0,9%						
материально-техническое																		
обеспечение	20	29,4%	20	31,3%	0	1,8%	19 156 004,40		18 424 642,50	26,3%	-731 361,90	26,3%						
Итого	64	94,1%	64	100,0%	0	5,9%	69 928 169,00	0,00	69 896 741,60	100,0%	-31 427,40	100,0%	41 000,00	0%	757 407,00	1847%	716 407,00	0%

Департамент финансов

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
высшая	1	1,4%	1	1,6%	0	0,1%	2 311 837,77	3,2%	2 311 837,77	3,2%	0,00	0,0%	287 000,00		254 500,00	100,0%	287 000,00	100,0%
главная	6	8,7%	6	9,4%	0	0,7%	10 835 333,90	15,1%	10 923 579,42	15,3%	88 245,52	0,3%						
ведущая	19	27,5%	19	29,7%	0	2,2%	24 016 110,61	33,4%	23 998 124,69	33,7%	-17 985,92	0,3%						
старшая	37	53,6%	37	57,8%	0	4,2%	33 476 787,99	46,6%	33 869 110,43	47,5%	392 322,44	0,9%						
младшая		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
материально-техническое																		
обеспечение	1	1,4%	1	1,6%	0	0,1%	614 291,00	0,9%	614 291,00	0,9%	0,00	0,0%						
Итого	64	92,8%	64	100,0%	0	7,2%	71 254 361,27	99,2%	71 716 943,31	100,6%	462 582,04	1,5%	287 000,00	0%	254 500,00	100,0%	287 000,00	100,0%

Органы исполнительной власти, всего

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
депутаты и выборные должностные лица	1	0,1%	1	0,1%		0,0%	4 643 936,70	0,5%	4 486 643,07	0,5%	-157 293,63	0,0%	1 635 534,00		1 376 652,00		-258 882,00	0%
высшая	26	3,0%	26	3,3%	0	0,2%	65 411 390,67	7,0%	62 607 783,80	6,9%	-2 803 606,87	-0,1%						
главная	59	6,9%	61	7,6%	2	0,7%	103 912 572,70	11,1%	105 974 237,17	11,7%	2 061 664,47	0,6%						
ведущая	198	23,1%	203	25,4%	5	2,2%	255 358 986,01	27,2%	257 411 288,21	28,3%	2 052 302,20	1,1%						
старшая	316	36,9%	336	42,0%	20	5,1%	300 318 377,59	32,0%	311 987 182,57	34,3%	11 668 804,98	2,3%						
младшая	34	4,0%	34	4,3%	0	0,3%	24 602 388,60	2,6%	26 626 185,92	2,9%	2 023 797,32	0,3%						
материально-техническое обеспечение	166	19,4%	159	19,9%	-7	0,5%	154 252 727,40	16,4%	149 784 690,90	16,5%	-4 468 036,50	0,0%						
ВСЕГО	800	93,5%	820	102,5%	20	9,0%	908 300 379,67	96,9%	918 878 011,64	101,1%	10 577 631,97	4,3%	1 635 534,00	0%	1 376 652,00	0%	-258 882,00	0%

Штатная численность и фонд оплаты труда муниципальных казенных учреждений

МКУ "ХЭУ" (без столовой)

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	3,00	1,0%	3,00	1,0%	0,00	0%	4 441 164,00	2,5%	4 395 427,00	2,5%	-45 737,00	0,00	1 316 600,00	100,0%	1 311 054,00	99,6%	-5 546,00	-0,4%
Служащие, специалисты	82,50	26,8%	89,00	28,9%	6,50	2%	61 343 390,00	34,9%	66 638 507,00	37,9%	5 295 117,00	0,03						
Рабочие	222,00	72,2%	215,50	70,1%	-6,50	-2%	110 035 246,00	62,6%	107 101 019,00	60,9%	-2 934 227,00	-0,02						
Итого	307,50	118,7%	307,50	100,0%	0,00	0%	175 819 800,00	125,4%	178 134 953,00	101,3%	2 315 153,00	0,01	1 316 600,00	165%	1 311 054,00	99,6%	-5 546,00	-0,4%

* в связи с внесенными изменениями в штатное расписание (перенос штатных единиц с категории "рабочие" в категорию "специалисты и служащие" произошло увеличение фонда оплаты труда)

МКУ "ИЦ "АСУ-город"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	5	6,2%	5	6,2%	0	0,0%	9 343 051,95	12,0%	9 333 600,00	12,0%	-9 451,95	0,00	215 000,00	100,0%	219 000,00	101,9%	4 000,00	0%
Служащие, специалисты	74	91,4%	74	91,4%	0	0,0%	67 869 052,19	87,1%	68 295 100,00	87,7%	426 047,81	0,01						
Рабочие	2	2,5%	2	2,5%	0	0,0%	695 195,86	0,9%	695 200,00	0,9%	4,14	0,00						
Итого	81	108,0%	81	100,0%	0	-8,0%	77 907 300,00	111,0%	78 323 900,00	100,5%	416 600,00	0,01	215 000,00	57,2%	219 000,00	101,9%	4 000,00	44,7%

МКУ "ДЭАЗиС"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	4	5%	4	5%	0	0%	7 073 677,93	13%	7 073 677,93	13%	0,00	0%	389 010,05	100%	148 241,00	100%	-240 769,05	0%
Служащие, специалисты	66	88%	66	88%	0	0%	45 312 936,63	83%	45 236 132,49	83%	-76 804,14	0%						
Рабочие	5	7%	5	7%	0	0%	1 940 660,50	4%	1 979 473,71	4%	38 813,21	0%						
Итого	75	100%	75	100%	0	0%	54 327 275,06	100%	54 289 284,13	100%	-37 990,93	0%	389 010,05	100%	148 241,00	100%	-240 769,05	0%

МКУ "ДДТЖК"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	4	7,0%	4	7,0%	0	0,0%	4 662 984,00	14,1%	6 812 326,00	20,6%	2 149 342,00	6,5%	13 435 020,00	100,0%	319 049,00	2,4%	-13 115 971,00	-97,6%
Служащие, специалисты	53	93,0%	53	93,0%	10	0,0%	28 469 400,00	85,9%	39 815 050,00	120,2%	11 345 650,00	34,2%						
Рабочие	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%						
Итого	57	121,3%	57	100,0%	10	-21,3%	33 132 384,00	120,9%	46 627 376,00	140,7%	13 494 992,00	19,8%	13 435 020,00	115,4%	319 049,00	2,4%	-13 115 971,00	-113,0%

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители)	2	5,2%	3	7,8%	1	2,6%	2 605 507,00	13,9%	3 704 176,76	19,8%	1 098 669,76	5,9%	150 000,00	0%	99 284,00	0%	-50 716,00	0,0%
Служащие, специалисты	34,5	89,6%	34	88,3%	-0,5	-1,3%	15 729 492,00	84,1%	15 896 688,36	85,0%	167 196,36	0,9%						
Рабочие	2	5,2%	2	5,2%	0	0,0%	368 001,00	2,0%	368 000,64	2,0%	-0,36	0,0%						
Итого	39,5	100	39	101,3%	0,5	-9898,7%	18 703 000,00	100,0%	19 968 865,76	106,8%	1 265 865,76	6,8%	150 000,00	0,0%	99 284,00	100%	-50 716,00	100,0%

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	3	4,1%	3	4,1%	0	0,0%	4 256 116,84	8,1%	4 256 116,84	8,1%	0,00	0,0%	124 800,00	100%	97 600,00	100%	-27 200,00	0%
Служащие, специалисты	50	68,5%	50	68,5%	0	0,0%	35 236 351,08	66,9%	35 867 556,58	68,1%	631 205,50	1,2%						
Рабочие	20	27,4%	20	27,4%	0	0,0%	13 151 232,62	25,0%	13 109 555,54	24,9%	-41 677,08	-0,1%						
Итого	73	105,8%	73	100,0%	0	-5,8%	52 643 700,54	109,5%	53 233 228,96	101,1%	589 528,42	-8,4%	191 200,00	100%	124 800,00	100%	-27 200,00	0%

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители)	2	5,7%	2	5,7%	0	0,0%	3 745 067,00	12,4%	3 826 994,16	12,7%	81 927,16	0,3%	145 600,00	100%	122 000,00	100%	-23 600,00	0%
Служащие, специалисты	32	91,4%	32	91,4%	0	0,0%	26 141 713,00	86,8%	26 738 104,34	88,8%	596 391,34	2,0%						
Рабочие	1	2,9%	1	2,9%	0	0,0%	223 392,00	0,7%	308 501,50	1,0%	85 109,50	0,3%						
Итого	35	100,0%	35	100,0%	0	0,0%	30 110 172,00	100,0%	30 873 600,00	102,5%	763 428,00	2,5%	145 600,00	100%	122 000,00	100%	-23 600,00	0%

МКУ "МФЦ"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.					Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.						
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	3	2,6%	3	1,4%	0	-1,3%	5 177 329,18	5,5%	7 114 955,88	4,1%	1 937 626,70	-1,4%	332 393,00	100%	499 293,00	100%	166 900,00	0%
Служащие, специалисты	107	94,3%	214,5	97,5%	107,5	3,2%	86 442 378,97	92,3%	163 012 938,07	94,5%	76 570 559,10	2,3%						
Рабочие	3,5	3,1%	2,5	1,1%	-1	-1,9%	2 068 003,76	2,2%	2 322 006,05	1,3%	254 002,29	-0,9%						
Итого	113,5	100,0%	220	100,0%	106,5	0,0%	93 687 711,91	100,0%	172 449 900,00	100,0%	78 762 188,09	0,0%	332 393,00	100%	499 293,00	100%	166 900,00	0%

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.			Фонд оплаты труда, руб.			Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.		
	по проекту бюджета на 2014 г.	по проекту бюджета на 2015 г.	отклонение, чел.	по проекту бюджета на 2014 г.	по проекту бюджета на 2015 г.	отклонение, руб.	по проекту бюджета на 2014 г.	по проекту бюджета на 2015 г.	отклонение, руб.

самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	4,0	5%	4,0	5%	0,0	0%	8 387 053,0	15,5%	8 260 128,0	15,3%	-126 925,0	-0,2%	147 020,0	100%	99 894,0	100%	-47 126,0	0%
Служащие, специалисты	56,0	76%	56,0	76%	0,0	0%	40 617 086,0	75,2%	40 886 980,0	75,7%	269 894,0	0,5%						
Рабочие	14,0	19%	14,0	19%	0,0	0%	4 848 326,0	9,0%	4 902 753,0	9,1%	54 427,0	0,1%						
Итого	74,0	100,0%	74,0	100%	0,0	0%	53 852 465,0	100,2%	54 049 861,0	100,1%	197 396,0	-0,1%	147 020,0	100%	99 894,0	100%	-47 126,0	0,0

МКУ "Казна"																		
Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	3	6,4%	3	6,4%	0	0,0%	4 359 242,00	9,7%	4 418 208,00	9,8%	58 966,00	0,1%	189 961,00	100%	207 391,00	100%	17 430,00	0%
Служащие, специалисты	44	93,6%	44	93,6%	0	0,0%	40 689 459,00	90,3%	40 851 790,00	90,7%	162 331,00	0,4%						
Рабочие		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
Итого	47	100,0%	47	100,0%	0	0,0%	45 048 701,00	100,1%	45 269 998,00	100,5%	221 297,00	0,3%	247 785,00	100%	207 391,00	100%	17 430,00	0%

МКУ "Управление УДОУ"																		
Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	3	2,8%	3	2,8%	0	0,0%	10 502 951,00	12,6%	3 442 997,00	3,9%	-7 059 954,00	-8,7%	73 801,00	100%	160 736,00	100%	86 935,00	0,00
Служащие, специалисты	100	93,7%	101	93,7%	1	0,1%	71 775 984,00	86,1%	84 222 339,00	94,9%	12 446 355,00	8,8%						
Рабочие	3,75	3,5%	3,75	3,5%	0	0,0%	1 107 923,00	1,3%	1 124 162,00	1,3%	16 239,00	-0,1%						
Итого	106,75	100,0%	107,75	100,0%	1	0,0%	83 386 858,00	100,0%	88 789 498,00	100,0%	5 402 640,00	0,0%	73 801,00	100%	160 736,00	100%	86 935,00	0%

МКУ "ИМЦ"																		
Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	2	5,0%	2	5,1%	0	0,1%	3 073 262,00	10,3%	3 097 302,00	10,6%	24 040,00	0,3%	9 600,00	100%	68 130,00	100%	58 530,00	0%
Служащие, специалисты	33	82,5%	32	82,1%	-1	-0,4%	24 331 122,00	81,7%	23 526 389,00	80,9%	-804 733,00	-0,8%						
Рабочие	5	12,5%	5	12,8%	0	0,3%	2 392 091,00	8,0%	2 462 191,00	8,5%	70 100,00	0,4%						
Итого	40	100,0%	39	100,0%	-1	0,0%	29 796 475,00	100,0%	29 085 882,00	100,0%	-710 593,00	0,0%	9 600,00	100%	68 130,00	100%	58 530,00	0,0%

МКУ "Управление учета и отчетности"																		
Группа	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
органов местного самоуправления	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители																		
директора)	3	3,0%	3	2,9%	0	-0,1%	4 565 623,00	5,4%	4 594 082,00	5,2%	28 459,00	-0,2%	57 900	100%	132 418	100%	74 518,00	0%
Служащие, специалисты	94,5	95,0%	98,5	95,2%	4	0,2%	80 081 902,00	93,9%	83 640 246,00	94,1%	3 558 344,00	0,2%						
Рабочие	2	2,0%	2	1,9%	0	-0,1%	605 000,00	0,7%	604 706,00	0,7%	-294,00	0,0%						
Итого	99,5	100,0%	103,5	100,0%	4	0,0%	85 252 525,00	100,0%	88 839 034,00	100,0%	3 586 509,00	0,0%	57 900,00	100%	132 418,00	100%	74 518,00	0,0%

МКУ "Центр диагностики и консультирования"

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители)	2	10,0%	2	8,7%	0	-1,3%	2 798 999,00	17,4%	2 920 956,00	15,7%	121 957,00	-1,7%	10 331,00	100%	82 154,00	100%	71 823,00	0%
Служащие, специалисты	18	90,0%	21	91,3%	3	1,3%	13 253 922,00	82,6%	15 649 787,00	84,3%	2 395 865,00	1,7%						
Рабочие		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
Итого	20	100,0%	23	100,0%	3	0,0%	16 052 921,00	100,0%	18 570 743,00	100,0%	2 517 822,00	0,0%	10 331,00	100%	82 154,00	100%	71 823,00	0,0%

ВСЕГО по муниципальным казенным учреждениям

Группа должностей для органов местного самоуправления	Штатная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
	по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2014 г.		по проекту бюджета на 2015 г.		отклонение, руб.	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители)	43	3,7%	44	3,4%	1	-0,2%	74 992 027,90	8,8%	73 250 947,57	7,6%	-1 741 080,33	-1,2%	16 597 036,05	100%	3 566 244,00	100%	-13 030 792,05	0%
Служащие, специалисты	845	72,3%	965	75,3%	120,5	3,0%	637 294 188,87	75,0%	750 277 607,84	78,3%	112 983 418,97	3,3%						
Рабочие	280	24,0%	273	21,3%	-7,5	-2,7%	137 435 071,74	16,2%	134 977 568,44	14,1%	-2 457 503,30	-2,1%						
Итого	1167,75	100,0%	1281,75	100,0%	114	0,0%	849 721 288,51	100,0%	958 506 123,85	100,0%	108 784 835,34	0,0%	16 597 036,05	100%	3 566 244,00	100%	-13 030 792,05	0%

Характерные нарушения порядка ведения фрагментов реестров
расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств

Фрагмент реестра Департамента образования Администрации города.

1. В п.2.2. фрагмента реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» отражено «предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, патронатным воспитателям и воспитателям детских домов семейного типа».

Обращаем внимание, что в статье 12 Закона 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» установлен перечень передаваемых органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий с конкретизацией по 9 направлениям.

Учитывая, что Раздел 2 реестра содержит расходные обязательства, возникшие в результате реализации органами местного самоуправления городского округа делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы, то наименование полномочий, указанных в реестре, должно соответствовать нормам федеральных законов, законов субъектов, на основании которых город Сургут наделяется отдельными государственными полномочиями.

В связи с чем, в пункте 2.2. реестра в графе «наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» необходимо указать конкретное наименование переданного государственного полномочия (или нескольких полномочий) в соответствии с пунктами статьи 12 Закона ХМАО-Югры от 09.06.2009 № 86-оз.

Аналогичное замечание относится также к пункту 1.2.2. фрагмента реестра Департамента городского хозяйства Администрации города, к пункту 1.2.4 фрагмента реестра Администрации города.

2. Наименование переданного государственного полномочия «организация отдыха и оздоровления детей», указанного в п. 2.7. реестра, не в полной мере соответствует ст. 7.4. Закона ХМАО - Югры от 08.07.2005 № 62-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», Закону ХМАО-Югры от 30.12.2009 № 250-оз «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре». Рекомендуем уточнить наименование переданного государственного полномочия в соответствии с указанными законами и изложить его как «организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей».

Аналогичное замечание относится к п. 1.2.1. фрагмента реестра *Департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города.*

3. Наименование переданного государственного полномочия «обеспечение получения образования в частных дошкольных образовательных организациях и общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам», отраженного в пункте 2.9. реестра, не соответствуют статье 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в

муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

На основании статьи 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз, указанной в качестве нормативного обоснования пункта 2.9. реестра, местным бюджетам из бюджета автономного округа предоставляются субвенции:

1) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в *муниципальных* дошкольных образовательных организациях;

2) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в *муниципальных* общеобразовательных организациях.

Также в качестве нормативного обоснования осуществления расходов, предусмотренных в п. 2.9. реестра, указывается п. 2 ст. 14 Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 68-оз «Об образовании в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», согласно которому местным бюджетам предоставляются субвенции на реализацию *муниципальными* дошкольными образовательными организациями, *муниципальными* общеобразовательными организациями образовательных программ, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

Возможно два варианта устранения вышеуказанных несоответствий:

- приведение наименования переданного государственного полномочия, указанного в пункте 2.9. реестра, в соответствие со статьей 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз п. 2 ст. 14 Закона ХМАО-Югры от 01.07.2013 № 68-оз, если указанное полномочие относится к деятельности *муниципальных* общеобразовательных организаций;

- дополнение пункта 2.9. в графе «номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца» статьей 1 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз с указанием наименованием полномочий в соответствии с частью 2 данной статьи – *«финансовое обеспечение получения образования... и в частных общеобразовательных организаций... путем предоставления субсидий на возмещение затрат...»*.

4. В пункте 2.10. фрагмента реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» отражено «Обеспечение государственной гарантии реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях», что не в полной мере соответствует наименованию переданного государственного полномочия.

Считаем необходимым корректно указывать наименование полномочия, отраженного в пункте 2.10. фрагмента реестра, с учетом п.2 ч.1 ст. 9 Закона ХМАО-Югры от 11.12.2013 № 123-оз, например, «обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, *начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях*».

Фрагмент реестра Департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города.

В пункте 1.3.3. реестра указан вопрос «реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда». В качестве нормативного

обоснования приводится п.11 ст. 16.1. Федерального закона 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Однако, указанной нормой закона предусмотрено «оказание поддержки общественным объединениям инвалидов, а также созданным общероссийскими общественными объединениями инвалидов организациям в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации». Также следует отметить, что согласно п. 1 ч. 2 ст. 7 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» разработка и реализация дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда отнесено к полномочиям Правительства Российской Федерации.

Необходимо привести во взаимное соответствие наименование вопроса, фактически решаемого органами местного самоуправления, и его нормативное обоснование.

Аналогичное замечание относится к пункту 3.2. фрагмента реестра Департамента образования Администрации города.

Фрагмент реестра департамента городского хозяйства Администрации города.

1. В нарушение формы реестра, указанной в приложении 1 к Порядку ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут, утвержденному постановлением Администрации города Сургута от 31.05.2012 № 4058, в графе «Объем средств на исполнение расходного обязательства» указано «(тыс.рублей)» вместо «(рублей)». Необходимо устранить указанное нарушение и отразить объем средств на исполнение расходных обязательств в рублях.

2. В п. 1.1.8 реестра наименование вопроса местного значения «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации; организация предоставления дополнительного образования детям (за исключением предоставления дополнительного образования детям в учреждениях регионального значения) и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории городского округа, а также организация отдыха детей в каникулярное время» не в полной мере соответствует действующему законодательству.

В соответствии с Федеральным законом от 02.07.2013 № 185-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» п. 13 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ изложен в новой редакции, вступающей в силу с 01.01.2014.

В связи с чем, в пункте 1.1.8 реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» необходимо указать «организация предоставления общедоступного и бесплатного *дошкольного*, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам *в муниципальных образовательных организациях* (за исключением полномочий по финансовому обеспечению *реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами*), организация предоставления дополнительного образования *детей в муниципальных образовательных организациях* (за исключением дополнительного образования *детей*, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации), создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях, а также организация отдыха детей в каникулярное время» применительно к расходным обязательствам 2014-2017 годов.

3. В качестве обоснования расходного обязательства в п. 1.2.4. реестра «участие в реализации подпрограммы «Обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов» указан Закон ХМАО - Югры от 7.11.2013 № 118-оз «О возмещении недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению Ханты-Мансийского автономного округа - Югры сжиженного газа по розничным ценам, и наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры *отдельным государственным полномочием по предоставлению субсидий на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению Ханты-Мансийского автономного округа - Югры сжиженного газа по розничным ценам*». Вместе с тем, наименование переданного отдельного государственного полномочия в соответствии с Законом ХМАО-Югры от 7.11.2013 № 118-оз не соответствует наименованию расходного обязательства города Сургута, указанного в п. 1.2.4. реестра.

Аналогичные несоответствия содержатся в п.1.2.13 реестра Администрации города.
Фрагмент реестра Администрации города.

1. В пункте 1.1.15 реестра некорректно указывается наименование вопроса местного значения «организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств».

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 55-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в п. 28 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ внесены изменения, вступающие в силу с 20.04.2013. В связи с чем, в пункте 1.1.15 реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» необходимо указать «организация и осуществление мероприятий по *территориальной обороне и* гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств».

Аналогичное замечание содержится в п.1.1.15 фрагмента реестра департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.

2. В п. 1.3.3. реестра в качестве обоснования расходного обязательства «участие в осуществлении государственных полномочий по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности» указан п.9 ч. 1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Вместе с тем, к вопросу местного значения городского округа в соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ относится «организация охраны общественного порядка на территории городского округа муниципальной милицией», что не соответствует наименованию вопроса местного значения, указанному в п. 1.3.3 реестра.

Необходимо отметить, что в соответствии с ч. 3 ст. 83 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, п. 9 ч. 1 ст. 16 данного Федерального закона вступает в силу в сроки, установленные федеральным законом, определяющим порядок организации и деятельности муниципальной милиции. На сегодняшний день федеральный закон, определяющий порядок организации и деятельности муниципальной милиции, не принят, таким образом ссылка на п. 9 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ не обоснована.

Из устных пояснений представителей управления бюджетного учета и отчетности Администрации города следует, что по пункту 1.3.3 реестра запланированы объемы

бюджетных средств на 2015-2017 годы МКУ «ЕДДС г. Сургута» в рамках мероприятия 1.6 «Размещение (в том числе приобретение, установка, монтаж, подключение) в наиболее криминогенных общественных местах и на улицах населенных пунктов автономного округа, местах массового пребывания граждан систем видеонаблюдения с установкой мониторов для контроля за обстановкой и оперативного реагирования, модернизация имеющихся систем видеонаблюдения, проведение работ, обеспечивающих функционирование систем, в том числе по направлению безопасности дорожного движения и информирования населения о системах, необходимости соблюдения правил дорожного движения (в том числе санкциях за их нарушение) с целью избежания детского дорожно-транспортного травматизма» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014 - 2016 годы», утвержденной постановлением Администрации города от 12.12.2013 № 8953.

Следует отметить, что ранее в заключениях от 10.10.2014 № 01-17-152/КСП, от 19.11.2014 № 01-17-184/КСП по результатам экспертизы проектов решений Думы города, Контрольно-счетная палата города указывала следующее.

В соответствии с п. 4.1 ст. 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ орган местного самоуправления может участвовать в осуществлении государственных полномочий, не переданных им в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в случае принятия представительным органом решения о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий. Органы местного самоуправления вправе осуществлять расходы за счет средств бюджета города, если возможность осуществления таких расходов предусмотрена федеральными законами (пункт 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

В соответствии с п. 5 ст. 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, за исключением случаев, установленных соответственно федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

В обосновании рассматриваемого расходного обязательства указан п. 2 ст. 47 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», согласно которому органы местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации расходы на реализацию возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности. Расходы местных бюджетов на указанные цели осуществляются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно ст. 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующего бюджета.

Полномочия Министерства внутренних дел Российской Федерации определены Указом Президента Российской Федерации от 01.03.2011 № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации», где «охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности», как одно отдельное полномочие не отражено.

Также в п. 1.3.3 реестра в обоснование вышеуказанного расходного обязательства указаны постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Обеспечение прав и законных

интересов населения ХМАО-Югры в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014-2020 годах» и постановление Администрации города от 12.12.2013 № 8953 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на 2014-2016 годы».

Вместе с тем, ни постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п, ни постановление Администрации города от 12.12.2013 № 8953 не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств муниципального образования. Аналогичная позиция изложена в письме Министерства финансов Российской Федерации от 12.09.2013 № 02-16-03/37757 «...государственные (муниципальные) программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования)».

Пунктом 4 ст. 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» к полномочиям органов местного самоуправления городского округа отнесено участие в осуществлении мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма на территории городского округа, которое является расходным обязательством муниципального образования город Сургут.

На основании вышеизложенного, предлагаем уточнить (конкретизировать) полномочие, указанное в п. 1.3.3. фрагмента реестра.

Фрагмент реестра департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.

В п. 1.3.2. «Иные полномочия в соответствии с Федеральным законом 131-ФЗ, уставами муниципальных образований» не указаны конкретные полномочия, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Предлагаем в п. 1.3.2. реестра в графе «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» указать конкретное наименование полномочия органов местного самоуправления в соответствии с федеральным, региональным законодательством и муниципальными правовыми актами, в рамках которого запланированы средства на исполнение данного расходного обязательства.