



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2014 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2015 - 2016 ГОДОВ»

« 10 » декабря 2013 г.

№ 01-17-224/КСП

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счётная палата, КСП) на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, утверждённым решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате города Сургута, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ (с изменениями и дополнениями) и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013, определяющем основные направления бюджетной политики в 2014-2016 годах (далее – Бюджетное послание), прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, одобренном постановлением Администрации города от 31.10.2013 № 7920 (далее – Прогноз социально-экономического развития, Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, утверждённых постановлением Администрации города от 11.10.2013 № 7364 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Проект решения Думы города Сургута «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета, внесены Администрацией города Сургута на рассмотрение Думы города Сургута с соблюдением сроков, установленных статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют Бюджетному кодексу и Положению 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 представленная Администрацией города Сургута информация о предварительных итогах социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 9 месяцев 2013 года, проекты

муниципальных программ, проекты докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2014-2016 годы.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой в 2013 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 действующим законодательством, Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», прогнозом социально-экономического развития города на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Сургута на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

1.1. Анализ соответствия положений и показателей проекта бюджета прогнозу социально-экономического развития города

Формирование Прогноза СЭР осуществлялось на основе соответствующего порядка разработки, утверждённого постановлением Администрации города от 07.03.2008 №621 (в редакции от 09.10.2013), сценарных условий и параметров прогноза социально-экономического развития России на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, разработанных Минэкономразвития Российской Федерации.

Параметры Прогноза СЭР представлены в двух вариантах (консервативном и умеренно-оптимистическом), в основу сценариев развития положена различная динамика системы цен и уровня инфляции, предложенная Минэкономразвития России. Также в расчётах учтены достигнутые показатели развития муниципалитета в предыдущем периоде. В качестве базового варианта для бюджетного планирования Прогнозом СЭР рассматривается консервативный вариант развития.

Согласно Прогнозу СЭР, в муниципалитете сохранится позитивная динамика роста численности населения города, которая к концу 2016 года достигнет 345,6 тыс. человек и превысит оценочные показатели за 2013 год на 20,1 тыс. человек (+6,2%). Увеличение численности населения формируется в основном за счёт миграционного прироста, численность родившихся будет стабильно снижаться.

Сохранят положительную динамику объёмы производства товаров и услуг: отношение показателя на 2014 год к показателю за 2013 отражает рост на 6,2%, 2015/2014 гг. – рост на 6,4%, 2016/2015 гг. – рост на 9,8%.

Инвестиционная деятельность, являющаяся главным средством обеспечения развития экономики, согласно Прогнозу СЭР, имеет устойчивую тенденцию к снижению, объём инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования в целом снижается с 41 195,3 млн. рублей в 2013 году до 33 696,6 млн. рублей в 2016 году. Динамика снижения составит в 2013/2012 гг. – 87,8% (снижение на 12,2%), 2014/2013 гг. – 90,3% (снижение на 9,7%), 2015/2014 гг. – 89% (снижение на 11%), и лишь в 2016 году прогнозируется рост на 1,8% по отношению к показателю 2015 года. Наибольший объём снижения инвестиций в основной капитал сформирован за счёт уменьшения объёма собственных средств предприятий и прочих привлечённых средств, направляемых на указанные цели. Инвестиции за счёт бюджетных средств в целом по сравнению с 2013 годом (6 621,9 млн. рублей) снижаются, согласно Прогнозу СЭР, к 2016 году на 31% (до 4 552,7 млн. рублей).

Показатели ввода в эксплуатацию жилья, предусмотренные Прогнозом СЭР, имеют позитивную динамику по отношению к 2013 году: 2014/2013 гг. – рост на 4,8%,

2015/2014 гг. – рост на 6,9%, 2016/2015 гг. – рост на 6,9%, объём ввода в 2016 году достигнет 346,1 тыс. кв. м и при этом превысит на 1,3% показатель 2012 года, который является наиболее позитивным за ряд последних лет.

Планируемый ввод в 2014-2016 годах в эксплуатацию объектов социальной сферы (в том числе 5-ти школ, 14-ти дошкольных образовательных учреждений, 7-ми спортивных сооружений и т.д.) не позволяет достичь нормативной обеспеченности жителей города соответствующими мощностями (количеством мест).

Денежные доходы населения, согласно Прогнозу СЭР, продолжают стабильно расти, ежегодно увеличиваясь на 8,6-9,5% к предыдущему году.

Раздел 12 Прогноза СЭР содержит целевые показатели, отражающие ход реализации указов Президента РФ от 07.05.2012 №№ 597-601, 606, от 21.08.2012 №1199, от 10.09.2012 №1276.

В целом Прогноз СЭР соответствует сценарным условиям, принятым вышестоящими уровнями власти, и раскрывает основные параметры и условия социально-экономического развития города в 2014-2016 годах.

1.2. Анализ соответствия положений и показателей проекта бюджета основным направлениям бюджетной и налоговой политики города

Основные направления бюджетной и налоговой политики города сформированы на основе задач, поставленных Президентом Российской Федерации в Бюджетном послании, с учётом полномочий органов местного самоуправления. Ориентиры и приоритеты, предусмотренные основными направлениями налоговой и бюджетной политики, способствуют реализации на местном уровне направлений, заданных Бюджетным посланием Президента.

Положения основных направлений бюджетной и налоговой политики города не противоречат национальной политике в области налогов и финансов.

2. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов

Основные характеристики проекта бюджета представлены в Таблице 1.

Таблица 1 (млн. рублей)

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012	2013 *	Проект		
							2014	2015	2016
<i>Доходы</i>	<i>18 103,99</i>	<i>15 973,16</i>	<i>15 903,87</i>	<i>18 864,43</i>	<i>18 873,05</i>	<i>19 150,18</i>	<i>19 016,28</i>	<i>20 561,51</i>	<i>21 253,20</i>
темп роста, %	127,68	88,23	99,57	118,62	100,05	101,47	99,30	108,13	103,37
в том числе собственные	15 309,55	13 110,65	12 834,75	15 033,01	13 457,80	13 334,18	11 814,97	12 563,47	12 510,00
темп роста, %	129,26	85,64	97,90	117,13	89,53	99,09	88,61	106,34	99,58
<i>Расходы</i>	<i>18 193,47</i>	<i>15 824,68</i>	<i>16 326,04</i>	<i>17 981,74</i>	<i>19 621,54</i>	<i>22 185,00</i>	<i>19 707,22</i>	<i>20 622,85</i>	<i>21 260,08</i>
темп роста, %	123,09	86,98	103,17	110,14	109,12	113,07	88,84	104,65	103,09
<i>Дефицит "-", Профицит "+"</i>	<i>-89,48</i>	<i>+148,49</i>	<i>-422,16</i>	<i>+882,69</i>	<i>-748,49</i>	<i>-3 034,82</i>	<i>-690,93</i>	<i>-61,34</i>	<i>-6,88</i>

2013 * -учтены соответствующие показатели решения Думы города от 27.09.2013 № 369-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов»

Согласно проекту бюджета *доходы бюджета* планируются в сумме:

- 19 016,28 млн. рублей в 2014 году (снижение к уровню 2013 год на 0,7%);
- 20 561,51 млн. рублей в 2015 году (прирост к уровню 2014 года на 8,13%);
- 21 253,20 млн. рублей в 2016 году (прирост к уровню 2015 года на 3,37%).

Согласно проекту бюджета в 2014 году планируется снижение собственных доходов на 1 519,21 млн. рублей относительно 2013 года.

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета муниципального образования город Сургут составляет в 2014 году 62,1%.

Расходы бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов рассчитаны в следующих объёмах:

- 2014 год – 19 707,22 млн. рублей (снижение к уровню 2013 года на 11,16%);
- 2015 год – 20 622,85 млн. рублей (прирост к уровню 2014 года на 4,65%);
- 2016 год – 21 260,08 млн. рублей (прирост к уровню 2015 года на 3,09%).

В проекте бюджета планируется уменьшение расходной части бюджета в 2014 году на 2 477,78 млн. рублей относительно расходов бюджета 2013 года.

Дефицит бюджета на плановый период предусматривается в объёме:

- на 2014 год – 690,93 млн. рублей;
- на 2015 год – 61,34 млн. рублей;
- на 2016 год – 6,88 млн. рублей.

Согласно проекту бюджета предполагается уменьшить дефицит бюджета в 2014 году на 2 343,89 млн. рублей относительно 2013 года.

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

Таблица 2

Показатель	Формула расчёта	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год (оценка)**	Проект		
								2014 год	2015 год	2016 год
Коэф-т (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,52	0,43	0,55	0,60	0,61	0,75	0,76	0,76
Коэф-т автономии (Ка)	$K_{а} = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,82	0,81	0,80	0,71	0,70	0,62	0,61	0,59
Коэф-т бюджетного покрытия	$K_{бп} = \frac{Д}{Р}$	0,99	1,01	0,97	1,05	0,96	0,86	0,96	1,00	1,00
Коэф-т бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,0	43 673,0	41 847,9	48 090,2	41 345,0	40 090,7	34 811,3	36 352,6	35 610,6
Коэф-т 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	66 701,7	58 064,9	59 672,6	60 518,3
Численность постоянного населения на конец года (тыс.чел. в среднегодовом исчислении)*	-	296,3	300,2	306,7	312,6	325,5	332,6	339,4	345,6	351,3
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (руб.)*	-	7 193	8 017	8 626	9 243	9 375	10 828	11 402	11 983	12 595

* Данные о численности постоянного населения на конец года и о величине прожиточного минимума взяты из Прогнозов социально-экономического развития в части данных за отчётные и прогнозируемые периоды, одобренных постановлениями Администрации города в соответствующих периодах.

** Данные о доходах и расходах на 2013 год учтены на основании показателей решения Думы города от 27.09.2013 № 369-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов».

В результате проведённого анализа установлено следующее.

Коэффициент автономии (Ка) характеризует долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д). В 2014 году коэффициент автономии составит 62%, что на 23 процентных пункта ниже уровня 2008 года и на 9 процентных пунктов ниже уровня 2012 года.

Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) увеличился с 0,43 в 2010 году до 0,61 в 2013 году, что характеризует рост зависимости бюджета города от бюджета автономного округа. Основной причиной роста коэффициента является увеличение количества переданных муниципалитету государственных полномочий и, соответственно, увеличение объёмов субвенций, передаваемых на реализацию переданных полномочий.

Коэффициент бюджетной результативности (Кбр) рассчитывается как отношение собственных доходов бюджета на одного жителя города. Наиболее высокий уровень коэффициента бюджетной результативности достигал в 2008 году – 51 669 рублей/чел. с последующим снижением к 2013 году до 40 090,7 рублей/чел. В 2014 году на одного жителя города Сургута будет приходиться собственных доходов бюджета на 16 857,7 рублей меньше, чем в 2008 году. Одним из основных факторов столь значительного снижения показателей коэффициента являться запланированный рост численности постоянного населения города на 43 100 человек с 2008 года.

Коэффициент бюджетной обеспеченности (Кбо) показывает расходы бюджета (Р) в расчете на одного жителя (Ч). В 2013 году показатель бюджетной обеспеченности составит 66 701,7 рублей/чел. В 2014 году расходы на одного жителя согласно проекту бюджета по сравнению с предыдущим годом уменьшаться на 8 637 рублей (на 13%).

Коэффициент бюджетного покрытия (Кбп) показывает в какой степени бюджетные расходы (Р) обеспечены доходами (Д). В 2014 году коэффициент бюджетного покрытия выше уровня 2013 года на 10 процентных пунктов и составляет 96%, а в 2015 и 2016 годах 100%. Значение показателей коэффициента показывают положительную динамику обеспеченности расходных обязательств без участия источников финансирования дефицита бюджета.

3. Проектируемые показатели бюджета города по доходам на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов

Планирование доходной части бюджета города на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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», муниципальными правовыми актами в отношении местных налогов и платежей в бюджет города, 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 Администрации города № 7179).

К собственным доходам бюджета города в соответствии со статьей 47 БК 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 БК РФ субвенции передаются бюджету города в целях обеспечения расходных обязательств при выполнении государственным полномочий.

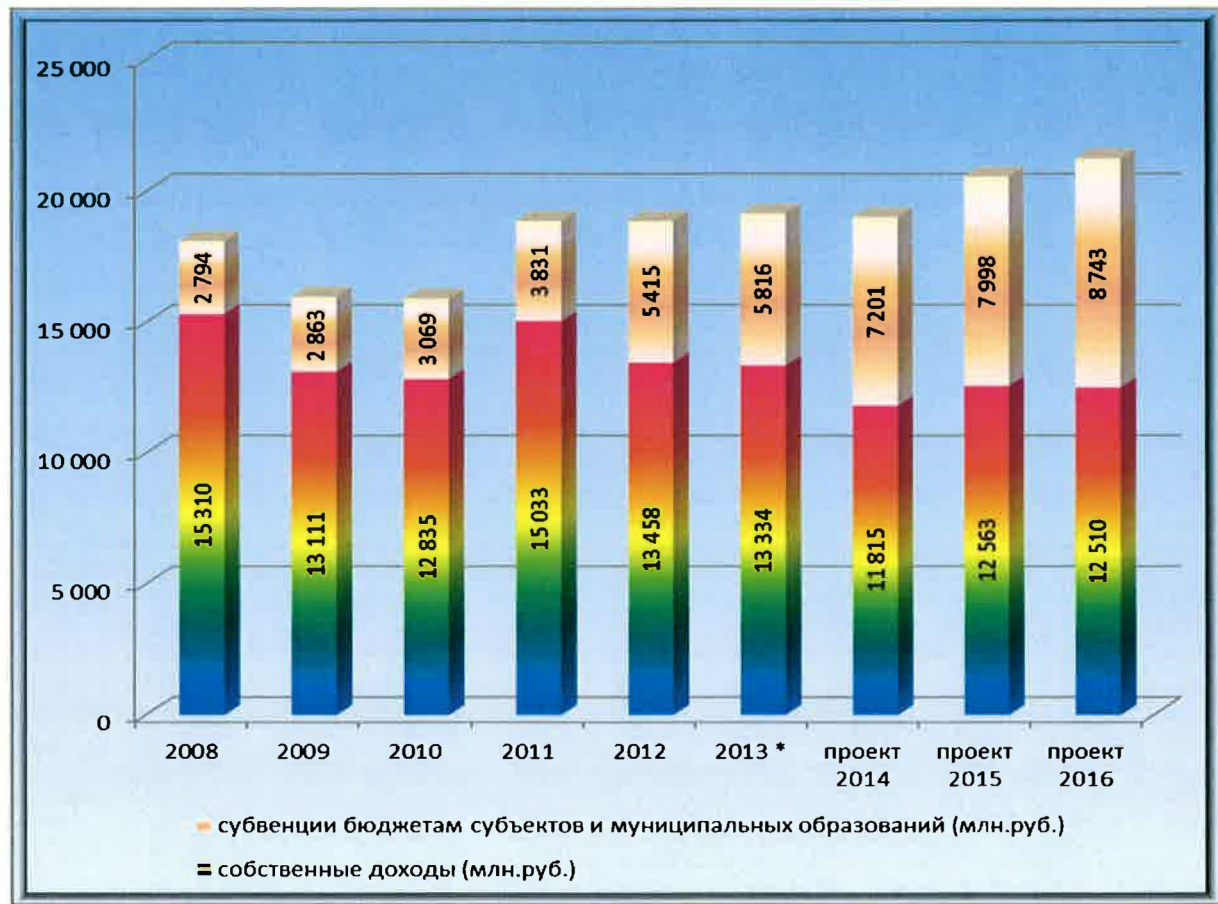
На Диаграмме 1 представлен состав доходов бюджета в 2008-2016 годах.

Наиболее благоприятные социально-экономические показатели развития города за исследуемый период были в 2008 году. Наибольший объем собственных доходов бюджета был получен в сумме 15 310 млн. рублей в 2008 году. На исполнение государственных полномочий из вышестоящего бюджета получены субвенции в сумме 2 794 млн. рублей.

До 2016 года (в течение 8 лет) собственные доходы бюджета города не достигнут уровня 2008 года. Наиболее близкие показатели по доходам за исследуемый период составили в 2011 году, а именно: получены собственные доходы бюджета в сумме 15 033 млн. рублей, что на 277 млн. рублей ниже уровня 2008 года.

Доходы бюджета города в 2008-2016 годах

Диаграмма 1



2013 * -учтены соответствующие показатели решения Думы города от 27.09.2013 № 369-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов»

В 2014 году собственные доходы бюджета планируются в сумме 11 815 млн. рублей или 77,2% от собственных доходов 2008 года, в 2016 году – в сумме 12 510 млн. рублей или 81,7% от собственных доходов 2008 года.

За период 2008-2016 годов наблюдается ежегодный рост субвенций от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 8 743 млн. рублей в 2016 году или увеличение в 3 раза к уровню 2008 года.

Динамика доходов бюджета города за 2008-2016 годы представлена на Диаграмме 2, где наглядно видно, что доходы бюджета растут более высокими темпами, чем собственные доходы бюджета города, за счет роста объема субвенций в 2014-2016 годах.

В 2011-2014 годах доходы бюджета находятся почти на одинаковом уровне (около 19 000 млн. рублей). В 2015-2016 годах прогнозные доходы бюджета превысят уровень 20 000 млн. рублей. При этом прогнозируемые собственные доходы в 2014-2015 годах являются наиболее низкими за период 2008-2016 годов.

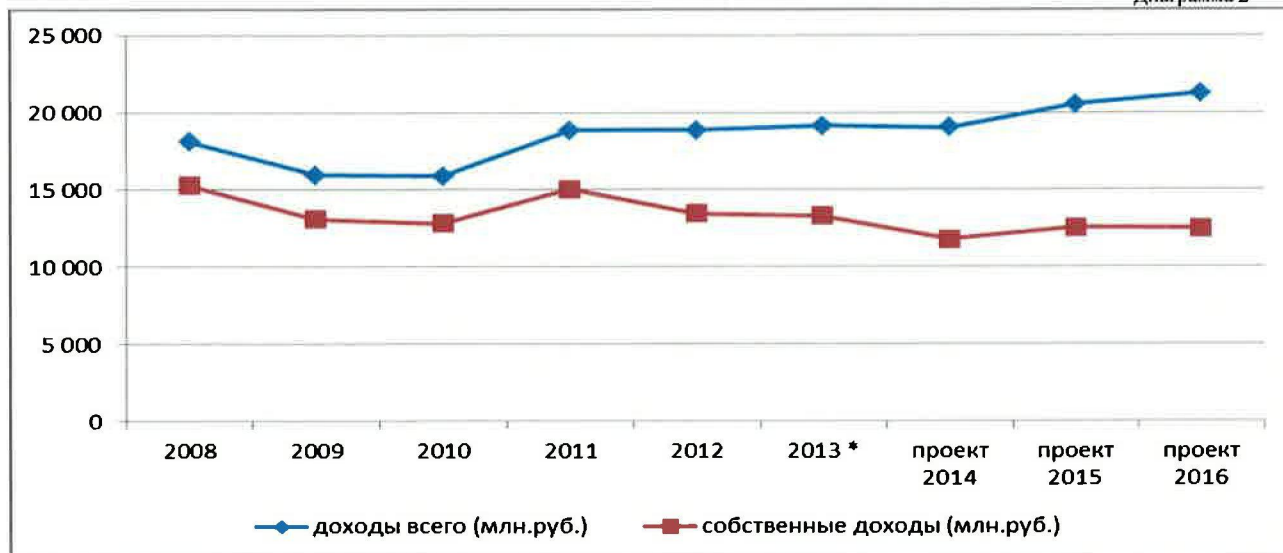
Доходы бюджета сформированы в соответствии с классификацией доходов, установленной статьей 20 БК РФ, и предлагаются к утверждению приложениями 1 и 2 к проекту решения о бюджете.

Для расчета поступлений по доходным источникам использованы отдельные показатели консервативного варианта Прогноза социально-экономического развития. Планирование доходов бюджета выполнено на основании расчетных прогнозных показателей по видам доходов администраторов доходов, перечень которых предлагается к утверждению приложением 5 к проекту решения о бюджете согласно статье 20 БК РФ. Расчет отдельных видов доходов выполнен с учетом влияния изменений налогового и

бюджетного законодательства, динамики изменения дебиторской задолженности, а также с учетом ожидаемого исполнения доходов за 2013 год.

Динамика доходов бюджета города за 2008-2016 годы

Диаграмма 2



2013 * - учтены соответствующие показатели решения Думы города от 27.09.2013 № 369-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов»

Объемы межбюджетных трансфертов доведены департаментом финансов ХМАО-Югры письмом от 11.10.2013. Во исполнение статьи 184.1 БК РФ, статьей 6 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов:

- в 2014 году в сумме 8 826 166 700 рублей;
- в 2015 году - 9 609 499 300 рублей;
- в 2016 году - 9 569 419 300 рублей.

Структура доходов бюджета города на 2013-2016 годы представлена в Таблице 3. Из Таблицы 3 следует, что прогнозируемые доходы в 2014 году снизятся на 0,5% к ожидаемому исполнению 2013 года. При этом на 33,2% уменьшится объем субсидий с 2 205 910,2 тыс. рублей до 1 473 133,7 тыс. рублей. Существенный прирост планируется по статье «Субвенции» – на 23,7% с 5 823 559,8 тыс. рублей до 7 201 311,6 тыс. рублей в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», на основании которого с 2014 года полномочия по обеспечению 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 отнесены к региональному уровню регулирования. На данные цели из автономного округа в форме субвенции запланированы средства в сумме 1 611,36 тыс. рублей.

По сравнению с 2013 годом по статье «Дотации бюджетам муниципальных образований» в 2014 году планируется прирост на 44,6% с 103 845,2 тыс. рублей до 150 124,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета предусмотрены следующие дотации:

- дотация на развитие общественной инфраструктуры и реализацию приоритетных направлений развития муниципальных образований на 2014 год в сумме 50 108,4 тыс. рублей, на 2015 год – 52 613,8 тыс. рублей, на 2016 год – 55 244,4 тыс. рублей. Дотация предоставляется в соответствии с государственной программой ХМАО-Югры «Создание

условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости местных бюджетов ХМАО-Югры на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 416-п, и рассчитывается органами государственной власти ХМАО-Югры исходя из численности населения и предоставляется в целях обеспечения муниципальными образованияами доли в реализации государственных программ ХМАО-Югры;

- дотация на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на 2014 год в сумме 100 016,2 тыс. рублей; на 2015 год – 100 016,2 тыс. рублей; на 2016 год – 100 016,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета дотация предоставляется в целях частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в 2014–2016 годах 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».

Таблица 3(тыс. рублей)

Структура доходов бюджета города на 2013-2016 годы

Наименование доходов	2013год				проект бюджета					
	Решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ		Ожидаемое исполнение		2014 год		2015 год		2016 год	
	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %	сумма, тыс. рублей	структура, %
Налоговые доходы	9 510 554,2	49,7%	9 412 068,0	49,2%	8 592 709,8	45,2%	9 368 315,5	45,6%	10 162 955,9	47,8%
Неналоговые доходы	1 561 782,0	8,2%	1 494 447,1	7,8%	1 597 406,7	8,4%	1 583 694,1	7,7%	1 520 824,9	7,2%
Дотации	103 845,2	0,5%	103 845,2	0,5%	150 124,6	0,8%	152 630,0	0,7%	155 260,6	0,7%
Субсидии	2 084 689,1	10,9%	2 205 910,2	11,5%	1 473 133,7	7,7%	1 458 832,1	7,1%	670 960,5	3,2%
Субвенции	5 816 003,8	30,4%	5 823 559,8	30,5%	7 201 311,6	37,9%	7 998 037,2	38,9%	8 743 198,2	41,1%
Иные межбюджетные трансферты	53 762,4	0,3%	57 050,3	0,3%	1 596,8	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Прочие безвозмездные поступления	8 172,6	0,0%	8 172,6	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	34 054,8	0,2%	42 208,6	0,2%	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	-22 645,2	-0,1%	-29 621,9	-0,2%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
ИТОГО	19 150 218,9	100,0%	19 117 639,9	100,0%	19 016 283,2	100,0%	20 561 508,9	100,0%	21 253 200,1	100,0%
Отклонение к предыдущему периоду, в том числе:										
Сумма, тыс. рублей			-32 579,0		-101 356,7		1 545 225,7		691 691,2	
Темп роста, %			99,8%		99,5%		108,1%		103,4%	

Темп снижения налоговых доходов составит 8,7%. Темп прироста неналоговых доходов запланирован в размере 6,9%. Доля налоговых доходов в структуре доходов снизится на 4 процентных пункта с 49,2% до 45,2%, а доля неналоговых доходов увеличится на 0,6 процентных пункта с 7,8% до 8,4%. Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составит 46,4% в 2014 году, что на 3,4% выше уровня ожидаемого исполнения в 2013 году.

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

Основную долю в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) - 77% налоговых доходов. Существенное влияние на сумму поступлений НДФЛ оказало снижение единого норматива зачисления в бюджет города с 48% (с учетом

дополнительного норматива взамен дотации) до 41,5% в 2014 году. По сравнению с ожидаемым исполнением 2013 года в 2014 году прогнозируется снижение поступлений по НДФЛ на 6,9% или 490 968,6 тыс. рублей.

Методикой Администрации города № 7179 при расчете поступлений НДФЛ применяется индекс потребительских цен (далее – ИПЦ). Прогнозом СЭР установлен ИПЦ на 2014 год в двух вариантах: «в среднем за год» в размере 105,3% и «декабрь к декабрю» – 104,5%. Администрацией города при расчете НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ, на 2014 год применен ИПЦ в размере 104,5% «декабрь к декабрю». В случае применения ИПЦ в 2014 году в «среднем за год» в размере 105,3% ожидаемые поступления увеличились бы на 378 тыс. рублей. Предлагаем рассмотреть вопрос об установлении в Методике Администрации города № 7179 варианта применяемого ИПЦ: «декабрь к декабрю» или «в среднем за год».

В связи с внесением изменений в закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре» из доходной части муниципального образования в полном объеме исключен транспортный налог. Решением Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ поступления по транспортному налогу на 2014 год утверждены в сумме 518 267,1 тыс. рублей, при этом недоимка по транспортному налогу по состоянию на 1 октября 2013 года составляет 182 217 тыс. рублей.

В то же время с учетом изменений бюджетного законодательства с 1 января 2014 года из бюджета ХМАО-Югры передается часть поступлений от акцизов на нефтепродукты по дифференцированному нормативу ежегодно в сумме 28 897,8 тыс. рублей на период 2014-2016 годов.

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход на 2014 год и плановый период 2015-2016 год выполнен аналогично расчету НДФЛ с учетом ИПЦ «декабрь к декабрю» в размере 104,5%, 104,3% и 104,3% соответственно. В случае применения ИПЦ в 2014 году «в среднем за год» в размере 105,3% ожидаемые поступления увеличились бы на 3 860,82 тыс. рублей.

При расчете налога на имущество физических лиц уровень собираемости налога запланирован в размере 54,5% от начисленных налогов в очередном году. Обращаем внимание на необходимость принятия результативных мер по увеличению уровня собираемости налогов.

Основную долю в неналоговых доходах бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в размере 73,3% или в сумме 1 170 327,1 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2013 года увеличение доходов в 2014 году составит 220 200 тыс. рублей в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества на 201 723,9 тыс. рублей и прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 18 196,8 тыс. рублей и другое.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, запланированы на 2014 год в сумме 888 945,2 тыс. рублей, на 2015 год – 930 848,4 тыс. рублей, на 2016 год – 864 508,2 тыс. рублей. Расчет дохода выполнен согласно Методике Администрации города № 7179 на основании:

- суммы годовых начислений по заключенным по состоянию на 1 октября 2013 года договорам в размере 706 420,9 тыс. рублей,
- количества земельных участков по состоянию на 1 октября 2013 года – 1 982 ед.,
- количества земельных участков, планируемых к продаже в 2014 году – 261 ед.,
- с учетом взыскания долгов прошлых лет в сумме 58 461,3 тыс. рублей.

Администрацией города дополнительно увеличена прогнозируемая сумма доходов на сумму поступлений дебиторской задолженности: на 2014 год в размере 66 505,5 тыс. рублей, на 2015 год – 66 377,6 тыс. рублей, на 2016 год – 66 531 тыс. рублей.

При этом дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков (без учета переплаты) на 1 ноября 2013 года составила 598 452,9 тыс. рублей или 84,7% от суммы годовых начислений по заключенным договорам на 1 октября 2013 года. Считаем, что администратору доходов департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города необходимо активизировать работу по взысканию дебиторской задолженности.

4. Проектируемые показатели бюджета города по расходам на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов

Расходы городского бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, как и в предыдущих периодах, сохраняют свою социальную направленность (приложение 1). В 2014 году доля расходов на социальную сферу по сравнению с 2013 годом (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ) увеличится на 9,02 процентных пункта с 58,30% до 67,32% (Диаграммы 3, 4).

Диаграмма 3

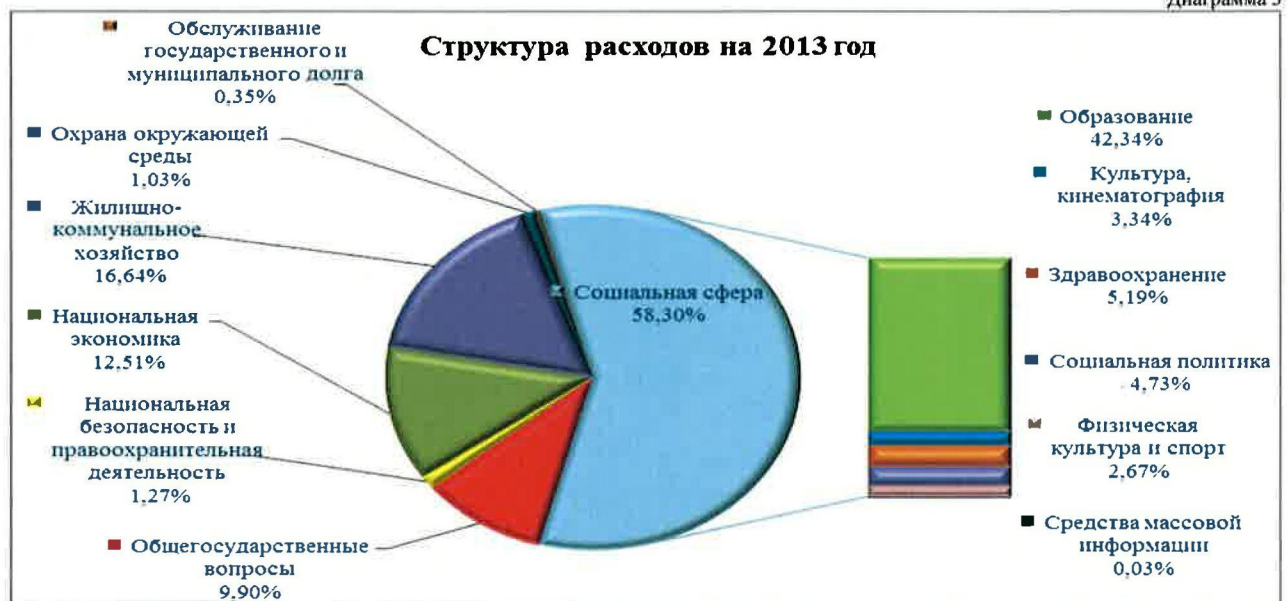
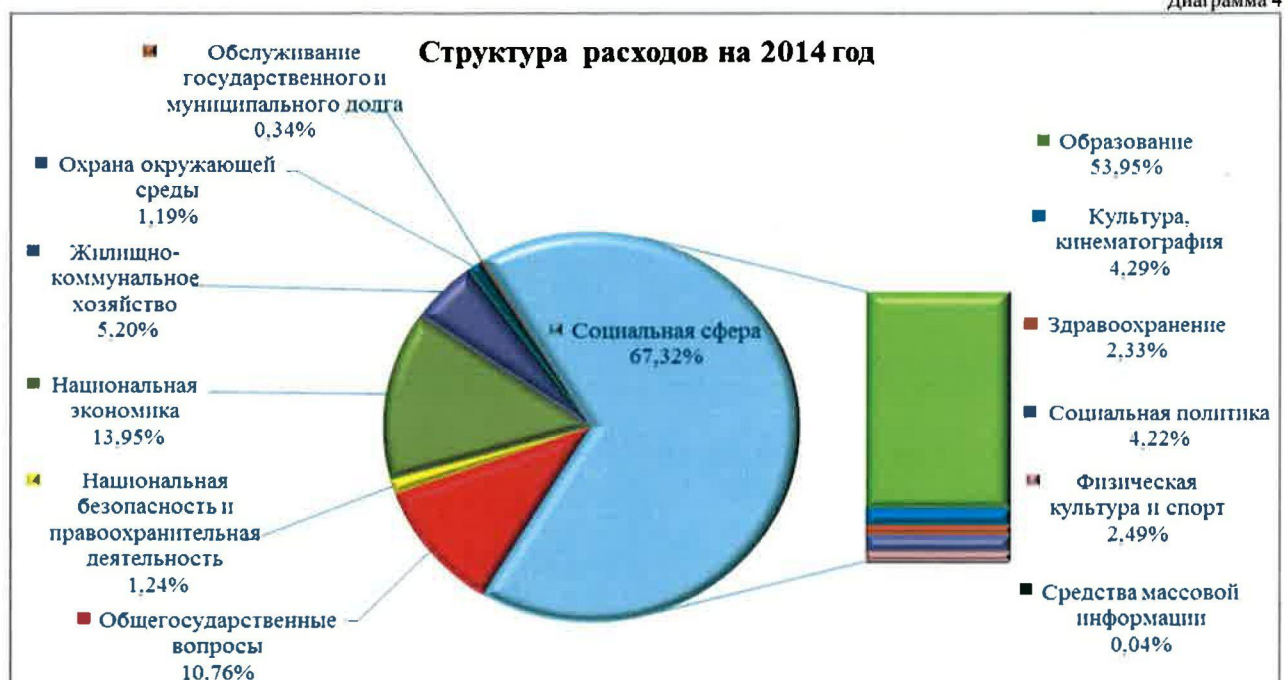


Диаграмма 4



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 (средства местного бюджета и финансовая помощь¹ из бюджета ХМАО-Югры), представлена в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей/%)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджет 2013 года (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект бюджета		
		2014 год	2015 год	2016 год
Всего расходов, в том числе	22 184 996,0	19 707 215,6	20 622 851,2	21 260 075,6
за счет средств местного бюджета	12 871 394,7/58,0%	11 031 173,5/56,0%	11 165 981,9/54,1%	11 845 916,9/55,7%
за счет финансовой помощи	9 313 601,3/42,0%	8 676 042,1/44,0%	9 456 869,3/45,9%	9 414 158,7/44,3%
Дума города, за счет средств местного бюджета	67 268,9	70 468,0	67 268,9	67 268,9
Администрация города	6 537 578,0	5 856 814,9	5 628 371,5	5 595 047,4
за счет средств местного бюджета	5 224 310,8/79,9%	5 205 854,4/88,9%	5 076 577,6/90,2%	5 060 511,7/90,4%
за счет финансовой помощи	1 313 267,2/20,1%	650 960,5/11,1%	551 793,9/9,8%	534 535,7/9,6%
КСП, за счет средств местного бюджета	49 794,1	49 870,3	49 870,3	49 870,3
Департамент образования	7 270 779,5	8 594 567,3	9 402 666,1	10 142 844,0
за счет средств местного бюджета	2 984 000,7/41,0%	2 062 473,7/24,0%	2 084 069,4/22,2%	2 085 026,5/20,6%
за счет финансовой помощи	4 286 778,7/59,0%	6 532 093,6/76,0%	7 318 596,7/77,8%	8 057 817,5/79,4%
Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 946 679,3	2 082 788,7	2 036 321,0	2 152 512,7
за счет средств местного бюджета	1 911 367,4/98,2%	2 069 108,6/99,3%	2 032 026,6/99,8%	2 148 389,9/99,8%
за счет финансовой помощи	35 311,9/1,8%	13 680,1/0,7%	4 294,4/0,2%	4 122,8/0,2%
Комитет по здравоохранению	992 472,0	-	-	-
за счет средств местного бюджета	169 063,4/17,0%	-	-	-
за счет финансовой помощи	823 408,6/83,0%	-	-	-
Департамент имущественных и земельных отношений	569 996,6	424 894,5	333 136,4	333 136,4
за счет средств местного бюджета	326 239,2/57,2%	204 634,8/48,2%	138 879,6/41,7%	138 879,6/41,7%
за счет финансовой помощи	243 757,4/42,8%	220 259,7/51,8%	194 256,8/58,3%	194 256,8/58,3%
Департамент архитектуры и градостроительства	3 884 266,6	2 000 472,4	2 252 863,6	1 867 306,1
за счет средств местного бюджета	1 273 976,9/32,8%	742 394,7/37,1%	864 936,1/38,4%	1 243 880,2/66,6%
за счет финансовой помощи	2 610 289,6/67,2%	1 258 077,7/62,9%	1 387 927,5/61,6%	623 425,9/33,4%
Департамент финансов	866 161,0	627 339,5	852 353,4	1 052 089,8
за счет средств местного бюджета	865 373,3/99,9%	626 369,0/99,8%		
за счет финансовой помощи	787,7/0,1%	970,5/0,2%		

¹ Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2014 году сложилось следующим образом:

4.1. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2014 году занимают расходы *департамента образования Администрации города* – 43,61% или в сумме 8 594 567,3 тыс. рублей. По отношению к удельному весу 2013 года (32,77%) увеличение составляет 10,84 процентных пунктов. На фоне общего снижения расходов бюджета города в 2014 году на 2 477 780,4 тыс. рублей увеличение планируемых расходов департамента образования Администрации города по отношению к уровню 2013 года составит 1 323 787,8 тыс. рублей. При этом расходы за счёт средств местного бюджета сократятся почти в 1,5 раза, что обусловлено изменениями законодательства Российской Федерации и автономного округа.

С 01.01.2014 полномочия по обеспечению 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 отнесены к региональному уровню регулирования. В 2015-2016 годах также планируется ежегодное увеличение расходов по департаменту образования при дальнейшем сокращении доли местного бюджета (как в абсолютном, так и в относительном выражении) и увеличении финансовой помощи из бюджета ХМАО-Югры.

4.2. Объем расходов на содержание *Администрации города* в 2014 году составит 5 856 814,9 тыс. рублей или 29,72% от общего объема расходов (2-е место). В структуре расходов 2013 года доля расходов Администрации города также занимает второе место и составляет 29,47%. По сравнению с 2013 годом в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 годов намечена тенденция снижения размера расходов на содержание Администрации города как в целом, так и за счёт средств местного бюджета.

В структуре планируемых расходов Администрации города в разрезе распорядителей основная часть (около 60%) приходится на расходы департамента городского хозяйства.

4.3. Расходы *департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города* в 2014 году запланированы в сумме 2 082 788,7 тыс. рублей. Удельный вес составит 10,57% от общего объема расходов (3-е место), что выше уровня 2013 года (8,77%) на 1,8 процентных пункта. В денежном выражении увеличение составит 136 109,4 тыс. рублей.

4.4. В 2014 году расходы на содержание *департамента архитектуры и градостроительства Администрации города* запланированы в сумме 2 000 472,4 тыс. рублей, что в 1,9 раза ниже расходов 2013 года, которые составили 3 884 266,6 тыс. рублей. Соответственно, удельный вес расходов в 2014 году в общем объеме расходов также сократился по отношению к удельному весу расходов 2013 года (17,51%) на 7,36 процентных пункта и составил 10,15% (4-ое место в структуре).

4.5. Расходы *департамента финансов Администрации города* на 2014 год запланированы в сумме 627 339,5 тыс. рублей что ниже расходов 2013 года (866 161,0 тыс. рублей) на 238 821,5 тыс. рублей или на 27%. Снижение удельного веса в 2014 году (3,18%) по сравнению с уровнем 2013 года (3,9%) составило 0,72 процентных пункта.

4.6. Планируемый объем ассигнований на 2014 год *департамента имущественных и земельных отношений Администрации города* также снизится по сравнению с объемом ассигнований 2013 года на 25%, или на 145 102,1 тыс. рублей (2014 год – 424 894,5 тыс. рублей, 2013 год – 569 996,6 тыс. рублей). В структуре расходов 2014 года доля расходов департамента имущественных и земельных отношений Администрации города составляет 2,16%, в 2013 году доля расходов составила 2,57%.

4.7. Удельный вес расходов на содержание *Думы города* в 2014 году вырастет незначительно (0,06 процентных пункта) и составит 0,36%. Объем средств, планируемый на обеспечение выполнения Думой города возложенных на неё функций в 2014 году составит 70 468,0 тыс. рублей. На 2015 и 2016 годы расходы запланированы в объеме 67 268,9 тыс. рублей, что соответствует уровню 2013 года.

4.8. Удельный вес расходов на содержание *Контрольно-счётной палаты города* в 2014 году (0,25%) практически соответствует уровню 2013 года (0,22%). Изменение составило 0,03 процентных пункта. В абсолютном выражении увеличение расходов составило 76,2 тыс. рублей на обслуживание сайта (с 49 794,1 тыс. рублей в 2013 году до 49 870,3 тыс. рублей в 2014 году).

Сформированный объем расходов распределён по главным распорядителям бюджетных средств в форме предварительных предельных объемов бюджетных ассигнований.

В 2014 году и плановом периоде 2015-2016 годов расходы на содержание *комитета по здравоохранению Администрации города*, как за счёт средств местного бюджета, так и за счёт финансовой помощи из окружного бюджета не запланированы.

В соответствии с распоряжением Правительства автономного округа «О принятии в 2013 году в государственную собственность Ханты-Мансийского автономного округа – Югры медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», с 2014 года изменён механизм финансового обеспечения муниципальных учреждений здравоохранения. Финансирование данных учреждений будет осуществляться напрямую из средств бюджета автономного округа и фонда обязательного медицинского страхования.

5. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета города

Статьёй 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2014 год в сумме 690 932 451 рублей или на уровне 7,43% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, что не превышает предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

На 2015 и 2016 годы предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 61 342 346 рублей и 6 875 518 рублей соответственно, а уровень дефицита бюджета составит 0,61% и 0,07% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам соответственно. По сравнению с 2014 годом в 2016 году дефицит бюджета уменьшится в 100 раз.

Источники финансирования дефицита бюджета предлагаются к утверждению статьёй 4 проекта решения о бюджете согласно приложениям 3 и 4 на 2014-2016 годы в сумме 690 932 451 рублей, 61 342 346 рублей, 6 875 518 рублей соответственно. По сравнению с предыдущим бюджетным циклом источники финансирования дефицита бюджета города снижаются в 2014 году в 4,4 раза, а к 2016 году – в 8,6 раз.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что основными источниками финансирования в 2014 году будут являться иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в виде средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 621 970 100 рублей и возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием - 117 035 607 рублей.

В 2015 и 2016 годах дефицит бюджета будет обеспечен в полном объеме за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием, в сумме

90 902 864 рублей и 90 516 127 рублей соответственно. Возврат кредитов, предоставленных из бюджета города, запланирован в соответствии с графиками возврата, определенными соглашениями о реструктуризации обязательств и договорами с заемщиками кредитов на покупку и строительство жилья молодым семьям.

Статьей 17 проекта решения о бюджете предлагается установить право 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 ЗАО «Экометалл» в сумме 13 500 000 рублей может быть списана в 2014 году, так как в настоящее время бюджетный кредит не возвращен, по его взысканию ведется «претензионная» работа.

СГМУСП «Северное» на основании распоряжения Администрации города от 27.11.2013 № 4177 находится в стадии ликвидации. По информации департамента финансов остаток задолженности за предприятием по состоянию на 01.01.2014 составит 2 250 000 рублей. Соответственно, существует риск неисполнения плана поступлений по источниками финансирования дефицита бюджета в сумме 2 250 000 рублей.

Поступления от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, запланированы на основании прогнозных планов приватизации муниципального имущества, из них:

- в 2014 году – 621 970 100 рублей, в том числе: акции ОАО «Сургутнефтегаз» - 352 045 000 рублей, акции ОАО «Аккобанк» - 269 925 100 рублей;
- в 2016 году – акции ОАО «Югра-консалтинг» в сумме 32 658 000 рублей.

Обращаем внимание, что в прогнозный план приватизации включены акции акционерных обществ, приносящих наибольшие дивиденды в доход бюджета города.

Увеличение или уменьшение остатка средств на счетах по учету средств бюджета в 2014-2016 годах не планируется.

Приложением 6 к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

6. Структура муниципального долга и программа муниципальных заимствований

По данным муниципальной долговой книги обязательства муниципального образования на 1 января 2013 года составляли 1 387 598 451,84 рублей. Ожидаемый верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2014 года, по информации департамента финансов, составит 1 305 035 011 рублей, в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 788 649 817 рублей;
- муниципальные гарантии – 516 385 194 рублей.

Статьей 18 проекта решения о бюджете во исполнение требований статьи 184.1 БК РФ предлагается утвердить верхний предел муниципального долга города Сургут по состоянию:

- на 01.01.2015 в сумме 1 109 529 786 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 368 953 225 рублей;
- на 01.01.2016 - в сумме 894 081 859 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 183 065 816 рублей;
- на 01.01.2017 – в сумме 740 576 634 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 145 859 200 рублей.

Планируется уменьшение верхнего предела муниципального долга к 1 января 2017 года по сравнению с 1 января 2013 года на 46,6% (в 1,9 раза).

Информация о муниципальном долге муниципального образования представлена в Таблице 5.

Таблица 5 (рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	Состояние муниципального долга			
		на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0	0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	788 649 817	740 576 561	711 016 043	594 717 434
2.1.	Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития от 29.03.2007 (пилотный проект финансирования реконструкции муниципального жилищного фонда города Сургута)	126 000 000	70 000 000	14 000 000	0
2.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	662 649 817	523 144 592	383 639 367	244 134 142
2.3.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	0	147 431 969	313 376 676	350 583 292
3.	Муниципальные гарантии	516 385 194	368 953 225	183 065 816	145 859 200
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	265 712 172	223 016 137	183 065 816	145 859 200
3.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	250 673 022	145 937 088	0	0
	ВСЕГО	1 305 035 011	1 109 529 786	894 081 859	740 576 634

Структура муниципального долга соответствует требованиям ст.100 БК РФ. Предельный объем заимствований запланирован в соответствии с требованиями статьи 106 БК РФ. Муниципальные заимствования предлагается осуществлять в целях погашения долговых обязательств в соответствии со статьей 103 БК РФ.

Программа внутренних заимствований на 2014-2016 годы составлена в соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ и предлагается к утверждению приложением 15 к проекту решения о бюджете. В течение 2014 года в соответствии с программой муниципальных заимствований планируется получение в июне и погашение в августе бюджетного кредита в сумме 100 000 000 рублей для покрытия временного кассового разрыва, что соответствует Правилам предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям ХМАО-Югры из бюджета ХМАО-Югры, утвержденным Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 24.02.2010 № 73-п, но повлечет дополнительные расходы бюджета на оплату процентов за пользование бюджетным кредитом на сумму 1 039 726 рублей.

Программа муниципальных гарантий на 2014 и плановый период 2015-2016 годов составлена в соответствии с требованиями статьи 110.2 БК РФ и предлагается к утверждению согласно приложению 14 к проекту решения о бюджете. В течение 2014-2016 годов привлечение муниципальных гарантий не запланировано.

В связи с реализацией требований статьи 110.2 БК РФ в течение 2014-2016 годов в программе муниципальных гарантий городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в сумме 350 583 292 рублей, которые предлагается учесть в расходах бюджета согласно статье 115 БК РФ, так как исполнение гарантом обязательств не ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу. Для покрытия расходов планируется привлечь кредиты кредитных организаций на общую сумму 350 583 292 рублей, что может повлечь дополнительные расходы бюджета на оплату процентов за пользование кредитом в сумме 44 887 662 рублей.

Гарантия, выданная ОАО «Югра-консалтинг», прекращает свое действие в 2015 году. Данная общая сумма муниципальной гарантии на 1 января 2015 года составит 145 937 088 рублей. На исполнение гарантии планируются бюджетные ассигнования в 2015 году в сумме 125 994 386 рублей. Разница составляет 19 942 702 рублей, что связано с особенностями учета.

Статьей 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 и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается утвердить статьей 22 проекта решения о бюджете:

- на 2014 год в сумме 67 436 366 рублей;
- на 2015 год – 61 855 895 рублей;
- на 2016 год – 58 777 177 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

7. Анализ фрагментов реестра расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств

С целью оценки правомерности планирования средств, необходимых для исполнения бюджета по решению вопросов местного значения и осуществления отдельных переданных государственных полномочий, главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с требованиями статей 87 и 158 Бюджетного кодекса и постановления Администрации города от 31.05.2012 № 4058 «Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа город Сургут» соответствующими главными распорядителями бюджетных средств осуществляется ведение фрагмента 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, которые носят системный характер:

- в качестве нормативно-правового обоснования расходных обязательств указаны нормативные правовые акты, которые утратили силу (либо утратят силу с 01.01.2014) и не могут являться основанием возникновения расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период;
- в реестре отсутствуют нормативные правовые акты, вступающие в силу с 01.01.2014, которые являются основанием принятия расходных обязательств;
- 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.

Подробная информация о характерных нарушениях порядка ведения реестра расходных обязательств с примерами из фрагментов реестров ГРБС отражена в таблице приложения 2 к настоящему заключению.

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. Провести инвентаризацию реестра расходных обязательств в целях актуализации отраженных в проекте расходных обязательств на предмет включения в реестр принятых нормативных правовых актов, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, и отражения срока действия нормативных правовых актов, утративших силу.

До устранения перечисленных в приложении 2 замечаний отдельные направления расходов местного бюджета, указанные во фрагментах реестра расходных обязательств, не могут в полном объеме быть признаны нормативно обоснованными.

В соответствии со статьёй 132 Конституции РФ, статьёй 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьёй 140 Бюджетного кодекса РФ передача органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий осуществляется в установленном порядке на основании федеральных законов, законов субъектов РФ.

На момент подготовки заключения отсутствует информация о наличии *федерального закона, закона ХМАО-Югры*, в соответствии с которыми город Сургут с 01.01.2014 наделяется отдельными государственными полномочиями в сфере образования по обеспечению 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, обеспечению дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

8. Анализ расходов главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, отражённых в проекте бюджета

Планирование фонда оплаты труда Администрации города и структурных подразделений на 2014 год выполнено на основании штатной численности в количестве 800 единиц. По сравнению с показателями, использованными при формировании проекта бюджета города на 2013 год, количество штатных должностей в 2014 году уменьшилось на 56 единиц, из них:

1) уменьшение штатных должностей произошло за счет:

- должностей, осуществляющих материально-техническое обеспечение, на 57 штатных единиц;

- должностей младшей группы - на 13 штатных единиц;

- должностей главной группы - на 2 штатные единицы.

2) увеличение штатных должностей за счет:

- должностей ведущей группы - на 10 штатных единиц;

- должности старшей группы - на 6 штатных единиц.

Изменение количества штатных должностей отразилось на структуре должностей муниципальных служащих, которая представлена в приложении 3.

Фонд оплаты труда (без учёта выплат социального характера, осуществляемых из фонда оплаты труда) в проекте бюджета города на 2014 год предусмотрен в сумме 908 500 379,67 рублей или на 29 269 109,98 рублей ниже планового уровня 2013 года. При снижении общего фонда оплаты труда происходит увеличение *среднегодового дохода на 1 работника* на 40 100,36 рублей или на 3,7% с 1 095 525,1 рублей до 1 135 625,47 рублей.

Планирование фонда оплаты труда Администрации города на 2014 год выполнено на основании штатной численности по состоянию на 1 июля 2013 года в количестве 471 штатных единиц. За период с 1 июля по 1 ноября 2013 года штатная численность Администрации города увеличилась на 14 штатных единиц. При этом не увеличен фонд

оплаты труда на 2014 год. В пояснительной записке Администрацией города отмечено, что средств, предусмотренных в бюджете города на 2014 год, достаточно для обеспечения расчетной потребности с учетом изменений в штатном расписании с 1 ноября 2013 года в связи с планируемой экономией по фонду оплаты труда (по причине экономии при временной нетрудоспособности работников Администрации).

В 2014 году по сравнению с показателями проекта бюджета на 2013 год по муниципальным казенным учреждениям планируется увеличение количества штатных должностей на 154 штатных единицы (в 2013 году - 1 013,75 шт.ед., в 2014 году - 1 167,75 шт.ед.). Основное увеличение сформировалось за счет:

- увеличения штатной численности на 48,5 штатных единиц по МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление»;
- МКУ «Многофункциональный центр оказания государственных и муниципальных услуг в городе Сургуте» - на 63,5 штатных единицы в связи с предоставлением государственных и муниципальных услуг в режиме «одного окна»;
- другие - на 42 штатных единицы.

Фонд оплаты труда на 2014 год (без учёта выплат социального характера, осуществляемых из фонда оплаты труда) по муниципальным казенным учреждениям планируется в сумме 849 680 899,18 рублей, что на 117 890 885,14 рублей выше планового уровня 2013 года. При этом прирост *среднегодового дохода на 1 работника* в 2014 году составит 5 757,89 рублей (или 0,8%) с 721 864,37 рублей до 727 622,26 рублей.

Информация о штатной численности и фонде оплаты труда в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных казенных учреждений представлена в приложениях 3, 4.

8.1. Администрация города

8.1.1. Ассигнования для исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объём бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Сургут на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить частью 12 проекта бюджета в сумме:

- на 2014 год – 349 456 665 рублей;
- на 2015 год – 347 131 965 рублей;
- на 2016 год – 353 850 965 рублей.

Отнесение расходных обязательств к публичным нормативным обязательствам выполнено Администрацией города на основании статьи 6 Бюджетного кодекса РФ. В перечень публичных обязательств на 2014 год включены 7 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 7 нормативными правовыми актами, из них: 1 окружной закон, 5 решений представительного органа, 1 проект постановления Администрации города. Указанное обоснование приводится и для периода 2015-2016 годов.

Администрацией города в составе сводной информации (стр.132-133) представлен перечень публичных нормативных обязательств, в котором расчёт публичных нормативных обязательств выполнен по каждому обязательству на основании нормативных правовых и иных актов, устанавливающих право и норматив выплаты.

Следует отметить, что отдельные публичные нормативные обязательства носят заявительный характер. Следовательно, при наличии права на меры социальной поддержки и выплаты пособий и компенсаций у более широкого круга лиц выплаты получают те, кто обратился за получением данной компенсации.

В соответствии с требованиями статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены отдельно в проекте бюджета по каждому виду обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществление мер социальной поддержки населения.

Отнесение расходов на реализацию публичных нормативных обязательств выполнено в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ.

8.1.2. Администрация города

1) В связи с отсутствием нормативно-правового обоснования для выделения средств местного бюджета на предоставление субсидий на приобретение или строительство жилья гражданам, работающим в муниципальных учреждениях и органах местного самоуправления и гражданам, проживающим в жилфонде деревянного исполнения и строениях, не относящихся к жилфонду, бюджетные ассигнования на 2014 год в сумме 20 000 000 рублей подлежат исключению из расходной части проекта бюджета.

Подробная информация изложена в заключении КСП от 02.12.2013 № 01-17-204/КСП по результатам экспертизы проекта муниципальной программы «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014-2016 годы и на период до 2018 года».

2) В соответствии с законом ХМАО-Югры от 20.07.2077 № 114-оз² 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 2014 год в сумме 91 133 700,0 рублей исходя из 55 штатных единиц в разрезе должностей и функциональных признаков (письмо от 14.10.2013 № 15-исх-13669).

Фактически штатная численность Комитета составляет 51 штатную единицу, что на 4 штатные единицы ниже рассчитанной Департаментом социального развития ХМАО-Югры (Таблица 6).

Таблица 6

Департамент социального развития ХМАО-Югры			Утвержденное количество штатных единиц по Комитету г. Сургут	отклонение ставок гр.5=гр.4-гр.3
должность	Функциональные признаки, групп	Количество штатных единиц		
1	2	3	4	5
Начальник управления	Руководители, высшая	1	1	0
Заместитель начальника управления	Руководители, главная	1	1	0
Начальник отдела	Руководители, ведущая	10	8	- 2
Главный специалист	Специалист, старшая	40	22	- 18
Специалист 1 категории	Обеспечивающий специалист/младшая	3	0	- 3
Водитель		1	0	- 1
Итого		55	32	- 24
старший инспектор (технический исполнитель)			19	19
Итого		55	51	- 4

Статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры № 114-оз установлено, что структурные подразделения органов местного самоуправления формируют штатное расписание по нормативам по следующим должностям: руководитель, заместитель руководителя, начальник отдела, специалист, экономист, бухгалтер и водитель. Штатные должности технических исполнителей «инспектор» статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры № 114-оз не предусмотрены. Администрации города необходимо привести штатное расписание в соответствие со статьей 5.1 Закона ХМАО-Югры № 114-оз.

На основании статьи 5 Закона ХМАО-Югры № 114-оз расходы на содержание и организацию деятельности Комитета при осуществлении переданных им отдельных государственных полномочий начисляются в размере 15% от годового фонда оплаты труда муниципальных служащих, включая начисление на оплату труда.

² закон ХМАО-Югры от 20.07.2077 № 114-оз (в редакции от 30.09.2013) «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству»

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.

8.1.3. Управление по природопользованию и экологии

1) Управлением по природопользованию и экологии на ликвидацию несанкционированных свалок в объеме 7 053,3 куб. м запланированы расходы в сумме 6 373 644 рублей. При проверке локально-сметного расчета (далее – ЛРС) на соответствие дефектной ведомости установлено, что объем работ, указанный в ЛРС (позиция 2), не соответствует объему работ, указанному в дефектной ведомости. В связи с чем, стоимость ликвидации 10 куб. м мусора составила 3 570,68 рублей или 357,07 рублей за 1 куб. м. Таким образом, стоимость ликвидации несанкционированных свалок в объеме 7 053,3 куб. м составляет 2 518 522 рублей (7 053,3 куб. м * 357,07 рублей/куб. м). Сумма завышенных расходов составила 3 855 122 рублей (6 373 644 рублей - 2 518 522 рублей).

На основании вышеуказанного, расходы в сумме 3 855 122 рублей подлежат к исключению из расходной части бюджета на 2014 год.

2) В проекте бюджета предусмотрены субсидии на иные цели (КВР 612) муниципальному бюджетному учреждению «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» в сумме 13 705 700 рублей, в том числе:

- на корректировку проектно-сметной документации (далее – ПИР) по объекту «парк Кедровый лог» в сумме 1 253 600 рублей;
- на выполнение работ по обустройству сквера в 13 А микрорайоне в сумме 12 233 670 рублей;
- на осуществление строительного контроля за выполнением работ по обустройству сквера в 13 А микрорайоне в сумме 218 470 рублей.

Данные затраты связаны со строительством объектов основных средств и в соответствии с пунктом 47 Инструкции № 157н³ формируют стоимость основного средства. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ осуществляемой в форме капитальных вложений» затраты на реконструкцию основных средств являются инвестициями в основной капитал (основные средства). Предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности определено статьей 79 БК РФ. В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013⁴ Администрации города следует отражать данный вид расходов по коду вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности».

3) Затраты на корректировку ПИР по объекту «парк Кедровый лог» в сумме 1 253 600 рублей согласно докладу управления по природопользованию и экологии Администрации города Сургута «О результатах и основных направлениях деятельности на 2014-2016 годы» возникли в связи с принятием в 2010 году решения о строительстве в парке объекта «Дворец искусств «Нефтянник» и обязательной увязке существующей в парке дорожно-тропиночной сети с новым объектом. Предлагаем для финансирования данных затрат рассмотреть возможность привлечения внебюджетных источников финансирования, либо предложить застройщику увязать новый объект с уже существующей в парке дорожно-тропиночной сетью.

³ Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений утвержденной Приказом от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкция 157н)

⁴ приказ Министерства финансов Российской Федерации № 65н от 01.07.2013 «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ»

4) В нарушение пункта 5 статьи 4, статей 9, 13 «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности», утвержденного решением Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ (с изменениями, далее Положение № 604), в проекте бюджета предусмотрены бюджетные инвестиции на расширение полигона твёрдых бытовых отходов в г. Сургуте в сумме 60 817 900 рублей, в том числе средства местного бюджета 6 081 900 рублей (КВР 414), находящегося в хозяйственном ведении у Сургутского государственного муниципального предприятия «Сургутский кадастровый центр Природа».

По мнению КСП, на период проведения работ по расширению полигона твёрдых бытовых отходов Администрации города следует определить способ предоставления инвестиций в соответствии со статьей 79 БК РФ и руководствоваться «Порядком определения балансодержателей, эксплуатирующих организаций, регистрации построенных и реконструированных объектов недвижимости, долей в праве собственности на объекты недвижимости, финансируемых за счет бюджета города, являющихся инвестиционным вкладом города в строительство объекта», утвержденным Постановлением Администрации города от 28.04.2011 № 2367. Согласно которому: *«передача объекта недвижимости на реконструкцию производится на основании муниципального правового акта о реконструкции объекта недвижимости. Заказчик и организация-балансодержатель (собственник) объекта подписывают акт приема-передачи объекта (либо его части) на реконструкцию, где отражается обязанность заказчика по содержанию объекта на время реконструкции и ответственность за соблюдение техники безопасности на реконструируемом объекте. На время проведения реконструкции объект учитывается на балансе организации-балансодержателя, заказчик строительства учитывает объект на забалансовом учете, производит накопление затрат по реконструкции».*

Несоблюдение Порядка № 2367 влечет риск нарушения действующего законодательства при передаче затрат по реконструкции (строительству) организации-балансодержателю.

8.1.4. МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление»

В результате экспертизы распределения бюджетных ассигнований МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» установлено следующее.

1) В проекте бюджета получателем бюджетных средств – муниципальным казённым учреждением «Хозяйственно-эксплуатационное управление» (далее - МКУ «ХЭУ») на 2014 год предусмотрены расходы на аренду недвижимого имущества в строящемся здании по ул. Гагарина площадью 5 650 кв. м для размещения структурных подразделений Администрации города и муниципального казённого учреждения (департамент образования, департамент городского хозяйства, управление учёта и распределения жилья, МКУ «Управление дошкольными учреждениями», контрольно-ревизионное управление, управление связи и информатизации, отдел общественной безопасности) в сумме 44 070 000 рублей (за 6 месяцев).

В муниципальной казне числится неиспользуемое имущество, которое можно перепрофилировать и использовать для размещения вышеназванных организаций, так же возможно применить освобождаемую площадь комитета по здравоохранению, который подлежит ликвидации с 01.01.2014 (письмо исх. от 04.12.2013 №11-14-3761/13).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», вступающего в силу с 01.01.2014, заключение договора, предметом которого является аренда имущества, осуществляется только по результатам торгов. Заказчики, в соответствии с ч.2 статьи 24 данного закона для размещения заказа на аренду недвижимого имущества обязаны применять конкурентные способы определения поставщиков и, соответственно, для обоснования начальной цены контракта проводить анализ рынка цен.

На основании вышеизложенного, КСП рекомендует провести анализ рынка цен с целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Из представленных расчетов следует, что в проекте бюджета города на 2014 год предусмотрены ассигнования в сумме 48 623 250 рублей на аренду помещений для вышеуказанных структурных подразделений только на 9 месяцев 2014 года, в том числе:

- на аренду помещения по ул.Маяковского, д.21 на 3 месяца (предположительно с января по март 2014 года) на сумму 4 553 250 рублей;

- на аренду помещения по ул.Гагарина на 6 месяцев (предположительно с апреля по сентябрь 2014 года) на сумму 44 070 000 рублей.

Проектом бюджета не предусмотрены средства на аренду помещения для размещения вышеуказанных структурных подразделений Администрации города и муниципального казённого учреждения на оставшиеся 3 месяца 2014 года.

8.1.5. МКУ «ИЦ «АСУ-город»

1) В нарушение ст.137, 154 Жилищного кодекса РФ в состав платы за коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые в 2014 году для МКУ «ИЦ «АСУ-город», включены накладные расходы в размере 6 000 рублей.

Аналогичная позиция по данному нарушению изложена в Постановлении Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.10.2010 № 17 АП-9321/2010-ГК.

МКУ «ИЦ «АСУ-город» необходимо пересмотреть договор на предоставление коммунальных и эксплуатационных услуг с ТСЖ «На Майской» на 2014 год и исключить из договора статью «Накладные расходы» в размере 500 рублей ежемесячно или на общую сумму 6 000 рублей (500 рублей * 12мес. = 6 000 рублей в год).

На основании вышеизложенного, из проекта бюджета подлежат исключению расходы на сумму 6 000 рублей.

2) На основании распоряжения Администрации города от 26.10.2013 № 24 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города от 16.11.2007 № 449 л/с «Об утверждении штатных расписаний Администрации города и структурных подразделений Администрации города» должности работников комитета по здравоохранению будут сокращены с 31.12.2013. Следовательно, расходы, направленные на техническое обслуживание СВТ и КМТ, сопровождение бухгалтерских систем, справочно-правовых систем, услуги по передаче отчетности комитета по здравоохранению в сумме 84 297 рублей подлежат исключению.

8.1.6. Департамент городского хозяйства

1) В проекте бюджета распорядителем бюджетных средств – департаментом городского хозяйства Администрации города (далее – ДГХ) на 2014 год предусмотрены средства на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования СГМУП «Тепловик» в размере 3 632 719 рублей. В соответствии с приказами Федеральной службы по тарифам «Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа по газопроводам, принадлежащим независимым газотранспортным организациям» услуги по транспортировке газа для населения осуществляет ОАО «Сургутгаз», который использует вышеуказанные сети для оказания услуг газоснабжения населению города. В соответствии с Методикой расчёта тарифов на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам, утверждённой приказом Федеральной службой по тарифам от 23.08.2005 № 388-э/1, ОАО «Сургутгаз» имеет право и теоретическую возможность включать расходы, связанные с эксплуатацией и содержанием сетей газоснабжения и газового оборудования в тарифы на оказываемые услуги.

В настоящее время вышеуказанные расходы не включены ОАО «Сургутгаз» в тарифы, и население фактически оплачивает не все расходы, связанные с оказанием коммунальной услуги. Тогда как постановлением Правительства РФ⁵, абзацем 3 пункта 1 постановления Правительства ХМАО–Югры⁶ уровень платежей граждан за предоставляемые жилищно-коммунальные услуги с 01.10.2005 установлен в размере 100 %.

ДГХ письменно пояснил, что ОАО «Сургутгаз» при формировании тарифов на транспортировку природного газа с 01.01.2014 включило затраты по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования в п. Снежный, п. МО-94, п. Лунный, ул. Мелик-Карамова, д. 90 и 92. В случае утверждения их Федеральной службой по тарифам РФ, затраты на содержание сетей газоснабжения будут компенсироваться потребителями газа газоснабжающей организации – ОАО «Сургутгаз».

Исходя из вышеуказанного, считаем планирование бюджетных ассигнований на 2014 год на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования СГМУП «Тепловик» в размере 3 632 719 рублей нецелесообразным. А предоставление субсидии СГМУП «Тепловик» будет являться неэффективным использованием бюджетных средств, так как в соответствии с вышеуказанными нормативными документами, достижение результата - содержание сетей газоснабжения возможно за счёт средств потребителей природного газа.

2) На муниципальном уровне отсутствуют нормативные правовые документы, определяющие нормы потребности для создания резервов для предупреждения, ликвидации чрезвычайных ситуаций (далее - резервы). Постановлением Администрации города Сургута от 17.11.2008 № 4210 «О создании и использовании материальных ресурсов (запасов) для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» не регламентирован механизм определения номенклатуры и объема резервов. При отсутствии утвержденной методики расчета потребности формирования резервов сделать вывод о целесообразности приобретения оборудования, необходимого для накопления и формирования резерва, не представляется возможным.

Администрации города необходимо разработать нормативный документ, регламентирующий расчет объема потребности для формирования резервов.

3) Проектом бюджета на 2014 год, в рамках муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 - 2016 годы» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 661 145 рублей на ликвидацию несанкционированных свалок в районах застройки муниципального и бесхозного жилищного фонда.

Обращаем внимание, что расходы на ликвидацию несанкционированных свалок во временных посёлках предусмотрены также в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2016 годы», администратором которой является Управление природопользования и экологии Администрации города. В пункте 9 технического задания, представленного ДГХ, установлен перечень работ по ликвидации несанкционированных свалок на территории города Сургута, в разделе 5 данного задания указано, что контроль и руководство осуществляется согласно стандарту качества муниципальной работы «Очистка и рекультивация нарушенных и загрязненных земель», то есть мероприятие выполняется в рамках муниципальной работы, закрепленной в реестре муниципальных услуг (работ)⁷, за Управлением природопользования и экологии.

С целью соблюдения единообразного подхода и во избежание дублирования расходов Контрольно-счетная палата предлагает перенести расходы по мероприятию «Ликвидация несанкционированных свалок» в сумме по 661 145 рублей ежегодно в муниципальную

⁵ 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»

⁶ Постановления Правительства ХМАО–Югры от 28.10.2004 № 435-4 «Об окружных стандартах перехода на новую систему оплаты жилого помещения и коммунальных услуг на 2005 год»

⁷ Постановление Администрации города Сургута от 24.02.2011 № 844 «Об утверждении реестра муниципальных услуг городского округа город Сургут»

программу «Охрана окружающей среды города Сургута на 2014-2016 годы» либо нормативным документом территориально (адресно) разграничить зону ответственности ДГХ и управления природопользования и экологии по ликвидации несанкционированных свалок.

4) В проекте бюджета на 2014 год предусмотрены расходы на предоставление управляющим организациям субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных поселках, в сумме 7 921 208 рублей (по сравнению с 2013 годом рост составил 140%).

Из представленного ДГХ расчёта, выполненного в соответствии с постановлением Администрации города от 13.02.2013 № 899⁸, следует что, объем приобретенной тепловой энергии в 8,7 раза превышает объём, 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 энергию⁹ и должна оплачиваться населением в полном объеме, вследствие чего субсидия предоставляется не только на возмещение недополученных доходов, но и на возмещение затрат по приобретению дополнительного объема тепловой энергии и теплоносителя, стоимость которого составляет 23,6% от всего объема субсидии.

Контрольно-счётная палата города считает, что предоставление субсидий в соответствии с указанным порядком, утверждённым постановлением Администрации города от 13.02.2013 № 899, может способствовать 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.

Субсидии на покрытие сверхнормативных потерь не могут являться бюджетными ассигнованиями, установленными в соответствии со статьей 69 Бюджетного кодекса РФ, как расходы несвойственные бюджету. В связи с чем, предлагаем рассмотреть целесообразность финансирования вышеуказанных расходов.

5) Проектом бюджета запланированы расходы на зимнее содержание проездов к жилым строениям, приспособленным для проживания, в районах муниципального и бесхозяйного жилищного фонда, предусмотренные в рамках муниципальной работы «Обеспечение комфортных и безопасных условий проживания в жилищном фонде» муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 - 2016 годы», на сумму 26 016 393 рублей, в том числе на 2014 год в сумме 9 027 925 рублей. Согласно пояснениям ДГХ данные расходы запланированы на зимнее содержание бесхозяйных проездов в жилых микрорайонах города, незакрепленных в качестве придомовой территории, представлен перечень проездов.

Обращаем внимание, что расходы на зимнее содержание проездов, незакрепленных в качестве придомовой территории, в жилых микрорайонах города запланированы в муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы» в сумме 2 578 182 рублей. С целью соблюдения единообразного подхода и во избежание дублирования расходов Контрольно-счётная палата города предлагает перенести расходы по мероприятию «Зимнее содержание проездов к жилым строениям, приспособленным для проживания, в районах муниципального и бесхозяйного жилищного фонда» в муниципальную программу «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы». Аналогичная позиция Контрольно-счётной палаты отражена в заключениях от 02.12.2013 № 01-17-195/КСП и № 01-17-197/КСП.

6) В нарушение пункта 5 статьи 4, статей 9, 13 Положения № 604 в проекте бюджета предусмотрены бюджетные инвестиции в объект муниципальной собственности -

⁸ Постановление Администрации города от 13.02.2013 № 899 «О порядке предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению, проживающему во временных посёлках»

⁹ Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»

канализационный коллектор от КНС – 12 (7) в сумме 77 780 000 рублей, в том числе средства местного бюджета 7 780 000 рублей (КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»), находящегося в хозяйственном ведении у Сургутского государственного муниципального предприятия «Горводоканал».

По мнению КСП, на период проведения работ по реконструкции канализационного коллектора от КНС – 12 (7) Администрации города следует определить способ предоставления инвестиций в соответствии со статьей 79 БК РФ и руководствоваться «Порядком определения балансодержателей, эксплуатирующих организаций, регистрации построенных и реконструированных объектов недвижимости, долей в праве собственности на объекты недвижимости, финансируемых за счет бюджета города, являющихся инвестиционным вкладом города в строительство объекта», утвержденным Постановлением Администрации города от 28.04.2011 № 2367. Согласно которому: *«передача объекта недвижимости на реконструкцию производится на основании муниципального правового акта о реконструкции объекта недвижимости. Заказчик и организация-балансодержатель (собственник) объекта подписывают акт приема-передачи объекта (либо его части) на реконструкцию, где отражается обязанность заказчика по содержанию объекта на время реконструкции и ответственность за соблюдение техники безопасности на реконструируемом объекте. На время проведения реконструкции объект учитывается на балансе организации-балансодержателя, заказчик строительства учитывает объект на забалансовом учете, производит накопление затрат по реконструкции».*

Несоблюдение Порядка № 2367 влечет риск нарушения действующего законодательства при передаче затрат по реконструкции (строительству) организации-балансодержателю.

7) За период 2011-2013 годов МКУ «ДЭАЗиИС» ежегодно проводились текущие ремонты в отдельных образовательных учреждениях. Несмотря на различный вид и перечень ремонтных работ, необходимо рассмотреть возможность проведения комплексных ремонтов с целью обеспечения непрерывного образовательного процесса (приложение 5) .

8.2. Департамент образования

В проекте бюджета на 2014 год по департаменту образования запланированы расходы на обеспечение подвоза обучающихся, проживающих в отдалённых микрорайонах города, на учебные занятия в муниципальные общеобразовательные учреждения на сумму 24 856 700 рублей. Понятие «обеспечение подвоза обучающихся» подразумевает транспортное обеспечение для категории лиц, «обучающихся муниципальных образовательных учреждений и проживающих в отдалённых микрорайонах города».

На основании части 1 статьи 40 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 25.11.2013) «Об образовании в Российской Федерации» транспортное обеспечение обучающихся включает в себя организацию их бесплатной перевозки до образовательных организаций и обратно в случаях, установленных частью 2 данной статьи, а также предоставление в соответствии с законодательством Российской Федерации мер социальной поддержки при проезде на общественном транспорте.

При этом часть 2 статьи 40 указанного закона регламентирует организацию бесплатной перевозки обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, между поселениями и не содержит возможности осуществления указанных функций в пределах границ таких муниципальных образований, как городской округ.

Предоставление дополнительных, по сравнению с действующим законодательством Российской Федерации, мер социальной поддержки при проезде на общественном транспорте для отдельных категорий граждан в соответствии с пунктом 48 части 2 статьи 31 Устава города относится к компетенции Думы города.

На муниципальном уровне нормативный правовой акт, устанавливающий дополнительные меры социальной поддержки при проезде на общественном транспорте для обучающихся муниципальных образовательных учреждений и проживающих в отдалённых микрорайонах города, не принят.

Нормативно-правовое основание для выделения средств местного бюджета на обеспечение подвоза обучающихся отсутствует.

Таким образом, сумма расходов департамента образования в размере 24 856 700 рублей подлежит исключению из расходной части проекта бюджета.

8.3. Департамент культуры, молодежной политики и спорта

8.3.1. Деятельность учреждений, осуществляющих образовательный процесс по программам дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности, подведомственных департаменту культуры, молодежной политики и спорта Администрации города (далее – ДКМПиС) (спортивных школ), направлена, в том числе на привлечение к специализированной спортивной подготовке оптимального числа перспективных спортсменов для достижения ими высоких стабильных результатов, позволяющих войти в состав сборных команд России по видам спорта, то есть на подготовку спортивного резерва.

При этом согласно Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальные образования не наделены полномочиями по подготовке спортивного резерва (они отвечают только за развитие физической культуры и массового спорта), на что также указано в Разделе 1 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 (вступает в силу с 01.01.2014).

В соответствии с пунктом 15.2 статьи 2 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» *спортивный резерв* – лица, проходящие *спортивную подготовку* в целях включения их в состав спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд РФ. Спортивная подготовка, в свою очередь, в соответствии с пунктом 15.1 статьи 2 Федерального закона № 329-ФЗ представляет собой тренировочный процесс, который подлежит планированию, включает в себя обязательное систематическое участие в спортивных соревнованиях, направлен на физическое воспитание и совершенствование спортивного мастерства лиц, проходящих спортивную подготовку, и *осуществляется на основании государственного (муниципального) задания на оказание услуг по спортивной подготовке* или договора оказания услуг по спортивной подготовке в соответствии с программами спортивной подготовки. Деятельность спортивных школ, подведомственных ДКМПиС, на территории города Сургута осуществляется в соответствии с полученными ими муниципальными заданиями на оказание услуги «Дополнительное образование в спортивных школах», а не на оказание услуг по спортивной подготовке.

Таким образом, нормативно-правовое обоснование возможности осуществления расходов на обеспечение подготовки спортивного резерва в учреждениях дополнительного образования отсутствует.

При этом не представляется возможным определить объём бюджетных средств, направляемых на обеспечение системы подготовки спортивного резерва в спортивных школах, подведомственных ДКМПиС, в связи с отсутствием ведения такими учреждениями раздельного учёта, и, соответственно, планирования расходов на обеспечение проведения спортивно-оздоровительного этапа и подготовки спортивного резерва в рамках осуществления деятельности указанными учреждениями.

ДКМПиС вопрос о возможности финансирования подготовки 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, не прорабатывался.

8.3.2. В проекте бюджета на 2014 год предусмотрены расходы на уплату учреждениями, подведомственными ДКМПиС, земельного налога с земельных участков, переданных им в пользование. При этом установлено следующее:

- в расчёт суммы расходов на уплату земельного налога включены два земельных участка, расположенных на землях Сургутского района и находящихся в пользовании у МБУ «Олимпия» и МБУ ЦСП «Сибирский легион», которые согласно решению Думы Сургутского района от 01.12.2008 № 379 «О земельном налоге» (с изменениями от 01.10.2013) освобождены от уплаты налога в размере 100% в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в сфере образования, молодёжной политики, физической культуры и спорта;

- отдельными учреждениями, подведомственными ДКМПиС, применена ставка отличная от установленной решением Думы города Сургута от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (с изменениями от 27.09.2013) для земельных участков, предназначенных для размещения объектов физической культуры и спорта. В ходе экспертизы КСП был подготовлен запрос в ИФНС по городу Сургуту о разъяснениях порядка применения налоговых ставок к категориям земель, на которых размещены учреждения, оказывающие услуги физической культуры и спорта. Ответ ИФНС по городу Сургуту от 09.12.2013 №11-06/21643 совпадает с позицией КСП.

Также имеют место технические ошибки при расчёте суммы земельного налога.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт суммы земельного налога, излишне начисленной по сравнению с данными ДКМПиС. Подробная информация представлена в Таблице 7.

Таблица 7 (руб.)

№ п/п	Наименование учреждения	Кадастровая стоимость земельного участка	По расчёту ДКМПиС		По расчёту КСП		Отклонение	Примечание
			Налог. ставка	Итого земельный налог	Налог. ставка	Итого земельный налог		
I. Земельные участки, расположенные на землях Сургутского района (посёлок Барсово)								
1	МБУ «Олимпия»	1 210 604,10	1,5 %	13 619,30	-	0,00	13 619,30	Земельный участок, в т.ч., под базу проката лыж, спортивно-оздоровительный комплекс
2	МБУ ЦСП «Сибирский легион»	208 964 544,00	0,5%	783 617,04	-	0,00	783 617,04	Земельный участок под учебно-тренировочный центр
II. Земельные участки, к которым применена ставка отличная от установленной решением Думы города Сургута от 26.10.2005 № 505-III ГД								
1	МБОУ ДОД СДЮСШОР «Аверс»	467 937 414,00	1,2%	4 211 436,73	0,5%	1 754 765,30	2 456 671,43	Земельный участок под спортивное ядро в мкр.35А
		2 387 551,00	1,2%	21 487,96	0,5%	8 953,32	12 534,64	Земельный участок под лыжероллерную трассу
2	МБОУ ДОД ДЮСШ «Виктория»	28 626 928,96	1,5%	322 052,95	0,5%	107 350,98	214 701,97	Земельный участок под быстровозводимое спортивное сооружение
		21 614 292,00	1,5%	243 160,79	0,5%	81 053,60	162 107,19	Земельный участок для размещения спортивной школы
3	МБОУ ДОД СДЮСШОР «Югория»	107 158 857,00	1,5%	1 205 537,14	0,5%	401 845,71	803 691,43	Земельный участок под детскую юношескую спортивную школу
4	МБОУ ДОД СДЮСШОР «Кедр»	78 301 520,45	1,2%	704 713,68	0,5%	293 630,70	411 082,98	Земельный участок под размещение временного объекта «Спортивный городок на Сайме»
5	МАУ «Ледовый дворец спорта»	930 026 960,94	1,2%	8 370 242,65	0,5%	3 487 601,10	4 882 641,54	Земельный участок под «Ледовый дворец в г. Сургуте»
III. Земельные участки, при расчёте земельного налога за которые допущены ошибки								
1	МАУ «Городская дирекция	17 229 296,24	1,0%	172 300,00	1,0%	129 219,72	43 080,28	Расчёт суммы налога произведён исходя из четырёх кварталов, а не трёх

	культурных программ»							
2	МАУ «Театр актёра и куклы «Петрушка»	16 138 671,36	0,5%	60 750,00	0,5%	60 520,02	229,98	Допущена ошибка при расчёте суммы земельного налога
<i>Итого сумма, предусмотренная на уплату налога, подлежащая исключению</i>							<i>9 783 977,78</i>	

Таким образом, всего подлежит исключению из расходной части проекта бюджета сумма расходов департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города в размере 9 783 977,78 рублей, излишне начисленная для уплаты земельного налога по вышеуказанным причинам.

8.4. Департамент архитектуры и градостроительства

8.4.1. На исполнение мероприятий по «праздничному оформлению города» на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 9 550 000 рублей. В соответствии с заключёнными в 2013 году контрактами со сроком исполнения с 26.06.2013 по 30.06.2014 на аналогичные работы предусмотрено 8 275 390 рублей (в том числе обязательства 2013 года - 4 225 390 рублей, обязательства 2014 года - 4 050 000 рублей). Учитывая индекс потребительских цен (105,3%), отражённый в Прогнозе СЭР обоснованная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2014 год составляет 8 499 335,67 рублей ($4\,050\,000 + (4\,225\,390 \cdot 105,3\%)$). Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 1 050 664,33 рублей ($9\,550\,000 - 8\,499\,335,67$) не представлено. Сумма в размере 1 050 664,33 рублей подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2014 год.

8.4.2. Муниципальным казённым учреждением «Управление капитального строительства» (далее – МКУ «УКС») представлена информация о намерении списания двух автомобилей (ВАЗ 21102 (2001 года выпуска) и ГАЗ 3221 (2002 года выпуска) в связи планируемым приобретением двух новых автомобилей (LADA 21960 «Лада Гранта» стоимостью 320 850 рублей (по прайсу поставщика) и LADA 212140 «НИВА» 4*4 стоимостью 404 225 рублей (по прайсу поставщика)). При этом на 2014 год запланированы расходы на техническое обслуживание, запасные части и смазочные материалы на сумму 167 198,64 рублей (=ТО в размере 86 570 рублей + откорректированный расчёт потребности в ГСМ уменьшен на 7 958,64 рублей + откорректированный расчёт потребности в запасных частях уменьшен на 72 670 рублей). В ходе проведения экспертизы проекта бюджета МКУ «УКС» представлены откорректированные расчеты потребности в бюджетных ассигнованиях с учетом планируемого списания двух автомобилей. Сумма в размере 167 198,64 рублей подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2014 год.

8.4.3. Объем субсидии на световое оформление улиц в 2014 году в проекте бюджета запланирован в сумме 3 509 000 рублей. В 2013 году на предоставление данной субсидии предусмотрена сумма в размере 1 679 000 рублей. Информации об увеличении в 2014 году объема работ в натуральных показателях (количество подлежащих обслуживанию световых панелей, световых пушек с указанием мест расположения и т.д.) не представлено. Учитывая индекс потребительских цен (105,3%), отражённый в Прогнозе СЭР, обоснованная расчётная потребность на предоставление субсидии составила 1 767 987 рублей ($1\,679\,000 \cdot 105,3\%$). Обоснование увеличения суммы субсидии в 2014 году на 1 741 013 рублей ($3\,509\,000 - 1\,767\,987$) не представлено. Сумма в размере 1 741 013 рублей подлежит исключению из расходной части проекта бюджета на 2014 год.

Общий объём средств, подлежащий исключению из расходной части проекта бюджета на 2014 год, по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города, составляет 2 958 875,97 рублей (приложение 6).

8.4.4. Необходимо отметить, что ДАиГ на 2014 год предусмотрены средства на окончание ПИР по объектам инженерной инфраструктуры и автомобильным дорогам, а

строительно-монтажные работы (далее - СМР) по ним запланированы в рамках соответствующих муниципальных программ, начиная с 2017 года (приложение 7). Значительный временной интервал (более 2 лет) между ПИР и СМР по данным объектам увеличивает риск признания расходов безрезультатными, вследствие устаревания ПИР в связи с возможным изменением норм проектирования и строительства.

8.4.5. В проекте бюджета на 2014 год запланированы бюджетные ассигнования на инвестиции в объекты капитального строительства (ПИР, СМР) и капитальный ремонт учреждений здравоохранения, в том числе за счёт средств местного бюджета.

В 2013 году в законодательную базу федерального и регионального уровня, регулируюшую полномочия органов местного самоуправления в сфере охраны здоровья, внесены изменения, вступающие в силу с 01.01.2014 года¹⁰ (более подробная информация изложена в заключении Контрольно-счётной палаты от 02.12.2013 № 01-17-207/КСП).

В связи с внесёнными изменениями, органам местного самоуправления следует пересмотреть принятые и планируемые к принятию расходные обязательства в части осуществления строительства, капитального и текущего ремонтов учреждений здравоохранения, на предмет соответствия бюджетному законодательству и полномочиям, предусмотренным законодательством в сфере охраны здоровья.

На строительство «Поликлиники «Нефтяник» на 700 посещений в смену» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 768 264 484 рублей, в том числе на 2014 год в размере 418 485 594 рублей (в том числе местный бюджет - 41 848 594 рублей).

Стоимость работ по завершению строительства объекта (с учётом оборудования) по заключению государственной экспертизы от 30.09.2013 № 86-1-6-0200-13 составила 1 017 986 120 рублей.

Согласно конкурсному предложению, размещённому на сайте «Горзакупки», стоимость строительных работ заявлена в размере 519 617 174,37 рублей, без учёта расходов на оборудование объекта¹¹.

Стоимость работ по завершению строительства объекта (с учётом оборудования), согласно пояснительной МКУ «УКС», на момент проведения экспертизы бюджета составила 1 031 914 012,12 рублей. В том числе потребность в бюджетных ассигнованиях на оборудование - 512 296 837,75 рублей (расчёт потребности произведён с применением индексов дефляторов на 4 кв. 2013 года и 2014 год). При этом потребность в бюджетных ассигнованиях на оборудование превышает объём бюджетных ассигнований, запланированный в проекте бюджета на 2015 год в сумме 263 649 528 рублей.

Кроме того, учитывая специфику медицинского оборудования, а также тот факт, что СМР будут выполняться по отдельному контракту, существуют риски по значительному увеличению непредвиденных расходов, связанных с монтажом, установкой оборудования (при установке, монтаже отдельных видов медицинского оборудования предъявляются определённые требования к техническим характеристикам помещений).

8.5. Департамент имущественных и земельных отношений

8.5.1. Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса и рынков

¹⁰ Федеральный закон от 25.11.2013 № 317-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;

Закон ХМАО - Югры от 07.11.2013 № 109-оз «О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О регулировании отдельных вопросов в сфере охраны здоровья граждан в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре»;

Закон ХМАО - Югры от 26.06.2012 № 86-оз (ред. от 30.05.2013) «О регулировании отдельных вопросов в сфере охраны здоровья граждан в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре»;

Распоряжение Правительства ХМАО-Югры от 22.12.2012 № 762-рп «О принятии в 2013 году в государственную собственность Ханты-Мансийского автономного округа-Югры медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения Ханты-Мансийского округа-Югры»;

Постановление Администрации города Сургута от 01.08.2013 №5546 «О передаче в собственность Ханты-Мансийского округа-Югры муниципальной бюджетных учреждений здравоохранения»

¹¹ Проведение открытого аукциона на выполнение СМР по объекту строительства «Поликлиника «Нефтяник» предусмотрено на 16.12.2013

сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре в 2014 - 2020 годах» в составе муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2016 годы» в объёме 164 790 500 рублей, в том числе на 2014 год - 51 840 900 рублей и по 56 474 800 рублей на каждый последующий год планового периода. Реализация мероприятий программы предусмотрена исключительно за счёт субвенций из бюджета автономного округа

В проекте бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов запланированы бюджетные ассигнования, предусматривающие господдержку развития животноводства за счёт субвенций окружного бюджета в сумме 87 010 900 рублей, в том числе на 2014 год - 23 198 300 рублей, при этом ожидаемые показатели по производству и реализации молокопродуктов и мяса в пересчёте на живой вес на 2014-2016 годы предусмотрены с нулевым значением.

В связи с предстоящей ликвидацией СГМУСП «Северное»¹² достижение показателей по растениеводству в ожидаемых объёмах сомнительно. Целевые показатели результатов реализации Программы, иные ожидаемые показатели по производству и реализации продукции растениеводства подлежат корректировке. Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных по мероприятию «Господдержка развития растениеводства» за счёт субвенций окружного бюджета на 2014-2016 годы составляет 62 085 300 рублей, в том числе на 2014 год - 23 095 300 рублей.

Право определения предельных параметров доведённых бюджетных ассигнований за счёт субвенций ХМАО-Югры относится к региональному уровню регулирования. Вместе с тем, в целях соблюдения принципа, предусмотренного статьёй 34 БК РФ, Контрольно-счётной палатой города в рамках проведения экспертизы проекта муниципальной программы рекомендовано (заключение от 02.12.2013 № 01-17-209/КСП) Администрации города Сургута: «при наличии в муниципальной программе нулевых значений ожидаемых показателей, довести до субъекта РФ информацию о невозможности исполнения переданных полномочий в части осуществления государственной поддержки сельхозпроизводителей по отдельным мероприятиям».

Согласно Решению Сургутского городского суда ХМАО-Югры от 14.09.2011, Определению Сургутского городского суда ХМАО-Югры от 13.05.2013 Администрация города и СГМУСП «Северное» солидарно в срок до 30.11.2013 обязаны освободить от остатков навоза 2 пруда-навозонакопителя, находящихся на территории цеха животноводства, расположенного по адресу п. Белый Яр. По предварительным расчётам, представленным ООО «РусЭкоТех», стоимость услуг по реагентной обработке 20 000 куб.м накопленных стоков животноводческого предприятия составляет 21 000 000 рублей.

Справочно: задолженность по бюджетному кредиту СГМУСП «Северное» по состоянию на 1 января 2014 года по информации департамента финансов составит 2 250 000 рублей.

В связи с ликвидацией СГМУСП «Северное» возможен риск дополнительных расходов бюджета города, в том числе связанных с необходимостью исполнения указанного решения суда.

8.5.2. В соответствии с информацией, предоставленной департаментом имущественных и земельных отношений (далее – ДИиЗО, Департамент) по состоянию на 01.11.2013 года на балансе Департамента в составе казны и на балансе у МКУ «Казна городского хозяйства» находятся неиспользуемые (свободные) жилые и нежилые помещения площадью от 23 м² до 544 м².

При этом в проекте бюджета города на 2014 год предусмотрены средства на аренду недвижимого имущества для структурных подразделений Администрации города, муниципальных учреждений и размещения участкового пункта полиции на общую сумму 65 726 737 рублей, в том числе:

¹² Распоряжение Администрации города от 27.11.2013 № 4177

- аренда здания по ул. Гагарина для размещения департамента образования, департамента городского хозяйства, управления учёта и распределения жилья, МКУ «Управление дошкольными учреждениями, контрольно-ревизионного управления, управления связи и информатизации, отдела общественной безопасности (далее – здание по ул. Гагарина) и кафе ($S=352,7\text{м}^2$) в сумме 44 070 000 рублей на 6 месяцев (общая арендуемая площадь $S=5650,0\text{м}^2$);

- аренда помещения по ул. Кукуевецкого д.6 для размещения МКУ «ЕДДС г.Сургута» на сумму 6 746 000 рублей ($S=458,4\text{м}^2$);

- аренда помещения по ул. Островского д.47 для размещения МКУ «УКС» на сумму 7 810 000 рублей ($S=898,4\text{м}^2$);

- аренда гаража по адресу ул. Гагарина д. 7 для размещения 9 автомобилей МКУ «УКС» на сумму 1 166 100 рублей ($S=144\text{м}^2$);

- аренда гаражей для размещения 12 автомобилей учреждений МБОУ ДОД СДЮСШОР №1, МБОУ ДОД «Аверс», МБУ ЦФП «Надежда», МБУК «ЦБС», подведомственных департаменту культуры молодёжной политики и спорта на сумму 730 308 рублей;

- аренда помещения для размещения детской школы искусств (МБОУ ДОД «ДШИ №2) на сумму 5 000 000 рублей ($S=501,3\text{м}^2$);

- аренда помещения для размещения участкового пункта полиции на сумму 204 329 рублей ($S=30,7\text{м}^2$).

Кроме того, у СГМУП «Тепловик» в хозяйственном ведении находится производственная база с четырьмя отапливаемыми складами ($S=436,6\text{м}^2 \cdot 4 \text{ склада} = 1\,746,4\text{м}^2$), из которых частично используется только один. При этом предприятие несёт неоправданные материальные расходы, связанные с содержанием объектов, которые не задействованы в полном объёме в производственной деятельности, так за 9 месяцев 2013 года затраты на содержание этих складов СГМУП «Тепловик» составили 3 763 839 рублей. В связи с этим, со стороны Предприятия были неоднократные обращения в адрес Администрации города (исх.от 12.12.2011 № 1909; от 13.01.2012 № 16) о даче согласования на отчуждение указанных объектов.

На 8-ом заседании Думы города вопрос об отчуждении данного недвижимого имущества был снят и предложено передать неиспользуемое имущество Предприятия в муниципальную казну. На сегодняшний день вопрос о передаче данного имущества в муниципальную казну не решён.

На основании вышеизложенного, с учётом острой потребности города в нежилых помещениях, предлагаем Администрации города и ДИиЗО рассмотреть возможность перепрофилирования и изъятия неиспользуемого муниципального имущества из хозяйственного ведения предприятий с целью его дальнейшего рационального использования и эффективного расходования бюджетных средств.

8.5.3. В материалах к проекту бюджета отсутствует информация о проведении анализа рынка цен, обосновывающих планируемые расходы на аренду здания по ул. Гагарина, помещений для размещения участкового пункта полиции, для нужд МКУ «УКС» и МКУ «ЕДДС г. Сургут».

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», вступающего в силу с 01.01.2014, заключение договора, предметом которого является аренда имущества, осуществляется только по результатам торгов. Заказчики, в соответствии с ч.2 статьи 24 данного закона для размещения заказа на аренду недвижимого имущества обязаны применять конкурентные способы определения поставщиков и, соответственно, для обоснования начальной цены контракта проводить анализ рынка цен.

На основании вышеизложенного, муниципальным заказчикам необходимо провести анализ рынка цен для проведения торгов с целью заключения договоров аренды имущества.

8.6. Замечания к обоснованиям расходных обязательств

При проверке финансово-экономических обоснований расходов главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, предусмотренных в проекте бюджета, установлены многочисленные замечания, не позволяющие сделать однозначный вывод об обоснованности и корректности запланированных бюджетных ассигнований, а именно:

- не представлены какие-либо расчёты, обосновывающие плановые объемы бюджетных ассигнований;
- не обоснована потребность в приобретении материальных ценностей, услуг в проведении отдельных мероприятий или в увеличении их количества;
- расчёты произведены исходя из одного коммерческого предложения, то есть без применения наименьшего или среднего из возможных ценовых предложений и без анализа рыночных цен;
- необоснованно завышены бюджетные ассигнования по сравнению с аналогичными муниципальными контрактами, действующими во 2 полугодии 2013 года, при тех же количественных показателях, с учётом индекса потребительских цен на 2014 год;
- и другие.

Более подробная информация отражена в приложении 8.

9. Анализ обоснованности показателей расходной части проекта бюджета в части муниципальных программ города Сургута

Бюджет города впервые сформирован в программной структуре расходов, в составе 32 муниципальных программ отражены 99,4% бюджета города.

Все муниципальные программы (далее – Программы) представлены в КСП города для проведения экспертизы одновременно с проектом бюджета. Указанная норма предусмотрена в п.6 порядка принятия решения о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут, утверждённого постановлением Администрации города от 17.07.2013 № 5159 (далее – Порядок). В связи с этим Контрольно-счётной палатой одновременно проводились 33 экспертно-аналитических мероприятия: проведены экспертизы 32 Программ, а также осуществлялась работа в рамках экспертизы проекта бюджета. Таким образом, установленные Администрацией города положения, регулирующие сроки предоставления в КСП материалов по экспертизе Программ:

- ведут к ухудшению качества экспертизы, поскольку необходимость соблюдения специалистами КСП установленных ограниченных сроков экспертизы приводит к сокращению времени работы с каждой Программой;
- сокращают администраторам Программ сроки их доработки по итогам проведённых экспертиз, а значит, не обеспечивают необходимого качества данной работы (Программы с учётом всех поправок необходимо утвердить, в соответствии с пп.7.1 Порядка, не позднее 15.12.2013).

По итогу анализа проекта бюджета и учитывая результаты экспертиз проектов Программ, КСП города считает, что в целом система муниципальных программ, формирующих проект бюджета, требует совершенствования и значительной доработки, поскольку:

- отсутствует системный подход в применении программно-целевого бюджетирования: формирование Программ ориентировано не по «проблемному» принципу (то есть исходя из определения единой значимой проблемы развития города и разработки для её решения общей Программы, консолидирующей все виды ресурсов и обеспечивающей межотраслевое взаимодействие), а по ведомственному подходу (то есть мероприятия и ресурсы на решение общей проблемы могут быть рассредоточены в нескольких Программах

у разных администраторов, что не обеспечивает общей координации действий по решению соответствующей проблемы в целом);

- следствием вышеизложенного подхода является отсутствие увязки показателей Программ с параметрами, установленными документами стратегического планирования социально-экономического развития города, а также 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 (включая финансовое обеспечение), предусмотренных на её решение Администрацией города, недостаточно.

В целом Контрольно-счётной палатой в составе заключений по результатам экспертиз проектов Программ было сформировано более 340 замечаний, при этом наиболее распространёнными выявленными недостатками Программ являются:

- несоответствие целей и задач Программ предъявляемым к ним требованиям – более 60 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 (отсутствие показателей, консолидирующих результаты решения соответствующих проблем 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 – более 100 замечаний (неполный анализ предметной ситуации в сфере действия Программ и недостаточно качественное правовое обоснование, недостатки механизма реализации Программ и т.д.).

В проекте бюджета не предусмотрены плановые расходы на реализацию двух подпрограмм в составе Программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014-2020 годы» как за счёт средств бюджета ХМАО-Югры, так и в части обеспечения муниципалитетом доли софинансирования на реализацию соответствующих окружных программ. Отсутствие в проекте бюджета ассигнований на обеспечение муниципальным образованием установленной доли софинансирования может привести к невыполнению установленных Правительством ХМАО-Югры условий предоставления межбюджетных трансфертов в рамках соответствующих региональных программ и стать основанием для отказа в их предоставлении.

10. Резервный фонд

В соответствии с требованиями БК РФ проектом бюджета запланированы резервные средства на 2014 год в сумме 40 350 096 рублей (КБК 050 0111 02.3.2113 870) на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Уровень резервного фонда составляет 0,2% от общих расходов бюджета и не превышает предельный уровень (3%), установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

Справочно: в 2012 году использованы средства резервного фонда в сумме 362 100 рублей, за 9 месяцев 2013 года - 801 000 рублей.

На основании фактического использования средств резервного фонда предлагаем рассмотреть вопрос об уменьшении ассигнований резервного фонда до уровня среднего фактического использования средств резервного фонда в предыдущие периоды.

Проектом бюджета на 2014 год запланированы средства, иным образом зарезервированные в бюджете города в соответствии с действующим законодательством, в сумме 270 443 000 рублей (КБК 050 0113 02.3.2114 870), из них:

1) зарезервированные средства на обеспечение вновь принимаемых расходных обязательств, которые возникнут после ввода в эксплуатацию новых объектов муниципальной собственности - 83 736 300 рублей;

2) на обеспечение социальных гарантий в виде компенсации расходов на оплату содержания и текущего ремонта жилых помещений отдельным категориям граждан – 37 046 040 рублей. В связи с принятием Решения Думы города от 03.12.2013 № 442-V ДГ предлагаем перенести расходы на КБК 040 1003 00.0.0000 321 «Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств»;

3) на обеспечение социальных гарантий в виде компенсации расходов на оплату коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 149 660 660 рублей. В связи с принятием Решения Думы города от 03.12.2013 № 443-V ДГ предлагаем перенести расходы на КБК 040 1003 00.0.0000 321 «Пособия и компенсации гражданам и иные социальные выплаты, кроме публичных нормативных обязательств».

11.Текстовые статьи проекта решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов»

Текстовые статьи проекта решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» не противоречат требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Выводы

1. Общий объём бюджетных ассигнований, подлежащий исключению из расходной части проекта бюджета на 2014 год, составляет 61 544 973 рубля (см. Приложение №6).

2. 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.

3. Предоставление бюджетных инвестиций в сумме 77 780 000 рублей на реконструкцию канализационного коллектора от КНС – 12 (7) и в сумме 60 817 900 рублей на расширение полигона твёрдых бытовых отходов в г. Сургуте осуществляется с нарушением Порядка определения балансодержателей, эксплуатирующих организаций, регистрации построенных и реконструированных объектов недвижимости, долей в праве собственности на объекты недвижимости, финансируемых за счет бюджета города, являющихся инвестиционным вкладом города в строительство объекта, утвержденного постановлением Администрации города от 28.04.2011 № 2367.

4. В проекте бюджета МБУ «УЛПХ» предусмотрены субсидии на иные цели в сумме 13 705 700 рублей, которые фактически являются бюджетными инвестициями и должны предоставляться в соответствии со статьей 79 БК РФ.

5. При решении вопроса размещения структурных подразделений Администрации города (департамента образования, департамента городского хозяйства, управления учёта и распределения жилья, МКУ «Управление дошкольными учреждениями», контрольно-ревизионное управление, управление связи и информатизации, отдел общественной безопасности) не проведён анализ ценовых предложений на рынке аренды помещений, а также не учтены возможности перепрофилирования неиспользуемого муниципального имущества.

6. В нарушение статей 137, 154 Жилищного кодекса РФ в состав платы за коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые в 2014 году для МКУ «ИЦ «АСУ-город», включены накладные расходы в размере 6 000 рублей.

7. Отсутствует нормативный документ, регламентирующий методику расчета объема потребности для формирования резервов для предупреждения, ликвидации чрезвычайных ситуаций.

8. Предоставление субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования СГМУП «Тепловик» в размере 3 632 719 рублей в 2014 году содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, поскольку содержание сетей газоснабжения, в соответствии с действующим законодательством, возможно за счёт потребителей природного газа.

9. Существует риск дублирования расходов на ликвидацию несанкционированных свалок во временных посёлках, а также расходов на зимнее содержание межквартирных проездов к жилым строениям, приспособленным для проживания, в районах бесхозного жилищного фонда, предусмотренным в проекте бюджета в двух муниципальных программах.

10. Отсутствует нормативно-правовое обоснование возможности осуществления расходов на обеспечение подготовки спортивного резерва за счёт средств местного бюджета в учреждениях дополнительного образования, подведомственных департаменту культуры, молодёжной политики и спорта.

Определить объём бюджетных средств, направляемых на указанные цели, не представляется возможным.

11. Значительный временной интервал (более 2 лет) между ПИР и СМР по объектам капитального строительства увеличивает риск признания расходов безрезультатными, вследствие устаревания ПИР в связи с возможным изменением норм проектирования и строительства.

12. При существующей острой потребности в нежилых помещениях для муниципальных нужд в муниципальной казне и в хозяйственном ведении Предприятий находится неиспользуемое муниципальное имущество.

13. Система муниципальных программ, формирующих проект бюджета, требует совершенствования и доработки в части:

- обеспечения системного подхода к формированию муниципальных программ;
- уточнения состава показателей результатов, обеспечивающее отражение ими общественно значимых ориентиров, соответствующих документам стратегического планирования.

14. В проекте бюджета отсутствуют средства для обеспечения муниципалитетом доли софинансирования на реализацию двух подпрограмм в составе муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014-2020 годы», что может стать основанием для отказа в предоставлении межбюджетных трансфертов в рамках реализации региональных программ.

Предложения

Контрольно-счетная палата города предлагает:

I. Администрации города:

1. Исключить из расходной части проекта бюджета на 2014 год сумму в размере 61 544 973 рубля (приложение 8).

2. Проработать вопрос о 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.

3. Пересмотреть совместно с Думой города принятые и планируемые к принятию расходные обязательства в части осуществления строительства, капитального и текущего ремонтов учреждений здравоохранения, на предмет соответствия бюджетному законодательству и установленным полномочиям в сфере охраны здоровья, в связи с

изменением федерального и регионального законодательства, регулирующего данные полномочия.

4. Рассмотреть возможность перепрофилирования и изъятия неиспользуемого муниципального имущества из хозяйственного ведения предприятий с целью его дальнейшего рационального использования и эффективного расходования бюджетных средств.

5. Внести изменения в порядок принятия решения о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут в части:

- направления на экспертизу в КСП города проектов муниципальных правовых актов о внесении изменений в Программы;

- установления предельного срока направления проектов Программ на экспертизу в КСП города не позднее 25 октября.

6. Обеспечить в проекте бюджета долю муниципального образования в софинансировании соответствующих региональных программ в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014-2020 годы».

II. Думе города Сургута:

Рассмотреть проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» с учетом информации, изложенной в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

И.И. Володина

**Информация о распределении бюджетных ассигнований
на 2013 год согласно решению о бюджете города Сургута от 27.09.2013 № 369-V ДГ
и на 2014 год согласно проекту решения**

№ п/п	Наименование показателя	2013 год		2014 год		изменение гр.5/гр.3 %
		руб.	%	руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Общегосударственные вопросы	2 195 859,9	9,90	2 121 398,05	10,76	96,6
1.1	Дума города	67 268,9		70 468,0		104,8
1.2	Администрация города	1 044 416,9		1 167 655,99		111,8
1.3	Контрольно-счётная палата города	49 794,1		49 870,30		100,2
1.4	Департамент образования	6 446,0		7 563,22		117,3
1.5	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	5 668,0		7 561,78		133,4
1.6	Комитет по здравоохранению	1 539,0				0,0
1.7	Департамент архитектуры и градостроительства	16 475,7		59 061,05		358,5
1.8	Департамент финансов	786 742,3		558 892,67		71,0
1.9	Департамент имущественных и земельных отношений	217 509,0		200 325,04		92,1
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	281 731,7	1,27	243 553,18	1,24	86,5
2.1	Администрация города	249 464,7		209 392,95		83,9
2.2	Департамент архитектуры и градостроительства	120,0		120,0		100,0
2.3	Департамент имущественных и земельных отношений	32 147,0		34 040,2		105,9
3	Национальная экономика	2 775 966,5	12,51	2 749 165,7	13,95	99,0
3.1	Администрация города	2 093 047,3		1 964 743,8		93,9
3.2	Департамент архитектуры и градостроительства	595 995,2		731 610,6		122,8
3.3	Департамент финансов	761,3		970,5		127,5
3.4	Департамент имущественных и земельных отношений	86 162,7		51 840,9		60,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 692 326,8	16,64	1 024 361,2	5,20	27,7
4.1	Администрация города	1 109 950,7		695 154,0		62,6
4.2	Департамент архитектуры и градостроительства	2 502 124,1		329 207,2		13,2
4.3	Департамент имущественных и земельных отношений	80 252,0				0,0
5	Охрана окружающей среды	228 094,9	1,03	234 107,7	1,19	102,6
5.1	Администрация города	228 094,9		234 107,7		102,6
6	Образование	9 393 348,2	42,34	10 631 485,3	53,95	113,2
6.1	Администрация города	1 126 806,6		916 251,2		81,3
6.2	Департамент образования	7 180 293,0		8 428 438,4		117,4
6.3	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 013 760,9		1 079 680,7		106,5
6.4	Департамент архитектуры и градостроительства	72 487,7		207 115,0		285,7
7	Культура, кинематография	741 487,9	3,34	846 315,5	4,29	114,1
7.1	Администрация города	78 748,4		112 705,6		143,1
7.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	657 739,5		729 041,9		110,8
7.3	Департамент архитектуры и градостроительства	5 000,0		4 568,0		91,4
8	Здравоохранение	1 149 970,3	5,19	459 952,6	2,33	40,0
8.1	Администрация города	2 907,5		2 346,5		80,7
8.2	Комитет по здравоохранению	805 299,6				0,0
8.3	Департамент архитектуры и градостроительства	341 763,2		457 606,1		133,9
9	Социальная политика	1 049 195,0	4,73	831 719,1	4,22	79,3
9.1	Администрация города	581 304,3		532 545,4		91,6
9.2	Департамент образования	84 040,5		158 565,6		188,7
9.3	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	615,6		631,5		102,6
9.4	Комитет по здравоохранению	185 633,4				0,0
9.5	Департамент архитектуры и градостроительства	43 220,7		1 248,3		2,9
9.6	Департамент финансов	454,6		40,0		8,8
9.7	Департамент имущественных и земельных отношений	153 925,9		138 688,3		90,1
10	Физическая культура и спорт	591 113,4	2,67	489 928,7	2,49	82,9
10.1	Администрация города	15 138,1		14 119,5		93,3
10.2	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	268 895,3		265 872,8		98,9
10.3	Департамент архитектуры и градостроительства	307 080,0		209 936,3		68,4
11	Средства массовой информации	7 698,6	0,03	7 792,3	0,04	101,2
11.1	Администрация города	7 698,6		7 792,3		101,2
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	78 202,8	0,35	67 436,4	0,34	86,2
12.1	Департамент финансов	78 202,8		67 436,4		86,2
13	ИТОГО	22 184 996,0	100,0	19 707 215,6	100,0	88,8

**Характерные нарушения, выявленные в результате анализа фрагментов реестра расходных обязательств
главных распорядителей бюджетных средств**

№ п/п	Отражено в реестре	Следует отразить
	<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 департамента имущественных и земельных отношений Администрации города</i>	
1	В пункте 1.2.1 «Участие в реализации программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» в графах 7 и 10 указаны нормативные правовые акты субъекта РФ и муниципального образования прекращающие своё действие с 01.01.2014 года: - Закон ХМАО-Югры от 16.12.2010 №228-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельным государственным полномочием по поддержке сельскохозяйственного производства (за исключением мероприятий, предусмотренных федеральными целевыми программами)» действует с 01.01.2013 по 31.12.2013 согласно Закону ХМАО-Югры от 09.11.2012 №130-оз; - постановление Правительства ХМАО-Югры от 15.02.2013 №51-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре в 2014-2020 годах»; - постановление Правительства ХМАО-Югры от 19.10.2010 №263-п «О целевой программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2011 – 2013 годах и период до 2015 года»; - постановление Администрации города Сургута от 18.02.2011 №762 «Об осуществлении переданного органу местного самоуправления отдельного государственного полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства» утрачивает свою актуальность в связи окончанием срока действия с 01.01.2014 года Закона ХМАО-Югры от 16.12.2010 №228-оз; - постановление Администрации города Сургута от 05.02.2013 №639 «Об утверждении перечня получателей субсидии и объёма предоставляемых субсидий на поддержку реализации целевой программы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2011	Вместо постановления Правительства ХМАО-Югры от 15.02.2013 № 51-п принято постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №420-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре в 2014 - 2020 годах», вступающее в силу с 01.01.2014 года, а также Закон ХМАО-Югры от 07.11.2013 №107-оз «О бюджете ХМАО-Югры на 2014 год и на период 2015-2016 годов». В связи с чем, в обоснование принятия расходных обязательств в 2014 и плановом периоде 2015-2016 годов необходимо указать вышеперечисленные нормативные правовые акты. Кроме того, необходимо в реестре отразить актуальные сроки действия указанных нормативных правовых актов.

	– 2013 годах и период до 2015 года» действует до 31.12.2013 года.	
2	В пункте 1.2.2 «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений»: 1) в графе 5 указана ссылка на ст.15.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». Вместе с тем, данная статья регулирует вопросы местного значения муниципальных районов. 2) в графе 7 указаны: - Закон ХМАО-Югры от 09.06.2009 №86-оз «О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей, патронатных воспитателей и воспитателей детских домов семейного типа в Ханты-Мансийском автономном округе–Югре», прекращающий своё действие с 01.01.2014 года; - Закон ХМАО-Югры от 20.06.2006 №60-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельным государственным полномочием по предоставлению социальной поддержки по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями», утративший силу с 01.01.2013 года.	Закон ХМАО-Югры от 28.09.2012 №90-оз «О внесении изменений в Закон ХМАО-Югры от 09.06.2009 №86-оз «О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей, патронатных воспитателей и воспитателей детских домов семейного типа в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».
<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 годы департамента архитектуры и градостроительства Администрации города</i>		
1	В п.1.1.3 «Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа» в графе 10 не указано постановление Администрации города от 24.12.2012 №9892 «О сносе нежилого здания, расположенного по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Сургут, ул. Озёрная, 11/1» как одно из оснований, подтверждающих возникновение расходных обязательств на 2014 год в размере 788 275 рублей.	Графу 10 п.1.1.3 фрагмента реестра необходимо дополнить постановлением Администрации города от 24.12.2012 №9892 «О сносе нежилого здания, расположенного по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Сургут, ул. Озёрная, 11/1».
2	В п.1.1.5 «Обеспечение проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством» в графе 10 указано решение Думы города от 07.10.2009 №604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».	Решение Думы города от 07.10.2009 №604-IV ДГ не распространяется на правоотношения, связанные с управлением жилищным фондом (ч.2 ст.2 решения № 604-IV ДГ) в связи с чем, данный правовой акт необходимо исключить из перечня нормативных правовых актов, являющихся основанием для принятия расходных обязательств по указанному вопросу местного значения.
3	В п.1.1.7 «Организация предоставления общедоступного и бесплатного	Вместо постановления от 08.07.2010 №160-п принято постановление

	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» в графе 7 указано постановление Правительства ХМАО-Югры от 08.07.2010 №160-п «О целевой программе ХМАО-Югры «Новая школа Югры на 2010-2013 годы и на период до 2015 года» прекращающее своё действие с 01.01.2014 года.	Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 г. №413-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2014 - 2020 годы», которое вступит в силу с 01.01.2014 года. Кроме того, необходимо отразить в реестре актуальные сроки действия указанного нормативного правового акта.
4	В п.1.1.9 «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа» в графе 7 указан Закон ХМАО-Югры от 20.12.2000 №110-оз «О библиотечном деле и обязательном экземпляре документов в ХМАО-Югре», который утратил силу с 10.11.2011 года.	Вместо Закона ХМАО-Югры от 20.12.2000 №110-оз указать Закон ХМАО-Югры от 28.10.2011 №105-оз «О регулировании отдельных вопросов библиотечного дела и обязательного экземпляра документов ХМАО-Югры». Кроме того, необходимо отразить в реестре актуальные сроки действия указанного нормативного правового акта.
5	В п.1.1.11 и п.1.1.13 в графе 7 указан Закон ХМАО-Югры от 15.11.2005 № 109-оз «О культуре и искусстве в ХМАО-Югре» распространяющий своё действие на государственные унитарные предприятия и государственные учреждения, образованные органами государственной власти автономного округа, осуществляющие культурную деятельность на территории ХМАО-Югры в качестве основной. В соответствии с п.3 ст.5 данного закона органы местного самоуправления могут использовать положения настоящего закона при установлении аналогичных выплат работникам соответствующих муниципальных учреждений культуры и искусства. В объёме средств, предусмотренных на исполнение расходных обязательств отсутствуют суммы, предусмотренные для выплат работникам муниципальных учреждений культуры и искусства. В связи с чем, данный правовой акт не может быть основанием для расходных обязательств департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.	Закон ХМАО-Югры от 15.11.2005 №109-оз необходимо исключить из перечня нормативных правовых актов, являющихся основанием для принятия расходных обязательств.
6	В пунктах 1.1.5, 1.1.7, 1.1.9, 1.1.11, 1.1.13, 1.1.18 и 1.3.2 в графе 10 в перечне нормативных правовых актов муниципального образования, являющихся основаниями для принятия расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период указаны акты, утратившие силу и прекращающие своё действие с 01.01.2014 года.	В настоящее время на уровне муниципального образования, в соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ, утверждаются муниципальные программы, регулирующие принятие расходных обязательств по вопросам местного значения, вступающие в силу с 01.01.2014 года. В связи с чем, после принятия соответствующих муниципальных программ необходимо внести изменения во фрагменты реестра расходных обязательств и указать соответствующую муниципальную программу в качестве основания для принятия расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период. Кроме того, необходимо в реестре отразить актуальные сроки действия

		нормативных правовых актов.
7	В п. 1.3.2. наименование вопроса местного значения указаны «Иные полномочия в соответствии с Федеральным законом 131-ФЗ, уставами муниципальных образований». Объем средств на исполнение данного расходного обязательства в размере 38 585 830 рублей запланирован на 2014-2016 годы без конкретного нормативного обоснования.	Следует указать конкретные полномочия, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации и ссылки на соответствующие законы и иные нормативные правовые акты.
<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 департамента культуры, молодежной политики и спорта Администрации города</i>		
1	В пунктах 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3, 1.1.4, 1.1.5, 1.1.6 и 1.1.7 в графе 11 указаны нормативные правовые акты субъекта РФ, прекращающие своё действие с 01.01.2014 года: - постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 18.09.2013 №372-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие культуры и туризма в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2014 - 2020 годы»; - постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 13.09.2013 №362-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2014 - 2020 годы»; - постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 29.10.2010 №269-п «О целевой программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» на 2011 - 2013 годы и на период до 2015 года».	Вместо постановления Правительства ХМАО – Югры от 18.09.2013 №372-п принято постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №427-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие культуры и туризма в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2014-2020 годы». Вместо постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 13.09.2013 №362-п и постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 29.10.2010 №269-п принято постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №422-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2014 год». В обоснование принятия расходных обязательств в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 годов необходимо указать вышеперечисленные нормативные правовые акты.
2	В пункте 1.1.2 в графе 14 указан нормативный правовой акт муниципального образования, утративший силу с 07.09.2013 - постановление Администрации города Сургута от 25.04.2007 №1184 «Об утверждении положения об обязательном бесплатном экземпляре муниципального образования» утратило силу с 07.09.2013.	Необходимо отразить в реестре актуальный срок действия указанного нормативного правового акта.
<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 МКУ «ИЦ «АСУ-город»</i>		
1	В пункте 1.2.2. «Государственное управление охраной труда» в графе 7 указан Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 27.05.2011 №57-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельными государственными полномочиями по организации сбора и обработки информации о состоянии условий и охраны труда у работодателей и по обеспечению методического руководства работой служб охраны труда в организация», который утрачивает силу с 01.01.2014. В связи с чем, возможность осуществления расходов на 2014 – 2016 годы, не подкрепляется действующими нормативными правовыми актами.	Отразить действующие нормативные правовые акты, обосновывающие расходные обязательства.
<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 Администрации города</i>		

1	В пункте 1.2.5 «Государственное управление охраной труда» в графе 7 указан Закон Ханты-Мансийского автономного округа–Югры от 27.05.2011 № 57-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа–Югры отдельными государственными полномочиями по организации сбора и обработки информации о состоянии условий и охраны труда у работодателей и по обеспечению методического руководства работой служб охраны труда в организациях», который утрачивает силу с 01.01.2014. В связи с чем, возможность осуществления расходов на государственное управление охраной труда на 2014 – 2016 годы, не подкрепляется действующими нормативными правовыми актами.	Отразить действующие нормативно-правовые акты, обосновывающие расходные обязательства.
2	В п.1.2.12 «Обеспечение дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» в графе 7 указан Закон Ханты-Мансийского автономного округа–Югры от 20.06.2006 №60-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа–Югры отдельным государственным полномочием по предоставлению социальной поддержки по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями». Вместе с тем, данный документ утратил силу с 01.01.2013 и не может быть основанием для принятия расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.	Закон ХМАО - Югры от 28.09.2012 №90-оз «О внесении изменений в Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «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, патронатных воспитателей и воспитателей детских домов семейного типа в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»
3	В п. 1.3.2. наименование вопроса местного значения указаны «Иные полномочия в соответствии с Федеральным законом 131-ФЗ, уставами муниципальных образований». Объем средств на исполнение данного расходного обязательства запланирован на 2014-2016 годы без конкретного нормативного обоснования.	Следует указать конкретные полномочия, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации и ссылки на соответствующие законы и иные нормативные правовые акты.
<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 департамента городского хозяйства Администрации города</i>		
1	В пункте 1.1.9 указано «Наименование вопроса местного значения, расходного обязательства» «Не используется», при этом, в графе «объем средств на исполнение расходного обязательства на отчетный финансовый год» указана сумма в размере 114 245 800 и фактически исполнено - 104 700 542.	Следует исключить данный пункт, так как указанный в п. 1.1.9 вопрос не относится к вопросам местного значения, предусмотренным законодательством Российской Федерации.
2	В п. 1.3.3. в графе «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения субъекта Российской Федерации» указано Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа–Югры от 18.09.2013 №371-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	Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - 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».

	годы». Вместе с тем, данный документ утрачивает силу с 01.01.2014 и не может быть основанием для принятия расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.	
<i>Фрагмент реестра расходных обязательств на 2012-2016 годы Департамента образования Администрации города</i>		
1	В пункте 1.42 «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе» допущена техническая ошибка в указании номера пункта 13 ч.1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2013 №131-ФЗ	П.34 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2013 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
2	Наименование полномочия, указанного в графе 2.9. «Реализация основных общеобразовательных программ в дошкольных образовательных учреждениях» не соответствует законодательству. Ссылка в данной графе на п.8.1. ч.1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2013 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» является некорректной, поскольку Раздел 2 реестра расходных обязательств предусматривает обоснование расходов на реализацию государственных полномочий за счет субвенций округа и не должен содержать вопросов местного значения, предусмотренных Федеральным законом №131-ФЗ.	Привести наименование полномочия в соответствие с Законом ХМАО-Югры – «реализация основных общеобразовательных программ в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях». Объем средств на исполнение расходного обязательства на реализацию полномочий, предусмотренных п.8 ч.1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2013 №131-ФЗ, отразить в Разделе 1 реестра расходных обязательств.
3	Пункт 2.10 «Реализация основных общеобразовательных программ» не содержит в качестве обоснования расходных обязательств Закон ХМАО-Югры от 01.07.2013 №68-оз «Об образовании в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре».	Дополнить пункт 2.10. Законом ХМАО-Югры от 01.07.2013 №68-оз «Об образовании в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре»
4	В пунктах 2.9, 2.10 информация о наличии <i>федерального закона, закона ХМАО-Югры</i> , в соответствии с которыми город Сургут с 01.01.2014 наделяется отдельными государственными полномочиями в сфере образования по реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, реализации основных общеобразовательных программ отсутствует	Дополнить пункты 2.9., 2.10. ссылками на соответствующие законы, в соответствии с которыми город Сургут наделяется отдельными государственными полномочиями в сфере образования.
5	В Разделе 3 пункт б/н наименование расходного обязательства «реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда» указано некорректно	Привести наименование расходного обязательства в соответствие со статьей 7.2. Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» - « <i>содействие занятости населения</i> »
6	В связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ и отменой действия с 01.01.2014 целевых программ, утвержденных Постановлением Правительства ХМАО-Югры, долгосрочных целевых и ведомственных программ, утвержденных Постановлениями Администрации города, необходимо внести в соответствующие разделы реестра актуальные сроки действия указанных программ	Рекомендуем дополнить реестр в соответствующих разделах принятыми на уровне округа государственными программами ХМАО-Югры, вступающими в силу с 01.01.2014 и муниципальными программами в сфере деятельности департамента образования Администрации города

Администрация города ВСЕГО

депутаты и выборные должностные лица	1	0%	1	0%	0	0%	4 643 937,00	1%	4 643 936,70	1%	-0,30	0,00	3 113 200,00	100,0%	0,00	0%	-3 113 200,00	-100%	По проекту 2014 года социальные выплаты по КОСГУ 211 не предусмотрены, социальные выплаты запланированы по КОСГУ 212
высшая	21	4%	21	4%	0	0%	54 329 433,00	10%	54 536 674,10	10%	207 241,10	0,00							
главная	39	8%	37	8%	-2	0%	67 660 081,00	12%	63 730 526,40	12%	-3 929 554,60	0,00							
ведущая	103	20%	106	23%	3	2%	134 139 540,00	24%	138 122 189,50	25%	3 982 649,50	0,01							
старшая	186	37%	197	42%	11	5%	178 690 188,00	32%	188 755 349,70	35%	10 065 161,70	0,03							
младшая	30	6%	25	5%	-5	-1%	22 035 514,00	4%	18 310 296,00	3%	-3 725 218,00	-0,01							
материально-техническое	124	25%	84	18%	-40	-7%	100 638 000,00	18%	78 163 600,00	14%	-22 475 400,00	-0,04							

Группа должностей для	
-----------------------	--

депутаты и выборные должностные лица	1	0%	1	0%	0	0%	4 643 937,00	1%	4 643 936,70	1%	-0,30	0,00						
высшая	19	5%	19	5%	0	0%	50 065 300,00	11%	50 272 541,10	11%	207 241,10	0,01						
главная	29	7%	27	7%	-2	0%	53 122 304,00	11%	49 242 266,40	11%	-3 880 037,60	0,00						
ведущая	88	21%	90,5	24%	2,5	3%	114 618 526,00	24%	118 113 167,80	26%	3 494 641,80	0,02						
старшая	155	37%	160	42%	5	5%	149 552 488,00	32%	154 538 905,30	34%	4 986 417,30	0,03						
младшая	26	6%	21	6%	-5	-1%	19 105 867,00	4%	15 380 648,60	3%	-3 725 218,40	-0,01						
материально-техническое	82	20%	62	16%	-20	-24%	21 225 222,00	5%	52 255 186,00	12%	31 029 964,00	0,14						

Группа должностей для	
-----------------------	--

депутаты и выборные должностные лица	0	0%	0	0%	0	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00						
высшая	2	2%	2	2%	0	0%	4 264 133,00	5%	4 264 133,00	4%	0,00	0,00						
главная	10	11%	10	11%	0	0%	14 537 777,00	16%	14 488 260,00	15%	-49 517,00	-0,01						
ведущая	15	17%	15,5	17%	0,5	0%	19 521 015,00	22%	20 009 021,70	21%	488 006,70	-0,01						
старшая	31	35%	37	41%	6	6%	29 137 700,00	33%	34 216 444,40	36%	5 078 744,40	0,03						
младшая	4	5%	4	4%	0	0%	2 929 647,00	3%	2 929 647,40	3%	0,40	0,00						
материально-техническое обеспечение	26	30%	22	24%	4	5%	18 754 000,00	21%	20 106 195,00	21%	1 352 195,00	0,00						

Группа должностей для	
-----------------------	--

[illegible]

ДКМПС

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %
высшая	1	1,4%	1	1,5%	0	0%	2 199 429,17	2,8%	2 215 612,00	2,9%	16 182,83	0,1%						
главная	5	7,2%	5	7,6%	0	0%	9 128 036,66	11,8%	9 128 037,00	12,0%	0,34	0,1%						
ведущая	27	39,1%	26	39,4%	-1	0%	34 956 448,85	45,3%	33 623 475,00	44,1%	-1 332 973,85	-1,2%						
старшая	17	24,6%	16	24,2%	-1	0%	15 991 839,85	20,7%	15 119 989,00	19,8%	-871 850,85	-0,9%			751 000,00	100%	751 000,00	100%
младшая		0,0%		0,0%	0	0%		0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%						
материально-техническое обеспечение	19	27,5%	18	27,3%	-1	0%	14 947 648,70	19,4%	16 226 985,00	21,3%	1 279 336,30	1,9%						
Итого	69	100,0%	66	100,0%	-3	0%	77 223 403,24	100,0%	76 314 098,00	100,0%	-909 305,24	0,0%	0,00	0%	751 000,00	100%	751 000,00	100%

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %
высшая	1	1%	1	2%	0	0,2%	2 349 872,00	3%	2 178 128,00	3,2%	-171 744,00	0,00						
главы	4	6%	3	5%	-1	-1,0%	7 488 348,00	10%	5 824 127,00	8,5%	-1 664 221,00	-0,02						
ведущая	13	19%	12	19%	-1	0,5%	17 048 718,00	23%	15 751 876,00	23,1%	-1 296 842,00	0,00						
старшая	19	28%	19	31%	0	3,1%	19 059 216,00	26%	19 050 747,00	27,9%	-8 469,00	0,02	306 000,00	100%	556 534,00	100%	250 534,00	0%
младшая	0	0%	0	0%	0	0,0%	0,00	0%	0,00	0,0%	0,00	0,00						
материально-техническое обеспечение	32	46%	27	44%	-5	-2,8%	27 825 500,00	38%	25 372 300,00	37,2%	-2 453 200,00	-0,01						
Итого	69	100,0%	62	100,0%	-7	0	73 771 654,00	100,00%	68 177 178,00	100,0%	-5 594 476,00	0,00	306 000,00	100%	556 534,00	100%	250 534,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %
высшая	1	1,5%	1	1,6%	0	0,1%	2 363 616,06		1 947 752,70	2,8%	-415 863,36	2,8%						
главная	5	7,4%	4	6,3%	-1	-1,1%	9 514 708,73		7 154 104,70	10,2%	-2 360 604,03	10,2%						
ведущая	12	17,6%	20	31,3%	8	13,6%	15 907 696,29		24 776 570,70	35,4%	8 868 874,41	35,4%						
старшая	23	33,8%	18	28,1%	-5	-5,7%	21 485 702,22		16 221 265,90	23,2%	-5 264 436,32	23,2%	537 000,00	100%	41 000,00	100%	-496 000,00	0%
младшая	2	2,9%	1	1,6%	-1	-1,4%	1 461 971,50		672 470,60	1,0%	-789 500,90	1,0%						
материально-техническое обеспечение	25	36,8%	20	31,3%	-5	-5,5%	22 560 105,20		19 156 004,40	27,4%	-3 404 100,80	27,4%						
Итого	68	100,0%	64	100,0%	-4	0,0%	73 293 800,00	0,00	69 928 169,00	100,0%	-3 365 631,00	100,0%	537 000,00	100%	41 000,00	100%	-496 000,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %
высшая	1	1,4%	1	1,6%	0	0,1%	2 327 760,01	3,2%	2 311 837,77	3,2%	-15 922,24	0,0%						
главная	4	5,8%	6	9,4%	2	3,6%	7 375 117,22	10,3%	10 835 333,90	15,2%	3 460 216,68	4,9%						
ведущая	17	24,6%	19	29,7%	2	5,0%	21 388 405,11	29,8%	24 016 110,61	33,7%	2 627 705,50	3,9%						
старшая	37	53,6%	37	57,8%	0	4,2%	33 909 235,88	47,2%	33 476 787,99	47,0%	-432 447,89	-0,2%			287 000,00	100,0%	287 000,00	100,0%
младшая	5	7,2%		0,0%	-5	-7,2%	3 222 821,19	4,5%		0,0%	-3 222 821,19	-4,5%						
материально-техническое обеспечение	5	7,2%	1	1,6%	-4	-5,7%	3 631 000,00	5,1%	614 291,00	0,9%	-3 016 709,00	-4,2%						
Итого	69	100,0%	64	100,0%	-5	0,0%	71 854 339,41	100,0%	71 254 361,27	100,0%	-599 978,14	0,0%	0,00	0%	287 000,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %	
депутаты и выборные должностные лица	1	0,1%	1	0,1%		0,0%	4 643 937,00	0,5%	4 643 936,70	0,5%	-0,30	0,0%	3 956 200,00	100%	1 635 534,00	100%	-2 320 666,00	0%	
высшая	26	3,0%	26	3,3%	0	0,2%	65 933 335,57	7,0%	65 411 390,67	7,2%	-521 944,90	0,2%							
главная	61	7,1%	59	7,4%	-2	0,2%	108 655 470,88	11,6%	103 912 572,70	11,4%	-4 742 898,18	-0,1%							
ведущая	188	22,0%	198	24,8%	10	2,8%	244 273 391,09	26,0%	255 358 986,01	28,1%	11 085 594,92	2,1%							
старшая	310	36,2%	316	39,5%	6	3,3%	296 093 292,39	31,6%	300 318 377,59	33,1%	4 225 085,20	1,5%							
младшая	47	5,5%	34	4,3%	-13	-1,2%	34 042 108,82	3,6%	24 602 388,60	2,7%	-9 439 720,22	-0,9%							
материально-техническое обеспечение	223	26,1%	166	20,8%	-57	-5,3%	184 127 953,90	19,6%	154 252 727,40	17,0%	-29 875 226,50	-2,7%							
ВСЕГО	856	100,0%	800	100,0%	-56	0,0%	937 769 489,65	100,0%	908 500 379,67	100,0%	-29 269 109,98	0,0%	3 956 200,00	100%	1 635 534,00	100%	-2 320 666,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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)	3,00	1,2%	3,00	1,0%	0,00	0%	4 218 920,48	3,0%	4 441 164,00	2,5%	222 243,52	0,00	798 300,00	100%	1 316 600,00	100,0%	518 300,00	0,0%	
Служащие, специалисты	41,50	16,0%	82,50	26,8%	41,00	11%	31 681 064,79	22,6%	61 343 390,00	34,9%	29 662 325,21	0,12							
Рабочие	214,50	82,8%	222,00	72,2%	7,50	-11%	104 296 478,17	74,4%	110 035 246,00	62,6%	5 738 767,83	-0,12							
Итого	259,00	100,0%	307,50	100,0%	48,50	0%	140 196 463,44	100,0%	175 819 800,00	100,0%	35 623 336,56	0,00	798 300,00	100%	1 316 600,00	100,0%	518 300,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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)		4	5,3%	5	6,2%	1	0,8%	6 834 344,15	9,7%	9 343 051,95	12,0%	2 508 707,80	0,02	376 000,00	100,0%	215 000,00	100,0%	-161 000,00	0%
Служащие, специалисты		69	92,0%	74	91,4%	5	-0,6%	62 752 564,11	89,4%	67 869 052,19	87,1%	5 116 488,08	-0,02						
Рабочие		2	2,7%	2	2,5%	0	-0,2%	625 766,21	0,9%	695 195,86	0,9%	69 429,65	0,00						
Итого		75	100,0%	81	100,0%	6	0,0%	70 212 674,47	100,0%	77 907 300,00	100,0%	7 694 625,53	0,00	376 000,00	100,0%	215 000,00	100,0%	-161 000,00	0,0%

Группа		Платная численность, чел.						Фонд оплаты труда, руб.						Иные выплаты социального характера за счет фонда оплаты труда, руб.					
должностей для органов местного самоуправления	по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	
П (директор, заместители директора)	5	7%	4	5%	-1	-2%	7 949 630,37	15%	7 073 677,93	13%	-875 952,44	-2%	439 236,17	100%	389 010,05	100%	-50 226,12	0%	
Служащие, специалисты	65	87%	66	88%	1	1%	44 418 029,87	82%	45 272 547,30	83%	854 517,43	1%							
Рабочие	5	6%	5	7%	0	1%	1 959 614,82	3%	1 940 660,50	4%	-18 954,32	1%							
Итого	75	100%	75	100%	0	0%	54 327 275,06	100%	54 286 885,73	100%	-40 389,33	0%	439 236,17	100%	389 010,05	100%	-50 226,12	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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, %
		чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %	руб.	структура, %
АУП (директор, заместители директора)	4	8,5%	4	7,0%	0	-1,5%	4 410 612,00	16,1%	4 662 984,00	14,1%	252 372,00	-2,0%	11 645 439,00	100,0%	13 435 020,00	100,0%	1 789 581,00	0,0%	
Служащие, специалисты	43	91,5%	53	93,0%	10	1,5%	22 984 344,00	83,9%	28 469 400,00	85,9%	5 485 056,00	2,0%							
Рабочие	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%							
Итого	47	100,0%	57	100,0%	10	0,0%	27 394 956,00	100,0%	33 132 384,00	100,0%	5 737 428,00	0,0%	11 645 439,00	100,0%	13 435 020,00	100,0%	1 789 581,00	0,0%	

МКУ "Наш 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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	5,00	2	5,2%	0	-494,8%	2 374 177,00	12,6%	2 605 507,00	13,9%	231 330,00	1,3%	74 300,00	100,0%	150 000,00	0%	75 700,00	0,0%
Служащие, специалисты	30	76,00	34,5	89,6%	4,5	-7510,4%	15 227 827,00	81,4%	15 729 492,00	84,1%	501 665,00	2,7%						
Рабочие	7,5	19,00	2	5,2%	-5,5	-1894,8%	1 238 196,00	6,6%	368 001,00	2,0%	-870 195,00	-4,6%						
Итого	39,5	100	38,5	100,0%	-1	-9900,0%	18 840 200,00	100,6%	18 703 000,00	100,0%	-137 200,00	-0,6%	74 300,00	100,0%	150 000,00	100%	75 700,00	0,0%
* Примечание: отражен средний показатель численности на 2013 год по уточненному 05.12.2012 года проекту (с 01.01.2013 - штатн.расписание на 27 шт.ед., с 01.02.2013 - штатн. расписание на 40,5 шт.ед. с поэтапным замещением). Первоначально к проекту бюджета были предоставлены расчёты с учётом проекта штатн. расписания на 32,5 шт.ед.																		

МКУ "ССЦ"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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)	4	5,8%	3	4,1%	-1	-1,7%	6 225 197,92	13,0%	4 256 116,84	8,1%	-1 969 081,08	-4,9%	191 200,00	100%	124 800,00	100%	-66 400,00	0%
Служащие, специалисты	45	65,2%	50	68,5%	5	3,3%	29 181 306,48	60,7%	35 236 351,08	66,9%	6 055 044,60	6,2%						
Рабочие	20	29,0%	20	27,4%	0	-1,6%	12 650 139,74	26,3%	13 151 232,62	25,0%	501 092,88	-1,3%						
Итого	69	100,0%	73	100,0%	4	0,0%	48 056 644,14	100,0%	52 643 700,54	100,0%	4 587 056,40	0,0%	191 200,00	100%	124 800,00	100%	-66 400,00	0%

МКУ "ЕЕДС"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	6,9%	2	5,7%	0	-1,2%	3 677 735,20	14,1%	3 745 067,00	12,4%	67 331,80	-1,6%	182 700,00	100%	145 600,00	100%	-37 100,00	0%
Служащие, специалисты	26	89,7%	32	91,4%	6	1,8%	22 238 833,10	85,1%	26 141 713,00	86,8%	3 902 879,90	1,7%						
Рабочие	1	3,4%	1	2,9%	0	-0,6%	223 378,00	0,9%	223 392,00	0,7%	14,00	-0,1%						
Итого	29	100,0%	35	100,0%	6	0,0%	26 139 946,30	100,0%	30 110 172,00	100,0%	3 970 225,70	0,0%	182 700,00	100%	145 600,00	100%	-37 100,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	6,0%	3	2,6%	0	-3,4%	4 461 857,40	10,2%	5 177 329,18	5,5%	715 471,78	-4,7%	272 700,00	100%	332 393,00	100%	59 693,00	0%
Служащие, специалисты	44	88,0%	107	94,3%	63	6,3%	37 468 341,78	85,8%	86 442 378,97	92,3%	48 974 037,19	6,5%						
Рабочие	3	6,0%	3,5	3,1%	0,5	-2,9%	1 757 952,45	4,0%	2 068 003,76	2,2%	310 051,31	-1,8%						
Итого	50	100,0%	113,5	100,0%	63,5	0,0%	43 688 151,63	100,0%	93 687 711,91	100,0%	49 999 560,28	0,0%	272 700,00	100%	332 393,00	100%	59 693,00	0%

МКУ "УКС"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	6,0%	3	2,6%	0	-3,4%	4 461 857,40	10,2%	5 177 329,18	5,5%	715 471,78	-4,7%	272 700,00	100%	332 393,00	100%	59 693,00	0%
Служащие, специалисты	44	88,0%	107	94,3%	63	6,3%	37 468 341,78	85,8%	86 442 378,97	92,3%	48 974 037,19	6,5%						
Рабочие	3	6,0%	3,5	3,1%	0,5	-2,9%	1 757 952,45	4,0%	2 068 003,76	2,2%	310 051,31	-1,8%						
Итого	50	100,0%	113,5	100,0%	63,5	0,0%	43 688 151,63	100,0%	93 687 711,91	100,0%	49 999 560,28	0,0%	272 700,00	100%	332 393,00	100%	59 693,00	0%

АУП (директор, заместители директора)	4,0	5,4%	4,0	5%	0,0	0%	8 409 353,0	15,6%	8 387 053,0	15,5%	-22 300,0	-0,1%	173 033,0	100%	147 020,0	100%	-26 013,0	0%
Служащие, специалисты	56,0	75,7%	56,0	76%	0,0	0%	40 473 961,0	75,3%	40 617 086,0	75,2%	143 125,0	-0,1%						
Рабочие	14,0	18,9%	14,0	19%	0,0	0%	4 887 028,0	9,1%	4 848 326,0	9,0%	-38 702,0	-0,1%						
Итого	74,0	100,0%	74,0	100%	0,0	0%	53 770 342,0	100,0%	53 852 465,0	99,7%	82 123,0	-0,3%	173 033,0	100%	147 020,0	100%	-26 013,0	0,0

МКУ "Казна"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	6,4%	3	6,4%	0	0,0%	4 384 552,00	9,7%	4 359 242,00	9,7%	-25 310,00	-0,1%	247 785,00	100%	189 961,00	100%	-57 824,00	0%
Служащие, специалисты	44	93,6%	44	93,6%	0	0,0%	40 599 674,00	90,3%	40 689 459,00	90,3%	89 785,00	0,1%						
Рабочие	0	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%	44 984 226,00	100,0%	45 048 701,00	100,0%	64 475,00	0,0%	247 785,00	100%	189 961,00	100%	-57 824,00	0%

МКУ "Управление УДОУ"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	3,2%	3	2,8%	0	-0,4%	4 387 856,00	5,6%	10 502 951,00	12,6%	6 115 095,00	7,0%	30 750,00	100%	73 801,00	100%	43 051,00	0,00
Служащие, специалисты	88	92,9%	100	93,7%	12	0,8%	72 590 394,00	93,0%	71 775 984,00	86,1%	-814 410,00	-6,9%						
Рабочие	3,75	4,0%	3,75	3,5%	0	-0,4%	1 090 000,00	1,4%	1 107 923,00	1,3%	17 923,00	-0,1%						
Итого	94,75	100,0%	106,75	100,0%	12	0,0%	78 068 250,00	100,0%	83 386 858,00	100,0%	5 318 608,00	0,0%	30 750,00	100%	73 801,00	100%	43 051,00	0%

МКУ "ИМЦ"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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)	4	8,3%	2	5,0%	-2	-3,3%	5 840 584,00	15,8%	3 073 262,00	10,3%	-2 767 322,00	-5,5%	20 529,00	100%	9 600,00	100%	-10 929,00	0%
Служащие, специалисты	39	81,3%	33	82,5%	-6	1,3%	28 803 845,00	77,9%	24 331 122,00	81,7%	-4 472 723,00	3,8%						
Рабочие	5	10,4%	5	12,5%	0	2,1%	2 341 042,00	6,3%	2 392 091,00	8,0%	51 049,00	1,7%						
Итого	48	100,0%	40	100,0%	-8	0,0%	36 985 471,00	100,0%	29 796 475,00	100,0%	-7 188 996,00	0,0%	20 529,00	100%	9 600,00	100%	-10 929,00	0,0%

МКУ "Управление учета и отчетности"

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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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	3,2%	3	3,0%	0	-0,2%	4 330 781,00	5,4%	4 565 623,00	5,4%	234 842,00	-0,1%	41 000,00	100%	57 900	100%	16 900,00	0%
Служащие, специалисты	89,5	94,7%	94,5	95,0%	5	0,3%	74 953 219,00	93,8%	80 081 902,00	93,9%	5 128 683,00	0,1%						
Рабочие	2	2,1%	2	2,0%	0	-0,1%	605 000,00	0,8%	605 000,00	0,7%	0,00	0,0%						
Итого	94,5	100,0%	99,5	100,0%	5	0,0%	79 889 000,00	100,0%	85 252 525,00	100,0%	5 363 525,00	0,0%	41 000,00	100%	57 900,00	100%	16 900,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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)	1	8,3%	2	10,0%	1	1,7%	1 763 962,00	19,1%	2 798 999,00	17,4%	1 035 037,00	-1,7%	5 586,00	100%	10 331,00	100%	4 745,00	0%
Служащие, специалисты	11	91,7%	18	90,0%	7	-1,7%	7 472 452,00	80,9%	13 253 922,00	82,6%	5 781 470,00	1,7%						
Рабочие		0,0%		0,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	0,00	0,0%						
Итого	12	100,0%	20	100,0%	8	0,0%	9 236 414,00	100,0%	16 052 921,00	100,0%	6 816 507,00	0,0%	5 586,00	100%	10 331,00	100%	4 745,00	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 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, чел.		по проекту бюджета на 2013 г.		по проекту бюджета на 2014 г.		отклонение, руб.		по проекту бюджета на 2013 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)	45	4,4%	43	3,7%	-2	-0,8%	69 269 562,52	9,5%	74 992 027,90	8,8%	5 722 465,38	-0,6%	14 498 558,17	100%	16 597 036,05	100%	2 098 477,88	0%
Служащие, специалисты	691	68,2%	845	72,3%	153,5	4,2%	530 845 856,13	72,5%	637 253 799,54	75,0%	106 407 943,41	2,5%						
Рабочие	278	27,4%	280	24,0%	2,5	-3,4%	131 674 595,39	18,0%	137 435 071,74	16,2%	5 760 476,35	-1,8%						
Итого	1013,75	100,0%	1167,75	100,0%	154	0,0%	731 790 014,04	100,0%	849 680 899,18	100,0%	117 890 885,14	0,0%	14 498 558,17	100%	16 597 036,05	100%	2 098 477,88	0%

Информация по текущему и капитальному ремонту учреждений за 2011-2013 годы и плановый период 2014 год по социальной сфере

№ п/п	Наименование учреждения	Адрес	2011 год факт		2012 год факт		2013 год						2014 год план		
			сумма, руб	вид ремонта	к-во объект	сумма, руб	вид ремонта	к-во объект	Всего утвежд. ассигнования, сумма, руб.	в том числе, руб.		ожидаемое исполнение, руб.	вид ремонта	сумма, руб	вид ремонта
									за счет средств местного бюджета	за счет средств округа по НШЮ**					
	Департамент образования и науки														
Дошкольное образование															
1	МБДОУ д/с № 14 "Брусничка"	ул. Мостостроителей, 2/2	182 006,52	ПИР кровли и фасада	1	1 479 672,88	кровля, чердачное перекрытие, замена оконных блоков, ремонт наружного освещения	1	4 736 274,00	3 100 000,00	1 636 274,00	2 041 894,43	прачечная, ремонт пищеблока	250 000,00	ПИР на комплексный ремонт
2	МБДОУ д/с № 63 "Катюша"	ул. Островского, 36			0			1	3 732 966,00	2 100 000,00	1 632 966,00	1 700 355,84	замена оконных блоков	125 300,00	ПИР на текущий ремонт
3	МБДОУ д/с № 65 "Фестивальный"	пр-т Комсомольский, 9/1	2 893 283,75	веранды	1	1 428 700,89	замена оконных блоков	1	500 000,00	500 000,00		191 673,44	ремонт помещений для новой группы	579 184,00	ПИР на комплексный тек.ремонт
	МБДОУ д/с №76 "Капелька"	ул. Крылова, 31	248 710,96	ремонт в групповой, веранды	1	833 737,29	ремонт ограждения	1	1 000 000,00	1 000 000,00		528 637,64	ремонт помещений для новой группы	1 104 184,00	ПИР на комплексный и капитальный ремонт
5	МБДОУ д/с №78 "Ивушка"	ул. Декабристов, 4	5 777 751,52	замена оконных блоков, кровля, крыльца, ремонт внутренних помещений, веранды	1	35 248 159,61	КТР, ПИР	1	4 200 000,00	4 200 000,00		0,00	благоустройство	100 000,00	ПИР на устройство доп. групп в полном объеме
6	МБДОУ д/с № 83 "Утиное гнездышко"	пр.Пролетарский, 20/1	2 124 010,59	медкабинет, веранды, крыльца, обследование конструктивов зданий	1	1 415 620,04	санузлы, ремонт конструктивных элементов зданий	1	863 235,00	863 235,00		5 641 472,73	ПИР на комплексный ремонт	46 540 557,00	Комплексный ремонт
Итого по Дошкольное образование			11 043 756,82			40 405 890,71		15 032 475,00	11 763 235,00	3 269 240,00	10 104 034,08		48 699 225,00		
*															
Общее образование															
1	МБОУ СОШ № 19	Геологическая, 7/1	2 910 589,82	санузлы, замена дверных блоков	1	1 652 442,92	кровля, ПИР	0	0,00					798 300,00	ПИР на капитальный ремонт
2	МБОУ СОШ № 22	п. Дорожный			1	1 276 076,83	спортзал	1	7 527 691,00	7 527 691,00		5 160 460,53		300 000,00	ПИР на текущий ремонт
	МБОУ СОШ № 29	Крылова, 29/1	4 664 879,24	ремонт внутренних помещений, замена оконных блоков, ПИР крыльца и козырька	1	4 212 191,72	замена оконных блоков, ремонт эвакуационного выхода	1	19 838 232,00	12 700 000,00	7 138 232,00	11 198 606,74		7 319 498,00	Текущий ремонт
	МБОУ СОШ № 32	Чехова, 10/2	9 737 689,53	замена оконных, дверных блоков, пищеблок, ремонт кабинетов, санузлы, ПИР вентиляции, ремонт системы ПС	1	12 258 748,91	пути эвакуации, санузлы, холодильная камера, ремонт системы вентиляции, ПИР, АПС	1	2 760 000,00	2 760 000,00		5 006 766,02		101 400,00	ПИР на текущий ремонт
	МБОУ СОШ № 38	пр. Пролетарский, 14а	49 601 345,68	ПИР, КТР	0			1	9 539 988,00	6 250 000,00	3 289 988,00	6 384 981,77		94 000 036,00	Капитальный ремонт
	МБОУ "Лицей №2"	Энергетиков, 51	1 824 879,44	спортзал	1	411 150,94	ПИР	1	126 926 082,91	78 970 523,91	47 955 559,00	12 522 647,52	благоустройство 100%	53 679 007,00	Капитальный ремонт
Итого по общему образованию			68 739 383,71			19 810 611,32		166 591 993,91	108 208 214,91	58 383 779,00	40 273 462,58		156 198 241,00		
Департамент городского хозяйства															
*	МБОУ "Лицей №2"													19 545 000,00	В рамках программы "Энергосбережение.."
*	МБДОУ "Василек"													22 545 000,00	
*	итого													42 090 000,00	

* Работы запланированы в рамках программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности..."
** «Инновационное развитие образования программы «Новая школа Югры на 2010-2013 годы и на период до 2015 года»

**Бюджетные ассигнования, подлежащие исключению из проекта решения Думы города
"О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов"**

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Бюджетные ассигнования, подлежащие исключению их расходной части проекта бюджета на 2014 год (руб.)	Примечание
1.	Администрация города	040					23 945 419,00	
1.1.	Расходы на содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества	040	05	01	18.2.0059	242	6 000,00	В нарушение ст.137, 154 Жилищного кодекса РФ в состав платы за коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые в 2014 году для МКУ «ИЦ «АСУ-город», включены накладные расходы в размере 6 000 рублей.
1.2.	Расходы на сопровождение бухгалтерских систем, услуги по передаче отчетности, техническое обслуживание СВТ и КМТ	041	05	02	18.2.2271	242	84 297,00	МКУ "ИЦ "АСУ-город": исключить расходы, предусмотренные на информатизацию и связь в 2014 год по комитету по здравоохранению в связи с сокращением должностей работников комитета с 31.12.2013 в соответствии с распоряжением Администрации города от 26.10.2013 № 24 "О внесении изменений в распоряжение Администрации города от 16.11.2007 № 449 л/с "Об утверждении штатных расписаний Администрации города".
1.3.	Расходы на ликвидацию управлением по природопользованию и экологии несанкционированных свалок	040	06	03	19.2.22.90	244	3 855 122,00	Планируемые затраты на ликвидацию несанкционированных свалок составили 6 373 644,00 руб. В связи с ошибками в локально сметном расчете по затратам на ликвидацию несанкционированных свалок, пересчитана первоначальная стоимость работ, которая составила 2 518 522,00 руб. К исключению подлежат расходы в сумме 3 855 122,00 руб. (6 373 644,00 руб.- 2 518 522,00 руб.).
1.4.	Расходы на реализацию управлением учёта и распределения жилья подпрограммы 2 в составе муниципальной программы "Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014-2016 годы и на период до 2018 года"	040	10	03	20.2.6102	262	20 000 000,00	В связи с отсутствием нормативно-правового обоснования для выделения средств местного бюджета на предоставление субсидий для приобретения или строительства жилья гражданам, работающим в муниципальных учреждениях и органах местного самоуправления и гражданам, проживающим в жилфонде деревянного исполнения и строениях, не относящихся к жилфонду.
2.	Департамент образования	043					24 856 700,00	

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Бюджетные ассигнования, подлежащие исключению их расходной части проекта бюджета на 2014 год (руб.)	Примечание
2.1.	Расходы на оказание транспортных услуг	043	07	09	03.5.2130	244	24 856 700,00	В отсутствие нормативно-правового обоснования выделение средств местного бюджета на обеспечение подвоза обучающихся, проживающих в отдалённых микрорайонах города, на учебные занятия в муниципальные общеобразовательные учреждения является неправомерным. Предоставление дополнительных, по сравнению с действующим законодательством Российской Федерации, мер социальной поддержки при проезде на общественном транспорте для отдельных категорий граждан в соответствии с п. 48 ч. 2 ст. 31 Устава города относится к компетенции Думы города.
3.	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	044					9 783 977,78	
3.1.	Расходы на уплату земельного налога, всего	044					9 783 977,78	ДКМПИС запланированы излишние расходы для уплаты налога на землю, подлежащие исключению по следующим причинам:
3.1.1	в том числе: МБУ «Олимпия»	044	11	02	05.10.059	611	13 619,30	Учреждения расположены на землях, относящихся к Сургутскому району, которые согласно решению Думы Сургутского района от 01.12.2008 №379 "О земельном налоге" освобождены от уплаты налога в размере 100%.
3.1.2	МБУ ЦСП «Сибирский легион»	044	07	07	06.10.059	241	783 617,04	
3.1.3	МБОУ ДОД СДЮСШОР «Аверс»	044	07	02	05.20.059	611	2 469 206,07	При расчёте налога на земельные участки, предназначенные для размещения объектов физической культуры и спорта, неправильно применена ставка в размере 1,5%. Согласно решению Сургутской городской Думы от 26.10.2005 №505-III ГД «Об установлении земельного налога» должна применяться ставка 0,5%.
3.1.4	МБОУ ДОД ДЮСШ «Виктория»	044	07	02	05.20.059	611	376 809,16	
3.1.5	МБОУ ДОД СДЮСШОР «Югория»	044	07	02	05.20.059	611	803 691,43	
3.1.6	МБОУ ДОД СДЮСШОР «Кедр»	044	07	02	05.20.059	611	411 082,98	
3.1.7	МАУ «Ледовый дворец спорта»	044	11	02	05.10.059	621	4 882 641,54	
3.1.8	МАУ «Городская дирекция культурных программ»	044	08	01	04.50.059	241	43 080,28	При расчёте налога на землю допущены технические ошибки.
3.1.9	МАУ «Театр актера и куклы «Петрушка»	044	08	01	04.40.059	621	229,98	
4.	Департамент архитектуры и градостроительства	046					2 958 875,97	

№ п/п	Наименование	Главный распорядитель бюджетных средств	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Бюджетные ассигнования, подлежащие исключению их расходной части проекта бюджета на 2014 год (руб.)	Примечание
4.1.	Расходы на праздничное оформление города	046	04	12	21.0.2310	244	1 050 664,33	На исполнение мероприятий по «праздничному оформлению города» на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 9 550 000 рублей. В соответствии с заключёнными в 2013 году контрактами со сроком исполнения с 26.06.2013 по 30.06.2014 на аналогичные работы предусмотрено 8 275 390 рублей (в том числе обязательства 2013 года - 4 225 390 рублей, обязательства 2014 года - 4 050 000 рублей). Учитывая индекс потребительских цен (105,3%), отражённый в Прогнозе СЭР обоснованная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2014 год составляет 8 499 335,67 рублей (4 050 000 + (4 225 390*105,3%)). Обоснование потребности в дополнительных средствах на сумму 1 050 664,33 рублей не представлено.
4.2.	Субсидия на световое оформление города	046	04	12	21.0.7800	810	1 741 013,00	Объем субсидии на световое оформление улиц в 2014 году в проекте бюджета запланирован в сумме 3 509 000 рублей. В 2013 году на предоставление данной субсидии предусмотрена сумма в размере 1 679 000 рублей. Информации об увеличении в 2014 году объема работ в натуральных показателях (количество подлежащих обслуживанию световых панелей, световых пушек с указанием мест расположения) не представлено. Учитывая индекс потребительских цен (105,3%), отражённый в Прогнозе СЭР, обоснованная расчётная потребность на предоставление субсидии составила 1 767 987 рублей (1 679 000*105,3%). Обоснование увеличения суммы субсидии в 2014 году на 1 741 013 рублей (3 509 000 - 1 767 987) не представлено.
4.3.	Расходы на приобретение ГСМ, запчастей, оказание услуг технического обслуживания	046	04	12	21.0.0059	244	167 198,64	В 2014 году запланировано списание двух автомобилей, но при этом на планируемые к списанию автомобили учтены запасные части, моторное масло, тосол, техническое обслуживание. Сумма откорректирована получателем бюджетных средств самостоятельно.
ИТОГО							61 544 972,75	

Информация по объектам капитального строительства планируемых к выполнению СМР с 2017 года, а окончание ПИР планируется завершить в 2014 году

№ п/п	Наименование объекта	Источники финансирования	Объем финансирования (всего, руб.)	В том числе по годам:						
				2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	"Улица Киртбая от ул.1"З" до ул.3"З"	- за счет средств местного бюджета	297 166 899,00	5 620 949,00			291 545 950,00			
	Выполнение проектно-изыскательских работ		5 620 949,00	5 620 949,00						
	Строительство объекта		291 545 950,00				291 545 950,00			
2	"Улица 5"З" от Нефтеюганского шоссе до ул.39"З"	- за счет средств местного бюджета	492 824 616,00	3 124 616,00				289 700 000,00	200 000 000,00	
	Выполнение проектно-изыскательских работ		3 124 616,00	3 124 616,00						
	Строительство объекта		489 700 000,00					289 700 000,00	200 000 000,00	
3	" Автомобильная дорога к новому кладбищу"	- за счет средств местного бюджета	329 828 889,00	3 545 129,00			326 283 760,00			
	Выполнение проектно-изыскательских работ		3 545 129,00	3 545 129,00						
	Строительство объекта		326 283 760,00				326 283 760,00			
4	Инженерные сети и внутриквартальные проезды посёлок Кедровый-1	Итого, в том числе	407 135 810,00	9 970 300,00			200 000 000,00	197 165 510,00		
	Выполнение проектно-изыскательских работ	- за счет средств окружного бюджета	9 970 300,00	9 970 300,00						
	Строительство объекта		357 448 959,00				180 000 000,00	177 448 959,00		
	Выполнение проектно-изыскательских работ	- за счет средств местного бюджета								
	Строительство объекта		39 716 551,00				20 000 000,00	19 716 551,00		
5	Инженерные сети и внутриквартальные проезды посёлок Лунный	Итого, в том числе	377 327 122,00	7 116 800,00			200 000 000,00	170 210 322,00		
	Выполнение проектно-изыскательских работ	- за счет средств окружного бюджета								
	Строительство объекта		333 189 290,00				180 000 000,00	153 189 290,00		
	Выполнение проектно-изыскательских работ	- за счет средств местного бюджета	7 116 800,00	7 116 800,00						
	Строительство объекта		37 021 032,00				20 000 000,00	17 021 032,00		

Приложение 8
к заключению КСП № 01-17-224/КСП
от 10 декабря 2013 года

Замечания, не позволяющие сделать однозначный вывод об обоснованности и корректности запланированных бюджетных ассигнований

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов на 2014 год, (руб.)	Примечание
1.	Администрация города	26 616 340,85	
1.1.	Расходы на содержание пожарных водоёмов в районах застройки муниципального и бесхозяйного жилищного фонда	107 483,00	По итогам проведения конкурса на содержание 19 пожарных водоёмов объём бюджетных ассигнований на 2013 год составил 1 989 900,00 рублей. На 2014 год на содержание аналогичного количества водоёмов запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 202 848,00 рублей. По расчётам КСП потребность в бюджетных ассигнованиях на содержание пожарных водоёмов во временных посёлках на 2014 год с учётом индекса роста потребительских цен (105,3%) составляет 2 095 365,00 рублей (1 989 900*105,3%). Излишне запланированные расходы составляют 107 483,00 рубля.
1.2.	Субсидия на возмещение затрат по отлову и содержанию бездомных животных	781 511,00	Не представлено подтверждение непосредственного участия начальника участка в технологическом процессе по отлову и содержанию безнадзорных животных, в связи с чем подтвердить обоснованность отнесения на прямые затраты управленческих расходов по содержанию данной штатной единицы (ФОТ, отчисления в фонды, льготный проезд) в сумме 781 511,00 рублей не представляется возможным.
1.3.	Расходы на промывку систем теплоснабжения в строениях, расположенных в районах застройки муниципального и бесхозяйного жилищного фонда	482 778,00	В 2014 году количество домов, в которых планируется осуществлять промывку отопительной системы, уменьшилось по сравнению с 2013 годом на 65 единиц (в 2013 году - 230 домов, в 2014 году -165 домов), при этом бюджетные ассигнования увеличены на 2 178,00 рублей (на 2013 год запланировано 480 600,00 рублей). Адресный перечень объектов с указанием видов, сложности и стоимости планируемых работ в рамках экспертизы Проекта бюджета не представлен, в связи с чем, проверить обоснованность заявленных в проекте бюджета на 2014 год расходов в сумме 482 778,00 руб. не представляется возможным.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов на 2014 год, (руб.)	Примечание
1.4.	Расходы на проведение капитального ремонта муниципальных жилых домов	390 530,00	В 2014 году на ремонт 15 домов, общей площадью 6 550,43 кв. м, запланированы расходы на сумму 9 759 680,00 рублей. Расчёт затрат выполнен исходя из объёма бюджетных ассигнований 2013 года. Перечень домов и виды работ не конкретизированы. В связи с чем проверить обоснованность расходов по ремонту каждого отдельного дома не представляется возможным. Согласно представленной ДГХ информации (от 05.12.2013) различного вида ремонт необходим 60 домам муниципального жилого фонда (средняя стоимость ремонта 1 дома - 624 610,00 рублей). Таким образом, с учётом представленной информации на ремонт 15 домов необходимо 9 369 150,00 рублей (624 610,00 рублей * 15 домов). Излишне запланированные расходы составляют 390 530,00 рублей (9 759 680,00 - 9 369 150,00).
1.5.	Расходы на ликвидацию несанкционированных свалок в районах застройки муниципального и бесхозного жилищного фонда	99 685,40	По результатам конкурса на ликвидацию 1 112 куб. м мусора объём бюджетных ассигнований в 2013 году составил 533 200 рублей, на выполнение аналогичного объёма работ на 2014 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 661 145 рублей. По расчётам КСП потребность в бюджетных ассигнованиях на 2014 год с учётом индекса роста потребительских цен (105,3%) составляет 561 459,60 рублей (533 200 рублей * 105,3%). Излишне запланированные расходы составляют 99 685,40 рублей.
1.6.	Расходы на содержание аппаратно-программного комплекса "Безопасный город"	10 118 900,00	Проектом бюджета планируется выделение средств местного бюджета в сумме 10 118 900,00 рублей на софинансирование доли (20%) расходных обязательств, планируемое принятие которых за счёт средств окружного бюджета документально не подтверждено (отсутствует соглашение с округом об обеспечении софинансирования). Пункт 4.2 Государственной программы ХМАО-Югры «Обеспечение прав и законных интересов населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014-2020 годах», утверждённой Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 428-п, предусматривает софинансирование данных расходов в размере 80%, что составляет 40 475 600,00 рублей. В проекте бюджета города средства ХМАО-Югры в сумме 40 475 600,00 рублей не предусмотрены. Данное обстоятельство может повлиять на полноту исполнения расходного обязательства в целом.
1.7.	Расходы по организации работы комиссии по делам несовершеннолетних	2 576 700,00	Обоснование потребности в расходах по организации работы комиссии по делам несовершеннолетних не представлено. Расшифровка прочих расходов в сумме 2 576 700,00 рублей отсутствует.
1.8.	Расходы на приобретение вычислительной, копировально-множительной техники	19 750,00	В Проекте бюджета предусмотрены средства на приобретение принтера штрих-кода Citizen CLP-621 в сумме 39 750,00 рублей. Анализ цен на аналогичное оборудование показал необоснованно завышенные расходы на покупку оборудования, средняя цена которого составляет 20 000,00 руб. Разница между результатами анализа и запланированных расходов составляет 19 750,00 руб.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов на 2014 год, (руб.)	Примечание
1.9.	Расходы на сопровождение справочно-правовой системы	4 647 090,00	В Проекте бюджета на 2014 год по распорядителю бюджетных средств – МКУ «Информационный центр «АСУ-город» - предусмотрены бюджетные ассигнования на оказание услуг по предоставлению электронных документов законодательства РФ с помощью справочно-правовой системы (далее – СПС) в размере 10 398 670,00 рублей, в том числе средства бюджета города – 10 091 100,00 рублей. Анализ представленных к Проекту бюджета материалов показал, что по сравнению с 2013 годом состав проводимых мероприятий и количество обслуживаемых объектов остаётся неизменным (количество зданий до 180, количество рабочих мест до 2500), изменение количественных и качественных характеристик оказываемых услуг не предусматривается. Поэтому планируемые расходы на 2014 год по сравнению с расходами 2013 года (в размере 5 169 999,92 рублей с учётом расходов комитета по здравоохранению) необоснованно завышены на 4 647 090,00 рублей (10 091 100,00 рублей – 5 169 999,92 рублей*105,3%). Кроме того, из планируемых затрат на оказание услуг СПС необходимо исключить расходы комитета по здравоохранению в размере 15 174,00 рублей, который подлежит ликвидации с 01.01.2014.
1.10.	Расходы на организацию и проведение форумов, конференций и других мероприятий в рамках подпрограммы "Развитие малого и среднего предпринимательства"	2 000 000,00	В 2014 году по сравнению с объёмами финансирования 2013 года, утверждёнными в действующей долгосрочной целевой программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2010-2012 годы и на период до 2015 года», планируется увеличение ассигнований на 2 000 000,00 рублей с 4 078 000,00 рублей до 6 078 000,00 рублей на организацию и проведение форумов, конференций и других мероприятий. Обоснование необходимости увеличения количества мероприятий и их сметной стоимости не представлено.
1.11.	Расходы МКУ "Наш город" на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) услуг	1 023 346,00	- 35 546,00 руб. – расходы на уточнение ресурсным методом смет на ремонт помещений, разработанных в январе-июле 2013 года, то есть через 6-11 месяцев после их разработки, без подтверждения необходимости проведения в ремонтируемых помещениях дополнительных работ; - 175 000,00 руб. - необоснованное увеличение плановых расходов на поставку, монтаж и ввод в эксплуатацию систем видеонаблюдения в 10 пунктах по работе с населением, по сравнению с аналогичным муниципальным контрактом, действующим в 4 квартале 2013 года; - 812 800,00 руб. – необоснованное увеличение плановых расходов на проведение социологических исследований в связи с тем, что расчёты произведены некорректно, а также не учитывают реальные ценовые условия муниципального контракта на аналогичные услуги, действующего в 2013 году.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов на 2014 год, (руб.)	Примечание
1.12.	Расходы на обеспечение условий для оказания муниципальных услуг (выполнения работ), реализации функций муниципальными учреждениями в составе подпрограммы «Организация торжественных церемоний и культурных, досуговых мероприятий» муниципальной программы «Сургутская семья на 2014 — 2016 годы»	238 112,00	Расчёт МКУ «ДЭАЗиИС» по расходам на коммунальные услуги и содержание здания «Дворец бракосочетания», в котором расположены Управление ЗАГС и МБУ «Дворец торжеств», производился без учёта распоряжения Администрации города от 08.04.2013 № 1215, которым уточнён перечень помещений, закреплённых за Управлением ЗАГС, и, соответственно, без учёта пропорции площадей, занимаемых МБУ «Дворец торжеств» и Управлением ЗАГС. Также расчёт расходов производился по состоянию на 01.07.2013 с учётом индексов возможного изменения действующих тарифов на основании Прогноза социально-экономического развития. На момент проведения экспертизы проекта бюджета утверждены предельные индексы максимально возможного изменения действующих тарифов в среднем по субъектам Российской Федерации на 2014 год: - в сфере водоснабжения и водоотведения - Приказом Федеральной службы по тарифам (далее - ФСТ России) от 21.10.2013 № 192-э/3 в размере не более 104,3%; - в сфере теплоснабжения - Приказом ФСТ России от 15.10.2013 № 191-э/3 в размере не более 104,4%. КСП города произведён расчёт в соответствии с распоряжением Администрации от 29.05.2012 № 1411 с учётом изменения занимаемых площадей и предельных индексов изменения действующих тарифов на теплоснабжение, водоотведение и водоснабжение. Превышение запланированных расходов по МБУ «Дворец торжеств» составляет 238 112,00 рублей, в том числе: - по коммунальным услугам (КОСГУ 223) в сумме 84 017,00 рублей; - по содержанию имущества (КОСГУ 225) в сумме 154 095,00 рублей.
1.13.	Расходы на организация и проведение форумов и конференций	500 000,00	На организацию форума блогеров проектом бюджета на 2014 год предусмотрены средства в сумме 500 000,00 рублей – вновь принимаемое расходное обязательство. Обоснование потребности в проведении данного мероприятия не представлено. В части финансового обоснования представлено только одно коммерческое предложение ООО ЦДС «Меркурий». В отсутствие проведённого анализа рыночных цен по совокупности оказываемых услуг не представляется возможным определить, применены ли в расчётах наименьшие из возможных ценовых предложений.
1.14.	Расходы на содержание мест общего пользования	3 113 600,00	Ежемесячная плата фиксированной суммы расходов на содержание мест общего пользования (далее - МОП) в здании ТРЦ "Сургут Сити Молл" занимаемых МКУ "МФЦ" составляет 259 461,33 рублей / мес. Заключение договора по фиксированной стоимости влечёт возникновение рисков дополнительной нагрузки на бюджет в связи оплатой услуг по теплоснабжению с 16 мая по 14 сентября, то есть в период, когда услуги не оказываются. На основании представленной документации (копий технических паспортов, свидетельства о праве собственности, договора) сделаны выводы о недостоверности произведённых расчётов на содержание МОП. В связи с недостатком информации определить обоснованную фиксированную сумму расходов не представляется возможным.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов на 2014 год, (руб.)	Примечание
1.15.	Расходы на выполнение работ по топографической съёмке территории	516 855,45	На изготовление схем границ прилегающих территорий с указанием расстояния в метрах от детских, образовательных, медицинских организаций, объектов спорта, оптовых и розничных рынков, вокзалов, аэропортов и иных мест массового скопления граждан и мест нахождения источников повышенной опасности, определённых органами государственной власти ХМАО-Югры, объектов военного назначения до границ прилегающих к ним территорий, на которых не допускается розничная продажа алкогольной продукции на 2014 год планируются ассигнования на проведение топографической съёмки территории 176 объектов на сумму 831 800,00 рублей. В бюджете города на 2013 год предусмотрены ассигнования на проведение топографической съёмки 866 объектов на сумму 3 590 574,66 рублей. Согласно заключённым муниципальным контрактам в 2013 году расходы составили 1 257 550,46 рублей на 740 объектов. Экономия по статье расходов составила 2 333 024,20 рублей. Средняя стоимость изготовления схем границ по контрактам 2013 года составила 1 699,39 рублей. Считаем, что планирование на 2014 год следует осуществлять с учётом исполненных договоров и контрактов текущего финансового года. Следовательно, с учётом индекса роста потребительских цен расходы на проведение топографической съёмки составят 314 944,55 рублей (1 699,39 рублей * 176 объектов * 105,3%). Излишне запланированные расходы составили 516 855,45 рублей.
1.16.	Расходы на обслуживание интегрированного аппаратного комплекса зала заседаний Думы города	208 891,31	В Проекте бюджета на 2014 год по МКУ "ХЭУ" предусмотрены бюджетные ассигнования на обслуживание интегрированного аппаратного комплекса зала заседаний Думы города в размере 1 968 428,28 рублей. Планируемые расходы необоснованно завышены по следующим причинам: 1) на обслуживание зала заседаний запланирован показатель 21 полный рабочий день в месяц, без учёта временных периодов (январь, июнь, август) с неполной нагрузкой проводимых мероприятий; 2) планируемое количество смен в год 252 рабочих дня, превышает количество рабочих дней по производственному календарю 247. Рекомендуем произвести перерасчёт затрат с учётом планируемой нагрузки в 2014 году, рассмотреть оплату оказываемых услуг по часовому тарифу. Планируемые расходы на 2014 год в размере 1 968 428,28 руб. увеличины на 10% или 208 893,31 рублей по сравнению с фактическими расходами 2013 года - 1 759 534,97 рублей, при этом не предусматривается изменение качественных или количественных характеристик оказываемых услуг. Анализ представленных к Проекту бюджета материалов показал отсутствие мероприятий, направленных на соблюдение положений ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд", так как расчёт плановых затрат произведён на основании 1 предложения, а требуется проведение анализа рынка цен, как минимум, на основании 3 предложений.
2.	Департамент образования	90 000,00	
2.1.	Расходы на приобретение основных средств	90 000,00	Не обоснована потребность приобретения МБОУ гимназия "Лаборатория Салахова" 6 маршрутизаторов WiFi при 100% обеспеченности общеобразовательных учреждений по состоянию на 01.09.2013 локальными сетями и возможностью использования ресурсов глобальной сети (согласно докладу департамента образования о результатах и основных направлениях деятельности)

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов на 2014 год, (руб.)	Примечание
3.	Департамент архитектуры и градостроительства	1 690 560,00	
3.1.	Расходы на создание резерва материальных запасов	98 760,00	Не представлено обоснование на «Создание резерва материальных запасов» в сумме 98 760,00 рублей на приобретение 4 тн уголка. В 2013 году средства предусматривались в той же сумме и на те же материалы. В соответствии с представленной ДАиГ информацией в 2013 году чрезвычайных ситуаций, при которых использовались бы зарезервированные материалы, на территории города не происходило. Обоснование потребности в приобретении уголка на сумму 98 760 рублей не представлено.
3.2.	Расходы на охрану законсервированных объектов	1 576 800,00	В 2014 году на охрану законсервированных объектов незавершённого строительства (Станция юных натуралистов в лесопарковой зоне, междуречье р. Сайма, филиал бюро судмедэкспертизы в мкр. 31А) двумя охранниками круглосуточно одновременно на каждом объекте предусмотрена сумма в размере 3 153 600,00 рублей. Учитывая результаты осмотра данных объектов в феврале, марте (27.02.2013, 01.03.2013) и ноябре (22.11.2013) 2013 года, нормативное обоснование потребности в охране законсервированных объектов одновременно и круглосуточно вторым охранником на каждом объекте на сумму 1 576 800,00 рублей не представлено.
3.3.	Расходы на составление отчётности	15 000,00	Не представлено обоснование потребности в осуществлении расходов на составление технического отчёта о неизменности производственного процесса и составление статистической формы 2 ТП – отходы в сумме 15 000,00 руб.
	ИТОГО	28 396 900,85	