

**Главный распорядитель бюджетных средств: Муниципальное казенное учреждение
Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой
(главный распорядитель)**

Расходы на содержание Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой в 2014 году предусматриваются в размере **28475,0 тыс. руб.**, рост к уровню 2013 года составляет 2,2 %.

Сравнительные данные по кодам операций сектора государственного управления расходов приведены в приложении 1 к настоящему заключению.

Как видно из таблицы увеличение произошло по коду 212 «Прочие выплаты» на 10,8 %, по коду 222 «Транспортные услуги» на 57,9%. По коду 222 запланированы командировочные расходы 60,0 тыс. руб.

Снижение расходов к уровню прошлого года предусмотрены по кодам 226 «Прочие работы, услуги» на 15,2%, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 25,4 %.

По коду 226 на 2014 год запланированы расходы в сумме 178,0 тыс. руб., в т.ч. на квартирные расходы (20,0 тыс. руб.), экспресс доставка (5,0 тыс. руб.) медосмотр (50,0 тыс. руб.), информационные услуги «Консультанта» (55,0 тыс. руб.), услуги по системе электронный обмен документов (38,0 тыс. руб.), информационные консультационные услуги (10,0 тыс. руб.)

По коду 340 запланированы расходы на приобретение хозяйственных товаров (3,3 тыс. руб.), канцтоваров, бумаги (60,3 тыс. руб.), воды бутилированной (20,0 тыс. руб.).

В целом расходы по прочим расходам снижены на 6,4% к уровню 2013 года.

В состав расходов главного распорядителя бюджетных средств Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой входит ряд других расходов.

Виды расходов и сравнительные данные по ним приведены в нижерасположенной таблице:

| Наименование расходов | Утверждено на 2013 год тыс. руб. | Проект на 2014 год тыс. руб. | % | тыс. руб. |
|--|----------------------------------|------------------------------|-------------|--------------------------|
| | | | | Увеличение, снижение + - |
| Расходы, связанные с выполнением других обязательств | 69358,1 | 49116,1 | 70,8 | -20242,0 |
| 1. Резервные фонды | 9000,0 | 10000,0 | 111,1 | 1000,0 |
| 2. Обслуживание муниципального долга | 2500,0 | 5000,0 | 200,0 | 2500,0 |
| 4. Сопровождение программ и баз данных | 1144,0 | 2259,0 | 197,5 | 1115,0 |
| 4. Взносы в организации по взаимодействию муниципальных образований | 443,7 | 450,0 | 101,4 | 6,3 |
| 5. Повышение квалификации | 347,3 | 330,0 | 95,0 | -17,3 |
| 5. Премии Мэра города, почетным гражданам | 1779,0 | 2050,0 | 115,2 | 271,0 |
| 6. Оплата льготного проезда (выезд из города) работников бюджетной учреждений, оплата проезда на | 484,7 | 0,00 | | -484,7 |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| лечение, компенсация расходов, связанных с выездом из Стрежевого, местности, приравненной к районам Крайнего Севера, неработающим пенсионерам и инвалидам | | | | |
| Приобретение оргтехники, программного обеспечения | 1200,0 | 1300,0 | 108,3 | 100,0 |
| 8.Субсидирование автобусов для нужд образовательных учреждений | 100,0 | 0,0 | | -100,0 |
| 9.Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 337,1 | 2416,5 | 716,8 | 2079,4 |
| 10.Резерв на введение новой системы оплаты труда | 9112,2 | 0,00 | | -9112,2 |
| Национальная экономика в.т.ч. | 7197,2 | 10960,5 | 152,3 | 3763,3 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидии на 1 литр реализованного товарного молока) | 6329,7 | 9723,0 | 153,6 | 3393,3 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидии крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям, на возмещение затрат по приобретению сельскохозяйственной техники и оборудования) | 865,6 | 1236,6 | 142,9 | 371,0 |
| Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидии на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования) | 1,9 | 0,9 | 47,4 | -1,0 |
| Социальная политика | 19859,1 | 1000,0 | 5,0 | -18859,1 |
| в т.ч. Постановление Правительства РФ от 17.09.2001 № 675 «О федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы» - средства федерального бюджета | 2935,6 | 0,0 | 0,0 | -2935,6 |
| Долгосрочная целевая программа «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на | 5131,6 | 0,0 | 0,0 | -5131,6 |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|-------------|----------------|
| приобретение (строительство) жилья на территории Томской области на 2011-2015 годы - средства областного бюджета | | | | |
| Городская целевая программа «Представление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории городского округа Стрежевой на 2011-2015 годы» - средства местного бюджета | 11791,9 | 1000,0 | 8,5 | -10791,9 |
| Целевые программы муниципальных образований | 15853,8 | 13350,1 | 84,2 | -2503,7 |
| Городская целевая программа «Социальная поддержка отдельных категорий населения в 2014 году», в т.ч.: | 15853,8 | 5850,1 | 84,2 | -2503,7 |
| за счет областного бюджета | 5853,8 | 5850,1 | | |
| за счет местного бюджета | 10000,0 | 5850,1 | | |

Резервный фонд на 2014 год планируется в размере **10 миллионов рублей**, что составляет 111,1 % от запланированной суммы 2013 года. В соответствии с п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов. Общий объем расходов по проекту местного бюджета на 2014 год составляет **1 миллиард 318 миллионов 501 тысяча 600 рублей**, 3% составляет 39 миллионов 555 тысяч рублей. Таким образом, предусмотренный размер резервного фонда не превышает предельного ограничения, установленного Бюджетным кодексом.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2014 год планируется в размере **5 миллионов рублей**. В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы. $(1318501,6 - 348792,9 * 15\%) = 145$ миллионов 456 тысяч 300 рублей – предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, таким образом планируемые расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельных ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ (Приложение 2) к настоящему заключению.

Расходы по сопровождению программ и баз данных планируются в размере 2259,0 тыс. руб. Данные расходы предусматриваются на сопровождении программ АЦК-Финансы, АЦК-Муниципальный заказ, АЦК-Планирование, 1С, Автокад, Гранд – Смета, обновление антивирусных программ (Приложение 3).

Расходы на приобретение оргтехники, программного обеспечения планируются в размере 1300,0 тыс. руб. (Приложение 4).

Взносы в организации по взаимодействию муниципальных образований планируются в сумме 450,0 тыс. руб. (Приложение 5,6).

Премии Мэра и выплаты почетным гражданам города планируются в сумме 2 миллиона 50 тыс. руб. (Приложение 7).

Расходы на повышение квалификации планируются в размере 330,0 тыс. руб. (Приложение 8).

По разделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы по государственной поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 10 миллионов 960 тысяч 500 рублей, в т.ч. субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по государственной поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий на 1 литр реализованного товарного молока) 9723,0 тыс. руб., субвенции на предоставление субсидий крестьянским (фермерским хозяйствам и индивидуальным предпринимателям, на возмещение части затрат по приобретению сельскохозяйственной техники и оборудования) 1236,0 тыс. руб. и субвенции на предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования 0,9 тыс. руб. Данная сумма соответствует сумме, предусмотренной в проекте областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

По разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы по городской целевой программе «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории городского округа Стрежевой на 2011-2015 годы» в сумме **1 миллион** рублей за счет средств местного бюджета.

На 2014 год заложены расходы на целевую программу «Социальная поддержка отдельных категорий населения в 2014 году» в сумме **13 миллионов 350 тысяч 100 рублей**, в т. ч. за счет средств местного бюджета 7500,0 тыс. руб. и за счет средств областного бюджета 5850,1 тыс. руб.

В результате проверки сметы расходов Финансового управления установлено, что все расходы на 2014 год являются обоснованными.

Расходы Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой на плановый период 2015 и 2016 годов запланированы в объеме расходов 2014 года, за исключением расходов по городской целевой программе «Предоставление молодым семьям государственной поддержки на приобретение (строительство) жилья на территории городского округа Стрежевой на 2011 – 2015 годы». На данную программу на 2015 год запланированы расходы в размере 10000,0 тыс. руб. На 2016 год расходы на эту программу в размере 10000,0 тыс. руб. зарезервированы в составе условно утвержденных расходов.

По программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на территории городского округа Стрежевой» на плановый период 2015 и 2016 годы предусмотрены только иные межбюджетные трансферты. Расходы на финансирование данной программы на 2015 год в размере 7500,0 тыс. руб. и на 2016 год в размере 7500,0 тыс. руб. зарезервированы в составе условно утвержденных расходов.

Всего на финансирование муниципальных программ зарезервировано в составе условно утвержденных расходов 17500,0 тыс. руб. на 2015 год и 30500,0 тыс. руб. на 2016 год. Условно утвержденные расходы на 2015 и 2016 годы сформированы неправильно.

Согласно п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Условно утвержденные расходы предлагаются к утверждению на 2015 год в сумме 17500,0 тыс. руб., на 2016 год в сумме 30500,0 тыс. руб. Согласно предельных размеров, установленных Бюджетным кодексом РФ, общий объем условно утверждаемых на 2015 год составит 19307,6 тыс. руб. $(1271164,3 - 498861,7) * 2,5\%$, на 2016 год составит 39986,1 тыс. руб. $(1379507,1 - 579784,8) * 5,0\%$.

Необходимо внести изменения в размер условно утверждаемых расходов, сформировать условно утвержденные расходы в соответствии с требованиями п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Аудитор Ревизионной комиссии

И.С. Галиева