



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПОПРАВКИ К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ
ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О
БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2017 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018-2019 ГОДОВ»

14 сентября 2017 г.

№ 01-17-54/КСП

1. Общие положения

Заключение на поправки к проекту решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – поправки к проекту решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut (далее – Положение), утвержденным решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

Поправки к проекту решения направлены Думой города¹ для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Положения. Одновременно представлены документы и материалы, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения, в которых содержится информация об изменениях доходов и расходов бюджета города, а также отдельных частей решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ, далее – решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ, предыдущее решение представительного органа) и приложений к нему.

В ходе экспертизы поправки к проекту решения и представленные материалы, в том числе финансово-экономические обоснования, рассмотрены на соответствие Бюджетному кодексу РФ и Положению.

Выводы и предложения по результатам экспертизы сформированы Контрольно-счетной палатой города на основании представленных документов и информации.

¹ Письмо от 13.09.2017 исх. № 18-02-2217/17-0.

**2. Анализ изменений, вносимых в решение Думы города от 23.12.2016
№ 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2017 год и
плановый период 2018-2019 годов»**

Поправки к проекту решения представлены со следующими параметрами бюджета города на 2017 год (таблица 1):

- доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 20 970 003 615,69 рублей, что на (+)26 682 722,37 рублей или (+)0,1% больше доходов, предлагаемых к утверждению проектом решения;

- общий объём расходов – в сумме 21 934 072 793,21 рублей, что на (-)8 529 713,05 рублей меньше расходов по сравнению с проектом решения;

- дефицит бюджета составит (-)964 069 177,52 рублей (превышение расходов над доходами), то есть его размер сократится на (-)35 212 435,42 рублей или (-)3,5%.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2017-2019 годы

Наименование	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Проект решения	Поправки к проекту решения	Отклонение	
				сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)
1	2	3	4	5	6
<i>2017 год</i>					
Доходы	20 871 657 989,32	20 943 320 893,32	20 970 003 615,69	+26 682 722,37	+0,1%
Расходы	21 870 939 602,26	21 942 602 506,26	21 934 072 793,21	-8 529 713,05	0,0%
Дефицит (-)	-999 281 612,94	-999 281 612,94	-964 069 177,52	+35 212 435,42	-3,5%
<i>2018 год</i>					
Доходы	20 657 191 774,91	20 657 191 774,91	20 657 191 774,91	0,00	0,0%
Расходы	20 845 998 006,66	20 845 998 006,66	20 881 210 442,08	+35 212 435,42	+0,2%
Дефицит (-)	-188 806 231,75	-188 806 231,75	-224 018 667,17	-35 212 435,42	+18,7%
<i>2019 год</i>					
Доходы	20 630 594 061,09	20 630 594 061,09	20 630 594 061,09	0,00	0,0%
Расходы	20 657 503 821,60	20 657 503 821,60	20 657 503 821,60	0,00	0,0%
Дефицит (-)	-26 909 760,51	-26 909 760,51	-26 909 760,51	0,00	0,0%

Поправками к проекту решения предлагается увеличить расходы бюджета в 2018 году на (+)35 212 435,42 рублей, что повлечет эквивалентное увеличение дефицита бюджета.

На 2019 год параметры бюджета города не изменятся.

По результатам экспертизы проекта решения установлено следующее.

2.1. Информация об изменении доходов бюджета города на 2017 год представлена в таблице 2, из которой следует, что общий объем доходов увеличится на (+)26 682 722,37 рублей, в том числе:

(+)4 688 000,00 рублей – дотации на поощрение за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса (строка 3 таблицы 2);

(+)21 994 722,37 рублей – субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Преодоление социальной исключительности» государственной программы

«Социальная поддержка жителей ХМАО-Югры на 2016-2020 годы» (для приобретения 12 жилых помещений, строка 5 таблицы 2).

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2017 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Проект решения	Поправки к проекту решения	Отклонение	
					Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Налоговые доходы	8 677 208 847,00	8 677 208 847,00	8 677 208 847,00	0,00	0,00%
2.	Неналоговые доходы	1 357 252 485,23	1 357 252 485,23	1 357 252 485,23	0,00	0,00%
3.	Дотации	264 589 500,00	264 589 500,00	269 277 500,00	+4 688 000,00	+1,77%
4.	Субсидии	1 715 674 999,08	1 720 814 999,08	1 720 814 999,08	0,00	0,00%
5.	Субвенции	8 902 306 523,00	8 967 446 023,00	8 989 440 745,37	+21 994 722,37	+0,25%
6.	Иные межбюджетные трансферты	17 864 795,00	19 248 199,00	19 248 199,00	0,00	0,00%
7.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	3 246 710,00	3 246 710,00	3 246 710,00	0,00	0,00%
8.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-66 485 869,99	-66 485 869,99	-66 485 869,99	0,00	0,00%
	Итого	20 871 657 989,32	20 943 320 893,32	20 970 003 615,69	+26 682 722,37	+0,13%

Планируемые изменения объемов безвозмездных поступлений предусмотрены поправками к проекту решения на основании соответствующих справок Департамента финансов ХМАО-Югры.

2.2. На 2017 год расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 21 934 072 793,21 рублей (графа 5 таблицы 3).

таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2017 году

(рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Проект решения	Поправки к проекту решения	Отклонение			
					Сумма (гр.5 - гр.4)	% (гр.6 / гр.4 * 100)	из них за счет:	
1	2	3	4	5	6	7	межбюджетных трансфертов (без учета дотаций и перемещений)	средств бюджета города (с учетом перемещений)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
011	Дума города	71 645 767,95	71 645 767,95	71 645 767,95	0,00	0,0%	0,00	0,00
040	Администрация города	9 061 398 557,06	9 093 382 076,49	9 056 935 946,84	-36 446 129,65	-0,4%	0,00	-36 446 129,65
042	Контрольно-счетная палата города	59 986 845,61	59 986 845,61	59 986 845,61	0,00	0,0%	0,00	0,00
043	Департамент образования	10 830 885 663,85	10 893 638 098,85	10 896 732 991,65	+3 094 892,80	0,0%	0,00	+3 094 892,80
046	Департамент архитектуры и градостроительства	1 351 102 855,55	1 347 500 855,55	1 334 751 653,70	-12 749 201,85	-0,9%	+21 994 722,37	-34 743 924,22
050	Департамент финансов	495 919 912,24	476 448 861,81	514 019 587,46	+37 570 725,65	7,9%	0,00	+37 570 725,65
	Итого	21 870 939 602,26	21 942 602 506,26	21 934 072 793,21	-8 529 713,05	0,0%	+21 994 722,37	-30 524 435,42

Общее уменьшение расходов бюджета составит (-)8 529 713,05 рублей (графа 6 таблицы 3, из них:

1) увеличение за счет средств бюджета ХМАО-Югры на (+)21 994 722,37 рублей;

2) общее уменьшение за счет средств местного бюджета на (-)30 524 435,42 рублей², из них:

- уменьшение бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на (-)158 944 424,19 рублей за счет:

- экономии, сложившейся по результатам конкурентных закупок на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд (-)96 021 936,75 рублей;

- переноса сроков выполнения работ (-)62 922 487,44 рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований ГРБС на (+)128 419 988,77 рублей.

Поправками к проекту решения также предлагается переместить бюджетные ассигнования между ГРБС за счет сложившейся экономии по отдельным статьям расходов бюджета.

2.3. Прогнозируемый дефицит бюджета в 2017 году составит (-)964 069 177,52 рублей (строка 3 таблицы 4), который по сравнению с предыдущим решением о бюджете уменьшится на (-)35 212 435,42 рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 4

Информация об изменении источников финансирования дефицита бюджета в 2017 году

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Поправки к проекту решения	Отклонение	
				сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5	
1.	Доходы	20 943 320 893,32	20 970 003 615,69	+26 682 722,37	+0,13%
2.	Расходы	21 942 602 506,26	21 934 072 793,21	-8 529 713,05	-0,04%
3.	Дефицит (-)	-999 281 612,94	-964 069 177,52	+35 212 435,42	-3,52%
4.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	999 281 612,94	964 069 177,52	-35 212 435,42	-3,52%
4.1.	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:	-102 295 311,39	-102 295 311,39	0,00	0,00%
4.1.1.	получение кредитов от кредитных организаций	37 209 913,17	37 209 913,17	0,00	0,00%
4.1.2.	погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	139 505 224,56	139 505 224,56	0,00	0,00%
4.2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	200 000 000,00	+200 000 000,00	0,00%
4.3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в том числе:	599 472 834,33	564 260 398,91	-35 212 435,42	-5,87%
4.3.1.	увеличение остатков средств бюджета	0,00	35 212 435,42	+35 212 435,42	+100,00%
4.3.2.	уменьшение остатков средств бюджета	599 472 834,33	599 472 834,33	0,00	0,00%
4.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	502 104 090,00	302 104 090,00	-200 000 000,00	-39,83%
4.4.1.	средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:	452 145 860,00	252 145 860,00	-200 000 000,00	-44,23%
4.4.1.1.	ОАО "Сургутнефтегаз"	452 145 860,00	252 145 860,00	-200 000 000,00	-44,23%
4.4.2.	бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	49 958 230,00	49 958 230,00	0,00	0,00%

При этом поправками к проекту решения предлагается:

- уточнить остатки средств бюджета на конец финансового 2017 года и соответственно на начало 2018 года в сумме 35 212 435,42 рублей;

² Согласно информации, представленной к поправкам к проекту решения.

- привлечение бюджетного кредита из бюджета ХМАО-Югры в целях финансирования дефицита бюджета в сумме (+)200 000 000 рублей;
- уменьшение поступлений от продажи акций ОАО «Сургутнефтегаз» на (-)200 000 000 рублей.

Данные изменения повлекут увеличение верхнего предела муниципального долга по состоянию на:

- 01.01.2018 на (+)200 млн. рублей, с 700,3 млн. рублей до 900,3 млн. рублей;
- 01.01.2019 на (+)200 млн. рублей, с 806,3 млн. рублей до 1 006,3 млн. рублей;
- 01.01.2020 на (+)200 млн. рублей, с 708,6 млн. рублей до 908,6 млн. рублей.

Информация о прогнозируемых значениях муниципального долга представлена в таблице 5. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ. Предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных заимствований в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 5

Информация о муниципальном долге муниципального образования

(млн. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	Верхний предел муниципального долга								
		на 01.01.2018			на 01.01.2019			на 01.01.2020		
		Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Поправки к проекту решения	Отклонение (гр.3 – гр.2)	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Поправки к проекту решения	Отклонение (гр.6 – гр.5)	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Поправки к проекту решения	Отклонение (гр.9 – гр.8)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	200,0	+200,0	0,0	200,0	+200,0	0,0	200,0	+200,0
1.1.	Из бюджета ХМАО-Югры	0,0	200,0	+200,0	0,0	200,0	+200,0	0,0	200,0	+200,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	591,8	591,8	0,0	731,0	731,0	0,0	708,6	708,6	0,0
2.1.	Кредит, привлеченный у ОАО «Сбербанк России» (муниципальный контракт от 12.09.2011 № 17-10-1819/1)	104,6	104,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Кредит, привлеченный у ПАО «Запсибкомбанк» (муниципальный контракт от 30.08.2016 № 08-МК-1/2016)	450,0	450,0	0,0	450,0	450,0	0,0	412,5	412,5	0,0
2.3.	Кредит, планируемый к привлечению в случае возникновения необходимости исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	37,2	37,2	0,0	70,4	70,4	0,0	85,5	85,5	0,0
2.4.	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0	210,6	210,6	0,0	210,6	210,6	0,0
3.	Муниципальные гарантии	108,5	108,5	0,0	75,3	75,3	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.	СГМУП «Горводоканал»	108,5	108,5	0,0	75,3	75,3	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	700,3	900,3	+200,0	806,3	1 006,3	+200,0	708,6	908,6	+200,0

Увеличение верхнего предела муниципального долга повлияет на увеличение объема расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году на (+)9 498 200,76 рублей, с 57 826 119,86 рублей до 67 324 320,62 рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) определен в пределах ограничений, установленных статьями 111³ Бюджетного кодекса РФ:

2.4. Поправками к проекту решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ с целью уточнения основных характеристик бюджета города на 2017-2019 годы, изложения приложений 1, 2, 5-11, 13 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы считаем возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленные поправки к проекту решения «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в представленной редакции.

И.о. Председателя
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков

³ Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.