



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

#### **НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА СУРГУТА**

#### **«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА**

**ОТ 29.12.2009 № 663-IVДГ**

#### **«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2010 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2011-2012 ГОДОВ»**

*«17» сентября 2010г.*

№ 68

#### **1. Общие положения**

Заключение на проект решения Думы города Surguta «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IVДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», подготовлено в соответствии с п.4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утвержденного решением Думы города Surguta от 28.03.2008 № 358-IVДГ (в редакции от 09.11.2009 № 629-IVДГ), на основании статьи 15 «Положения о Контрольно-счетной палате города Surguta», утвержденного решением Думы города от 01.07.2010 № 775-IV ДГ.

Настоящее Заключение подготовлено на основании представленного Администрацией города Surguta проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IVДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» (с изменениями от 01.07.2010 №772-IVДГ), поступившего в Контрольно-счетную палату 10.09.2010 года.

Решением Думы города от 01.07.2010 № 772-IVДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IVДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2010 год и плановый период 2011 и 2012

годов» бюджет городского округа город Сургут на 2010 год утвержден со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 14 170 307 тыс.рублей, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 793 117 тыс.рублей,

- общий объем расходов в сумме 16 644 589 тыс.рублей, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 871 788 тыс.рублей,

- предельный размер дефицита установлен в сумме 2 474 282 тыс.рублей.

*Изменения, предлагаемые проектом к рассмотрению, затрагивают только показатели 2010 года, изменения в показатели планового периода не вносятся.*

При проведении экспертизы проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IV ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» и представленных материалов на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, также рассмотрено наличие обоснований, подтверждающих целесообразность внесения изменений в бюджет городского округа город Сургут.

В материалах, представленных к проекту решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IV ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» (с учетом внесенных изменений решением Думы города от 01.07.2010 № 772-IV ДГ), содержится информация о следующих корректировках, вносимых в первоначально утвержденные параметры бюджета города:

*1. Корректировки, влияющие на общие параметры бюджета:*

- уточнение объема финансовой помощи из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на основании закона ХМАО-Югры от 18.07.2010 № 116-оз «О внесении изменений в Закон ХМАО-Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа Югры на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов», справок об изменении сводной росписи расходов на 2010 финансовый год и плановый период 2011 и 2012 годов департамента финансов ХМАО-Югры;

- уточнение объема иных межбюджетных трансфертов на основании закона ХМАО-Югры от 18.07.2010 № 116-оз «О внесении изменений в Закон ХМАО-Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа Югры на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» и за счет поступивших средств по уведомлениям из отраслевых департаментов Ханты-Мансийского

автономного округа - Югры на реализацию мероприятий в рамках окружных программ;

- уточнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам;
- уточнение объема доходов и расходов от приносящей доход деятельности по обращениям главных распорядителей бюджетных средств и поступление средств по распоряжениям Правительства Тюменской области;
- уточнение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- изменение верхнего предела муниципального долга городского округа город Сургут и уточнение программы муниципальных гарантий;
- уточнение расходов главных распорядителей бюджетных средств.

## *2. Корректировки, не влияющие на общие параметры бюджета:*

- перемещение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в пределах предусмотренного объема бюджетных ассигнований по их обращениям;
- уточнение кодов бюджетной классификации расходов бюджета;
- изменения, вносимые в текстовые статьи и приложения к проекту решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663- IV ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов».

В связи с вышеизложенными корректировками бюджета на рассмотрение и утверждение Думой города представлен проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IVДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» со следующими параметрами:

- общий объем доходов в сумме 15 237 713 тыс.рублей, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 795 924 тыс.рублей,
- общий объем расходов в сумме 17 253 741 тыс.рублей, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности 874 595 тыс.рублей,
- с предельным размером дефицита бюджета в сумме 2 016 028 тыс.рублей.

## 2. Корректировки, влияющие на общие параметры бюджета

### 2.1. Изменение доходной части бюджета

2.1.1. На основании закона ХМАО-Югры от 18.07.2010 № 116-оз «О внесении изменений в Закон ХМАО-Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа Югры на 2010 год и плановый период 2011 и 2012

годов» и поступивших в адрес департамента финансов Администрации города Сургута справок об изменении сводной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств из департамента финансов ХМАО-Югры в части уточнения объема субсидий, субвенций из бюджетов других уровней и иных межбюджетных трансфертов, поступивших из отраслевых департаментов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по уведомлениям в бюджет городского округа город Сургут проектом решения предлагается изменение плановых назначений по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 389 935 тыс.рублей или на 7,9% к утвержденному бюджету, из них:

- уточнение планового объема межбюджетных субсидий на 390 184 тыс.рублей или на 48,4% к утвержденному бюджету;
- уточнение планового объема субвенции на 5 324 тыс.рублей или на 0,17% к утвержденному бюджету;
- уточнение объема иных межбюджетных трансфертов на (-) 5 573 тыс.рублей .

*Изменения объемов финансовой помощи из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в форме субсидий, субвенций и иных видов межбюджетных трансфертов соответствуют планируемым изменениям поступлений в бюджет городского округа город Сургут.*

2.1.2. Проектом решения предлагается увеличить утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам на 674 664 тыс.рублей, в том числе:

- плановые назначения по налоговым доходам на 655 030 тыс.рублей на основании письма Инспекции ФНС по городу Сургуту ХМАО-Югры от 03.09.2010 № 10-12/2002, исходя из ожидаемой оценки поступлений за год, определенной с учетом положительной динамики поступления налогов в бюджет города с начала текущего года, из них:

- 580 813 тыс.рублей –по налогу на доходы физических лиц,;
- 59 096 тыс.рублей –по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения;
- 15 121 тыс.рублей – по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности;

- плановые назначения по неналоговым доходам на 19 634 тыс.рублей по обращению главного администратора доходов бюджета – департамента имущественных и земельных отношений (письма от 20.08.2010 № 14-10464/10(02), от 02.09.2010 №14-10976/10(04) и от 06.09.2010 № 14-11110/10(02), из них:

- 11 597 тыс.рублей – доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям в связи с фактическим поступлением

сверхплановых дивидендов по итогам деятельности открытых акционерных обществ за 2009 год и дивидендов от акционерных обществ, поступление по которым не планировалось;

- 8 037 тыс.рублей – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму налога на добавленную стоимость, включенного в стоимость приобретаемого физическими лицами имущества, находящегося в собственности городского округа.

2.1.3. Проектом решения предлагается уточнить объем доходов от приносящей доход деятельности на 2 807 тыс.рублей, в том числе за счет:

- средств, поступивших по распоряжениям Правительства Тюменской области в сумме 2 965 тыс.рублей;

- уточнения объема доходов по обращениям главных администраторов данного вида доходов с соответствующими изменениями в смете доходов и расходов от приносящей доход деятельности в сумме 5 068 тыс.рублей;

- исключения из бюджета средств в сумме (-) 5 226 тыс.рублей в связи с созданием муниципальных автономных учреждений путем изменения типа существующих муниципальных учреждений культуры.

Изменения по данному виду доходов в разрезе Администраторов доходов указаны в следующей таблице:

№ п/п	Администратор	Утвержденный бюджет 29.12.2009 № 663-IV ДГ	Проект вносимых изменений	Бюджет с учетом вносимых изменений
	ВСЕГО доходов, в том числе:	793 117	2 807	795 924
	Администрация города	31 280	275	31 555
	Департамент образования	374 682	2 473	377 155
	Департамент культуры молодежной политики и спорта	87 679	59	87 738

*Из представленных материалов, следует сделать вывод о том, что предусмотренные уточнения плановых назначений доходов не противоречат бюджетному законодательству РФ.*

*Информация об изменении объема доходной части бюджета городского округа город Сургут по показателям классификации доходов на 2010 год представлена в Приложении 1.*

## 2.2. Изменение расходной части бюджета

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в утвержденный объем расходов бюджета города:

2.2.1. Уточнение расходов бюджета за счет средств, полученных в форме финансовой помощи из бюджета ХМАО-Югры на 389 935 тыс.рублей, из них:

- увеличение объема расходов за счет субвенции из регионального фонда компенсаций на реализацию отдельных государственных полномочий на 5 324 тыс.рублей;
- увеличение объема расходов за счет субсидии из регионального фонда софинансирования расходов на 390 184 тыс.рублей;
- уточнение объема расходов за счет иных межбюджетных трансфертов на (-) 5 573 тыс.рублей, в том числе:
  - поступления из отраслевых департаментов ХМАО-Югры на реализацию региональных целевых программ в сумме 4 083 тыс.рублей;
  - поступление иных межбюджетных трансфертов (-) 9 656 тыс.рублей.

*Объемы финансовой помощи в форме субвенций, субсидий и иных видов межбюджетных трансфертов отражены как в доходной, так и в расходной частях бюджета в соответствии с целями предоставления.*

*Информация об изменении объема финансовой помощи городскому округу город Сургут из бюджета ХМАО-Югры на 2010 год по расходам представлена в Приложении 2.*

2.2.2. Уточнение расходов главных распорядителей бюджетных средств по их обращениям на 216 410 тыс.рублей, в том числе:

- выделение дополнительных ассигнований Администрации города в объеме 14 237 тыс.рублей, из них:
  - 4 706 тыс.рублей на предоставление денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям граждан;
  - 3 261 тыс.рублей на выплату единовременного пособия работникам в связи с выходом их впервые на заслуженный отдых по достижении пенсионного возраста;
  - 300 тыс.рублей на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим;
  - 5 970 тыс.рублей на предоставление субсидии работникам бюджетных учреждений в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счет средств местного бюджета 2010-2018 годы»;
- выделение дополнительных ассигнований департаменту городского хозяйства в объеме 80 295 тыс.рублей, из них:
  - 25 000 тыс.рублей на выполнение работ по ремонту дорог по улицам города;
  - 5 000 тыс.рублей для приведения в надлежащее состояние инвентаризированных дорожных ограждений;

- 6 795 тыс.рублей на проведение капитального ремонта многоквартирных домов;
- 40 885 тыс.рублей на благоустройство дворовых территорий;
- 2 615 тыс.рублей на предоставление нового вида субсидии управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам на возмещение затрат по реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в жилищном фонде;
- выделение дополнительных ассигнований управлению внутренних дел в объеме 56 400 тыс.рублей, из них:
  - 9 400 тыс.рублей на приобретение горюче-смазочных материалов;
  - 47 000 тыс.рублей на выплату денежного содержания сотрудников управления, возникшего в связи с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;
- выделение дополнительных ассигнований департаменту образования в объеме 28 710 тыс.рублей, из них:
  - 14 343 тыс.рублей на обеспечение функционирования четырех дошкольных образовательных учреждений в связи с досрочным вводом в эксплуатацию;
  - 14 367 тыс.рублей на обеспечение выплат социального характера в связи с выходом на пенсию работников муниципальных образовательных учреждений;
- выделение дополнительных ассигнований департаменту культуры, молодежной политики и спорта в объеме 1 250 тыс.рублей для функционирования и эксплуатации 7 спортивных объектов закрепляемых за МУ ЦФП «Надежда»;
- выделение дополнительных ассигнований департаменту имущественных и земельных отношений в объеме 126 037 тыс.рублей, из них:
  - 8 037 тыс.рублей для уплаты налога на добавленную стоимость в связи с продажей муниципального имущества физическому лицу в объеме, учтенном в доходной части бюджета;
  - 118 000 тыс.рублей для предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с возникновением права муниципальной собственности на эквивалентную часть уставного капитала ОАО «Югра-консалтинг» в рамках реализации пилотного проекта реконструкции муниципального жилищного фонда города Сургута;
- уменьшение ассигнований департамента финансов в объеме 90 519 тыс.рублей, из них:

- (-) 37 500 тыс.рублей на обеспечение гарантии СГМУП «ГТС» в связи с частичным исполнением обязательств принципалом;

- (-) 44 332 тыс.рублей на обслуживание муниципального долга в связи со снижением ставки MosPrime, а также в результате сокращения суммы кредита в пользовании по Проекту развития коммунальных служб города;

- (-) 8 687 тыс.рублей резервного фонда Администрации города.

*Уточнение объема расходов главных распорядителей бюджетных средств по их обращениям не противоречит нормам бюджетного законодательства.*

*Вместе с тем, необходимо отметить, что в составе дополнительно выделяемых ассигнований, предложенных проектом, департаменту имущественных и земельных отношений предусмотрены средства для предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с возникновением права муниципальной собственности на эквивалентную часть уставного капитала ОАО «Югра-консалтинг» в рамках реализации пилотного проекта реконструкции муниципального жилищного фонда в городе Сургуте в объеме 118 000 тыс.рублей. Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями, не противоречит требованиям ст. 80 Бюджетного кодекса РФ. Однако в материалах, представленных в Контрольно-счетную палату, отсутствуют обоснования, позволяющие провести экспертизу и дать оценку целесообразности выделения вышеуказанных средств.*

*На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата считает, что в целях эффективного использования инвестиционного механизма выделение средств из бюджета города должно осуществляться по веским основаниям, при этом финансовая помощь должна оказываться только в обоснованных и выверенных размерах.*

*Информация об изменениях, вносимых в ведомственную структуру расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в Приложении 3.*

2.2.3. Уточнение объема расходов от приносящей доход деятельности на 2 807 тыс. рублей, из них:

- увеличение расходов на 2 965 тыс.рублей за счет средств, поступивших по распоряжениям Правительства Тюменской области;
- уточнение расходов на 5 068 тыс.рублей по обращениям главных распорядителей бюджетных средств;
- исключение бюджета средств в сумме (-) 5 226 тыс.рублей в связи с созданием муниципальных автономных учреждений путем изменения ти существующих муниципальных учреждений культуры.

Вносимые изменения по расходам от приносящей доход деятельности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в следующей таблице:

тыс.рублей

№ п/п	Наименование	Утвержденный бюджет 29.12.2009 № 663-IV ДГ	Поправки, вносимые в бюджет	Бюджет с учетом вносимых изменений
	<b>Всего расходов, из них:</b>	<b>871 788</b>	<b>2 807</b>	<b>874 595</b>
<b>1</b>	Администрация города	35 890	275	36 165
<b>2</b>	Департамент образования	415 034	2 473	417 507
<b>3</b>	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	106 547	59	106 606

*Проектом решения предлагается внести изменения в перечень и объем бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в 2010 году. Вносимые изменения являются обоснованными, не противоречат нормам бюджетного законодательства и нашли свое отражение в приложении «Перечень субсидий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на предоставление субсидий в 2010 году...» к проекту решения.*

### 2.3. Уточнение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предлагается уточнить дефицит бюджета на 2010 год в объеме 2 016 028 тыс.рублей.

Предельный объем дефицита по сравнению с предыдущей редакцией решения о бюджете снизился на 458 254 тыс.рублей.

В связи с уточнением объема дефицита бюджета, соответственно вносятся изменения плановых назначений в источники финансирования дефицита бюджета по группам:

- «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» уточнены на 108 612 тыс.рублей, из них:

- увеличение размера получения кредита ЕБРР в рамках реализации пилотного проекта финансирования реконструкции муниципального жилищного фонда на 118 000 тыс.рублей;
- увеличение размера погашения основной суммы долга по кредитному соглашению с ЕБРР от 21.06.2002 на (-) 9 388 тыс.рублей;

- «Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности» уточнены на (-) 566 866 тыс.рублей за счет уменьшения поступлений от продажи акций, в связи с предполагаемым исключением из Прогнозного плана приватизации на 2010

год продажи акций с целью сохранения в активах города следующих открытых акционерных обществ:

- ОАО «Сургутнефтегаз»
- ОАО «Югрател»
- ОАО «Акционерный коммерческий сберегательный банк РФ»
- ОАО «Агентство воздушных сообщений»

Планируемый дефицит бюджета составляет 2 016 028 тыс.рублей или 2,4%, что не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный п.3 ст.92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ.

#### 2.4. Изменение верхнего предела муниципального долга городского округа город Сургут

Проектом решения предлагается установить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2011 года в объеме 1 781 653 тыс.рублей, что соответствует предельно допустимому объему, установленному п.3 статьи 107 БК РФ.

Структура муниципального долга города Сургута представлена следующими видами долговых обязательств:

№ п/п	Вид долгового обязательства	тыс.рублей
		Сумма на 01.01.2011 года
1.	Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	200 000
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	1 034 140
2.1.	Кредитное соглашение с ЕБРР от 21.06.2002 (Проект развития коммунальных служб г. Сургута)	427 340
2.2.	Кредитное соглашение с ЕБРР от 29.03.2007 (Проект реконструкции муниципального жилищного фонда)	398 000
2.3.	Кредиты, полученные от кредитных организаций внутри страны	208 800
3.	Муниципальные гарантии	547 513
3.1.	СГМУП «Городские тепловые сети»	112 500
3.2.	СГМУП «Горводоканал»	352 404
3.3.	ЗАО «Сибпромстрой»	81 200
3.4.	ИП Кондрашкина О.И.	1 409
	Общая сумма долга	1 781 653

Общий объем расходов на обслуживание муниципального долга проектом решения предлагается в следующих объемах:

- 86 059 тыс.рублей на 2010 год;
- 138 043 тыс.рублей на 2011 год;
- 91 766 тыс.рублей на 2012 год.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга рассчитан в соответствии с заключенными договорами и соглашениями, определяющими условия привлечения долговых обязательств, и не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

### 3. Корректировки, не влияющие на общие параметры бюджета

#### 3.1. Перемещение бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений

3.1.1. Проектом решения предлагается произвести перемещение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в пределах утвержденного объема бюджетных ассигнований по их обращениям.

*Перемещения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств являются обоснованными и не противоречат бюджетному законодательству.*

#### 3.2. Уточнение кодов бюджетной классификации расходов бюджета

3.2.1. Проектом решения предлагается внести изменения в части уточнения классификации расходов бюджета для приведения в соответствие с бюджетной классификацией с отражением в соответствующих приложениях к проекту решения.

*Вышеуказанные перемещения носят технический характер, не влияют на общие параметры бюджета, не противоречат нормам бюджетного законодательства РФ и нашли свое отражение в соответствующих приложениях к проекту решения.*

#### 3.3. Изменения, вносимые в текстовую часть и приложения к проекту решения Думы города Сургута

Изменения доходной, расходной частей бюджета, источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Сургут, предложенные настоящим проектом решения Думы города, нашли свое отражение в соответствующих приложениях и текстовых статьях проекта.

#### 4. Заключение на проект решения Думы города Сургута «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IVДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов»

На основе представленного Администрацией города Сургута проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 29.12.2009 № 663-IVДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011-2012 годов» Контрольно-счетная палата считает возможным предложить Думе города Сургута принять к рассмотрению представленный проект решения Думы города.

Председатель

М.В. Олышанникова