



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В
РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О БЮДЖЕТЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2019 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ»

12 ноября 2019 г.

№ КСП-01-17-70

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утвержденным решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

На основании пункта 5 статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект решения направлен Думой города¹ в Контрольно-счетную палату города для проведения экспертизы.

Одновременно с проектом решения представлены документы и материалы, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе, в которых содержится информация об изменениях доходов и расходов бюджета города², дефицита бюджета города и источников его финансирования, муниципальных заимствований в 2019-2021 годах, а также отдельных частей решения Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в редакции от 30.09.2019, далее – решение Думы города № 380-VI ДГ, действующее решение о бюджете) и приложений к нему.

В ходе экспертизы проект решения и представленные материалы рассмотрены на соответствие Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе.

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

¹ Письмо от 12.11.2019 исх. № 18-02-2600/9.

² Здесь и далее по тексту под «бюджетом» понимается бюджет городского округа город Surgut.

2. Экспертиза проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

Информация об изменении параметров бюджета города представлена в таблице 1.

1) Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета на 2019 год в сумме 27 845 600 882,12 рублей, что больше на (+) 170 000 000,00 рублей или (+) 0,61% по сравнению с действующим решением о бюджете.

Общий объем расходов бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 28 697 920 926,14 рублей. Увеличение расходов по сравнению с действующим решением о бюджете составит (+) 274 140 518,52 рублей или (+) 0,96%.

Прирост расходов бюджета в большем объеме по сравнению с приростом доходов повлияет на увеличение дефицита бюджета на (+) 104 140 518,52 рублей. Увеличение дефицита бюджета повлечёт эквивалентное увеличение источников его финансирования.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 предлагается утвердить в сумме 1 787 166 600,59 рублей. По сравнению с действующим решением о бюджете прирост верхнего предела муниципального долга составит (+) 104 140 518,52 рублей за счет привлечения бюджетного кредита в 2019 году, возврат которого планируется в 2020 году.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2019-2021 годы

Параметры бюджета	Решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ (в редакции от 30.09.2019)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.3 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
<i>2019 год</i>				
Доходы	27 675 600 882,12	27 845 600 882,12	+170 000 000,00	+0,61%
Расходы	28 423 780 407,62	28 697 920 926,14	+274 140 518,52	+0,96%
Дефицит (-)	-748 179 525,50	-852 320 044,02	-104 140 518,52	+13,92%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020	1 683 026 082,07	1 787 166 600,59	+104 140 518,52	+6,19%
<i>2020 год</i>				
Доходы	27 587 325 140,80	27 587 325 140,80	0,00	0,00%
Расходы	27 924 566 786,80	27 924 566 786,80	0,00	0,00%
Дефицит (-)	-337 241 646,00	-337 241 646,00	0,00	0,00%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021	1 645 646 082,07	1 749 786 600,59	+104 140 518,52	+6,33%
<i>2021 год</i>				
Доходы	27 889 955 212,54	27 889 955 212,54	0,00	0,00%
Расходы	27 598 947 042,41	27 598 947 042,41	0,00	0,00%
Профицит (+)	291 008 170,13	291 008 170,13	0,00	0,00%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022	1 308 604 431,94	1 412 744 950,46	+104 140 518,52	+7,96%

2) В 2020-2021 годах параметры бюджета не изменятся, за исключением верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 (графа 4 таблицы 1).

Планируемый дефицит бюджета города на 2019-2020 годы соответствует ограничениям³, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.1. Информация об изменении доходов, расходов и дефицита бюджета в 2019 году представлена в таблице 2.

таблица 2

Информация об изменении доходов, расходов и дефицита бюджета города в 2019 году (рублей)

№ п/п	Наименование параметра (статьи)	Решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ (в редакции от 30.09.2019)	Изменение			Проект решения
			Всего	в том числе за счет:		
				межбюджетных трансфертов	местного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доходы бюджета, из них:	27 675 600 882,12	+170 000 000,00	+170 000 000,00	0,00	27 845 600 882,12
1.1.	Субсидии	3 166 850 132,53	+170 000 000,00	+170 000 000,00	0,00	3 336 850 132,53
2.	Расходы бюджета, в том числе по ГРБС:	28 423 780 407,62	+274 140 518,52	+170 000 000,00	+104 140 518,52	28 697 920 926,14
2.1.	Администрация города, из них по статьям расходов:	10 351 768 442,55	+97 196 054,22	-177 626,97	+97 373 681,19	10 448 964 496,77
2.1.1.	Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда работникам учреждений в сфере культуры, дополнительного образования в сфере культуры	-*	+97 418 087,93	0,00	+97 418 087,93	-*
2.1.2.	Благоустройство в районе СурГУ в г.Сургуте	40 007 256,00	-222 033,71	-177 626,97	-44 406,74	39 785 222,29
2.2.	Департамент архитектуры и градостроительства, из них по статьям расходов:	3 723 462 693,37	+209 555 519,92	+170 177 626,97	+39 377 892,95	3 933 018 213,29
2.2.1.	Приобретение жилых помещений в целях обеспечения жильем граждан	1 222 666 204,00	+191 011 235,96	+170 000 000,00	+21 011 235,96	1 413 677 439,96
2.2.2.	Приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, переселяемых из аварийных домов	415 668 637,39	+18 544 283,96	0,00	+18 544 283,96	434 212 921,35
2.2.3.	Выполнение работ по благоустройству объекта "Реконструкция (реновация) рекреационных территорий общественных пространств в западном жилом районе города Сургута"	71 472 494,94	0,00	+22 019 407,41	-22 019 407,41	71 472 494,94
2.2.4.	Выполнение работ по благоустройству объекта "Сквер Старожилов", пешеходный мост"	27 463 491,81	0,00	-21 841 780,44	+21 841 780,44	27 463 491,81
2.3.	Департамент финансов, из них по статьям расходов:	263 685 991,70	-32 611 055,62	0,0	-32 611 055,62	231 074 936,08
2.3.1.	Иным образом зарезервированные средства на обеспечение расходных обязательств, возникающих после ввода в эксплуатацию новых (завершения капитального ремонта действующих) объектов муниципальной собственности	10 755 917,14	-9 726 130,76	0,00	-9 726 130,76	1 029 786,38
2.3.2.	Исполнение муниципальных гарантий	14 979 481,48	-14 979 481,48	0,00	-14 979 481,48	0,00
2.3.3.	Резервный фонд Администрации города	19 395 037,88	-7 905 443,38	0,00	-7 905 443,38	11 489 594,50
3.	Дефицит бюджета	-748 179 525,50	-104 140 518,52	0,00	-104 140 518,52	-852 320 044,02

* - информация не представлена в материалах к проекту решения, а рассчитана самостоятельно специалистами Контрольно-счетной палаты города не представляется возможным в связи с тем, что заработная плата работников учреждений в сфере культуры включена в субсидию на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отражение отдельной строкой данной статьи расходов бюджетным законодательством не предусмотрено.

³ Дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

По данным таблицы 2 видно, что проектом решения предлагается увеличить доходы бюджета на (+) 170 000 000,00 рублей в связи с предоставлением субсидии из бюджета ХМАО-Югры на реализацию полномочий в области жилищных отношений на основании уведомления Департамента финансов ХМАО-Югры от 21.10.2019 № 480/10/014/480050104/72660 (строка 1.1, графа 5 таблицы 2). Данные средства предлагается направить на приобретение жилых помещений департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) в целях обеспечения жильем граждан по муниципальной программе «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на период до 2030 года» (строка 2.2.1, графа 5 таблицы 2).

Кроме того, на данные цели за счет средств местного бюджета предлагается выделить бюджетные ассигнования в сумме (+) 21 011 235,96 рублей для обеспечения доли софинансирования в размере 11% согласно условиям предоставления субсидий из бюджета ХМАО-Югры (строка 2.2.1, графа 6 таблицы 2).

Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета по отдельным статьям расходов бюджета на общую сумму (+) 158 815 388,29 рублей (строки 2.1.1, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.4, графа 6 таблицы 2), из них:

- 54 674 869,77 рублей за счет перемещения свободных бюджетных ассигнований с других статей расходов (строки 2.1.2, 2.2.3, 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, графа 6 таблицы 2);

- 104 140 518,52 рублей – за счет источников финансирования дефицита бюджета (привлечение бюджетного кредита).

По результатам анализа представленных обоснований бюджетных ассигнований к проекту решения установлено следующее.

2.1.1. Проектом решения предлагается в 2019 году увеличить бюджетные ассигнования ДАиГ (МКУ «УКС») на строительство пешеходного моста в сквере «Старожилов» (далее – Объект) за счёт средств местного бюджета на сумму 21 841 780,44 рублей (КБК 046 0503 36.1.01.42110 410) и уменьшить финансирование данного мероприятия в рамках «Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за счёт средств вышестоящих бюджетов на сумму 21 841 780,44 рублей (КБК 046 0503 36.1.F2.55550 410), в связи с невозможностью финансирования строительства объекта за счет средств федеральной субсидии⁴. Вместе с тем, предусмотренная в бюджете доля софинансирования Федерального проекта за счёт средств местного бюджета в размере 5 460 500,00 рублей (КБК 046 0503 36.1.F2.55550 410) осталась неизменной.

Общая сумма финансирования строительства Объекта в 2019 году, в случае утверждения проекта решения, также останется неизменной и составит 27 463 491,81 рублей. Вместе с тем, на официальном сайте ЕИС⁵ размещены сведения о муниципальном контракте от 26.08.2019 № 22/2019 на выполнение работ по строительству Объекта, заключённом между МКУ «УКС» и ООО «СТРОЙИМИДЖ» (№ 3860200320419000020) на сумму 21 810 353,26 рублей.

Таким образом, проектом решения излишне запланированы бюджетные ассигнования на строительство пешеходного моста в сквере «Старожилов» на сумму 5 653 138,55 рублей, в том числе:

⁴ Письмо от 05.09.2019 № 33-Исх-4727 Департамента жилищно-коммунального комплекса и энергетики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

⁵ Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – официальный сайт ЕИС).

- 192 638,55 рублей в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года»;
- 5 460 500,00 рублей в рамках «Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»».

Учитывая изложенное, предлагаем уменьшить бюджетные ассигнования ДАиГ на сумму 5 653 138,55 рублей, в том числе по КБК 046 0503 36.1.01.42110 410 – 192 638,55 рублей, КБК 046 0503 36.1.F2.55550 410 – 5 460 500,00 рублей.

2.1.2. Проектом решения предлагается за счёт средств местного бюджета увеличить расходы на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений сферы культуры (в том числе работников дополнительного образования в сфере культуры) в общем объёме 97 196 054,22 рублей для достижения показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации⁶.

Согласно обоснованиям, представленным в составе материалов к проекту решения, доведённые на 2019 год лимиты не обеспечивают в полном объёме расходы на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда.

Вместе с тем, отмечаем следующее. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ «финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счёт средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией».

Установленным на местном уровне порядком⁷ при формировании финансового обеспечения выполнения муниципального задания не предусмотрено включение расходов на оплату труда и начислений на неё (или иных расходов) в нормативные затраты в меньшем объёме, чем заявленная потребность.

Согласно положениям статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ⁸ и статьи 4 Закона № 174-ФЗ⁹ уменьшение объёма субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

Таким образом, из системного толкования норм бюджетного и гражданского законодательства следует, что учредитель, выдавая муниципальные задания бюджетным и автономным учреждениям, должен обеспечить их финансирование в полном объёме.

Учитывая изложенное, рекомендуем Администрации города в целях соблюдения положений бюджетного законодательства при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий (в том числе учреждений сферы культуры на выплату заработной платы и начислений на неё)

⁶ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

⁷ Постановление Администрации города от 04.10.2016 № 7339 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

⁸ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

⁹ Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

планировать в полном объеме, с учетом необходимости выполнения Указов Президента РФ.

2.2. Информация о долговых обязательствах и программе муниципальных заимствований представлена в таблице 3.

таблица 3

Информация о долговых обязательствах и программе муниципальных заимствований в 2019 году

(рублей)

№ п/п	Наименование кредитора	Срок действия долгового обязательства	Остаток долгового обязательства на		Программа муниципальных заимствований согласно			Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 согласно		
			01.01.2019	01.11.2019	решению Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ	проекту решения	отклонение проекта решения от решению Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ	решению Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ	проекту решения	отклонение проекта решения от решению Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1.	ПАО "Запсибкомбанк"	31.08.2023	450 000 000,00	431 250 000,00	-	-	-	412 500 000,00	412 500 000,00	-
1.2.	ПАО "Запсибкомбанк"	12.12.2024	210 666 600,59	210 666 600,59	-	-	-	210 666 600,59	210 666 600,59	-
1.3.	ПАО "Сбербанк"	17.09.2025	350 000 000,00	350 000 000,00	-	-	-	350 000 000,00	350 000 000,00	-
1.4.	Привлечение кредитов в случае возникновения необходимости исполнения обязательств по муниципальным гарантиям	-	-	-	14 979 481,48	-	-14 979 481,48	14 979 481,48	-	-14 979 481,48
1.5.	Привлечение кредитов для погашения дефицита бюджета	-	-	-	594 880 000,00	414 000 000,00	-180 880 000,00	444 880 000,00	-	-180 880 000,00
1.6.	Погашение кредитов	-	-	-	-187 500 000,00	-187 500 000,00	-	-	-	-
1.	Итого по кредитам от кредитных организаций	-	1 010 666 600,59	991 916 600,59	422 359 481,48	226 500 000,00	-195 859 481,48	1 433 026 082,07	1 237 166 600,59	-195 859 481,48
2.1.	Департамент финансов ХМАО-Югры	16.01.2019	200 431 506,85	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Привлечение бюджетных кредитов	-	-	-	600 000 000,00	900 000 000,00	+300 000 000,00	250 000 000,00	550 000 000,00	+300 000 000,00
2.3.	Погашение бюджетных кредитов	-	-	-	-550 000 000,00	-550 000 000,00	-	-	-	-
2.	Итого по бюджетным кредитам	-	200 431 506,85	0,00	50 000 000,00	350 000 000,00	+300 000 000,00	250 000 000,00	550 000 000,00	+300 000 000,00
3.1.	Европейский банк реконструкции и развития за СГМУП "Горводоканал"	31.12.2019	77 294 049,30	0,00	-	-	-	-	-	-
3.	Итого по муниципальным гарантиям	-	77 294 049,30	0,00	-	-	-	-	-	-
	Всего муниципальный долг	-	1 288 392 156,74	991 916 600,59	472 359 481,48	576 500 000,00	+104 140 518,52	1 683 026 082,07	1 787 166 600,59	+104 140 518,52

По данным таблицы 3 видно, что объем муниципального долга по состоянию на 1 ноября 2019 года составил 991 916 600,59 рублей.

Проектом решения (программа муниципальных заимствований) в 2019 году предлагается увеличить объем муниципальных заимствований на 104 140 518,52 рублей, с 472 359 481,48 рублей до 576 500 000,00 рублей, за счет привлечения бюджетного кредита на сумму 300 000 000,00 рублей, при этом уменьшится объем привлекаемых кредитов от кредитных организаций на сумму 195 859 481,48 рублей.

Увеличение муниципальных заимствований повлечет эквивалентное увлечение верхнего предела муниципального долга – с 1 683 026 082,07 рублей до 1 787 166 600,59 рублей. Верхний предел муниципального долга не превысит предельный объем, установленный частью 18 решения Думы города № 380-VI ДГ.

Вместе с тем, проектом решения не предусмотрено увеличение расходов на обслуживание муниципального долга в 2020-2021 годах в связи с привлечением новых кредитов в 2019 году.

2.3. Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города № 380-VI ДГ с целью уточнения основных характеристик бюджета города на 2019-2021 годы, изложения приложений 1-2, 5-11 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» предлагаем Администрации города:

1. Уменьшить бюджетные ассигнования ДАиГ на выполнение работ по благоустройству объекта «Сквер Старожилов, пешеходный мост» на общую сумму 5 653 138,55 рублей, в том числе по КБК 046 0503 36.1.01.42110 410 – 192 638,55 рублей, КБК 046 0503 36.1.F2.55550 410 – 5 460 500,00 рублей (пункт 2.1.1, стр.4-5 настоящего заключения).

2. При формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий (в том числе учреждений сферы культуры на выплату заработной платы и начислений на неё) планировать в полном объёме, с учетом необходимости выполнения Указов Президента РФ (пункт 2.1.2, стр.5 настоящего заключения).

Информацию по результатам рассмотрения настоящего заключения направить в адрес Контрольно-счетной палаты города не позднее 11.12.2019.

По результатам экспертизы проекта решения полагаем, что проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» не противоречит бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой города с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков