



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 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О
БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2018 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019-2020 ГОДОВ»

13 декабря 2018 г.

№ 01-17-88/КСП

1. Общие положения

Заключение на поправки¹ к проекту решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – поправки, поправки к проекту 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), Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

В ходе экспертизы поправки к проекту решения и представленные материалы рассмотрены на соответствие Бюджетному кодексу РФ и Положению.

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

2. Анализ изменений, вносимых в решение Думы города от 26.12.2017
№ 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2018 год и
плановый период 2019-2020 годов»

Поправки к проекту решения представлены со следующими параметрами бюджета города на 2018 год (таблица 1):

- доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 24 559 667 256,16 рублей, что на (+) 310 529 838,79 рублей или на (+) 1,28 % больше доходов, предусмотренных проектом решения;

- общий объем расходов – в сумме 25 536 452 766,78 рублей, что на (+) 142 406 385,75 рублей или на (+) 0,56 % больше по сравнению с проектом решения;

¹ Письмо Думы города от 11.12.2018 исх.№ 08-02-2905/18-0.

- дефицит бюджета уменьшится на (-) 168 123 453,04 рублей и составит 976 785 510,62 рублей, его уровень не превышает ограничений², установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2018 год

(рублей)

Параметры бюджета	Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 02.11.2018 № 343-VI ДГ)	Проект решения	Поправки к проекту решения	Отклонение	
				сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.4 / гр.3 * 100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	23 529 671 590,37	24 249 137 417,37	24 559 667 256,16	+310 529 838,79	+1,28%
Расходы	24 674 580 554,03	25 394 046 381,03	25 536 452 766,78	+142 406 385,75	+0,56%
Дефицит бюджета (-)	-1 144 908 963,66	-1 144 908 963,66	-976 785 510,62	+168 123 453,04	-14,68%
Источники финансирования дефицита бюджета	1 144 908 963,66	1 144 908 963,66	976 785 510,62	-168 123 453,04	-14,68%
Верхний предел муниципального долга	1 320 444 681,21	1 320 444 681,21	1 561 197 734,17	+240 753 052,96	+18,23%

Доходы, расходы и дефицит бюджета города на 2019 и 2020 годы останутся без изменений.

По результатам экспертизы поправок к проекту решения установлено следующее.

2.1. Общий объем доходов бюджета в 2018 году увеличится на (+) 310 529 838,79 рублей, в том числе:

1) Налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличатся на (+) 97 292 947,14 рублей и составят 10 105 855 845,34 рублей (таблица 2), из них:

- налоговые доходы бюджета увеличатся на (+) 238 250 367,05 рублей или на (+) 2,7%;

- неналоговые доходы уменьшатся на общую сумму (-) 140 957 419,91 рублей или на (-) 11,1% в основном за счет уменьшения доходов по следующим статьям³:

(-) 79 488 754,25 рублей – по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и доходов от продажи права аренды таких земельных участков в связи с оспариванием арендаторами кадастровой стоимости земельных участков, поступлением заявлений от арендаторов, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, о применении

² 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.

³ Причины уменьшения неналоговых доходов отражены на основании обращений главных администраторов доходов бюджета, представленных в составе материалов по поправкам к проекту решения.

понижающего коэффициента в размере 0,5; а также в связи с продажей 1 права аренды земельных участков из 12 запланированных;

(-) 55 138 911,22 рублей – по оплате восстановительной стоимости зеленых насаждений, подлежащих сносу, в связи с изменением сроков освоения земельных участков (застройщик не планирует их освоение в 2018 году);

(-) 36 356 297,00 рублей – по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с отсутствием заявок на их выкуп, а также низкой выкупной стоимостью (под дачное строительство);

(-) 13 474 958,62 рублей – по доходам от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, в связи с нарушением сроков оплаты, установленных графиком платежей по договорам купли-продажи муниципальных жилых помещений, находящихся в коммерческом найме, а также снижением количества желающих воспользоваться правом выкупа квартир, находящихся в коммерческом найме;

(-) 10 583 805,00 рублей – по доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении, в связи с уменьшением объемов реализации автомобилей, закрепленных за МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление»;

(-) 8 013 871,48 рублей – по доходам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в связи с приостановлением торгов по продаже права на заключение договоров на установку и эксплуатации рекламных конструкций по причине необходимости определения вида торгов (конкурсов, аукционов);

(-) 7 875 328,80 рублей – по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, в связи с невозможностью взыскания дебиторской задолженности прошлых лет в полном объеме, запланированном при формировании бюджета города на 2018-2020 годы;

(-) 6 360 177,40 рублей – по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов по причине наличия свободных помещений, не сданных в аренду (-2 661 569,40 рублей); уменьшения фактически оказанных услуг СГМУП «ГТС» и, соответственно, уменьшения размера платы за коммунальные услуги (-2 200 000,00 рублей); не заключения контракта с УМВД на возмещение коммунальных услуг в связи с отсутствием денежных средств у пользователя (-1 498 608,00 рублей);

(-) 5 514 840,32 рублей – по доходам от неосновательного обогащения за фактически размещенные на объектах муниципальной собственности рекламные конструкции в связи с отсутствием заключенных мировых соглашений о предоставлении рассрочки на выплату долга³.

Указанные изменения налоговых и неналоговых доходов выполнены на основании обращений главных администраторов доходов бюджета в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

2) Поступления субсидий из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+) 11 205 500,00 рублей (строка 4 таблицы 2), из них:

(+) 10 396 500,00 рублей – на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся;

(+) 809 000,00 рублей – на размещение систем видеонаблюдения, модернизацию, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения и информирования населения о необходимости соблюдения правил дорожного движения.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2018 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	Проект решения	Поправки к проекту решения	Отклонение	
				Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговые доходы	8 738 815 067,74	8 977 065 434,79	+238 250 367,05	+2,7%
2.	Неналоговые доходы	1 269 747 830,46	1 128 790 410,55	-140 957 419,91	-11,1%
3.	Дотации	529 319 000,00	529 319 000,00	0,00	0,0%
4.	Субсидии	3 493 034 130,05	3 504 239 630,05	+11 205 500,00	+0,3%
5.	Субвенции	10 175 998 227,00	10 382 951 986,00	+206 953 759,00	+2,0%
6.	Иные межбюджетные трансферты	74 497 984,00	74 497 984,00	0,00	0,0%
7.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	15 311 470,20	13 062 919,80	-2 248 550,40	-14,7%
8.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-47 586 292,08	-50 260 109,03	-2 673 816,95	+5,6%
9.	Итого	24 249 137 417,37	24 559 667 256,16	+310 529 838,79	+1,28%

3) Поступления субвенций из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+) 206 953 759,00 рублей (строка 5 таблицы 2), из них:

(+) 192 952 000,00 рублей – на обеспечение государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных государственных полномочий в области образования;

(+) 14 001 759,00 рублей – на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Планируемые изменения объемов безвозмездных поступлений в виде субсидий и субвенций предусмотрены проектом решения на основании соответствующих уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры.

4) Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет уменьшатся на (-) 2 248 550,40 рублей на основании обращений главных администраторов доходов бюджета исходя из фактических поступлений доходов по данной статье.

5) По статье доходов «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» плановые назначения составят (-) 50 260 109,03 рублей в связи с увеличением возвратов на (+) 2 673 816,95 рублей в бюджет ХМАО-Югры неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

2.2. На 2018 год расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 25 536 452 766,78 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит (+) 142 406 385,75 рублей (графа 5 таблицы 3), в том числе:

(+) 218 159 259,00 рублей – за счет средств бюджета ХМАО-Югры по направлениям расходов в соответствии с условиями их предоставления;

(-) 75 752 873,25 рублей – за счет средств местного бюджета, из них:

(-) 139 074 123,99 рублей – уменьшение бюджетных ассигнований (с учетом перемещений внутри бюджетной росписи Администрации города) по причинам экономии бюджетных средств, несостоявшихся торгов, расторжением контракта, снижения процентных ставок по кредитам от кредитных организаций и другим;

(+) 63 321 250,74 рублей – увеличение бюджетных ассигнований по следующим статьям расходов:

(+) 58 516 736,12 рублей – на выполнение Указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы отдельным категориям работников учреждений культуры, дополнительного образования детей в сфере культуры;

(+) 3 000 000,00 рублей – на выплату единовременной материальной помощи члену семьи работника департамента образования, погибшего при исполнении служебных обязанностей, выплата предусмотрена решением Думы города от 07.10.2009 № 618-IV ДГ «О социальных выплатах муниципальным служащим и лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города»;

(+) 1 145 844,04 рублей – на обеспечение выплаты заработной платы работникам управления записи актов гражданского состояния за декабрь 2018 года на основании решения Думы города от 20.06.2013 № 347-V ДГ «О Порядке использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния»;

(+) 658 670,58 рублей – на предоставление субсидий коммерческим организациям на выполнение работ, оказание услуг в сфере культуры. Данное увеличение выполнено за счет перемещения бюджетных ассигнований в связи с изменением категории получателя субсидии (некоммерческих организаций на коммерческие).

таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2018 году

(рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Проект решения	Поправки к проекту решения	Отклонение					
				Сумма (гр 4 - гр 3)	% (гр 5 / гр 3 * 100)	из них за счет:			
						межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры	бюджета города	в том числе:	
1	2	3	4	5	6	7	8	уменьшение бюджетных ассигнований	увеличение бюджетных ассигнований
011	Дума города	84 478 592.83	84 478 592.83	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	
040	Администрация города	9 695 057 940.87	9 746 999 232.51	+51 941 291.64	+0.54%	+809 000.00	+51 132 291.64	-9 188 959.10	+60 321 250.74
042	Контрольно-счетная палата города	63 192 299.17	63 192 299.17	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	
043	Департамент образования	12 102 591 065.96	12 308 939 565.96	+206 348 500.00	+1.70%	+203 348 500.00	+3 000 000.00	0.00	+3 000 000.00
046	Департамент архитектуры и градостроительства	3 182 463 668.88	3 156 109 181.68	-26 354 487.20	-0.83%	+14 001 759.00	-40 356 246.20	-40 356 246.20	
050	Департамент финансов	266 262 813.32	176 733 894.63	-89 528 918.69	-33.62%	0.00	-89 528 918.69	-89 528 918.69	
	Итого	25 394 046 381.03	25 536 452 766.78	+142 406 385.75	0,56%	+218 159 259,00	-75 752 873,25	-139 074 123,99	63 321 250,74

Кроме того, проектом решения предлагается уточнить коды бюджетной классификации расходов бюджета без изменения их целевого направления.

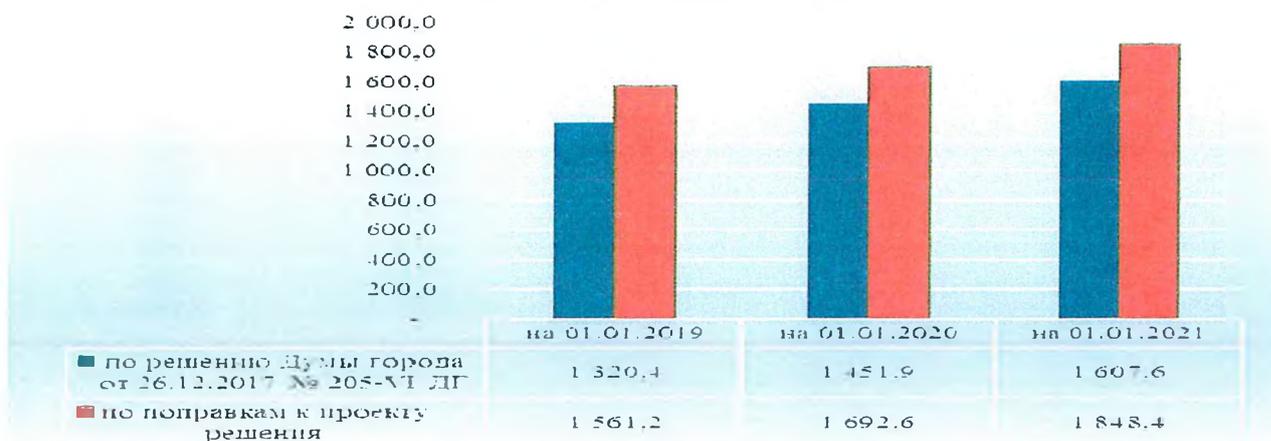
В ходе экспертизы проанализированы экономические обоснования, представленные главными распорядителями бюджетных средств, нарушения бюджетного законодательства не установлены.

2.3. На основании решения Думы города от 28.09.2018 № 316-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 30.05.2017 № 111-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» из источников финансирования дефицита бюджета исключены поступления от продажи акций ПАО «Сургутнефтегаз» на сумму 409 082 979,00 рублей.

В связи с уменьшением дефицита бюджета на (-) 168 123 453,04 рублей замещение поступлений источника финансирования дефицита бюджета предполагается осуществить за счет привлечения кредита от кредитных организаций в сумме 240 753 052,96 рублей, который повлияет на эквивалентное увеличение верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 (рисунок 1). Верхний предел муниципального долга не превысит предельный объем, установленный частью 19 решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ, что соответствует положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Рисунок 1

Изменение верхнего предела муниципального долга (млн.рублей)



Указанные изменения доходов, расходов, дефицита бюджета города и источников его финансирования, а также муниципального долга и иных характеристик учтены при внесении поправок в части 1, 5, 14-16, 18-19, 22, 24 и приложения 2, 11-12 к решению Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть поправки к проекту решения «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с учетом информации, изложенной в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков