



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ
ДУМЫ ГОРОДА ОТ 25.12.2012 № 273-V ДГ
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2013 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014 - 2015 ГОДОВ»

«20» декабря 2013 г.

№ 01-17-228/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Surguta «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утвержденного решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, Положения о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденного решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

При проведении экспертизы проекта решения и представленных материалов на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе город Surgut дополнительно рассмотрены финансово-экономические обоснования, подтверждающие обоснованность внесения изменений в бюджет городского округа город Surgut.

В материалах, представленных к проекту решения, содержится информация об изменениях параметров бюджета города Surguta на 2013 год по следующим основаниям:

- уточнение межбюджетных трансфертов на основании внесенных изменений в бюджет ХМАО-Югры и уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры,
- поступление дополнительных неналоговых доходов местного бюджета;
- уточнение расходов главных распорядителей бюджетных средств на основании их обращений и приведение в соответствие с Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;
- уточнение верхнего предела муниципального долга на 1 января 2014 года, программы заимствований, программы муниципальных гарантий.

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета на 2013 год (таблица 1):

- доходы бюджета в сумме 18 583 643,3 тыс. рублей, что на 566 535,6 тыс. рублей или на 3% ниже доходов, утвержденных решением Думы города от 25.12.2012 № 273-ВДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции решения Думы города от 27.09.2013 № 369-В ДГ, далее - Решение Думы города № 273-В ДГ);

- общий объем расходов в сумме 21 554 203,2 тыс. рублей, что на 630 792,8 тыс. рублей или на 2,8% ниже расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;

- предельный размер дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме 2 970 559,9 тыс. рублей или на 64 257,2 тыс. рублей ниже дефицита бюджета, утвержденного Решением Думы города № 273-В ДГ.

Таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута в 2013 году

(тыс.рублей)

	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-В ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-В ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	19 150 178,9	18 583 643,3	-566 535,6	-3,0%
Расходы	22 184 996,0	21 554 203,2	-630 792,8	-2,8%
Дефицит (-)	- 3 034 817,1	-2 970 559,9	+64 257,2	-2,1%

2. Изменение доходов бюджета города Сургут на 2013 год

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета в сумме 18 583 643,3 тыс. рублей. По сравнению с Решением Думы города № 273-В ДГ уменьшение доходов составит 566 535,6 тыс. рублей (таблица 2), из них за счет:

2.1. увеличения неналоговых доходов на 2 884,4 тыс. рублей за счет доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, а именно:

- возмещение в бюджет города межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 2 784,3 тыс. рублей, в том числе: департаментом образования в сумме 1 856,4 тыс. рублей; комитетом по здравоохранению по предписанию контрольно-ревизионного управления Администрации города в сумме 927,9 тыс. рублей;

- возврат дебиторской задолженности прошлых лет от филиала № 2 ГУ-РО ФСС РФ по ХМАО-Югре на сумму 100,1 тыс. рублей (субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству).

2.2. уменьшения субсидий бюджету муниципального образования за счет средств федерального и окружного бюджетов на 700 723 тыс. рублей, которые согласно проекту решения предлагается утвердить в сумме 1 383 966,1 тыс. рублей. Общее уменьшение субсидий произошло за счет:

1) увеличения субсидий на сумму 182 260,3 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» на 129,2 тыс. рублей;

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2013 году

(тыс.рублей)

Наименование статьи дохода	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
			Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	9 510 554,2	9 510 554,2	0,0	0,0
Неналоговые доходы	1 561 742,0	1 564 626,4	2 884,4	0,2
Дотации	103 845,2	103 845,2	0,0	0,0
Субсидии	2 084 689,1	1 383 966,1	-700 723,0	-33,6
Субвенции	5 816 003,8	5 948 764,3	132 760,5	2,3
Иные межбюджетные трансферты	53 762,4	57 417,5	3 655,1	6,8
Прочие безвозмездные поступления	8 172,6	8 172,6	0,0	0,0
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	34 054,8	38 422,2	4 367,4	12,8
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-22 645,2	-32 125,2	-9 480,0	41,9
Итого	19 150 178,9	18 583 643,3	-566 535,6	-3,0

- на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» за счет средств федерального бюджета на 1 008,8 тыс. рублей;
- на реализацию подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» на 116 764,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2011-2015 годы на 918,6 тыс. рублей;
- на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений» на 2 400 тыс. рублей;
- на реализацию программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в ХМАО-Югре» на 56 194 тыс. рублей;
- на реализацию подпрограммы «Градостроительная деятельность» на 2 299 тыс. рублей;
- на реализацию программы «Информационное общество – Югра» на 1 786,2 тыс. рублей;
- на возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита на 760 тыс. рублей
- 2) уменьшения субсидий на сумму 882 983,3 тыс. рублей, в том числе:
 - на реализацию подпрограммы «Доступное жилье молодым» на 2 277,4 тыс. рублей;
 - на реализацию программы «Культура Югры» на 1 929,6 тыс. рублей;
 - на реализацию программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в ХМАО-Югре» на 19 529,4 тыс. рублей;
 - на реализацию подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства» на 702 952,3 тыс. рублей;

- на возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита на 5 400 тыс. рублей;
- на реализацию программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» на 122 830 тыс. рублей;
- на реализацию подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей» на 21 580 тыс. рублей;
- на реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги» на 2 106,2 тыс. рублей;
- на оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей на 4 378,4 тыс. рублей.

2.3. увеличения субвенций на 132 760,5 тыс. рублей за счет:

- 1) увеличения субвенций на сумму 162 287,661 тыс. рублей, в том числе:
 - на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 0,031 тыс. рублей;
 - на осуществление полномочий РФ по обеспечению жильем, уволенных с военной службы, и приравненных к ним лиц в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на 0,03 тыс. рублей;
 - на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 1 000 тыс. рублей;
 - на поддержку сельскохозяйственного производства в рамках программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов ХМАО-Югры» на 5 105,4 тыс. рублей;
 - на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» на 5 428,6 тыс. рублей;
 - на обеспечение прав детей-инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, на образование, воспитание и обучение на 980 тыс. рублей;
 - на реализацию основных общеобразовательных программ на 80 000 тыс. рублей;
 - на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 32 400 тыс. рублей;
 - на организацию оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 37 373,6 тыс. рублей.
- 2) уменьшения субвенций на сумму 29 527,107 тыс. рублей, в том числе:
 - на поддержку сельскохозяйственного производства в рамках программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов ХМАО-Югры» на 10 578,6 тыс. рублей;
 - на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» на 4 825,48 тыс. рублей;
 - на образование и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2 000 тыс. рублей;
 - на осуществление полномочий по государственному управлению охраной труда на 800 тыс. рублей;
 - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 7 000 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство на 4 323 тыс. рублей;
- на обеспечение бесплатными молочными продуктами питания детей до трех лет на 0,027 тыс. рублей.

2.4. увеличения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 3 655,1 тыс. рублей, которые согласно проекту решения предлагается утвердить в сумме 57 417,5 тыс. рублей. Общее увеличение доходов планируется за счет:

1) увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 5 607,9 тыс. рублей, в том числе:

- на финансирование наказов избирателей на 2 494,7 тыс. рублей;
- на реализацию программы ХМАО-Югры «Содействие занятости населения на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» на 88,8 тыс. рублей (общее увеличение);
- на реализацию подпрограммы «Инновационное развитие образования» на 2 824,4 тыс. рублей (общее увеличение);
- на реализацию программы «Молодежь Югры» на 100 тыс. рублей;
- на реализацию программы «Профилактика правонарушений в ХМАО-Югре» на 100 тыс. рублей.

2) уменьшения межбюджетных трансфертов на реализацию программы «Культура Югры» на 1 952,8 тыс. рублей.

2.5. увеличения доходов бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на 4 367,4 тыс. рублей, которые согласно проекту решения предлагается утвердить в сумме 38 422,2 тыс. рублей. Увеличение доходов планируется:

- в связи с возвратом остатков субсидий прошлых лет в сумме 121,48 тыс. рублей, из них по администраторам: департамент образования в сумме 38,97 тыс. рублей, департамент культуры, молодежной политики и спорта в сумме 23,88 тыс. рублей, Администрация города – 58,63 тыс. рублей;

- в связи с возвратом иными организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 4 245,93 тыс. рублей, из них: субсидий на реализацию Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» – 3 806,59 тыс. рублей, ООО УК РЭУ 10 – 18,2 тыс. рублей, ООО Еврострой-С – 256,92 тыс. рублей, МКУ «ДДТиЖКК» - 164,22 тыс. рублей.

2.6. проектом решения предлагается увеличить статью дохода «Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму 9 480 тыс. рублей на основании фактического исполнения. Общая сумма возврата остатков прошлых лет по состоянию на 29.11.2013 составила 32 125,25 тыс. рублей.

Планируемые изменения объемов финансовой помощи бюджету городского округа город Сургут соответствуют изменениям объемов финансовой помощи из бюджета ХМАО-Югры в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов и выполнены на основании изменений Закона ХМАО-Югры № 130-оз¹ и(или) справок-уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры.

¹ Закон ХМАО-Югры от 09.11.2012 № 130-оз «О бюджете ХМАО-Югры на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Изменение налоговых доходов бюджета, дотаций и прочих безвозмездных поступлений не планируется.

3. Изменение расходной части бюджета на 2013 год

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 22 171 100,2 тыс. рублей (таблица 3).

По сравнению с решением Думы города № 273-V ДГ планируется уменьшение расходов на 630 792,8 тыс. рублей, в том числе:

3.1. уменьшение расходов бюджета в сумме 566 535,6 тыс. рублей за счет средств федерального и окружного бюджетов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, из них:

- уменьшение расходов на софинансирование расходных обязательств местного бюджета на 702 396,8 тыс. рублей;

- увеличение расходов по исполнению переданных государственных полномочий на 132 760,5 тыс. рублей и расходов, финансируемых за счет иных межбюджетных трансфертов на сумму 3 100,7 тыс. рублей,

3.2. уменьшение расходов главных распорядителей бюджетных средств за счет средств местного бюджета на сумму 64 257,2 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2013 году

(тыс.рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						межбюджетных трансфертов	бюджета города
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	67 268,9	67 268,9	0,0	0,0%		0,0
040	Администрация города	6 537 578,0	6 674 723,2	137 145,2	2,1%	150 945,3	-13 800,1
042	Контрольно-счетная палата города	49 794,1	49 794,1	0,0	0,0%		0,0
043	Департамент образования	7 270 779,5	7 352 527,4	81 747,9	1,1%	81 747,9	0,0
044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	1 946 679,3	1 943 524,9	-3 154,4	-0,2%	-3 154,4	0,0
045	Комитет по здравоохранению	992 472,0	1 030 338,7	37 866,7	3,8%	37 866,7	0,0
046	Департамент архитектуры и градостроительства	3 884 266,6	3 043 332,4	-840 934,2	-21,6%	-840 934,2	0,0
050	Департамент финансов	866 161,0	815 299,6	-50 861,4	-5,9%	-404,3	-50 457,1
070	Департамент имущественных и земельных отношений	569 996,6	577 394,0	7 397,4	1,3%	7 397,4	0,0
	Итого	22 184 996,0	21 554 203,2	-630 792,8	-2,8%	-566 535,6	-64 257,2

Кроме того, в проекте решения выполнены перемещения бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей и с целью приведения в соответствие с Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Проектом решения предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

- на реализацию ведомственных целевых программ в сумме 13 345 204,5 тыс. рублей или 61,9% от общих расходов бюджета. По сравнению с предыдущим решением представительного органа бюджетные ассигнования увеличились на 177 771,8 тыс. рублей;

- на реализацию долгосрочных целевых программ в сумме 4 751 669,5 тыс. рублей или 22% от общих расходов бюджета. По сравнению с предыдущим решением представительного органа бюджетные ассигнования уменьшились на 771 763,4 тыс. рублей;

- непрограммные расходы – в сумме 3 457 329,2 тыс. рублей или 16,1% от общих расходов бюджета. По сравнению с предыдущим решением представительного органа бюджетные ассигнования уменьшились на 36 801,2 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований на реализацию отдельных долгосрочных и ведомственных целевых программ (далее – ДЦП, ВЦП) планируется в основном на направления, связанные с текущим ремонтом и приобретением основных средств, которые, в свою очередь, не влияют на изменение целевых показателей реализации программ.

На основании экспертизы вносимых изменений в расходную часть бюджета города и представленных финансово-экономических обоснований установлено следующее:

1) В рамках реализации программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Содействие развитию жилищного строительства на 2011 - 2013 годы и на период до 2015 года» из средств автономного округа возмещены расходы по отдельным видам работ по градостроительной деятельности за 3 квартал 2013 года в сумме 2 299 тыс. рублей. При этом высвободившиеся средства местного бюджета в аналогичной сумме не перераспределены на другие статьи расходов;

2) Уменьшение ассигнований на реализацию отдельных долгосрочных и ведомственных целевых программ в связи с возвратом неиспользованных средств (субсидий, субвенций) окружного и федерального бюджетов в 2013 году выполнено по следующим основаниям:

- на общую сумму 3 882,4 тыс. рублей в связи с незаключенными соглашениями о реализации программных мероприятий целевой программы автономного округа «Культура Югры» между муниципальным образованием и Департаментом культуры ХМАО, в виду отсутствия аналогичных долгосрочных целевых программ в городе Сургут;

- на 2 277,4 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Доступное жилье молодым» в связи с отсутствием доли софинансирования федерального бюджета;

- на 10 578,6 тыс. рублей на поддержку сельскохозяйственного производства в рамках программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов ХМАО-Югры» по причине прекращения субсидирования за мясо и снижением субсидирования за молоко;

- на 122 830 тыс. рублей по программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры» в связи с аннулированием результатов проведенных торгов по объекту «Магистральный водовод в восточном жилом районе от ул.9П по ул.Рационализаторов до ВК» на основании жалобы участника торгов и предстоящим судебным разбирательством (60 101 тыс. рублей), экономией, сложившейся по результатам проведенного аукциона по объекту «Магистральный водовод от водозабора 8А по Нефтеюганскому шоссе до ВК-1»

(3 749 тыс. рублей), уменьшением фактических объемов проведенных работ по объекту «Улица Университетская от улицы Северной до пр.Пролетарского с сетями инженерного обеспечения» (58 980 тыс. рублей).

3) По ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ХМАО-Югре на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» в связи с отсутствием заявок на получение субсидий в бюджет автономного округа планируется возврат остатков прошлых лет (на 01.01.2013) в сумме 554,4 тыс. рублей. Считаем, что департаменту экономической политики Администрации города необходимо обратить внимание на тенденцию по снижению доли освоения средств по определенным направлениям деятельности вышеуказанной ДЦП и рекомендуем производить планирование с учетом опыта предыдущих лет.

4) Возврат средств по ДЦП «Содействие развитию жилищного строительства на 2011 — 2013 годы и на период до 2015 года» в сумме 702 952,3 тыс. рублей производится в связи с признанием несостоявшимися аукционов на приобретение жилых помещений по причине отсутствия заявителей. В связи с ростом цен на квадратный метр недвижимости органы местного самоуправления не имеют возможности выкупить у застройщиков квартиры для переселения участников социальных программ.

5) Уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 13 800,1 тыс. рублей на предоставление бюджетных инвестиций СГМУП «Горводоканал» по объекту «Инженерные сети по улице 1»3» от Нефтеюганского шоссе до канализационных очистных сооружений с очистными сооружениями ливневой канализации ОС-2» в связи с окончанием строительства. Бюджетные инвестиции осуществлялись за счет кредита ОАО «Сбербанк». В связи с уменьшением ассигнований соответствующие изменения внесены в верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2014 года и программу муниципальных заимствований на 2013 год.

6) Уменьшение субсидии в сумме 7 073,6 тыс. рублей (в том числе остатки прошлых лет в сумме 1 673,6 тыс. рублей) на возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита по причине внесения изменений в единый список молодых учителей-претендентов.

7) Уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 4 825,48 тыс. рублей на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» связано с отсутствием обращений граждан из-за высокой стоимости квадратного метра жилья.

8) Увеличение бюджетных ассигнований на сумму 71 035,1 тыс. рублей планируется на предоставление бюджетных инвестиций по объекту «Спортивное ядро в микрорайоне № 35-А, 3 пусковой комплекс» в связи с исполнением обязательств по инвестиционному договору от 15.05.2013 № 03/2013 на сумму 120 762,2 тыс. рублей в полном объеме за счет перераспределения со следующих объектов:

- в сумме 26 000 тыс. рублей с объекта «Спортивный зал с универсальным игровым залом № 1» в связи с отклонением от графика производства работ из-за задержки поставки металлоконструкций заводом-изготовителем;

- в сумме 45 035,1 тыс. рублей с объекта «Улица Университетская от улицы Северной до пр.Пролетарского с сетями инженерного обеспечения в городе Сургуте» в связи с образованием экономии после заключения контракта.

4. Изменение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета на 2013 год

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 2 970 559,9 тыс. рублей (Таблица 4). Предельный объем дефицита по сравнению с предыдущей редакцией решения о бюджете уменьшится на 64 257,2 тыс. рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Из представленной в таблице 4 информации видно, что в 2013 году дефицит бюджета в полном объеме покрывается за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на начало 2013 года в сумме 2 863 518,1 тыс. рублей и возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета муниципального образования в прошлые периоды, в сумме 140 576,7 тыс. рублей.

Таблица 4

Изменение дефицита бюджета города Сургута в 2013 году и источников его финансирования

	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
			сумма, рублей (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	19 150 178,9	18 583 643,3	-566 535,6	-3,0
Расходы	22 184 996,0	21 554 203,2	-630 792,8	-2,8
Дефицит (-)	-3 034 817,1	-2 970 559,9	64 257,2	-2,1
Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	3 034 817,1	2 970 559,9	-64 257,2	-2,1
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	30 722,3	-33 534,9	-64 257,2	-209,2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	2 863 518,1	2 863 518,1	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	140 576,7	140 576,7	0,0	0,0
<i>бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i>	<i>140 576,7</i>	<i>140 576,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Проектом решения вносятся изменения в плановые назначения источников финансирования дефицита бюджета в связи с отсутствием потребности в кредите, предусмотренного на возможное исполнение обязательств по муниципальным гарантиям и уменьшением потребности в кредите на предоставление бюджетных инвестиций СГМУП «Горводоканал», а также соответствующим изменением программы муниципальных заимствований.

По составу источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

5. Изменение верхнего предела муниципального долга на 01.01.2014, программы муниципальных гарантий и программы муниципальных заимствований

Проектом решения предлагается установить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2014 в сумме 1 305 035,1 тыс. рублей, уменьшив на 50 356,1 тыс. рублей или на 3,7% по сравнению с утвержденным Решением Думы города № 273-V ДГ верхним пределом муниципального долга (таблица 5).

Таблица 5

Информация об изменении верхнего предела муниципального долга на 1 января 2014 года

№ п/п	Вид долгового обязательства	на 01.01.2014			
		Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
				Сумма, рублей (гр.4 – гр.3)	%, (гр.5 / гр.3 * 100)
1	2	3	4	5	6
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	852 906,9	788 649,8	-64 257,1	-7,5
2.1.	Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития от 29.03.2007 (пилотный проект финансирования реконструкции муниципального жилищного фонда города Сургута)	126 000,0	126 000,0	0,0	0,0
2.2.	Муниципальный контракт с открытым акционерным обществом «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	675 925,0	662 649,8	-13 275,2	-2,0
2.3.	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	50 981,9	0,0	-50 981,9	0,0
3.	Муниципальные гарантии	502 484,3	516 385,3	13 901,0	2,8
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал»	265 858,1	265 712,2	-145,9	-0,1
3.2.	Открытое акционерное общество «Югра-консалтинг»	236 626,2	250 673,1	14 046,9	5,9
	ВСЕГО	1 355 391,2	1 305 035,1	-50 356,1	-3,7

Снижение верхнего предела муниципального долга планируется за счет:

- уменьшения объёма кредита, планируемого к привлечению в случае возникновения необходимости обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям, на сумму 50 981,9 тыс. рублей в связи с исполнением принципами гарантированных обязательств;

- уменьшения объёма привлечения и возврата средств в сумме 13 275,2 тыс. рублей по муниципальному контракту, заключённому с ОАО «Сбербанк России», в связи с уменьшением фактической потребности в бюджетных инвестициях СГМУП «Горводоканал»;

- увеличения объема муниципальных гарантий на сумму 13 901 тыс. рублей, из них: 14 046,9 тыс. рублей – увеличение в связи с переносом на более поздний период выборки средств кредита ОАО «Югра-консалтинг», который обусловлен сменой принципалом подрядчика и уточнением плана выполнения работ по строительству объекта кредитования; 145,9 тыс. рублей – уменьшение в связи с произведенными СГМУП «Горводоканал» платежами по кредиту в объеме больше планируемого (из пояснительной записки).

Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных заимствований городского округа город Сургут на 2013 год.

Статьей 19.1 проекта решения предлагается утвердить предельный объем муниципального долга городского округа город Сургута на 2013 год в сумме 10 633 407,4 тыс. рублей, на 2014 год в сумме 11 093 195,3 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 11 905 115,8 тыс. рублей, который не превышает предельно допустимый объем, установленный пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается уточнение программы муниципальных гарантий на 2013 год в части обнуления объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в связи с исполнением принципами обязательств (таблица 6).

Таблица 6

Информация об изменении программы муниципальных гарантий на 2013 год

Наименование принципала	Год возникновения обязательства	Сумма гарантии, тыс рублей	Сумма гарантии на 01.01.2013			Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям за счет расходов бюджета городского округа			
			Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение, сумма	Решение Думы от 25.12.2012 № 273-V ДГ (в редакции от 27.09.2013 № 369-V ДГ)	Проект уточнения бюджета	Отклонение	
								сумма	%
СГМУП "Горводоканал"	2010	357 620,0	311 420,6	311 420,6	0,0	33 739,7	0,0	-33 739,7	-100,0%
ОАО "Югра-консалтинг"	2012	254 192,0	253 993,2	253 993,2	0,0	17 242,2	0,0	-17 242,2	-100,0%
ИТОГО		611 812,0	565 413,8	565 413,8	0,0	50 981,9	0,0	-50 981,9	-100,0%

Проектом решения программа муниципальных гарантий на 2014 и 2015 годы не уточняется. Следовательно, сумма гарантии на 1 января 2014 года в составе верхнего предела муниципального долга (516 385,3 тыс. рублей) будет отличаться от суммы гарантии на 1 января 2014 года, утвержденной программой муниципальных гарантий на 2014 год (502 484,3 тыс. рублей).

При оценке правомерности и обоснованности уточнения верхнего предела муниципального долга на 1 января 2014 года, а также уточнений программы муниципальных гарантий на 2013 год, программы муниципальных заимствований в 2013 году нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Отмечаем, что изменение условий получения и(или) погашения кредита отражается на предельной сумме муниципальной гарантии. В связи с особенностями учета муниципальных гарантий в части уменьшения предельной суммы гарантий (без соответствующего уменьшения обязательств по погашению процентов за пользование кредитом) невозможно сформировать реальную оценку о состоянии муниципального долга.

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

6. Предложения

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2012 № 273-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом настоящего заключения Контрольно-счетной палаты города.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

И.И.Володина