



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В
РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 22.12.2015 № 820-V ДГ «О БЮДЖЕТЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2016 ГОД»

12 декабря 2016 г.

№ 01-17-159/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2016 год» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Surgut (далее – Положение), 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.

Проект решения направлен Думой города¹ для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Положения. Одновременно с проектом решения представлены документы и материалы, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения, в которых содержится информация об изменениях доходов, расходов и дефицита бюджета города, источников его финансирования, отдельных частей решения Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2016 год» (в редакции от 01.11.2016, далее – решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ, предыдущее решение представительного органа) и приложений к нему.

В ходе экспертизы проекта решения и представленных материалов на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению рассмотрены финансово-экономические обоснования, подтверждающие обоснованность внесения изменений в бюджет города.

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

2. Анализ изменений, вносимых в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ
«О бюджете городского округа город Surgut на 2016 год»

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета города на 2016 год (таблица 1):

¹ Письмо от 02.12.2016 исх.№ 18-02-3138/16-0-0.

- доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 21 665 917 260,72 рублей, что на (+)128 237 424,06 рублей или на (+)0,60% больше доходов, утверждённых решением Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ;

- общий объём расходов – в сумме 23 384 453 841,05 рублей, что на (+)89 933 630,95 рублей или на (+)0,39% больше расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;

- дефицит бюджета уменьшится на (-)38 303 793,11 рублей и составит 1 718 536 580,33 рублей.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2016 год

(рублей)

№ п/п	Наименование	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 01.11.2016)	Проект решения	Отклонение	
				сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5	
1.	Доходы бюджета	21 537 679 836,66	21 665 917 260,72	+128 237 424,06	+0,60%
2.	Расходы бюджета	23 294 520 210,10	23 384 453 841,05	+89 933 630,95	+0,39%
3.	Дефицит бюджета (стр.1-стр.2)	-1 756 840 373,44	-1 718 536 580,33	+38 303 793,11	-2,18%
4.	Источники финансирования дефицита бюджета	1 756 840 373,44	1 718 536 580,33	-38 303 793,11	-2,18%

2.1. Проектом решения вносятся изменения в объёмы безвозмездных поступлений в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на основании справок Департамента финансов ХМАО-Югры. Информация об изменении доходов бюджета города на 2016 год представлена в таблице 2, из которой следует, что общий объём доходов увеличится на (+)128 237 424,06 рублей, в том числе:

1) Субсидии увеличатся на общую сумму (+)80 050 509,06 рублей, из них:

(+)55 328 500 рублей – на предоставление государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг;

(+)9 984 900 рублей – на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся;

(+)8 280 000 рублей – на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

(+)7 089 400 рублей – на строительство объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры;

(+)1 380 000 рублей – на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы;

(+)1 000 000 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;

(-)-2 360 000 рублей – на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства;

(-)-252 590,94 рублей – на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы;

(-)-217 900 рублей – на проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территориях, предназначенных для жилищного строительства;

(-)-181 800 рублей – на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) – в палаточных лагерях.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2016 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 01.11.2016)	Проект решения	Прирост (+), снижение (-)	
				Сумма, (гр.3 - гр.2)	%, (гр.4 / гр.2 * 100)
	1	2	3	4	5
1.	Налоговые доходы	8 173 881 086,00	8 173 881 086,00	0,00	0,00%
2.	Неналоговые доходы	1 355 686 834,03	1 355 686 834,03	0,00	0,00%
3.	Дотации	559 711 700,00	559 711 700,00	0,00	0,00%
4.	Субсидии	2 933 855 664,44	3 013 906 173,50	+80 050 509,06	+2,72%
5.	Субвенции	8 514 044 357,00	8 560 343 057,00	+46 298 700,00	+0,54%
6.	Иные межбюджетные трансферты	23 689 251,00	25 577 466,00	+1 888 215,00	+7,97%
7.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	3 700 031,86	3 700 031,86	0,00	0,00%
8.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-26 889 087,67	-26 889 087,67	0,00	0,00%
	Итого	21 537 679 836,66	21 665 917 260,72	+128 237 424,06	+0,60%

2) Субвенции увеличатся на общую сумму (+)46 298 700 рублей, из них:

(+)132 759 000 рублей – на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

(+)31 563 000 рублей – на социальную поддержку отдельных категорий, обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях;

(+)8 642 000 рублей – на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

(-)-64 072 000 рублей – на реализацию основных общеобразовательных программ;

(-)-59 083 000 рублей – на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях;

(-2 341 700 рублей – на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям;

(-717 700 рублей – на информационное обеспечение общеобразовательных организаций в части доступа к образовательным ресурсам сети «Интернет»;

(-450 900 рублей – на обеспечение дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

3) Иные межбюджетные трансферты увеличатся на общую сумму (+)1 888 215 рублей, из них:

(+)2 080 586 рублей - на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2016-2020 годы;

(+)160 000 рублей – на оказание финансовой поддержки в виде грантов победителям конкурса «Лучший оздоровительный лагерь ХМАО-Югры»;

(-)352 371 рублей – на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан.

2.2. Расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 23 384 453 841,05 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит (+)89 933 630,95 рублей в связи с поступлением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (графа 7 таблицы 3).

таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2016 году

(рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 01.07.2016)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	72 217 275,00	73 067 275,00	+850 000,00	+1,18%	0,00	+850 000,00
040	Администрация города	6 650 421 706,86	6 711 486 846,80	+61 065 139,94	+0,92%	+51 047 673,46	+10 017 466,48
042	Контрольно-счетная палата города	59 900 309,31	59 900 309,31	0,00	0,00%	0,00	0,00
043	Департамент образования	10 099 178 509,11	10 161 004 564,71	+61 826 055,60	+0,61%	+61 676 250,60	+149 805,00
044	Департамент культуры, молодежной политики и спорта	2 315 425 775,72	2 315 425 775,72	0,00	0,00%	0,00	0,00
046	Департамент архитектуры и градостроительства	3 897 039 254,44	3 912 184 607,52	+15 145 353,08	+0,39%	+15 513 500,00	-368 146,92
050	Департамент финансов	200 337 379,66	151 384 461,99	-48 952 917,67	-24,44%	0,00	-48 952 917,67
	Итого	23 294 520 210,10	23 384 453 841,05	+89 933 630,95	+0,39%	+128 237 424,06	-38 303 793,11

Проектом решения также предлагается переместить бюджетные ассигнования по обращениям главных распорядителей бюджетных средств, которые не повлияют

на общую сумму расходов бюджета (суммарное перемещение составит 0 рублей), а также с целью уточнения бюджетной классификации расходов бюджета.

2.3. Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 718 536 580,33 рублей (строка 3 таблицы 4), который по сравнению с редакцией решения о бюджете от 01.11.2016 уменьшится на (-)38 303 793,11 рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 4

**Изменение дефицита бюджета города Сургута в 2016 году
и источников его финансирования**

№ п/п	Наименование показателя	Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 01.11.2016)	Проект решения	Отклонение (рублей)	
				сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
	1	2	3	4	5
1.	Доходы бюджета	21 537 679 836,66	21 665 917 260,72	+128 237 424,06	+0,60%
2.	Расходы бюджета	23 294 520 210,10	23 384 453 841,05	+89 933 630,95	+0,39%
3.	Дефицит бюджета	-1 756 840 373,44	-1 718 536 580,33	+38 303 793,11	-2,18%
4.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	1 756 840 373,44	1 718 536 580,33	-38 303 793,11	-2,18%
4.1	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:	354 548 558,71	310 494 775,00	-44 053 783,71	-12,43%
4.1.1	<i>получение кредитов от кредитных организаций</i>	<i>494 053 783,71</i>	<i>450 000 000,00</i>	<i>-44 053 783,71</i>	<i>-8,92%</i>
4.1.2	<i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i>	<i>139 505 225,00</i>	<i>139 505 225,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>
4.2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.3	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 311 980 229,73	1 317 730 220,33	5 749 990,60	0,44%
4.4	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	90 311 585,00	90 311 585,00	0,00	0,00%
4.4.1	<i>бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i>	<i>90 311 585,00</i>	<i>90 311 585,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>

Дефицит бюджета покрывается за счет соответствующих источников, состав которых соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. Информация об изменении источников финансирования дефицита бюджета города на 2016 год представлена в строке 4 таблицы 4, из которой следует, что планируется уменьшить их объем на (-) 38 303 793,11 рублей, в том числе:

(-)6 815 199,71 рублей – в связи с заключением муниципального контракта с ПАО «Запсибкомбанк» на привлечение кредита на сумму 450 000 000 рублей;

(-)37 238 584,00 рублей – в связи с исключением кредита, предусмотренного на возможное исполнение обязательств по муниципальной гарантии, обусловленное ожидаемым самостоятельным исполнением принципалом гарантированного обязательства;

(+)5 749 990,60 рублей – в связи с планируемым остатком средств бюджета на конец 2016 года для обеспечения сбалансированности бюджета (из пояснительной записки департамента финансов Администрации города к проекту решения).

Данные изменения повлияли на снижение верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 на сумму (-)44 098 982,07 рублей (таблица 5).

Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных заимствований и программу муниципальных гарантий.

таблица 5

Информация об изменении верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2017

(рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	На 01.01.2017		
		Решение Думы от 22.12.2015 № 820-V ДГ (в редакции от 01.11.2016)	Проект решения	Отклонение (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
1.	<i>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	0,00	0,00	0,00
2.	<i>Кредиты от кредитных организаций</i>	738 187 926,71	694 134 142,79	-44 053 783,92
2.1	Муниципальный контракт с ОАО «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	244 134 143,00	244 134 142,79	-0,21
2.2	Муниципальный контракт с ПАО «Запсибкомбанк» от 30.08.2016 № 08-МК-1/2016	456 815 199,71	450 000 000,00	-6 815 199,71
2.3	Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	37 238 584,00	0,00	-37 238 584,00
3.	<i>Муниципальные гарантии</i>	145 732 823,00	145 687 624,64	-45 198,36
3.1	СГМУП «Горводоканал»	145 732 823,00	145 687 624,64	-45 198,36
	ВСЕГО	883 920 749,71	839 821 767,43	-44 098 982,28

2.4. Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города № 820-V ДГ с целью уточнения основных характеристик бюджета города на 2016 год и изложения приложений 1, 2, 5-12 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленный проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 22.12.2015 № 820-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2016 год» в представленной редакции.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



И.И. Володина