



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В
РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О БЮДЖЕТЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2017 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018-2019 ГОДОВ»

13 декабря 2017г.

№ 01-17-79/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2017 год и плановый период 2018-2019 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), Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

Проект решения и поправки к нему направлены 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 и расходов бюджета города, а также отдельных частей решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 02.10.2017 № 157-VI ДГ, далее – решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ, предыдущее решение представительного органа) и приложений к нему.

В ходе экспертизы проект решения и представленные материалы, в том числе финансово-экономические обоснования, рассмотрены на соответствие Бюджетному кодексу РФ и Положению.

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

¹ Письма от 30.11.2017 исх.№ 18-02-3024/17-0, от 12.12.2017 № 18-02-3128/17-0.

**2. Анализ изменений, вносимых в решение Думы города от 23.12.2016
№ 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2017 год и
плановый период 2018-2019 годов»**

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета города на 2017 год (таблица 1):

- доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 21 153 620 991,95 рублей, что на (+)183 617 376,26 рублей или (+)0,9% больше доходов, утверждённых решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ;

- общий объём расходов – в сумме 22 080 480 256,30 рублей, что на (+)146 407 463,09 рублей или (+)0,7% больше расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;

- дефицит бюджета - (-)926 859 264,35 рублей (превышение расходов над доходами), то есть его размер сократится на (-)37 209 913,17 рублей или (-)3,9%. Планируемый дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2017-2019 годы

Наименование	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 02.10.2017 № 157-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
<i>2017 год</i>				
Доходы	20 970 003 615,69	21 153 620 991,95	+183 617 376,26	+0,9%
Расходы	21 934 072 793,21	22 080 480 256,30	+146 407 463,09	+0,7%
Дефицит (-)	-964 069 177,52	-926 859 264,35	+37 209 913,17	-3,9%
<i>2018 год</i>				
Доходы	20 657 191 774,91	20 657 191 774,91	0,00	0,0%
Расходы	20 860 103 452,28	20 860 103 452,28	0,00	0,0%
Дефицит (-)	-202 911 677,37	-202 911 677,37	0,00	0,0%
<i>2019 год</i>				
Доходы	20 630 594 061,09	20 630 594 061,09	0,00	0,0%
Расходы	20 638 110 811,40	20 638 110 811,40	0,00	0,0%
Дефицит (-)	-7 516 750,31	-7 516 750,31	0,00	0,0%

Поправками к проекту решения предлагается внести изменения в распределение расходов бюджета на 2018-2019 годы, не влияющие на общие параметры бюджета.

По результатам экспертизы проекта решения установлено следующее.

2.1. Информация об изменении доходов бюджета города на 2017 год представлена в таблице 2, из которой следует, что общий объем доходов увеличится на (+)183 617 376,26 рублей, в том числе:

1) Налоговые доходы сократятся на (-)147 851 801,00 рублей или (-)1,7%, из них:

(-)203 053 574,85 рублей - снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц в связи со снижением индекса роста фонда заработной платы, учтенного при планировании (с 105% до 103,7%), уменьшением поступлений от

крупнейшего налогоплательщика ООО «Газпром переработка», сокращением суммы выплаченных за 2016 год дивидендов ОАО «Сургутнефтегаз»;

(+)83 748 353,00 рублей - рост поступлений по налогам на совокупный доход² в связи с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих упрощенную и патентную системы налогообложения;

(-)28 546 579,15 рублей - уменьшение общего объема иных налоговых доходов.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2017 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 02.10.2017 № 157-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
				Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5	
1.	Налоговые доходы	8 677 208 847,00	8 529 357 046,00	-147 851 801,00	-1,70%
2.	Неналоговые доходы	1 357 252 485,23	1 343 104 666,23	-14 147 819,00	-1,04%
3.	Дотации	269 277 500,00	326 819 500,00	+57 542 000,00	+21,37%
4.	Субсидии	1 720 814 999,08	1 922 497 393,75	+201 682 394,67	+11,72%
5.	Субвенции	8 989 440 745,37	9 075 778 319,26	+86 337 573,89	+0,96%
6.	Иные межбюджетные трансферты	19 248 199,00	19 303 226,70	+55 027,70	+0,29%
7.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	3 246 710,00	3 246 710,00	0,00	0,00%
8.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-66 485 869,99	-66 485 869,99	0,00	0,00%
	Итого	20 970 003 615,69	21 153 620 991,95	+183 617 376,26	+0,88%

2) Неналоговые доходы уменьшатся на (-)14 147 819,00 рублей за счет снижения платы за негативное воздействие на окружающую среду в связи с изменениями в законодательстве.

3) Дотации увеличатся на (+)57 542 000,00 рублей в связи с поступлением из бюджета ХМАО-Югры дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на частичную компенсацию дополнительных расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей, в целях реализации Указов Президента РФ от 07.05.2012.

4) Поступления субсидий из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+)201 682 394,67 рублей (строка 4 таблицы 2), из них:

(+)110 272 600,00 рублей – на реализацию полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений;

(+)64 881 000,00 рублей – на организацию предоставления государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг;

(+)4 104 000,00 рублей – на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ

² В состав налогов на совокупный доход входят следующие виды:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

дошкольного образования, расположенных на территориях муниципальных образований ХМАО – Югры;

(+)7 000 000,00 рублей – на оснащение объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта средствами обучения и воспитания, необходимыми для реализации образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования, соответствующими современными условиями обучения;

(+)9 711 600,00 рублей³ – на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся;

(+)3 836 100,00 рублей – на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

(+)3 036 200,00 рублей – на размещение систем видеонаблюдения, модернизацию, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения и информирование населения о необходимости соблюдения правил дорожного движения;

(+)315 304,15 рублей – на поддержку мероприятий муниципальных программ, предусматривающих финансирование инвестиционных проектов в сфере жилищно-коммунального комплекса с привлечением заемных средств, в том числе направленные на энергосбережение и повышение энергетической эффективности;

(-)349 800,00 рублей – на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет – в палаточных лагерях;

(-)443 200 рублей – на поддержку малого и среднего предпринимательства;

(-)9,48 рублей – на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы;

(-)681 400,00 рублей – на развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг.

5) Поступления субвенций из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+)86 337 573,89 рублей (строка 5 таблицы 2), из них:

(+)201 540 700,00 рублей⁴ – для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований отдельных государственных полномочий в области образования;

(+)17 319 400,00 рублей – на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

(+)6 811 353,89 рублей⁵ – на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

(+)1 738 100,00 рублей – на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из

³ Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 02.10.2017 № 500/15/03 доведены субсидии на сумму (+)626 600,00 рублей, справкой от 27.11.2017 № 500/11/127 на сумму (+)9 085 000,00 рублей.

⁴ Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 02.10.2017 № 500/15/03 доведены субвенции на сумму (+)155 896 800,00 рублей, справкой от 27.11.2017 № 500/11/98 на сумму (+)45 643 900,00 рублей.

⁵ Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 02.10.2017 № 500/15/03 доведены субвенции на сумму (+)7 530 100,00 рублей, справкой от 24.11.2017 № 500/11/90 сняты субвенции на сумму (-)718 746,11 рублей.

числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям;

(+)42 000,00 рублей – на осуществление отдельных полномочий ХМАО-Югры по организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами;

(+)22 600,00 рублей⁶ – на повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса;

(-)1 909 790,00 рублей – на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к нему категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО-Югры по социально ориентированным тарифам и сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам;

(-)138 620 000,00 рублей – на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования;

(-)584 190,00 рублей – на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

(-)22 600,00 рублей⁷ – на поддержку животноводства, переработки и реализации продукции животноводства.

б) За счет предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры доходы бюджета города по данной статье увеличатся на (+)55 027,70 рублей (строка 6 таблицы 2), в том числе:

(+)180 000,00 рублей - на оказание финансовой поддержки в виде грантов победителям конкурса «Лучший оздоровительный лагерь ХМАО-Югры»;

(-)124 972,30 рублей – на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан.

Планируемые изменения объемов безвозмездных поступлений в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов предусмотрены проектом решения на основании соответствующих справок Департамента финансов ХМАО-Югры.

2.2. На 2017 год расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 22 080 480 256,30 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит (+)146 407 463,09 рублей (графа 5 таблицы 3), из них:

1) увеличение за счет средств федерального бюджета и бюджета ХМАО-Югры на (+)345 616 996,26 рублей;

2) уменьшение за счет средств местного бюджета на (-)199 209 533,17 рублей⁸, из них:

(-)18 024 182,55 рублей – по причине несостоявшихся аукционов в связи с отсутствием заявок на участие;

(-)21 402 193,81 рублей – в связи со сложившейся экономией по итогам заключения муниципальных контрактов, проведения оценки стоимости приобретения объектов;

⁶ Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 19.10.2017 № 500/10/162 доведены субвенции на сумму (+)22 400,00 рублей, справкой от 21.11.2017 № 500/11/79 на сумму (+)200,00 рублей.

⁷ Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 19.10.2017 № 500/10/162 сняты субвенции на сумму (-)22 400,00 рублей, справкой от 21.11.2017 № 500/11/79 на сумму (-)200,00 рублей.

⁸ Согласно информации, представленной в поправках к проекту решения.

(-)37 209 913,17 рублей – ассигнования на возможное исполнение муниципальных гарантий в связи с самостоятельным исполнением принципалом обязательств;

(-)4 588 995,72 рублей – расходы по обслуживанию муниципального долга;

(-)32 347 252,21 рублей – сокращение размера резервного фонда;

(-)85 636 995,71 рублей – уменьшение ассигнований в части средств, зарезервированных с целью их последующего распределения между главными распорядителями бюджетных средств.

Проектом решения также предлагается переместить бюджетные ассигнования между главными распорядителями бюджетных средств, уточнить коды бюджетной классификации расходов бюджета без изменения их целевого направления, а также уточнить показатели реализации муниципальных программ.

таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2017 году

(рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 02.10.2017 № 157-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	%(гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
1	2	3	4	5	6	межбюджетных трансфертов	средств бюджета города
011	Дума города	71 645 767,95	71 645 767,95	0,00	0,0%	0,00	0,00
040	Администрация города	9 056 935 946,84	9 299 675 379,01	+242 739 432,17	+2,7%	+127 968 023,67	+114 771 408,50
042	Контрольно-счетная палата города	59 986 845,61	59 986 845,61	0,00	0,0%	0,00	0,00
043	Департамент образования	10 896 732 991,65	10 997 298 010,35	+100 565 018,70	+0,9%	+100 565 018,70	0,00
046	Департамент архитектуры и градостроительства	1 334 751 653,70	1 415 566 971,23	+80 815 317,53	+6,1%	+117 083 953,89	-36 268 636,36
050	Департамент финансов	514 019 587,46	236 307 282,15	-277 712 305,31	-54,0%	0,00	-277 712 305,31
	Итого	21 934 072 793,21	22 080 480 256,30	+146 407 463,09	+0,7%	+345 616 996,26	-199 209 533,17

На период 2018-2019 годов планируется перемещение расходов по департаменту финансов: уменьшение расходов на исполнение муниципальных гарантий в сумме 689 178,07 рублей на 2018 год, 114 863,03 рублей на 2019 год (в связи с изменением графика возврата кредита СГМУП «Горводоканал») с соответствующим увеличением ассигнований резервного фонда.

2.3. Прогнозируемый дефицит бюджета в 2017 году составит (-)926 859 264,35 рублей, по сравнению с предыдущим решением о бюджете он уменьшится на (-)37 209 913,17 рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения источников финансирования дефицита бюджета повлекут увеличение верхнего предела муниципального долга по состоянию на:

- 01.01.2018 на (+)203,6 млн. рублей, с 900,3 млн. рублей до 1 103,9 млн. рублей;

- 01.01.2019 на (+)204,3 млн. рублей, с 997,8 млн. рублей до 1 202,1 млн. рублей;

- 01.01.2020 на (+)202,3 млн. рублей, с 880,7 млн. рублей до 1 083,0 млн. рублей.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ. Предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений⁹.

Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных заимствований и программу муниципальных гарантий согласно статьям 110.1, 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ с целью уточнения основных характеристик бюджета города на 2017 год, изложения приложений 1,2, 5-12 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы проекта решения считаем возможным рекомендовать Думе города рассмотреть проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в представленной редакции.

И.о. Председателя
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков

⁹ Статья 107 Бюджетного кодекса РФ.