



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»

22 мая 2017 г.

№ 01-17-26/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 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, 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 21.04.2017 № 108-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 Письмо от 22.05.2017 исх.№ 18-02-1208/17-0-0.

**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 20 761 288 945,24 рублей, что на (+)107 023 800,00 рублей или на (+)0,5% больше доходов, утверждённых решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ;
- общий объём расходов – в сумме 21 585 727 326,06 рублей, что на (+)59 488 374,61 рублей или на (+)0,3% больше расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;
- дефицит бюджета уменьшится на (-)47 535 425,39 рублей или на (-)5,5% и составит 824 438 380,82 рублей.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2017-2019 годы

(рублей)

Наименование	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 21.04.2017 № 108-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
2017 год				
Доходы	20 654 265 145,24	20 761 288 945,24	+107 023 800,00	+0,5%
Расходы	21 526 238 951,45	21 585 727 326,06	+59 488 374,61	+0,3%
Дефицит (-)	-871 973 806,21	-824 438 380,82	+47 535 425,39	-5,5%
2018 год				
Доходы	20 657 191 774,91	20 657 191 774,91	0,00	+0,0%
Расходы	20 735 331 406,07	20 845 998 006,66	+110 666 600,59	+0,5%
Дефицит (-)	-78 139 631,16	-188 806 231,75	-110 666 600,59	+141,6%
2019 год				
Доходы	20 630 594 061,09	20 630 594 061,09	0,00	0,0%
Расходы	20 857 503 821,60	20 657 503 821,60	-200 000 000,00	-1,0%
Дефицит (-)	-226 909 760,51	-26 909 760,51	+200 000 000,00	-88,1%

Без увеличения доходной части проектом решения предлагается увеличить расходы бюджета на 2018 год на (+)110 666 600,59 рублей или (+)0,5%, на 2019 год – уменьшить расходы бюджета на (-)200 000 000,00 рублей или (-)1,0%. При этом дефицит бюджета увеличится на (+)110 666 600,59 рублей на 2018 год и уменьшится на (-)200 000 000,00 рублей на 2019 год.

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 (+)107 023 800,00 рублей за счет предоставления субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на основании справки Департамента финансов ХМАО-Югры от 04.05.2017 № 500/05/03.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2017 году

(рублей)

Наименование статьи дохода	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 21.04.2017 № 108-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	8 677 208 847,00	8 677 208 847,00	0,00	0,00%
Неналоговые доходы	1 357 252 485,23	1 357 252 485,23	0,00	0,00%
Дотации	264 589 500,00	264 589 500,00	0,00	0,00%
Субсидии	1 518 561 800,00	1 625 585 600,00	+107 023 800,00	+7,05%
Субвенции	8 892 622 455,00	8 892 622 455,00	0,00	0,00%
Иные межбюджетные трансферты	7 269 218,00	7 269 218,00	0,00	0,00%
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	3 246 710,00	3 246 710,00	0,00	0,00%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-66 485 869,99	-66 485 869,99	0,00	0,00%
Итого	20 654 265 145,24	20 761 288 945,24	+107 023 800,00	+0,52%

2.2. На 2017 год расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 21 585 727 326,06 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит (+)59 488 374,61 рублей, в том числе:

- увеличения расходов бюджета, осуществляемых за счет бюджета ХМАО-Югры в сумме 107 023 800,00 рублей (графа 7 таблицы 3);
- уменьшения расходов местного бюджета на сумму (-)47 535 425,39 рублей (графа 8 таблицы 3).

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 21.04.2017 № 108-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						межбюджетных трансфертов (без учета перемещения)	средств бюджета города (с учетом перемещений)
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	71 645 767,95	71 645 767,95	0,00	0,0%	0,00	0,00
040	Администрация города	8 973 394 129,61	9 032 882 504,22	+59 488 374,61	+0,7%	+57 629 916,61	+1 858 458,00
042	Контрольно-счетная палата города	59 986 845,61	59 986 845,61	0,00	0,0%	0,00	0,00
043	Департамент образования	10 770 769 402,49	10 819 895 485,49	+49 126 083,00	+0,5%	0,00	+49 126 083,00
046	Департамент архитектуры и градостроительства	1 205 916 629,59	1 205 916 629,59	0,00	0,0%	+49 393 883,39	-49 393 883,39
050	Департамент финансов	444 526 176,20	395 400 093,20	-49 126 083,00	-11,1%	0,00	-49 126 083,00
	Итого	21 526 238 951,45	21 585 727 326,06	+59 488 374,61	+0,3%	+107 023 800,00	-47 535 425,39

Проектом решения также предлагается уточнить коды бюджетной классификации отдельных расходов бюджета без изменения целевого направления расходов бюджета.

В ходе экспертизы проанализированы представленные главными распорядителями бюджетных средств экономические обоснования. По результатам анализа установлено следующее.

2.2.1. Проектом решения предлагается утвердить бюджетные ассигнования на формирование современной городской среды на сумму 163 423,3 тыс. рублей (таблица 4), из них за счет:

- субсидии из бюджета ХМАО-Югры на сумму 107 023,8 тыс. рублей;
- местного бюджета – 56 399,5 тыс. рублей.

таблица 4

Информация о бюджетных ассигнованиях на формирование современной городской среды

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование объекта (мероприятия программы)	Бюджетные ассигнования согласно проекту решения	в том числе за счет:			
			субсидий из бюджета ХМАО-Югры		местного бюджета	
			сумма	доля, %	сумма	доля, %
1.	Пешеходный мост через ручей Кедровый лог	54 882,1	49 393,9	90%	5 488,2	10%
2.	Пешеходный мост в «Сквере «Старожилов»	18 584,6	16 726,1	90%	1 858,5	10%
3.	Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов	89 956,6	40 903,8	45%	49 052,8	55%
	Итого	163 423,3	107 023,8	65%	56 399,5	35%

Согласно постановлению Правительства ХМАО-Югры от 21.04.2017 № 154-п² субсидия в целях софинансирования муниципальных программ на формирование современной городской среды предоставляется муниципальному образованию на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета в размере не менее 10% или в сумме 11 891,5 тыс. рублей. Фактически проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на сумму 56 399,5 тыс. рублей или на (+)44 508,0 тыс. рублей больше минимальной доли софинансирования, предусмотренной постановлением Правительства ХМАО-Югры от 21.04.2017 № 154-п (56 399,5 тыс. рублей – 11 891,5 тыс. рублей).

На заседании постоянного комитета Думы города по городскому хозяйству и перспективному развитию города 19.05.2017 рассмотрена информация Администрации города³ по вопросу реализации мероприятий по благоустройству придомовых территорий на 2017 год, где был представлен адресный перечень 14 дворовых территорий с отражением отдельных видов работ без указания их расчетной стоимости.

К проекту решения адресный перечень дворовых территорий и расчет стоимости работ по благоустройству в разрезе дворовых территорий не представлены.

² Постановление Правительства ХМАО-Югры от 21.04.2017 № 154-п «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 423-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в ХМАО-Югре на 2016-2020 годы».

³ Письмо Администрации города от 15.05.2017 исх.№ 01-11-4275/17-0-0.

2.2.2. Решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ утверждены бюджетные ассигнования по объекту «Детский технопарк «Кванториум» на сумму 350 000 тыс. рублей (таблица 5). Проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований по данному объекту на сумму 259 792,7 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение объекта - 151 578,6 тыс. рублей (расчет выполнен исходя из площади объекта в размере 2 313 кв.м и средней рыночной цены стоимости 1 кв.м на основании коммерческих предложений);

- на приобретение оборудования – 108 214,1 тыс. рублей (перечень оборудования в составе обоснований к проекту решения представлен).

таблица 5

Информация о бюджетных ассигнованиях по объекту «Детский технопарк «Кванториум»

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Итого бюджетные ассигнования	в том числе по годам		
			2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3 = гр.4 + гр.5 + гр.6	4	5	6
1.	Решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ	350 000,0	50 000,0	100 000,0	200 000,0
2.	Проект решения, в том числе:	259 792,7	49 126,1	210 666,6	0,0
2.1.	на приобретение объекта для размещения технопарка	151 578,6	0,0	151 578,6	0,0
2.2.	на приобретение оборудования	108 214,1	49 126,1	59 088,0	0,0
3.	Отклонение («+» - свободные ассигнования, «-» - недостаток ассигнований), строка 2 - строка 1	+90 207,3	+873,9	-110 666,6	+200 000,0

Поскольку предполагался выкуп объекта с рассрочкой платежа на 3 года, то бюджетные ассигнования были запланированы на 3 года – 2017-2019 годы. Согласно пояснительной записке к проекту решения выкуп объекта предлагается осуществить в январе 2018 года единовременно на сумму 151 578,6 тыс. рублей. В связи с чем, в 2019 году возникают свободные бюджетные ассигнования на сумму (+)200 000 тыс. рублей, в результате чего уменьшится дефицит бюджета. А в 2018 году недостаток бюджетных ассигнований составит (-)110 666,6 тыс. рублей, который предлагается покрыть за счет привлечения кредита от кредитной организации в эквивалентной сумме.

2.3. Прогнозируемый дефицит бюджета в 2017 году составит 824 438 380,82 рублей (строка 3 таблицы 6), который по сравнению с предыдущим решением о бюджете уменьшится на (-)47 535 425,39 рублей. Планируемый дефицит бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит бюджета в полном объеме покрывается за счет соответствующих источников, состав которых соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. Информация об изменении источников финансирования дефицита бюджета города на 2017 год представлена в строке 4 таблицы 6, из которой следует, что планируется уменьшить их объем на (-)47 535 425,39 рублей в связи с изменением планируемых остатков средств бюджета на конец 2017 года.

таблица 6

**Информация об изменении источников финансирования дефицита бюджета
в 2017 году**

№ п/п	Наименование показателя	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ	Проект решения	Отклонение	
				Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1.	Доходы	20 654 265 145,24	20 761 288 945,24	+107 023 800,00	+0,52%
2.	Расходы	21 526 238 951,45	21 585 727 326,06	+59 488 374,61	+0,28%
3.	Дефицит (-)	-871 973 806,21	-824 438 380,82	+47 535 425,39	-5,45%
4.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	871 973 806,21	824 438 380,82	-47 535 425,39	-5,45%
4.1.	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ (стр.4.1.1 – стр.4.1.2), в том числе:	-102 295 311,39	-102 295 311,39	0,00	0,00%
4.1.1.	получение кредитов от кредитных организаций	+37 209 913,17	+37 209 913,17	0,00	0,00%
4.1.2.	погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-139 505 224,56	-139 505 224,56	0,00	0,00%
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 бюджетов (стр.4.3.2 – стр.4.3.1), в том числе:	472 165 027,60	424 629 602,21	-47 535 425,39	-10,07%
4.3.1.	увеличение остатков средств бюджета	-127 307 806,73	-174 843 232,12	-47 535 425,39	-37,34%
4.3.2.	уменьшение остатков средств бюджета	+599 472 834,33*	+599 472 834,33*	0,00	0,00%
4.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	502 104 090,00	502 104 090,00	0,00	0,00%
4.4.1.	средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:	452 145 860,00	452 145 860,00	0,00	0,00%
4.4.1.1.	ОАО "Сургутнефтегаз"	452 145 860,00	452 145 860,00	0,00	0,00%
4.4.2.	бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	49 958 230,00	49 958 230,00	0,00	0,00%

* Фактический остаток средств на счетах по состоянию на 01.01.2017 согласно ф.0503320, в том числе 66 485 869,99 рублей – остатки межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в бюджет ХМАО-Югры, 532 986 964,34 рублей – остатки средств местного бюджета.

На 2018 год прогнозируется увеличение дефицита бюджета на (+)110 666 600,59 рублей, на 2019 год – уменьшение на (-)200 000 000 рублей. Источники финансирования дефицита бюджета предлагается откорректировать за счет привлечения кредитов от кредитных организаций (таблица 7).

Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных заимствований на 2017-2019 годы.

таблица 7

**Информация об изменении источников финансирования дефицита бюджета
в 2018-2019 годах**

№ п/п	Наименование показателя	2018 год			2019 год		
		Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 21.04.2017 № 108-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 21.04.2017 № 108-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение
1.	Дефицит бюджета	-78 139 631,16	-188 806 231,75	-110 666 600,59	-226 909 760,51	-26 909 760,51	+200 000 000,00
2.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	78 139 631,16	188 806 231,75	+110 666 600,59	226 909 760,51	26 909 760,51	-200 000 000,00
2.1.	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:	28 544 291,16	139 210 891,75	+110 666 600,59	177 594 344,51	-22 405 655,49	-200 000 000,00
2.1.1.	получение кредитов от кредитных организаций	+133 173 209,39	+243 839 809,98	+110 666 600,59	+215 094 344,51	+15 094 344,51	-200 000 000,00
2.1.2.	погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-104 628 918,23	-104 628 918,23	0,00	-37 500 000,00	-37 500 000,00	0,00
2.2.	Прочие	49 595 340,00	49 595 340,00	0,00	49 315 416,00	49 315 416,00	0,00

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 и плановый период 2018-2019 годов,

изложения приложений 1, 2, 5-11 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

3. Заключительные положения

Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленный 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» с учетом информации, изложенной в настоящем заключении.

И.о. Председателя
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков