



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ 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 ГОДИ И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019-2020 ГОДОВ»

09 декабря 2018 г.

№ 01-17-80/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект 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 – 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 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 и расходов бюджета города, а также отдельных частей решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 02.11.2018 № 343-VI ДГ, далее – решение Думы города № 205-VI ДГ, предыдущее решение представительного органа) и приложений к нему.

В ходе экспертизы проект решения и представленные материалы, в том числе экономические обоснования, 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.

¹ Письмо от 04.12.2018 исх.№ 18-02-2815/18-0.

2. Анализ изменений, вносимых 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»

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета города на 2018 год (таблица 1):

- доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 24 249 137 417,37 рублей, что на (+) 719 465 827,0 рублей или на (+) 3,1% больше доходов, утверждённых решением Думы города № 205-VI ДГ;

- общий объём расходов – в сумме 25 394 046 381,03 рублей, что на (+) 719 465 827,0 рублей или на (+) 2,9% больше по сравнению с предыдущим решением представительного органа;

- дефицит бюджета, источники его финансирования и верхний предел муниципального долга остаются без изменений.

Изменение параметров бюджета в 2019 и 2020 годах не предполагается.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2018 год

Параметры бюджета	Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 02.11.2018 № 343-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Доходы	23 529 671 590,37	24 249 137 417,37	+719 465 827,0	+3,1%
Расходы	24 674 580 554,03	25 394 046 381,03	+719 465 827,0	+2,9%
Дефицит (-)	-1 144 908 963,66	-1 144 908 963,66	0,00	0,0%
Источники финансирования дефицита бюджета	1 144 908 963,66	1 144 908 963,66	0,00	0,0%
Верхний предел муниципального долга	1 320 444 681,21	1 320 444 681,21	0,00	0,0%

Также проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города № 205-VI ДГ с целью уточнения характеристик бюджета города на 2018 год и изложить отдельные приложения в новой редакции.

По результатам экспертизы проекта решения установлено следующее.

2.1. Общий объём доходов бюджета в 2018 году увеличится на (+) 719 465 827,0 рублей, в том числе:

1) Поступления субсидий из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+) 607 325 800,00 рублей (строка 4 таблицы 2), из них:

(+) 500 000 000,00 рублей – на реализацию полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений (приобретение жилых помещений для обеспечения жильем граждан);

(+) 69 493 000,00 рублей – на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

(+) 36 889 500,00 рублей – на организацию предоставления государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг;

(+) 8 899 400,00 рублей – на строительство объектов инженерной инфраструктуры на территориях, предназначенных для жилищного строительства;

(+) 4 730 700,00 рублей – на частичное обеспечение повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2015 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

(+) 2 042 600,00 рублей – на частичное обеспечение повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»;

(-) 8 511 400,00 рублей – на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся;

(-) 5 354 000,00 рублей – на строительство и реконструкцию дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций;

(-) 864 000,00 рублей – на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2018 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 02.11.2018 № 343-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение	
				Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5	
1.	Налоговые доходы	8 738 815 067,74	8 738 815 067,74	0,00	0,0%
2.	Неналоговые доходы	1 269 747 830,46	1 269 747 830,46	0,00	0,0%
3.	Дотации	529 319 000,00	529 319 000,00	0,00	0,0%
4.	Субсидии	2 885 708 330,05	3 493 034 130,05	+607 325 800,00	+21,0%
5.	Субвенции	10 069 860 500,00	10 175 998 227,00	+106 137 727,00	+1,1%
6.	Иные межбюджетные трансферты	68 495 684,00	74 497 984,00	+6 002 300,00	+8,8%
7.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	15 311 470,20	15 311 470,20	0,00	0,0%
8.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-47 586 292,08	-47 586 292,08	0,00	0,0%
9.	Итого	23 529 671 590,37	24 249 137 417,37	+719 465 827,00	+3,1%

2) Поступления субвенций из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+) 106 137 727,00 рублей (строка 5 таблицы 2), из них:

(+) 85 595 800,00 рублей – на обеспечение государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных государственных полномочий в области образования;

(+) 34 352 000,00 рублей – на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

(+) 7 084 500,00 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;

(+) 5 948 620,00 рублей – на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»;

(+) 2 300 000,00 рублей – на повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса;

(+) 1 871 822,00 рублей – на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

(+) 1 057 100,00 рублей – на осуществление государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

(+) 10 800,00 рублей – на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных;

(+) 9 600,00 рублей – на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами;

(-) 31 363 000,00 рублей – на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования;

(-) 719 715,00 рублей – на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.11.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»;

(-) 9 800,00 рублей – на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению в зоне децентрализованного электроснабжения по социально ориентированным тарифам и сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам.

3) Поступления иных межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+) 6 002 300,00 рублей (строка 6 таблицы 2), из них:

(+) 2 280 000,00 рублей – на премирование победителей всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» (средства направлены на приобретение оборудования для модернизации и улучшения материально-технической базы МАУ «Сургутская филармония»);

(+) 2 000 000,00 рублей – на оказание государственной поддержки системы дополнительного образования детей (средства направлены на приобретение квантумов, наборов настольных игр, проведения каникулярной школы МАОУ ДО «Технополис», повышение уровня профессиональной компетенции работников учреждений дополнительного образования детей);

(+) 1 000 000,00 рублей – на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры (оказание финансовой помощи МБУ СП СШОР «Ермак» на участие в учебно-тренировочных сборах);

(+) 795 000,00 рублей – на реализацию мероприятий по проведению смотров-конкурсов в сфере физической культуры и спорта (приобретение спортивного оборудования, инвентаря, экипировки);

(-) 72 700,00 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 2018 год расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 25 394 046 381,03 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит (+) 719 465 827,00 рублей (графа 5 таблицы 3) за счет средств окружного бюджета.

таблица 3

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

(рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 02.11.2018 № 343-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						безвозмездных перечислений из бюджета ХМАО-Югры	бюджета города
1	2	3	4	5	6	7	8
011	Дума города	84 478 592,83	84 478 592,83	0,00	0,00%	0,00	0,00
040	Администрация города	9 513 927 005,81	9 695 057 940,87	+181 130 935,06	+1,90%	+135 503 442,00	+45 627 493,06
042	Контрольно-счетная палата города	63 192 299,17	63 192 299,17	0,00	0,00%	0,00	0,00
043	Департамент образования	12 021 032 429,96	12 102 591 065,96	+81 558 636,00	+0,68%	+81 136 700,00	+421 936,00
046	Департамент архитектуры и градостроительства	2 617 840 231,06	3 182 463 668,88	+564 623 437,82	+21,57%	+502 825 685,00	+61 797 752,82
050	Департамент финансов	374 109 995,20	266 262 813,32	-107 847 181,88	-28,83%	0,00	-107 847 181,88
	Итого	24 674 580 554,03	25 394 046 381,03	+719 465 827,00	+3,06%	+719 465 827,00	0,00

Кроме того, проектом решения предлагается переместить бюджетные ассигнования в сумме 107 847 181,88 рублей, зарезервированные в составе расходов департамента финансов, между главными распорядителями бюджетных средств, а также осуществить перемещения бюджетных ассигнований у отдельных главных распорядителей бюджетных средств, уточнить коды бюджетной классификации расходов бюджета без изменения их целевого направления.

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

2.2.1. Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования Администрации города (МКУ «ДДТиЖКК») в 2018 году на (+) 69 493 000,00 рублей (КБК 040 0409 11.1.01.00000) в связи с поступлением субсидии из бюджета автономного округа на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы «Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2018-2025 годы и на период до 2030 года».

Расходы на реализацию вышеуказанных мероприятий за счет средств бюджета округа составят с учётом увеличения 437 860 500,00 рублей (КБК 040 0409 11.1.01.82390 240). За счёт средств местного бюджета запланированы расходы в сумме 19 389 499,49 рублей или 4,2% (КБК 040 0409 11.1.01.S2390 240), что на (-) 3 655 789,98 рублей меньше минимального уровня софинансирования (5%).

Справочно, пунктом 6.3.2 раздела 4 приложения к постановлению Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 418-п² уровень софинансирования расходных обязательств по строительству (реконструкции), капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципального образования установлен в размере *не менее 5%*. Согласно пункту 20 раздела 5 приложения к Постановлению № 418-п «в целях эффективного исполнения поручений Президента Российской Федерации, при заключении соглашений с исполнительными органами государственной власти автономного округа о предоставлении субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования, связанных с обеспечением реализации мероприятий государственной программы, органы местного самоуправления... предоставляют основному исполнителю государственной программы выписку из сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования, подтверждающую наличие в муниципальном бюджете бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств».

Учитывая изложенное, в целях соблюдения условий софинансирования (не менее 5%), установленных Постановлением № 418-п, своевременного получения и использования средств из бюджета ХМАО-Югры, предлагаем предусмотреть недостающие бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме 3 655 789,98 рублей в настоящем проекте решения либо в ином документе при исполнении бюджета, например, в сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 25 решения Думы города № 205-VI ДГ.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы проекта 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» предлагаем Администрации города следующее.

1. В целях соблюдения условий софинансирования расходных обязательств на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (не менее 5%), а также своевременного получения и использования средств из бюджета ХМАО-Югры на указанные цели,

² Постановление Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 № 418-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2018-2025 годы и на период до 2030 года» (далее – Постановление № 418-п).

предусмотреть недостающие бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме 3 655 789,98 рублей по КБК 040 0409 11.1.01.S2390 240 в настоящем проекте решения либо в ином документе при исполнении бюджета, например, в сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 25 решения Думы города № 205-VI ДГ.

Информацию по результатам рассмотрения выводов и предложения, изложенных в настоящем заключении, направить в адрес Контрольно-счетной палаты города не позднее 28.12.2018.

По результатам экспертизы считаем возможным рекомендовать Думе города рассмотреть проект 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 и предложения, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков

