



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»

12 сентября 2017 г.

№ 01-17-50/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 (далее – Положение), утвержденным решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, 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 23.12.2016 № 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 28.06.2017 № 139-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 01.09.2017 исх.№ 18-02-2118/17-0.

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 20 943 320 893,32 рублей, что на (+)71 662 904,00 рублей или (+)0,3% больше доходов, утверждённых решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ;

- общий объём расходов – в сумме 21 942 602 506,26 рублей, что на (+)71 662 904,00 рублей или (+)0,3% больше расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;

- дефицит бюджета не изменится и составит 999 281 612,94 рублей. 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

(рублей)

Наименование	Решение Думы от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 28.06.2017 № 139-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	20 871 657 989,32	20 943 320 893,32	+71 662 904,00	+0,3%
Расходы	21 870 939 602,26	21 942 602 506,26	+71 662 904,00	+0,3%
Дефицит (-)	-999 281 612,94	-999 281 612,94	0,00	0,0%
<i>2018 год</i>				
Доходы	20 657 191 774,91	20 657 191 774,91	0,00	0,0%
Расходы	20 845 998 006,66	20 845 998 006,66	0,00	0,0%
Дефицит (-)	-188 806 231,75	-188 806 231,75	0,00	0,0%
<i>2019 год</i>				
Доходы	20 630 594 061,09	20 630 594 061,09	0,00	0,0%
Расходы	20 657 503 821,60	20 657 503 821,60	0,00	0,0%
Дефицит (-)	-26 909 760,51	-26 909 760,51	0,00	0,0%

На 2018 и 2019 годы параметры бюджета города не изменятся.

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 (+)71 662 904,00 рублей, в том числе:

1) Поступления субсидий из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+)5 140 000,00 рублей (строка 4 таблицы 2), из них:

(+)13 649 200,00 рублей² – на поддержку программ формирования современной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства РФ;

(+)934 500,00 рублей – на размещение систем видеонаблюдения, модернизацию, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения с целью повышения

² Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 07.07.2017 № 500/07/153 доведены субсидии на сумму (+)22 927 900,00 рублей, справкой от 07.07.2017 № 500/07/175 сняты субсидии на сумму (-)9 278 700,00 рублей.

безопасности дорожного движения и информирование населения о необходимости соблюдения правил дорожного движения;

(+)9 900,00 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;

(+)100,00 рублей – на поддержку отрасли культуры;

(-)8 809 800,00 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;

(-)643 900,00 рублей³ – на развитие сферы культуры в муниципальных образованиях автономного округа.

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 28.06.2017 № 139-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	8 677 208 847,00	0,00	0,00%
2.	Неналоговые доходы	1 357 252 485,23	1 357 252 485,23	0,00	0,00%
3.	Дотации	264 589 500,00	264 589 500,00	0,00	0,00%
4.	Субсидии	1 715 674 999,08	1 720 814 999,08	+5 140 000,00	+0,30%
5.	Субвенции	8 902 306 523,00	8 967 446 023,00	+65 139 500,00	+0,73%
6.	Иные межбюджетные трансферты	17 864 795,00	19 248 199,00	+1 383 404,00	+7,74%
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	20 871 657 989,32	20 943 320 893,32	+71 662 904,00	+0,34%

2) Поступления субвенций из бюджета ХМАО-Югры увеличатся на общую сумму (+)65 139 500,00 рублей (строка 5 таблицы 2), из них:

(+)56 407 100,00 рублей – для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований отдельных государственных полномочий в области образования;

(+)8 809 800,00 рублей – на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в том числе в этнической среде;

(-)77 400,00 рублей – на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

3) За счет предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры доходы бюджета города по данной статье увеличатся на (+)1 383 404,00 рублей (строка 6 таблицы 2), из них:

³ Справкой Департамента финансов ХМАО-Югры от 03.07.2017 № 500/14/03 сняты субсидии на сумму (-)643 800,00 рублей, справкой от 03.07.2017 № 500/07/03 – на сумму (-)100,00 рублей.

(+)600 000,00 рублей – на реализацию проекта, признанного победителем конкурсного отбора образовательных организаций, имеющих статус региональных инновационных площадок;

(+)427 500,00 рублей – на реализацию мероприятий по проведению смотров-конкурсов в сфере физической культуры и спорта;

(+)200 000,00 рублей – иные межбюджетные трансферты победителям конкурсов муниципальных образований ХМАО-Югры в области создания условий для деятельности народных дружин;

(+)155 904,00 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 2017 год расходы бюджета предлагается утвердить в сумме 21 942 602 506,26 рублей (графа 4 таблицы 3). Общее увеличение расходов бюджета составит (+)71 662 904,00 рублей (графа 5 таблицы 3) за счет средств федерального и окружного бюджетов.

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 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Проект решения	Отклонение			
				Сумма (гр.4 - гр.3)	% (гр.5 / гр.3 * 100)	из них за счет:	
						межбюджетных трансфертов (без учета перемещений межбюджетных трансфертов)	средств бюджета города (с учетом перемещений за счет межбюджетных трансфертов)
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	9 061 398 557,06	9 093 382 076,49	+31 983 519,43	0,4%	+14 499 900,00	+17 483 619,43
042	Контрольно-счетная палата города	59 986 845,61	59 986 845,61	0,00	0,0%	0,00	0,00
043	Департамент образования	10 830 885 663,85	10 893 638 098,85	+62 752 435,00	0,6%	+57 163 004,00	+5 589 431,00
046	Департамент архитектуры и градостроительства	1 351 102 855,55	1 347 500 855,55	-3 602 000,00	-0,3%	0,00	-3 602 000,00
050	Департамент финансов	495 919 912,24	476 448 861,81	-19 471 050,43	-3,9%	0,00	-19 471 050,43
	Итого	21 870 939 602,26	21 942 602 506,26	+71 662 904,00	0,3%	+71 662 904,00	0,00

Проектом решения также предлагается переместить бюджетные ассигнования между главными распорядителями бюджетных средств за счет сложившейся экономии по отдельным статьям расходов бюджета, а также 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 на общую сумму 4 820 595,24 рублей следующим главным распорядителям бюджетных средств:

1) Администрации города (ПБС⁴ - МКУ «ДЭАЗиИС»⁵) за счет средств местного бюджета на общую сумму 633 035,69 рублей, в том числе:

+ 223 644,00 рублей - на ремонт читального зала Музейного центра (МБУК «Сургутский художественный музей») на 2017 год (КБК 040 0801 04.2.01.20600 244);

+ 409 391,69 рублей – на ремонт фасада, цоколя и козырьков крыльца здания МАУ «Городской культурный центр» на 2018 год (КБК 040 0801 04.4.01.20600 244).

В качестве обоснования планируемых расходов представлены локальные сметные расчёты (далее – ЛСР) на бумажном носителе. ЛСР в программе «Гранд-Смета» и дефектные ведомости не представлены. В связи с чем, не представилось возможным проверить обоснованность планируемых расходов на выполнение вышеуказанных ремонтов.

Согласно устным пояснениям специалистов МКУ «ДЭАЗиИС» объёмы работ будут уточнены после обследования объектов и составления дефектных ведомостей. Вследствие чего, стоимость работ может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

2) Департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) за счёт средств местного бюджета в 2018 году на выполнение проектно-изыскательских работ (далее – ПИР) и проверку сметной стоимости по объектам на общую сумму 4 187 559,55 рублей, в том числе:

+ 1 701 836,02 рублей – на «Административное здание по ул. Маяковского, 15» в сумме (КБК 046 0113 24.0.07.20760243);

+ 2 485 723,53 рублей – на «Проезд с ул. Киртбая до поликлиники «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута» (КБК 046 0409 11.1.06.42110414).

В качестве финансово-экономического обоснования расходов представлены ориентировочные расчёты стоимости строительства (капитального ремонта), в которых не отражены объёмы планируемых к выполнению работ, что свидетельствует о непрозрачности расчётов объёмов бюджетных ассигнований, необходимых для выполнения ПИР. В связи с чем, не представилось возможным проверить обоснованность планируемых расходов.

Таким образом, бюджетные ассигнования на общую сумму 4 820 595,24 рублей (223 644,00 рублей + 409 391,69 рублей + 1 701 836,02 рублей + 2 485 723,53 рублей) обоснованы недостаточно.

Кроме того, отражение расходов бюджета на выполнение проектно-изыскательских работ, проверке сметной стоимости проектно-изыскательских работ по объекту «Проезд с ул. Киртбая до поликлиники «Нефтяник» на 700 посещений в смену в мкр. 37 г. Сургута» на 2018 год в сумме 2 485 723,53 рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» влечёт несоблюдение методологии бюджетного учёта, а именно пункта 3.2 раздела 3 Приказа Минфина № 65н⁶, а также

⁴ Получатель бюджетных средств (далее – ПБС).

⁵ Муниципальное казенное учреждение «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем».

⁶ Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

порядка использования средств дорожного фонда, установленного пунктом 2 статьи 3 Решения Думы города № 238-V ДГ⁷. Данный вывод основан на нижеследующем.

Согласно пункту 2 статьи 3 Решения Думы города № 238-V ДГ «средства дорожного фонда направляются на:

1) финансовое обеспечение дорожной деятельности, к которой относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа;

2) капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа;

3) финансовое обеспечение деятельности учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства».

Вышеперечисленные виды расходов в соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Приказа Минфина № 65н отражаются по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Направление средств дорожного фонда на проектирование и строительство проездов решением Думы города № 238-V ДГ не предусмотрено.

Пунктом 3.2 раздела 3 Приказа Минфина № 65н установлено, что «по подразделу 0503 «Благоустройство» подлежат отражению расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также по проектированию, созданию, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан».

Учитывая изложенное, расходы на проектирование и строительство проездов как объектов благоустройства должны планироваться по подразделу 0503 «Благоустройство» в соответствии с пунктом 3.2 разделом 3 Приказа Минфина № 65н.

2.2.2. Проектом решения предлагается переместить бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта кровли здания МКУ «УИТС», расположенного по адресу: ул. 30 лет Победы, д.17, с КБК 040 0410 33.3.01.20980 243 (ПБС – МКУ «УИТС») на КБК 040 0410 33.3.01.20600 243 (ПБС – МКУ «ДЭАЗиИС») в 2017 году на сумму 1 989 916,67 рублей, в том числе:

+ 92 574,61 рублей – на проведение предпроектного обследования и разработки проектной документации (оплачены платёжным поручением от 18.08.2017 № 170144⁸);

+ 1 897 342,06 рублей – на капитальный ремонт кровли здания.

В ходе экспертизы установлено, что 30.08.2017 на сайте <http://zakupki.gov.ru/> размещена закупка № 0187300006517001248 на капитальный ремонт кровли здания МКУ «УИТС». В состав документов закупки в том числе включена рабочая документация и ЛСР на сумму 1 334 255,50 рублей, что на 563 086,56 рублей⁹

⁷ Решение Думы города Сургута от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут» (далее – Решение Думы города № 238-V ДГ).

⁸ Платёжное поручение МКУ «ДЭАЗиИС» от 18.08.2017 № 170144 на оплату работ ООО «Проектстрой» по разработке проектной документации по объекту «Капитальный ремонт кровли здания МКУ «УИТС» г. Сургут по МК № 82 от 07.08.2017 на сумму 92 574,61 рублей

⁹ 1 897 342,06 рублей - 1 334 255,50 рублей.

меньше предлагаемых к перемещению на эти же цели бюджетных ассигнований МКУ «ДЭАЗиИС» от МКУ «УИТС».

Учитывая изложенное предлагаем рассмотреть возможность уточнения объема выделяемых бюджетных ассигнований МКУ «ДЭАЗиИС» на проведение данного капитального ремонта в сумме 1 426 830,11 рублей (1 334 255,50 рублей + 92 574,61 рублей).

2.2.3. Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию приоритетного проекта формирования современной городской среды в городе Сургуте в рамках государственной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в ХМАО-Югре на 2016-2020 годы» в сумме 6 690 000,00 рублей на строительство объекта «Парк «За Саймой» (устройство детской игровой площадки стоимостью 6 088 565,18 рублей и автономного модульного туалета стоимостью 1 342 000,00 рублей¹⁰, КБК 040 0503 19.3.02.R555F).

В качестве обоснования стоимости работ представлены ЛСР на устройство детской игровой площадки и расчёт начальной максимальной цены контракта на изготовление и поставку модульного туалета.

Стоимость монтажа малых архитектурных форм в ЛСР¹¹ учтена в процентном отношении от их стоимости. При этом действующими Методическими рекомендациями¹² такой способ расчёта не предусмотрен.

Кроме того, планирование расходов бюджета на устройство детской игровой площадки стоимостью 6 088 565,18 рублей по КВР¹³ 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» влечёт несоблюдение методологии бюджетного учёта, а именно пункта 5(1).2 раздела 3 Приказа Минфина № 65н. Данный вывод сделан по следующим основаниям.

Спортивные и детские площадки учитываются как сооружения¹⁴, включая фундаменты и все оборудование, являющееся их неотъемлемой частью. Согласно пункту 10 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ детские площадки как сооружения являются объектом капитального строительства.

Расходы бюджета на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства отражаются по КВР 464 в соответствии с пунктом 5(1).2 раздела 3 Приказа Минфина № 65н. Фактически данные бюджетные ассигнования запланированы по КВР 612.

Учитывая изложенное, предлагаем рассмотреть возможность изменения КВР (с 612 на 464) по бюджетным ассигнованиям на устройство детской игровой площадки общей стоимостью 6 088 565,18 рублей.

¹⁰ Согласно пояснениям специалистов Администрации города средства в сумме 740 565,18 рублей (6 690 000,00 рублей – 6 088 565,18 рублей – 1 342 000,00 рублей) предусмотрены в бюджетной росписи Администрации города.

¹¹ По позициям ЛСР 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68, 70, 72, 74, 76, 78, 80, 82, 84, 86, 88, 90, 92, 94 стоимость монтажа малых архитектурных форм определён в размере 4% от их стоимости согласно пункту 4.7 действующих МДС 81-37.2004.

¹² Методические рекомендации по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы, утверждены Приказом Минстроя России от 09.02.2017 N 81/пр.

¹³ Код вида расходов.

¹⁴ В общероссийском классификаторе основных фондов к группировке «Сооружения» относятся инженерно-строительные объекты, возведенные с помощью строительно-монтажных работ (ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов).

2.3. 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, 5-10 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы проекта решения:

1. Предлагаем Администрации города направить в адрес Контрольно-счетной палаты города информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения не позднее 11.10.2017.

2. Считаю 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