



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ
ДУМЫ ГОРОДА ОТ 23.12.2014 № 636-V ДГ
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2015 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 - 2017 ГОДОВ»

« 11 » декабря 2015 г.

№ 01-17-239/КСП

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Surgut «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утвержденного решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате города Surgut, утвержденного решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

При проведении экспертизы проекта решения и представленных материалов на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе город Surgut дополнительно рассмотрены финансово-экономические обоснования внесения изменений в бюджет городского округа город Surgut.

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

Проект решения направлен Думой города¹ для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с проектом решения представлены документы и информация, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе:

- оценка ожидаемого исполнения бюджета города в 2015 году;
- пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в редакции от 23.09.2015 № 765-V ДГ, далее - Решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ, предыдущее решение представительного органа), в том числе по предусмотренным случаям предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий

¹ Письмо от 01.12.2015 исх.№ 18-02-2957/15-0-0.

муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

Поправки к проекту решения от Администрации города поступили 08.12.2015, 11.12.2015².

Проект решения представлен со следующими параметрами бюджета на 2015 год (таблица 1):

- доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 23 671 001 831 рублей, что на 536 619 823 рублей или на 2,3% больше доходов, утвержденных решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ;

- общий объём расходов – в сумме 24 499 718 686 рублей, что на 181 360 827 рублей или на 0,8% больше расходов по сравнению с предыдущим решением представительного органа;

- дефицит бюджета – в сумме 828 716 855 рублей, что на 355 258 996 рублей или на 30% меньше дефицита бюджета, утверждённого предыдущим решением представительного органа.

таблица 1

Изменение параметров бюджета города Сургута на 2015 год

(рублей)

| Параметры бюджета | Решение Думы от 23.12.2014 № 636-V ДГ (в редакции от 23.09.2015 № 765-V ДГ) | Проект решения | Отклонение | |
|-------------------|---|----------------|---------------------|-----------------------|
| | | | сумма (гр.4 - гр.3) | % (гр.5 / гр.3 * 100) |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| Доходы | 23 134 382 008 | 23 671 001 831 | 536 619 823 | 2,3% |
| Расходы | 24 318 357 859 | 24 499 718 686 | 181 360 827 | 0,8% |
| Дефицит (-) | -1 183 975 851 | -828 716 855 | 355 258 996 | -30,0% |

На 2016 и 2017 годы изменение параметров бюджета города проектом решения не предлагается.

2. Изменение доходной части бюджета города Сургута на 2015 год

Проектом решения предлагается увеличение доходов бюджета города на общую сумму 536 619 823 рублей или на 2,3% (таблица 2), в том числе по видам доходов:

1) Налоговые доходы бюджета планируется увеличить на 395 320 554 рублей или на 5,2% в соответствии с ожидаемым исполнением за 2015 год, рассчитанного главным администратором доходов бюджета – Инспекцией ФНС России по городу Сургуту. Основное увеличение налоговых доходов прогнозируется по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в сумме 391 295 344 рублей в связи с платежами НДФЛ с дивидендов, выплаченных в 3 квартале 2015 года акционерам ОАО «Сургутнефтегаз» по итогам 2014 года в размерах, превышающих объёмы аналогичных выплат в предшествующие периоды.

² Поступили по электронной почте.

2) Неналоговые доходы бюджета предлагается увеличить на 17 563 604 рублей или на 1% согласно обращениям главных распорядителей доходов бюджета в соответствии с рассчитанным ожидаемым исполнением за 2015 год.

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2015 году

(рублей)

| Наименование статьи дохода | Решение Думы от 23.12.2014 № 636-V ДГ (в редакции от 23.09.2015 № 765-V ДГ) | Проект решения | Отклонение | |
|--|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | Сумма (гр.3 - гр.2) | % (гр.4 / гр.2 * 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 7 533 476 852 | 7 928 797 406 | 395 320 554 | 5,2% |
| Неналоговые доходы | 1 730 545 275 | 1 748 108 879 | 17 563 604 | 1,0% |
| Дотации | 525 585 600 | 525 585 600 | 0 | 0,0% |
| Субсидии | 4 282 318 600 | 5 121 870 700 | 839 552 100 | 19,6% |
| Субвенции | 8 825 989 250 | 8 239 384 969 | -586 604 281 | -6,6% |
| Иные межбюджетные трансферты | 318 159 290 | 200 548 559 | -117 610 731 | -37,0% |
| Прочие безвозмездные поступления | 27 000 000 | 27 000 000 | 0 | 0,0% |
| Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 5 498 900 | 5 700 961 | 202 061 | 3,7% |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -114 191 759 | -125 995 243 | -11 803 484 | 10,3% |
| Итого | 23 134 382 008 | 23 671 001 831 | 536 619 823 | 2,3% |

3) Субсидии³ планируется увеличить на 839 552 100 рублей или на 19,6%, из них основное увеличение в сумме 830 000 000 рублей - это субсидии на мероприятия по созданию наемных домов социального использования на условиях софинансирования в рамках государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2014-2020 годах». В общем Департаментом финансов ХМАО-Югры внесены разнонаправленные изменения на основании 37 справок-уведомлений (отдельные виды субсидий были увеличены на основании 24 справок, а отдельные виды - уменьшены на основании 13 справок).

4) Уменьшение субвенций⁴ составит 586 604 281 рублей или 6,6% за счет разнонаправленных изменений отдельных видов субвенций на основании 25 справок-уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры, из них наибольшее уменьшение в сумме 546 005 000 рублей осуществлено по следующим видам:

³ Под субсидиями местным бюджетам из бюджета субъекта РФ понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (статья 139 Бюджетного кодекса РФ).

⁴ Под субвенциями местным бюджетам из бюджета субъекта РФ понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке (статья 140 Бюджетного кодекса РФ).

- субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» государственной программы «Развитие образования в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы» в сумме 383 929 000 рублей;

- субвенции на реализацию дошкольными образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей» государственной программы «Развитие образования в ХМАО-Югре на 2014-2020 годы» в сумме 162 076 000 рублей.

5) Уменьшение иных межбюджетных трансфертов планируется на сумму 117 610 731 рублей в основном за счет уменьшения на 126 691 700 рублей трансфертов на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства РФ в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы «Развитие транспортной системы ХМАО-Югры на 2014-2020 годы» за счет средств федерального бюджета.

6) Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет увеличатся на 202 061 рублей за счет возврата индивидуальным предпринимателем средств, предоставленных за счет межбюджетных трансфертов в виде гранта.

7) Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ХМАО-Югры увеличится на сумму 11 803 484 рублей или на 10,3%.

Планируемые изменения безвозмездных перечислений в бюджет городского округа город Сургут соответствуют изменениям объемов финансовой помощи из бюджета ХМАО-Югры в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов и выполнены на основании справок Департамента финансов ХМАО-Югры.

3. Изменение расходной части бюджета на 2015 год

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета в сумме 24 499 718 686 рублей (таблица 3). Общее увеличение расходов бюджета составит 181 360 827 рублей, в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов на сумму 135 337 088 рублей (графа 7 таблицы 3);

- за счет средств местного бюджета – на 46 023 739 рублей (графа 8 таблицы 3).

Кроме того, выполнены перемещения бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств для обеспечения текущей деятельности, а также об уточнении кодов бюджетной классификации расходов бюджета, уточнены показатели реализации муниципальных программ.

Наибольшее увеличение расходов в 2015 году планируется по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города на 622 360 600 рублей или на 12%, с 5 180 909 189 рублей до 5 803 269 789 рублей, в основном в связи с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по созданию наемных домов социального использования на общую сумму 922 222 223 рублей.

Наибольшее уменьшение расходов предлагается по департаменту образования Администрации города в сумме 521 159 180 рублей или 5,5%, с 9 555 414 124 рублей до 9 034 254 944 рублей, в основном в связи с уменьшением расходов,

осуществляемых за счет субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в сумме 383 929 000 рублей и на реализацию программ дошкольного образования в сумме 162 076 000 рублей.

таблица 3

Изменение расходной части бюджета города Сургута по ведомственной классификации расходов в 2015 году

(рублей)

| Код ГРБС | Наименование ГРБС | Решение Думы от 23.12.2014 № 636-V ДГ (в редакции от 23.09.2015 № 765-V ДГ) | Проект решения | Отклонение | | | |
|----------|--|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|---|-------------------|
| | | | | Сумма (гр.4 - гр.3) | % (гр.5 / гр.3 * 100) | из них за счет: | |
| | | | | | | межбюджетных трансфертов (с учетом перемещения) | бюджета города |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 011 | Дума города | 70 685 547 | 70 685 547 | 0 | 0,0% | 0 | 0 |
| 040 | Администрация города | 6 385 236 592 | 6 600 480 951 | 215 244 359 | 3,4% | 170 474 578 | 44 769 781 |
| 042 | Контрольно-счетная палата города | 60 771 434 | 60 771 434 | 0 | 0,0% | | 0 |
| 043 | Департамент образования | 9 555 414 124 | 9 034 254 944 | -521 159 180 | -5,5% | -522 232 287 | 1 073 107 |
| 044 | Департамент культуры, молодежной политики и спорта | 2 236 651 438 | 2 246 799 589 | 10 148 151 | 0,5% | -6 633 303 | 16 781 454 |
| 046 | Департамент архитектуры и градостроительства | 5 180 909 189 | 5 803 269 789 | 622 360 600 | 12,0% | 541 360 600 | 81 000 000 |
| 050 | Департамент финансов | 446 792 269 | 358 362 666 | -88 429 603 | -19,8% | | -88 429 603 |
| 070 | Департамент имущественных и земельных отношений | 381 897 266 | 325 093 766 | -56 803 500 | -14,9% | -47 632 500 | -9 171 000 |
| | Итого | 24 318 357 859 | 24 499 718 686 | 181 360 827 | 0,7% | 135 337 088 | 46 023 739 |

На основании экспертизы вносимых изменений в расходную часть бюджета города по главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным программам и представленных финансово-экономических обоснований установлено следующее.

3.1. Департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) увеличены бюджетные ассигнования на сумму 14 160 000 рублей в связи с поступлением исполнительного листа от 17.07.2015 ФС № 002826434 по делу № 2-14/215⁵, в том числе:

- на выкуп объектов недвижимости для муниципальных нужд (компенсация) для последующего сноса в сумме 13 440 000 рублей⁶;

- на возмещение вреда, причинённого в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений в сумме 720 000 рублей⁷.

Решение суда⁸ обязывает Администрацию города Сургута выплатить денежную компенсацию вследствие прекращения права собственности путем выкупа

⁵ Информация представлена ДАиГ.

⁶ По подпрограмме «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2020 годы».

⁷ По муниципальной программе «Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014-2030 годы».

квартиры № 4, площадью 105,5 кв.м., расположенную по адресу: г. Сургут, ул. Нагорная, 25, у Аптраевой Н.А. в размере 13 440 000 рублей и компенсацию в размере 720 000 рублей в счет возмещения убытков и упущенной выгоды. Размер компенсации и убытков определен судом на основании независимой экспертизы, проведенной по определению суда от 25.06.2014 ООО «Независимая оценочная компания». Отмечаем, что стоимость 1 кв.м. выкупаемого помещения по данной экспертизе составила 127 393,36 рублей.

Согласно отчету об оценке ЗАО «Компания РАДАС» от 17.09.2013 № 0711/2/4/ОН, составленному по заказу Администрации города, стоимость данного изымаемого имущества составила 3 070 000 рублей и убытки в размере 204 000 рублей. Обращаем внимание, что оценочная стоимость имущества по отчету ЗАО «Компания РАДАС» в 4,4 раза ниже, чем по экспертизе ООО «Независимая оценочная компания».

Администрация города подала апелляционную жалобу на Решение суда, которую в соответствии с апелляционным определением от 26.05.2015 по делу № 33-2320/2015 оставили без удовлетворения. В апелляционном определении отмечено, что при рассмотрении дела «представитель Администрации города не обращался с ходатайством о проведении повторной экспертизы в связи с несогласием с отчетом», составленным ООО «Независимая оценочная компания».

Согласно представленной информации Администрацией города на Решение суда подана кассационная жалоба.

Предлагаем Администрации города при рассмотрении дела в кассационной инстанции выступить с ходатайством о проведении повторной экспертизы и воспользоваться правом, установленным ч. 2 ст. 79 Гражданского процессуального кодекса РФ⁹, при назначении судебной экспертной организации или эксперта.

3.2. Проектом решения предлагается переместить бюджетные ассигнования от департамента финансов со статьи расходов «Средства, зарезервированные с целью их последующего распределения между главными распорядителями бюджетных средств» департаменту культуры, молодежной политики и спорта Администрации города в сумме 14 606 458,00 рублей для муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская хореографическая школа № 1» (далее – учреждение), в том числе на приобретение пассажирского микроавтобуса MERCEDES-BENZ-223212 (тип двигателя - дизельный) стоимостью 2 350 000 рублей, его содержание и оплату труда водителя в сумме 340 194,03 рублей, из них:

- заработная плата водителя автомобиля 1 класса (с учетом страховых взносов) за период с 15.10.2015 по 31.12.2015 - 290 483,03 рублей;

- приобретение ГСМ - 40 391,00 рублей, в том числе бензин АИ-95 - 37 620 рублей (36 рублей/л x 1045 литров), масло «Мобил 5w40» - 2 771 рублей;

- предрейсовые медицинские осмотры водителя - 8 320 рублей (80 осмотров * 104 рублей);

- транспортный налог - 1 000 рублей.

Согласно представленному учреждением проекту контракта поставка пассажирского микроавтобуса планируется 15.12.2015. Таким образом, расходы на оплату транспортного налога в 2015 году, а также приобретение материальных

⁸ Решение Сургутского городского суда ХМАО-Югры от 29.01.2015 по Делу № 2-14/2015 (далее – Решение суда).

⁹ Стороны, другие лица, участвующие в деле, имеют право просить суд назначить проведение экспертизы в конкретном судебном экспертном учреждении или поручить ее конкретному эксперту.

ценностей (бензин, масло) на содержание автотранспортного средства в заявленном объеме не обоснованы.

Должность «Водитель» планируется к включению в штатное расписание с момента приобретения автомобиля (исх.№ 414 от 08.12.2015). Следовательно, планировать расходы на оплату труда и предрейсовые осмотры водителя с 15.10.2015 нецелесообразно. Справочно, иные транспортные средства в учреждении отсутствуют.

Таким образом, излишне запланированные расходы за период с 15.10.2015 по 14.12.2015 составляют 302 958,31 рублей, в том числе:

- 1 000,00 рублей - транспортный налог;
- 2 771,00 рублей - масло «мобил 5w40»;
- 28 980,00 рублей - бензин АИ-95 (805 л * 36,00 руб.)¹⁰;
- 262 927,31 рублей - заработная плата (с учетом страховых взносов) водителя автомобиля 1 класса за период с 15.10.2015 по 14.12.2015¹¹;
- 7 280,00 рублей - предрейсовые медицинские осмотры водителя (68 осмотров * 104,00 руб.)¹⁰.

С целью исключения необоснованного расходования бюджетных средств, соблюдения принципа эффективности их расходования, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, предлагаем переместить от департамента финансов департаменту культуры, молодежной политики и спорта бюджетные ассигнования в сумме 14 303 499,69 руб., то есть на 302 958,31 рублей меньше, чем предусмотрено проектом решения (14 606 458 рублей – 302 958,31 рублей).

Дополнительные поправки в проект решения с учетом данного предложения Контрольно-счетной палаты города поступили от Администрации города 11.12.2015.

3.3. Проектом решения предлагается дополнительно увеличить бюджетные ассигнования на оплату труда и начисления на нее 5 муниципальным казенным учреждениям на общую сумму 62 445 656 рублей (таблица 4), из них:

- средства местного бюджета в сумме 6 011 856 рублей за счет перераспределения ассигнований с других статей расходов Администрации города;
- средства бюджета ХМАО-Югры в сумме 56 433 800 рублей в связи с поступлением субсидии МКУ «МФЦ».

таблица 4

Информация об изменении бюджетных ассигнований на оплату труда и начислений на нее муниципальным казенным учреждениям в 2015 году (рублей)

| № п/п | Наименование учреждения | Решение Думы города от 23.12.2014 (в ред. от 23.09.2015 № 765-V ДГ), КВР 111 | Проект решения | Отклонение (гр.5- гр.4- гр.3) | Штатная численность учреждений, чел. |
|-------|---|--|--------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | МКУ «МФЦ города Сургута», в том числе: | 153 732 766 | 210 166 566 | 56 433 800 | 220 |
| | - за счет средств местного бюджета | 112 128 866 | 112 128 866 | 0 | |
| | - за счет средств бюджета ХМАО-Югры | 41 603 900 | 98 037 700 | 56 433 800 | |
| 2. | МКУ «Наш город» | 25 819 770 | 27 879 804 | 2 060 034 | 39 |
| 3. | МКУ «УИТС города Сургута» | 101 509 709 | 102 165 469 | 655 760 | 85 |
| 4. | МКУ «ЕДДС города Сургута» | 38 706 340 | 39 934 440 | 1 228 100 | 35 |
| 5. | МКУ «УКС» | 68 996 817 | 71 064 779 | 2 067 962 | 74 |
| | Итого | 388 765 402 | 451 211 058 | 62 445 656 | 453 |
| | в том числе по источникам финансирования: | | | | |
| | - за счет средств местного бюджета | 347 161 502 | 353 173 358 | 6 011 856 | |
| | - за счет средств бюджета ХМАО-Югры | 41 603 900 | 98 037 700 | 56 433 800 | |

¹⁰ Расчет произведен пропорционально периоду с 15.10.2015 по 14.12.2015.

¹¹ Исходя из заработной платы за месяц в размере 40 564,59 рублей (расчет оплаты труда МАОУДОД «Детская хореографическая школа №1» с 01.09.2015 года (новая сеть))

Согласно пояснительной записке увеличение бюджетных ассигнований необходимо в связи с недостаточностью средств для своевременных выплат заработной платы, выплат компенсации за неиспользованный отпуск, отпускных сумм за январь 2016 года, среднедневного заработка на период командирования сотрудников, оплату обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды и иные выплаты.

Обращаем внимание, что проверить соблюдение нормативов формирования годового фонда оплаты труда муниципальных казенных учреждений не представляется возможным, так как отсутствует порядок формирования годового фонда оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений.

Считаем, что порядок формирования фонда оплаты труда для работников муниципальных казенных учреждений должен быть единым либо конкретным, например, как у муниципальных служащих, утвержденный постановлением Правительства ХМАО-Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в ХМАО-Югре».

Предлагаем Администрации города для целей планирования разработать единый либо конкретный порядок формирования годового фонда оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений.

3.4. Увеличение бюджетных ассигнований МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Сургута» (далее – МКУ «МФЦ») составило 56 433 800 рублей за счет субсидий из бюджета ХМАО-Югры на предоставление государственных услуг.

Общая потребность на исполнение расходных обязательств МКУ «МФЦ» составляет 241 217 470 рублей (графа 1 таблицы 5). За счет средств местного бюджета утверждены бюджетные ассигнования в сумме 143 867 270 рублей, а за счет средств бюджета ХМАО-Югры ожидается поступление в сумме 109 026 300 рублей на основании заключенного соглашения № 11 от 06.03.2015 (с учетом дополнительного соглашения № 3 от 24.11.2015) (графа 3 таблицы 5). Таким образом, потребность МКУ «МФЦ» в бюджетных ассигнованиях обеспечена в размере 104,8% от общей потребности.

таблица 5

Расходы бюджета на предоставление государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» в 2015 году

(рублей)

| Общая потребность на исполнение расходного обязательства в 2015 году | Бюджетные ассигнования | | | | | недостаток (-), излишек (+) (гр.2 + гр.3 – гр.1) | Недостаток (-), излишек (+) (гр.2 + гр.4 – гр.1) |
|--|--|--|---|-------------|-----------------------------|---|---|
| | за счет средств местного бюджета, утвержденные решением Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ | за счет средств бюджета ХМАО-Югры | | | отклонение (гр.4 - гр.3) | | |
| | | планируемый на основании соглашения № 11 от 06.03.2015 | доведенный Департаментом финансов ХМАО-Югры | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 241 217 470 | 143 867 270 | 109 026 300 | 98 037 700 | -10 988 600 | 11 676 100 | 687 500 | |

За счет средств бюджета ХМАО-Югры уведомлениями Департамента финансов ХМАО-Югры доведены бюджетные ассигнования в общей сумме 98 037 700 рублей, которые на 10 988 600 рублей (графа 5 таблицы 5) ниже заключенного соглашения в 2015 году. С учетом доведенной субсидии из бюджета ХМАО-Югры потребность

МКУ «МФЦ» в бюджетных ассигнованиях обеспечена в размере 100,3% от общей потребности.

Следует отметить, что согласно условиям заключенного соглашения 06.03.2015 № 11 Департаментом экономического развития ХМАО-Югры в срок до 20 февраля 2016 года будет проведена оценка эффективности. Расходование субсидии считается неэффективным, если по одному из показателей фактическое значение составляет менее 98% установленного на год значения. В случае признания расходования субсидии неэффективным, объем субсидии подлежит сокращению из расчета 0,5% за каждый процент недостижения значений показателей, но не более 10% от общего объема субсидии. Таким образом, несмотря на общее перевыполнение количества оказанных услуг возможно неисполнение отдельных показателей, что отразится на объеме предоставляемой субсидии.

4. Изменение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, программы муниципальных заимствований, программы муниципальных гарантий, верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2016

Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 828 716 855 рублей (таблица 6), который по сравнению с предыдущей редакцией решения о бюджете уменьшится на 355 258 996 рублей.

таблица 6

Изменение дефицита бюджета города Сургута в 2015 году и источников его финансирования

| Наименование показателя | Решение Думы от 23.12.2014 № 636-V ДГ (в редакции от 23.09.2015 № 765-V ДГ) | Проект решения | Отклонение (рублей) | |
|--|---|--------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | сумма (гр.3 - гр.2) | % (гр.4 / гр.2 * 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 23 134 382 008 | 23 671 001 831 | 536 619 823 | 2,3% |
| Расходы | 24 318 357 859 | 24 499 718 686 | 181 360 827 | 0,8% |
| Дефицит (-) | -1 183 975 851 | -828 716 855 | 355 258 996 | -30,0% |
| Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе: | 1 183 975 851 | 828 716 855 | -355 258 996 | -30,0% |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе | 181 264 395 | 109 616 246 | -71 648 149 | -39,5% |
| <i>получение кредитов от кредитных организаций</i> | 320 769 620 | 249 121 471 | -71 648 149 | -22,3% |
| <i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i> | 139 505 225 | 139 505 225 | 0 | 0% |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 887 253 046 | 623 908 247 | -263 344 799 | -29,7% |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе: | 115 458 410 | 95 192 362 | -20 266 048 | -17,6% |
| <i>средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:</i> | <i>19 975 510</i> | <i>0</i> | <i>-19 975 510</i> | <i>-100,0%</i> |
| ОАО "Сургутнефтегаз" | 0 | 0 | 0 | 0% |
| ОАО "Сургутгаз" | 19 975 510 | 0 | -19 975 510 | -100% |
| <i>бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i> | <i>95 482 900</i> | <i>95 192 362</i> | <i>-290 538</i> | <i>-0,3%</i> |

В эквивалентном размере уменьшены источники финансирования дефицита бюджета, а именно:

1) Из состава источников финансирования дефицита бюджета в 2015 году предлагается исключить доходы от продажи акций ОАО «Сургутгаз» на сумму 19 975 510 рублей в связи с их исключением из прогнозного плана приватизации

муниципального имущества решением Думы города от 22.09.2015 № 752-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 23.05.2014 № 511-V ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

2) Уменьшение объема кредита кредитной организации, предусмотренного на возможное исполнение обязательств по муниципальным гарантиям, на сумму 71 648 149 рублей планируется в связи с самостоятельным исполнением принципалами обязательств по состоянию на 20.11.2015 СГМУП «Горводоканал» на сумму 39 991 810 рублей и ОАО «Югра-консалтинг» - 31 656 339 рублей.

3) Уменьшение поступлений от возврата бюджетных кредитов на сумму 290 538 рублей в связи с досрочным погашением заемщиками кредитов на покупку и строительство жилья молодым семьям в предыдущие периоды.

4) Уменьшение изменения остатков на счетах в связи с планированием остатка на 01.01.2016 года в сумме 263 344 799 рублей¹².

Планируемый дефицит бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, а источники внутреннего финансирования дефицита бюджета по составу соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Данные изменения повлияли на снижение верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 на сумму 71 648 150 рублей (таблица 7).

таблица 7

Информация об изменении верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2016

(рублей)

| № п/п | Вид долгового обязательства | На 01.01.2016 | | |
|-------|---|---|--------------------|--------------------------|
| | | Решение Думы от 23.12.2014 № 636-V ДГ (в редакции от 23.09.2015 № 765-V ДГ) | Проект решения | Отклонение (гр.4 – гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Кредиты от кредитных организаций | 704 408 987 | 632 760 838 | -71 648 149 |
| 2.1 | Муниципальный контракт с ОАО «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1 | 383 639 367 | 383 639 367 | 0 |
| 2.2 | Муниципальный контракт, планируемый к заключению в случае возникновения необходимости привлечения кредитных средств для обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям | 239 769 620 | 168 121 471 | -71 648 149 |
| 2.3 | Муниципальный контракт, планируемый к заключению с целью погашения дефицита бюджета | 81 000 000 | 81 000 000 | 0 |
| 3. | Муниципальные гарантии | 182 971 408 | 182 971 407 | -1 |
| 3.1 | СГМУП «Горводоканал» | 182 971 408 | 182 971 407 | -1 |
| | ВСЕГО | 887 380 395 | 815 732 245 | -71 648 150 |

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

¹² В проекте бюджета на 2016 год остаток на 01.01.2016 запланирован в сумме 259 159 720 рублей. Расхождение составило 4 185 079 рублей.

5. Внесение изменений в текстовую часть решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016- 2017 годов»

Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ с целью уточнения основных характеристик бюджета города на 2015 год, в том числе параметров бюджета, объема получаемых межбюджетных трансфертов, объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, размера резервного фонда, базового объема бюджетных ассигнование и объема бюджетных ассигнований дорожного фонда, объема бюджетных ассигнований на уплату пенсионных взносов на негосударственное пенсионное обеспечение работников органов местного самоуправления и муниципальных организаций города, предельного объема муниципального долга, объема расходов на обслуживание муниципального долга, размеров субсидий, предоставляемых в соответствии со статьями 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ, верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2016, а также изложения приложений 1, 2, 5-12 к решению Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ в новой редакции в соответствии с внесенными изменениями.

6. Предложения

По результатам экспертизы проекта решения Думы города Сургута «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» предлагаем Администрации города:

1. Выступить с ходатайством о проведении повторной экспертизы при рассмотрении дела № 2-14/215 в кассационной инстанции и воспользоваться правом, установленным частью 2 статьи 79 Гражданского процессуального кодекса РФ¹³, при назначении судебно-экспертного учреждения или эксперта (пункт 3.1 настоящего заключения).

2. Разработать единый либо конкретный порядок формирования годового фонда оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений для целей планирования по аналогии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в ХМАО-Югре» (пункт 3.3 настоящего заключения).

Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города Сургута рассмотреть представленный проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 23.12.2014 № 636-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с учетом информации, изложенной в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



И.И.Володина

¹³ Стороны, другие лица, участвующие в деле, имеют право просить суд назначить проведение экспертизы в конкретном судебно-экспертном учреждении или поручить ее конкретному эксперту.