



**ИНФОРМАЦИЯ**  
о результатах внешней проверки  
Отчета об исполнении бюджета  
городского округа город Сургута за  
2017 год

Контрольно-счетной палатой города Сургута проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьями 6, 17 Положения о бюджетном процессе<sup>1</sup>, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате.

Согласно бюджетному законодательству по результатам внешней проверки подготовлено Заключение от 27.04.2018 № 01-17-23/КСП.

Отчет об исполнении бюджета города за 2017 год представлен Главой города 29.03.2018<sup>2</sup> – в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 17 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета города за 2017 год представлен в составе, установленном частью 4 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета города получены документы и информация, предусмотренные частью 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Кроме того, дополнительно представлены аналитические таблицы, предусмотренные письмом Департамента финансов ХМАО-Югры от 29.01.2018 № 20-Исх-343 «О направлении рекомендаций по составлению таблиц к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования и пояснительной записки к нему».

Выводы и предложения сформированы Контрольно-счетной палатой на основании представленных документов и информации, а также находящихся в открытом доступе на официальном портале Администрации города (<http://admsurgut.ru>), в справочных правовых системах «Консультант Плюс», «Гарант».

**1. Общая характеристика исполнения решения Думы города от 23.12.2016  
№ 46-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2017 год  
и плановый период 2018-2019 годов»**

Бюджет города Сургута на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ<sup>3</sup> в соответствии со статьями 184.1, 187 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе со следующими основными параметрами (таблица 1):

<sup>1</sup> Решение Думы города Сургута от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут» (далее – Положение о бюджетном процессе).

<sup>2</sup> Письмо Администрации города от 28.03.2018 исх.№ 01-11-3463/18-0-0.

<sup>3</sup> 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» (далее - Решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ, первоначальное решение о бюджете, первоначальная редакция решения о бюджете).

- по доходам в сумме 20 682 926,0 тыс. рублей<sup>4</sup>;
- по расходам – 21 264 529,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) – 581 603,8 тыс. рублей или 6,0% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превысило ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ<sup>5</sup>.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ формирование бюджета города на 2017 год осуществлялось на основе базового<sup>6</sup> варианта развития экономики города, предложенного Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2017 год и плановый период 2018- 2019 годов<sup>7</sup>.

В течение 2017 финансового года изменения в бюджет города вносились 5 раз (графы 4-8 таблицы 1).

Решением Думы города от 26.12.2017 № 204-VI ДГ<sup>8</sup> (последнее изменение решения о бюджете) утверждены следующие параметры бюджета города Сургута на 2017 год:

- доходы в сумме 21 158 500,4 тыс. рублей;
- расходы – 22 085 359,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 926 859,3 тыс. рублей или 9,7% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, не превысило ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете планируемые доходы бюджета увеличились на (+) 475 574,4 тыс. рублей или (+) 2,3%, расходы бюджета – на (+) 820 829,9 тыс. рублей или (+) 3,9%. Дефицит бюджета увеличился на (+) 345 255,5 тыс. рублей или (+) 59,4%.

В связи с уменьшением межбюджетных трансфертов в конце финансового года на (-) 71 375,3 тыс. рублей департаментом финансов Администрации города внесены эквивалентные изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 22 013 984,4 тыс. рублей.

<sup>4</sup> Для более удобного восприятия здесь и далее информация о параметрах бюджета представлена в единицах измерения «тыс. рублей».

<sup>5</sup> «Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений».

<sup>6</sup> Базовый вариант ориентирует на достижение показателей социально-экономического развития при условии выхода экономики на траекторию устойчивого роста. Внешние условия принимаются на уровне консервативного варианта. При этом, базовый вариант сформирован с незначительной разницей в динамике показателей от консервативного варианта, с учетом прогнозируемых возможностей положительной динамики основных показателей развития города, в связи с чем является реалистичным (Прогноз социально-экономического развития города Сургута на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов).

<sup>7</sup> Постановление Администрации города от 25.10.2016 № 7921 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – Прогноз).

<sup>8</sup> Решение Думы города Сургута от 26.12.2017 № 204-VI ДГ «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» (далее - Решение Думы города Сургута от 26.12.2017 № 204-VI ДГ).

### Параметры бюджета города Сургута в 2017 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Параметры бюджета	Решение Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ	Решение Думы города от 21.04.2017 № 108-VI ДГ	Решение Думы города от 29.05.2017 № 109-VI ДГ	Решение Думы города от 28.06.2017 № 139-VI ДГ	Решение Думы города от 02.10.2017 № 157-VI ДГ	Решение Думы города от 26.12.2017 № 204-VI ДГ	Уточненные доходы, сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2017	Исполнение бюджета города Сургута в 2017 году	Отклонение исполнения бюджета			
										от Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ		от Решения Думы города от 26.12.2017 № 204-VI ДГ, уточненным доходам, сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	
										сумма (гр.10-гр.3)	% (гр.11/гр.3*100)	сумма (гр.10 - гр.9(гр.8))	% (гр.13/гр.9(гр.8)*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Доходы бюджета, в том числе:	20 682 926,0	20 654 265,1	20 761 288,9	20 871 658,0	20 970 003,6	21 158 500,4	21 087 125,1	20 870 008,9	+187 082,9	+9,4%	-217 116,2	-1,0%
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы, из них	10 031 463,3	10 034 461,3	10 034 461,3	10 034 461,3	10 034 461,3	9 872 461,7	9 872 461,7	9 737 381,5	-294 081,8	-2,9%	-135 080,2	-1,4%
1.1.1	поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	323 387,1 <sup>9</sup>	323 387,1	323 387,1	323 387,1	323 387,1	323 387,1	323 387,1	311 376,6	-12 010,5	-3,7%	-12 010,5	-3,7%
1.2.	Безвозмездные поступления	10 651 462,7	10 619 803,8	10 726 827,6	10 837 196,7	10 935 542,3	11 286 038,7	11 214 663,4	11 132 627,4	+481 164,7	+4,5%	-82 036,0	-0,7%
2.	Расходы бюджета	21 264 529,8	21 526 238,9	21 585 727,3	21 870 939,6	21 934 072,8	22 085 359,7	22 013 984,4	21 382 331,6	+117 801,8	+0,6%	-631 652,8	-2,9%
3.	Дефицит бюджета											0,0	
3.1.	в сумме	-581 603,8	-871 973,8	-824 438,4	-999 281,6	-964 069,2	-926 859,3	-926 859,3	-512 322,7	69 281,1	-11,9%	+414 536,6	-44,7%
3.2.	в процентах	-6,0%	-9,0%	-8,5%	-10,3%	-9,9%	-9,7%	-9,7%	-5,4%	+0,6	-	8,5	-
4.	Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2018	700 316,5	700 316,5	700 316,5	700 316,5	900 316,5	1 103 945,9	-	864 407,0	+164 090,5*	+23,4%	-239 538,9	-21,7%
5.	Остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2018	0,0	127 307,8	174 843,2	0,0	22 605,4	22 605,4	-	197 708,9	+197 708,9*	+100,0%	+175 103,5	+774,6%

\* расчет выполнен как разница между исполнением бюджета города в 2017 году и решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ.

<sup>9</sup> Согласовано решением Думы города от 31.10.2016 № 6-VI ДГ «О согласовании частичной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

На основании положений статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией муниципального образования.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом города<sup>10</sup>, Положением о бюджетном процессе на соответствующий финансовый орган – департамент финансов Администрации города Сургута (далее – департамент финансов, финансовый орган) – возложена организация исполнения бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Исполнение бюджета города Сургута в 2017 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения «Автоматизированный Центр Контроля».

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ согласно установленному порядку<sup>11</sup> департаментом финансов составлялась сводная бюджетная роспись, которая утверждалась директором данного департамента. В течение 2017 года в сводную бюджетную роспись вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 25 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ.

Департаментом финансов до главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) доводились уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств. Согласно доведенным уведомлениям в соответствии со статьей 219.1 Бюджетного кодекса РФ ГРБС составлялись бюджетные росписи. На основании показателей бюджетных росписей ГРБС до получателей бюджетных средств доводились бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Получателями бюджетных средств велись бюджетные сметы в соответствии с требованиями статей 161, 162, 221 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно положениям статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ финансовым органом составлялся кассовый план, ведение которого осуществлялось на основании порядка, утвержденного приказом департамента финансов от 16.01.2012 № 8<sup>12</sup>.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (залог, задатки), департаменту финансов открыт счет в Расчетно-кассовом центре города Сургута Отделения по Тюменской области Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации (далее - РКЦ).

Участникам бюджетного процесса в департаменте финансов открыты лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета по направлениям деятельности в порядке, утвержденном приказом департамента финансов от 18.02.2014 № 8<sup>13</sup> в соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса

---

<sup>10</sup> Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД (далее – Устав города).

<sup>11</sup> Приказ департамента финансов Администрации города Сургута от 10.03.2011 № 23 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа город Сургут и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)».

<sup>12</sup> Приказ департамента финансов Администрации города от 16.01.2012 № 8 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Сургут».

<sup>13</sup> Приказ департамента финансов Администрации города от 18.02.2014 № 8 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета для учета операций по исполнению бюджета городского округа город Сургут».

РФ. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. Отражение на лицевом счете получателя средств операций по оплате денежных обязательств осуществлялось на основании платежных документов.

Открытие и ведение лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям осуществлялось в порядке, утвержденном приказом департамента финансов от 23.01.2014 № 4<sup>14</sup>. Учет операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлялся на счетах, открытых департаменту финансов в РКЦ.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2017 год после принятия ее финансовым органом представлена в Контрольно-счетную палату 15.03.2018<sup>15</sup> в электронном виде с использованием программного обеспечения «Автоматизированная информационная система «СКИФ-Бюджетный процесс» в срок, установленный частью 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой..

Консолидированная бюджетная отчетность за 2017 год составлена на основании бюджетной отчетности ГАБС. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействия, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

Финансовым органом годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Сургут представлена в Департамент финансов ХМАО-Югры в установленный срок 22.02.2018. Согласно письму Департамента финансов ХМАО-Югры от 24.04.2018 исх.№ 20-Исх-1714 «годовой отчет рассмотрен и проверен, при этом неурегулированных разногласий не установлено».

По Отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 20 870 008,9 тыс. рублей или 99,0% от бюджетных назначений по доходам с учетом дополнительно поступившей финансовой помощи;
- расходы – 21 382 331,6 тыс. рублей или 97,1% от бюджетных назначений по расходам, установленным сводной бюджетной росписью;
- дефицит бюджета – 512 322,7 тыс. рублей.

Согласно балансу<sup>16</sup> остаток средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2018 составил 197 708,9 тыс. рублей, что соответствует информации<sup>17</sup> Управления Федерального казначейства по ХМАО-Югре об остатках средств по счетам, открытым финансовому органу муниципального образования город Сургут.

В рамках внешней проверки проведён анализ динамики основных характеристик бюджета города путем расчета соответствующих коэффициентов за период с 2008 по 2018 годы (таблица 2), по результатам которого установлено следующее.

Значение коэффициента соотношения безвозмездных перечислений и собственных доходов (Кбс, строка 1 таблицы 2) в 2017 году больше его значения 2016 года на (+) 0,04, что сложилось за счет уменьшения собственных доходов на (-) 1 383 млн. рублей и безвозмездных поступлений на (-) 780 млн. рублей.

<sup>14</sup> Приказ департамента финансов Администрации города от 23.01.2014 № 4 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

<sup>15</sup> Письмо Администрации города от 14.03.2018 № 01-11-2684/18-0-0.

<sup>16</sup> Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320).

<sup>17</sup> Письмо Управления Федерального Казначейства по ХМАО-Югре от 20.04.2018 исх.№ 87-11-05/11-1.

Снижение коэффициента автономии (Ка, строка 2 таблицы 2), характеризующего долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), на протяжении 11 лет – с 0,85 в 2008 году до 0,56 в 2017 и 2018 годах – обусловлено, в основном, увеличением количества переданных государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на их реализацию.

Значение коэффициента бюджетной результативности (Кбр, строка 4 таблицы 2), рассчитанного как отношение собственных доходов к численности населения, в 2017 году самое низкое в анализируемом периоде – в размере 31 726,40 рублей/чел., что ниже уровня 2016 года на (-) 4 601,99 рублей/чел. До отчетного года самое низкое значение наблюдалось в 2013 году – 36 895,9 рублей/чел. Самый высокий уровень бюджетной результативности был в 2008 году, где его значение составило 51 669,09 рублей/чел. Следовательно, в 2017 году на одного жителя города Сургута приходилось собственных доходов бюджета на (-) 19 942,69 рублей/чел. меньше, чем в 2008 году. Факторами значительного снижения данного коэффициента являются сокращение собственных доходов бюджета в 2017 году по сравнению с 2008 годом на (-) 23,5% при росте численности постоянного населения на (+) 24,6%. В 2018 году прогнозируется незначительное увеличение значения данного коэффициента до 32 169,73 рублей/чел.

Аналогичную негативную динамику в анализируемом периоде отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо, строка 5 таблицы 2) – отношение расходов бюджета к численности населения города. Если в 2016 году на одного жителя города Сургута приходилось 63 138,55 рублей расходов бюджета, то в 2017 году всего 57 899,63 рублей или на (-) 5 238,92 рублей меньше уровня 2016 года. Для более объективного расчета коэффициента из объема расходов исключены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исчисленный таким образом коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения (Кбо2, строка 7 таблицы 2) также показывает отрицательную динамику. В 2017 году его значение составило 53 631,81 рублей/чел., что на (-) 5 048,00 рублей/чел. меньше уровня 2016 года. В 2018 году прогнозируется незначительное увеличение значения данного коэффициента на (+) 3,3%, до 55 394,88 рублей/чел.

Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп, строка 3 таблицы 2) показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита бюджета. Коэффициент бюджетного покрытия в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на (+) 5 процентных пунктов и составил 0,98. К сведению, при значении коэффициента равном или большем единицы дефицит бюджета отсутствует.

## Динамика коэффициентов бюджета города в 2008-2018 годах

№ п/п	Показатель	Расчёт	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год (решение о бюджете с учетом апрельских изменений)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,52	0,43	0,55	0,60	0,58	0,78	0,91	0,91	0,95	0,99
2.	Коэффициент автономии (Ка)	$K_a = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,82	0,81	0,80	0,71	0,68	0,67	0,65	0,61	0,56	0,56
3.	Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \frac{Д}{Р}$	0,99	1,01	0,97	1,05	0,96	0,91	0,98	1,02	0,93	0,98	0,95
4.	Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,09	43 673,0	41 847,9	48 090,2	41 345,0	36 895,9	43 233,3	43 187,96	36 328,39	31 726,40	32 169,73
5.	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = \frac{Р}{Ч}$	61 402,2	52 713,7	53 231,2	57 523,1	60 281,2	59 874,7	65 308,9	65 305,21	63 138,55	57 899,63	60 653,31
6.	Цепной темп прироста Кбо (отношение Кбо к предыдущему году), %			- 14,15	+ 0,98	+ 8,06	+ 4,79	- 0,67	+ 9,08	- 0,01	- 3,32	- 8,30	+ 4,76
7.	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{бо2} = \frac{Р}{Ч}$	55 095,49	46 412,3	46 716,9	49 885,30	55 362,9	54 520,7	59 579,2	60 056,13	58 679,81	53 631,81	55 394,88
8.	Цепной темп прироста Кбо2 (отношение Кбо2 к предыдущему году), %			- 15,76	+ 0,66	+ 6,78	+ 10,98	- 1,52	+ 9,28	+ 0,80	- 2,29	- 8,60	+ 3,29
9.	Численность постоянного населения на конец года (тыс. чел. в среднегодовом исчислении)	-	296,3	300,2	306,7	312,6	325,5	332,3	340,8	348,6	360,6	369,3	380,4
10.	Прожиточный минимум в среднем на душу населения (руб.)	-	7 193	8 017	8 626	9 243	9 375	10 749	11 553	14 316	14 757	14 763	16 759

## 2. Анализ исполнения доходов бюджета города Сургута в 2017 году

### 2.1. Общая характеристика исполнения доходов

За исследуемый десятилетний период (2008-2017 годы) наибольший объем доходов в сумме 23 271 млн. рублей получен в 2015 году, наименьший – в сумме 15 904 млн. рублей в 2010 году.

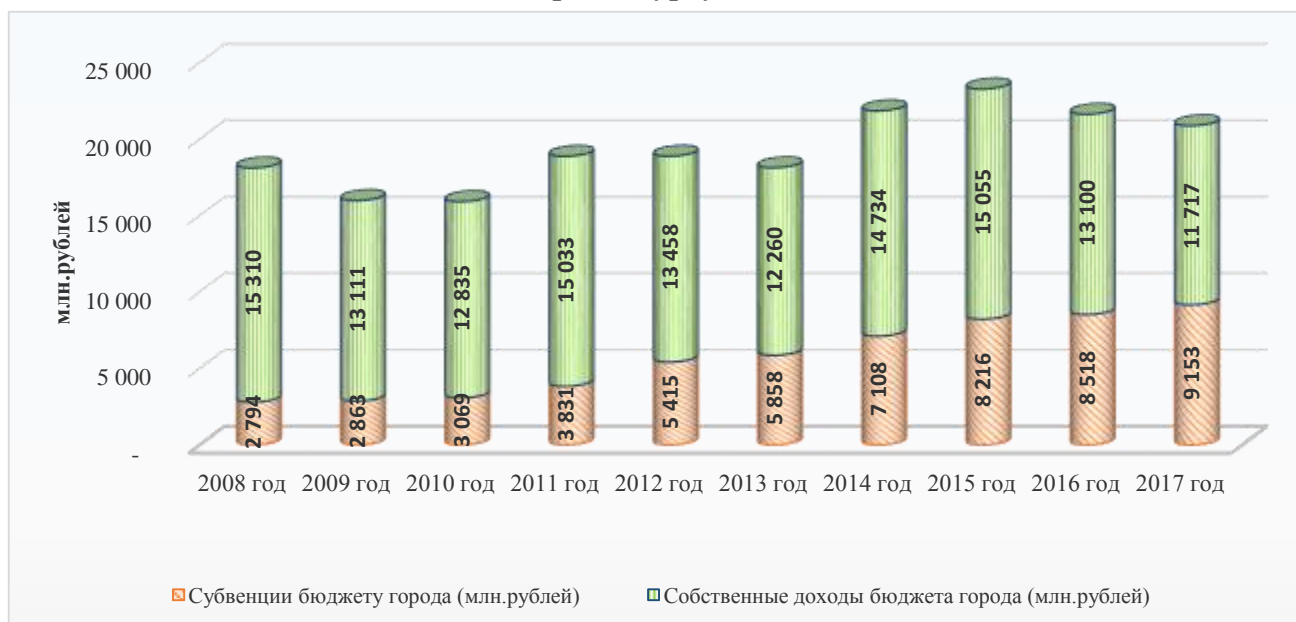
Наибольший объем *собственных доходов*<sup>18</sup> в сумме 15 310 млн. рублей получен в 2008 году (рисунок 1). В 2015 году получены собственные доходы в сумме 15 055 млн. рублей, в 2011 году – в сумме 15 033 млн. рублей, что наиболее близко к уровню 2008 года.

В 2017 году поступила наименьшая за весь исследуемый десятилетний период сумма собственных доходов – 11 717 млн. рублей, что ниже уровня:

- 2016 года на (-) 1 383 млн. рублей или на (-) 10,6%;
- 2008 года на (-) 3 593 млн. рублей или на (-) 23%.

рисунок 1

Доходы бюджета города Сургута в 2008-2017 годах



В соответствии со статьей 140 Бюджетного кодекса РФ субвенции<sup>19</sup> передаются бюджету города в целях обеспечения расходных обязательств для выполнения государственных полномочий. В исследуемом периоде наблюдается тенденция роста субвенций – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 9 153 млн. рублей в 2017 году или более чем в 3 раза.

На протяжении 2012-2017 годов изменилась также структура доходов бюджета (рисунок 2), а именно:

<sup>18</sup> Согласно статье 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджета города относятся: налоговые и неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет города в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством; безвозмездные поступления за исключением субвенций.

<sup>19</sup> Термины «субвенции в целях обеспечения расходных обязательств для выполнения государственных полномочий», «субвенции на выполнение государственных полномочий» и «субвенции» употребляются в равнозначном контексте.

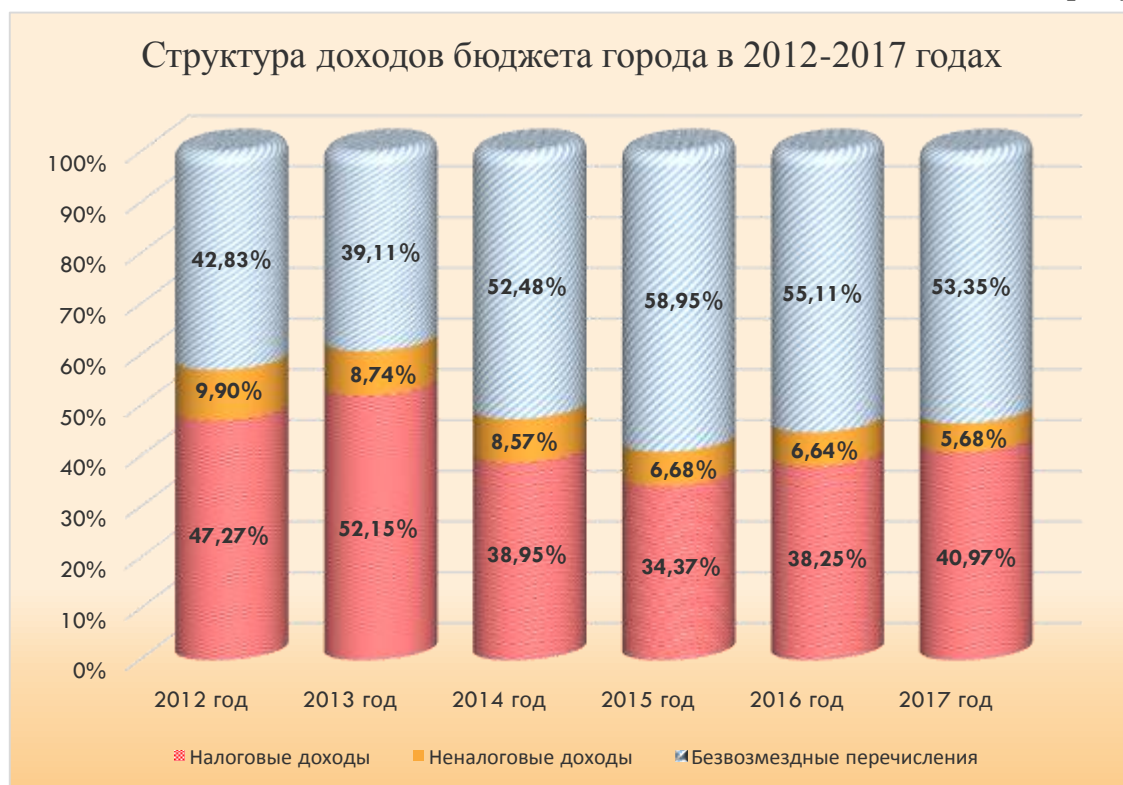


1) Доля безвозмездных поступлений<sup>20</sup> в 2012 году составляла 42,83% от общего объема доходов бюджета. В 2013 году доля указанных поступлений уменьшилась на (-) 3,72 процентных пунктов, а к 2017 году по сравнению с 2013 годом возросла на (+) 14,24 процентных пунктов и составила 53,35% от общего объема доходов бюджета.

2) Доля неналоговых доходов за исследуемый период снизилась на (-) 4,22 процентных пунктов, с 9,90% общего объема доходов бюджета в 2012 году до 5,68% в 2017 году.

3) Доля налоговых доходов бюджета в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на (+) 4,88 процентных пунктов и составила 52,15% от общего объема доходов бюджета. К 2017 году по сравнению с 2013 годом доля налоговых доходов бюджета уменьшилась на (-) 11,18 процентных пунктов и составила 40,97% от общего объема доходов.

рисунок 2



Таким образом, в 2017 году из каждого 1 рубля доходов бюджета 53 копейки - это безвозмездные поступления, 6 копеек - неналоговые доходы, 41 копейка - налоговые доходы. В 2012 году данные показатели составляли 43 копейки, 10 копеек и 47 копеек соответственно.

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год доходы бюджета составили 20 870 008,9 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета уменьшились на (-) 747 619,88 тыс. рублей или на (-) 3,5% в связи с сокращением безвозмездных поступлений на (-) 780 042,2 тыс. рублей или на (-) 6,5%.

<sup>20</sup> Субсидии, субвенции, дотации, иные межбюджетные трансферты, прочие безвозмездные поступления, возврат остатков межбюджетных трансфертов.

## 2.2. Налоговые доходы

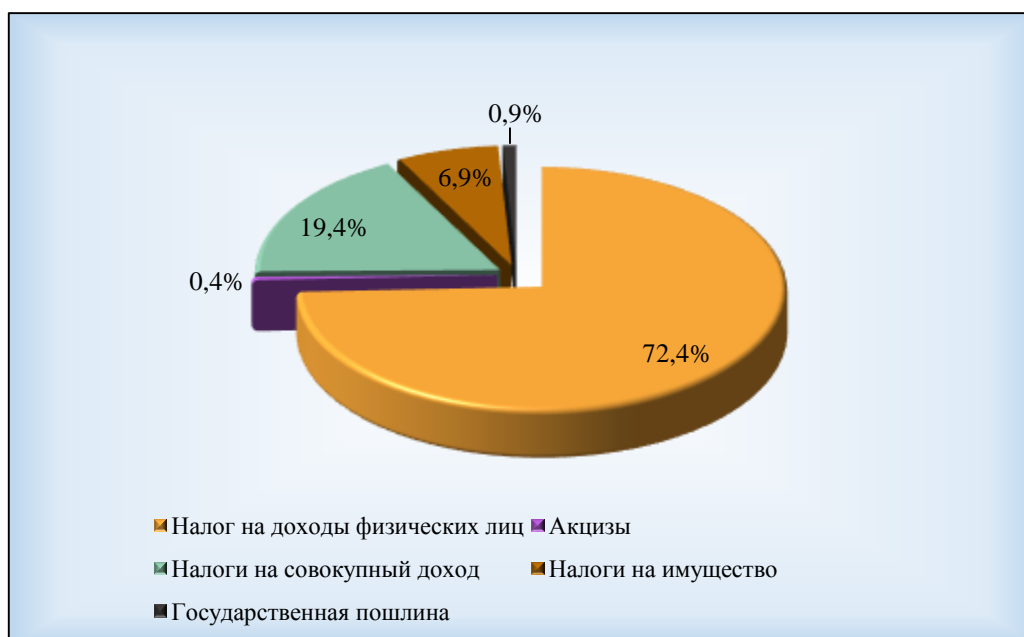
Налоговые доходы в 2017 году исполнены в сумме 8 551 111,3 тыс. рублей или 100,3% от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов составила 40,97% от общих доходов. По сравнению с 2016 годом налоговые доходы увеличились на (+) 3,4% или (+) 281 521 тыс. рублей.

Крупнейшим главным администратором налоговых доходов бюджета является Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Сургуту ХМАО-Югры (далее – Инспекция ФНС по городу Сургуту). Поступление акцизов администрирует Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре, отдельные виды государственной пошлины – Администрация города Сургута.

Структура налоговых доходов бюджета города Сургута в 2017 году представлена на рисунке 3, где наглядно видно, что основную долю в налоговых доходах в размере 72,4% составляет налог на доходы физических лиц. Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 19,4% и 6,9% соответственно, а акцизы и государственная пошлина составили 0,4% и 0,9% соответственно.

рисунок 3

Структура налоговых доходов в 2017 году  
(без учета задолженности по отмененным налогам)



В 2017 году налог на доходы физических лиц поступил в доход бюджета в сумме 6 192 934,4 тыс. рублей или 97,8% бюджетных назначений. Неисполнение по данному налогу составило (-) 137 769,8 тыс. рублей в связи со снижением темпа роста фонда оплаты труда, снижением размера выплаченных дивидендов акционерными обществами, увеличением возвращенного налога физическим лицам, а также реорганизацией ООО «Газпром переработка». По сравнению с 2016 годом увеличение по данному виду дохода составило (+) 46 406,2 тыс. рублей или (+) 0,8%, а темп прироста фонда заработной платы по крупным и средним организациям составил (+) 3,7%<sup>21</sup>.

<sup>21</sup> В соответствии с распоряжением Администрации города от 02.02.2018 № 155 «Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2017 год».

На основании Закона ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз<sup>22</sup> по дифференцированному нормативу зачислены поступления акцизов на нефтепродукты в сумме 33 764,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на (-) 5 566,7 тыс. рублей или (-) 14,2%.

Налоги на совокупный доход<sup>23</sup> получены в сумме 1 659 806,14 тыс. рублей или 109,3% от бюджетных назначений в связи с ростом налоговой базы, а также увеличением количества плательщиков налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вследствие изменения налогового законодательства.

В 2017 году поступление доходов по налогам на имущество составило 590 441,24 тыс. рублей или 104,4% к плановым назначениям в результате проведенной администратором работы по корректировке данных о кадастровой стоимости объектов недвижимости, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 124 089,75 тыс. рублей или 118,1% от уточненных бюджетных назначений;
- земельный налог в сумме 466 351,49 тыс. рублей или 101,3% от уточненных бюджетных назначений.

В 2017 году налоговые льготы предоставлялись на основании Налогового кодекса РФ, решений представительного органа от 26.10.2005 № 505-III ГД<sup>24</sup>, от 30.10.2014 № 601-V ДГ<sup>25</sup>. Общая сумма налоговых льгот по информации<sup>26</sup> Инспекции ФНС по городу Сургуту составила 61 610,53 тыс. рублей, в том числе:

1) по земельному налогу льготой воспользовались 8 986 налогоплательщиков на общую сумму 33 013,2 тыс. рублей, из них:

- 2 167,35 тыс. рублей – на основании решения Думы города от 26.10.2005 № 505-III ГД;

- 30 845,85 тыс. рублей – на основании статьи 395 Налогового кодекса РФ.

2) по налогу на имущество физических лиц льготой воспользовались 74 100 налогоплательщиков (20% от численности постоянного населения на конец года) на сумму 28 597,33 тыс. рублей, из них:

- 5 329,74 тыс. рублей – на основании решения Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ;

- 23 267,59 тыс. рублей – на основании статьи 407 Налогового кодекса РФ.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом предоставление налоговых льгот в суммовом выражении снизилось на (-) 47 288,32 тыс. рублей или (-) 43,4%.

Информация о размере недоимки по налоговым доходам бюджета города Сургута представлена в таблице 3.

По состоянию на 1 января 2018 года недоимка по налогам и сборам составила 228 289 тыс. рублей, то есть за период 2016-2017 годов снизилась на (-) 29 168 тыс. рублей или на (-) 11,3%, в основном, за счет снижения недоимки на общую сумму (-) 31 355 тыс. рублей по статьям «Налог на имущество физических

<sup>22</sup> Закон ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

<sup>25</sup> Решение Думы города Сургута от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут».

<sup>26</sup> Письма от 28.02.2018 № 17-01/05987, от 12.04.2018 № 18-24/10361.

лиц», «Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

таблица 3

## Недоимка по налоговым доходам бюджета города Сургута

(тыс. рублей)

Наименование доходы	Сумма недоимки, тыс. рублей		Прирост (снижение) недоимки	
	на 01.01.2016	на 01.01.2018	сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	51 560	57 443	+5 883	+11,4%
Налог на имущество физических лиц	105 245	88 368	-16 877	-16,0%
Земельный налог	29 191	41 635	+12 444	+42,6%
Единый налог на вмененный доход	44 876	26 599	-18 277	-40,7%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 003	7 892	+1 889	+31,5%
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 533	6 055	-14 478	-70,5%
Минимальный налог	0	227	+227	+100%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	49	70	+21	+42,9%
<b>ИТОГО</b>	<b>257 457</b>	<b>228 289</b>	<b>-29 168</b>	<b>-11,3%</b>

## 2.3. Неналоговые доходы

В бюджет городского округа город Сургут в 2017 году поступили неналоговые доходы в сумме 1 186 270,13 тыс. рублей, что меньше уточнённых плановых назначений на (-) 156 834,5 тыс. рублей или (-) 11,7%. В общем объёме доходов доля неналоговых составила 5,7%.

В 2017 году основную долю в неналоговых доходах бюджета в размере 57% составляли доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (рисунок 4). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 22%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 10%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 8%, прочие неналоговые доходы – 2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 1%.

рисунок 4

## Структура неналоговых доходов бюджета города Сургута в 2017 году



В 2017 году поступление доходов от использования имущества составило 670 888,27 тыс. рублей, бюджетные назначения не исполнены на (-) 164 244,9 тыс. рублей или на (-) 19,7% в основном за счет невыполнения бюджетных назначений по доходам от аренды муниципального имущества, в том

числе земельных участков. Неисполнение плановых назначений по данным Администрации города обусловлено следующим<sup>27</sup>:

(-) 111 937,1 тыс. рублей – не проведением запланированных торгов по продаже права аренды земельных участков по причине длительного процесса подготовки и оформления исходно-разрешительной документации по формированию земельных участков на торги согласующими органами;

(-) 48 364,0 тыс. рублей – неуплатой арендной платы в установленные сроки;

(-) 40 942,1 тыс. рублей – пересчетом арендной платы в сторону уменьшения в связи с увеличением количества арендаторов – субъектов малого и среднего предпринимательства, заявившихся на применение понижающего коэффициента в размере 0,5;

(-) 17 639,2 тыс. рублей – уменьшением арендной платы в результате оспаривания кадастровой стоимости арендаторами;

(-) 6 147,7 – возвратом платежей ОАО «Аэропорт Сургута» в связи с произведенным перерасчетом арендной платы за прошлые периоды.

По сравнению с 2016 годом объем поступлений по данной статье доходов уменьшился на (-) 158 123,31 тыс. рублей или на (-) 19,1%.

Одной из статей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию город Сургут», которые поступили в 2017 году в объеме 10 793,13 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом данные доходы уменьшились на (-) 1 558,8 тыс. рублей или на (-) 12,6%.

По состоянию на 01.01.2018 в казне муниципального образования числились акции 10-ти акционерных обществ на сумму 620 857,39 тыс. рублей (таблица 4). За 2017 год вложения в акции уменьшились на (-) 21 тыс. рублей в связи с ликвидацией ОАО «Сибирский экспресс».

В 2017 году 4 из 10 предприятий перечислили в доход бюджета города дивиденды на сумму 10 793,13 тыс. рублей, из них наибольшие поступления составили:

- 7 249,78 тыс. рублей от ОАО «Сургутнефтегаз»;

- 3 247,1 тыс. рублей от ОАО «Агентство воздушных сообщений».

Поступление дивидендов от ОАО «Агентство воздушных сообщений» в меньшем объеме, чем планировалось, обусловлено ухудшением его финансового состояния<sup>30</sup>.

Средняя доходность акций составила 0,017 рублей на 1 рубль вложений. По сравнению с 2016 годом средняя доходность уменьшилась на (-) 0,003 рублей.

Наиболее доходными вложениями в акции явились:

- ОАО «Сургутгаз» – 95,83 рублей на 1 рубль вложений;

- ОАО «Сбербанк России» – 2 рубля на 1 рубль вложений;

- ОАО «Агентство воздушных сообщений» – 0,15 рублей на 1 рубль вложений;

- ОАО «Сургутнефтегаз» – 0,09 рублей на 1 рубль вложений.

<sup>27</sup> Приложение 2 к пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета города за 2017 год.

**Информация о финансовых вложениях муниципального образования в акции  
акционерных обществ и полученных дивидендах в 2016-2017 годах**

(тыс. рублей)

№ п/п	Эмитент	Сумма вложений, тыс. рублей		Отклонение (гр.3-гр.2)	Поступление дивидендов, тыс. рублей			Отклонение (гр.7-гр.5)
		по состоянию на 01.01.2017	по состоянию на 01.01.2018		в 2016 году (факт)	в 2017 году		
		2	3	4	5	6	7	8
						план	факт	
1.	ОАО «Сибирский экспресс»	21,00	0,00	-21,00	-	-	-	-
2.	ОАО «Югорская лизинговая компания»	1 550,00	1 550,00	-	-	-	-	-
3.	ОАО «Сургутнефтегаз»	79 947,54	79 947,54	-	7 249,78	7 249,78	7 249,78	-
4.	ОАО «Сургутгаз»	0,90	0,90	-	-	-	86,25	+86,25
5.	ОАО «Новые технологии в строительстве»	40 000,00	40 000,00	-	-	-	-	-
6.	ОАО «Сургутская ипотечная компания»	990,00	990,00	-	-	-	-	-
7.	ОАО «Югра-Консалтинг»	79 212,00	79 212,00	-	-	-	-	-
8.	ОАО «Сбербанк России»	105,00	105,00	-	68,95	68,95	210,00	+141,05
9.	ОАО «СПОПАТ»	355 772,95	355 772,95	-	-	-	-	-
10.	ОАО «Агентство воздушных сообщений»	22 260,00	22 260,00	-	5 033,20	6 672,6	3 247,10	-1 786,10
11.	ОАО «Центральная аптека»	41 019,00	41 019,00	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>		<b>620 878,39</b>	<b>620 857,39</b>	<b>-21,00</b>	<b>12 351,93</b>	<b>13 991,4</b>	<b>10 793,13</b>	<b>-1 558,80</b>

Доходы бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий составили 3 522,32 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы увеличились на 2 112,12 тыс. рублей или в 2,5 раза в основном за счёт увеличения поступлений от СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» на (+) 2 719,39 тыс. рублей. Норматив отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2016 года и подлежащей перечислению в бюджет городского округа в 2017 году, в размере 15% для всех муниципальных предприятий, за исключением СГМУП «Комбинат школьного питания» и СГМУП «Сургутский хлебозавод», которые освобождены от данной уплаты, установлен решением Думы города от 30.06.2016 № 897-V ДГ<sup>29</sup>.

Перевыполнение плановых назначений<sup>30</sup> обусловлено сверхплановым поступлением части прибыли по итогам деятельности за 2016 год СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» на сумму (+) 3 155,03 тыс. рублей, СГМУП «Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства города Сургута» - на (+) 294,92 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 2 405 752,63 тыс. рублей. За 2017 год объем вложений уменьшился на 988,98 тыс. рублей в связи с ликвидацией СГМУП «Книга» (таблица 5).

<sup>28</sup> Таблица 4 составлена на основании ф.0503171, ф.0503174.

<sup>29</sup> Решение Думы города от 30.06.2016 № 897-V ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут».

**Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлений отчислений от прибыли муниципальных предприятий в 2016-2017 годах**  
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий			Поступления отчислений от прибыли в 2016 году		Поступления отчислений от прибыли в 2017 году			Отклонение (гр.9-гр.6)
		по состоянию на 01.01.2017	по состоянию на 01.01.2018	Отклонение (гр.3 – гр.2)	размер, %	сумма	размер, %	сумма		
								план	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	СГМУТП "Книга"	988,98	0,00	-988,98	15%	-	15%		-	-
2.	СГМУП "Комбинат школьного питания"	1 164,64	1 164,64	-	освобожден					
3.	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	302 286,58	302 286,58	-	освобожден					
4.	СГМУСП "Северное"	14 373,50	14 373,50	-	15%	-	15%	-	-	-
5.	СГМУЭП "Горсвет"	53 475,40	53 475,40	-	15%	894,34	15%	359,90	19,57	-874,77
6.	СГМУП "СКЦ "Природа"	3 733,50	3 733,50	-	15%	35,12	15%	-	-	-35,12
7.	СГМУП "Городской рынок"	2 000,00	2 000,00	-	15%	-	15%	30,00	-	-
8.	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	11 635,00	11 635,00	-	15%	480,74	15%	45,10	3 200,13	+2 719,39
9.	СГМУП "БТИ"	5 070,19	5 070,19	-	15%	-	15%	71,30	-	-
10.	СГМУП "Горводоканал"	1 481 917,75	1 481 917,75	-	15%	-	15%	-	-	-
11.	СГМУП "Городские тепловые сети"	490 647,74	490 647,74	-	15%	-	15%	-	-	-
12.	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	2 686,55	2 686,55	-	15%	-	15%	7,70	302,62	+302,62
13.	СГМУП "Тепловик"	5 133,46	5 133,46	-	15%	-	15%	-	-	-
14.	СГМУП "Коммунальное предприятие"	31 628,33	31 628,33	-	15%	-	15%	110,50	-	-
	<b>ВСЕГО</b>	<b>2 406 741,61</b>	<b>2 405 752,63</b>	<b>-988,98</b>	-	<b>1 410,20</b>	-	<b>624,50</b>	<b>3 522,32</b>	<b>+2 112,12</b>

По статье «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 4,7 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 15 252,3 тыс. рублей. Неисполнение назначения по данным<sup>33</sup> департамента архитектуры и градостроительства Администрации города обусловлено не проведением торгов на право заключения договоров на размещение рекламных конструкций в связи с необходимостью приведения схемы размещения рекламных конструкций на территории города в соответствии с требованиями ГОСТ Р 52044-2003 «Наружная реклама на автомобильных дорогах и территориях городских и сельских поселений. Общие технические требования к средствам наружной рекламы. Правила размещения». Разработка новой схемы запланирована на 2018 год.

<sup>30</sup> Таблица 5 составлена на основании ф.0503171, ф.0503174.

## 2.4. Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям<sup>31</sup> утверждены решением Думы города от 26.12.2017 № 204-VI ДГ в сумме 11 286 038,7 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на (+) 634 576,0 тыс. рублей или на (+) 6%, в основном за счет увеличения субсидий на (+) 431 875,9 тыс. рублей или на (+) 29%.

После утверждения Решения Думы города от 26.12.2017 № 204-VI ДГ от Департамента финансов ХМАО-Югры, Департамента труда и занятости ХМАО-Югры дополнительно поступили уведомления об уменьшении межбюджетных трансфертов (далее – дополнительные уведомления) на общую сумму (-) 71 375,3 тыс. рублей, в том числе:

- субсидий на сумму (-) 171 462,3 тыс. рублей;
- субвенций – на (+) 100 065,3 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов на (+) 21,7 тыс. рублей.

В 2017 году доходы от безвозмездных поступлений в бюджет города Сургута исполнены в сумме 11 132 627,4 тыс. рублей или 53,3% доходов бюджета (53 копейки из 1 рубля доходов). По сравнению с 2016 годом безвозмездные поступления уменьшились на (-) 780 042,2 тыс. рублей или на (-) 6,5%. При этом субсидии и дотации уменьшились в 1,7 раза, иные межбюджетные трансферты – в 1,3 раза.

Структура безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов и остатков субсидий прошлых лет) представлена на рисунке 5, где видно, что наибольшую долю в размере 81,7% занимали субвенции на исполнение государственных полномочий, субсидии – 15,2%, дотации – 3%, доля иных межбюджетных трансфертов составила 0,1%.

В 2017 году в доход бюджета поступили дотации в сумме 331 698,9 тыс. рублей или 100% плана, из них:

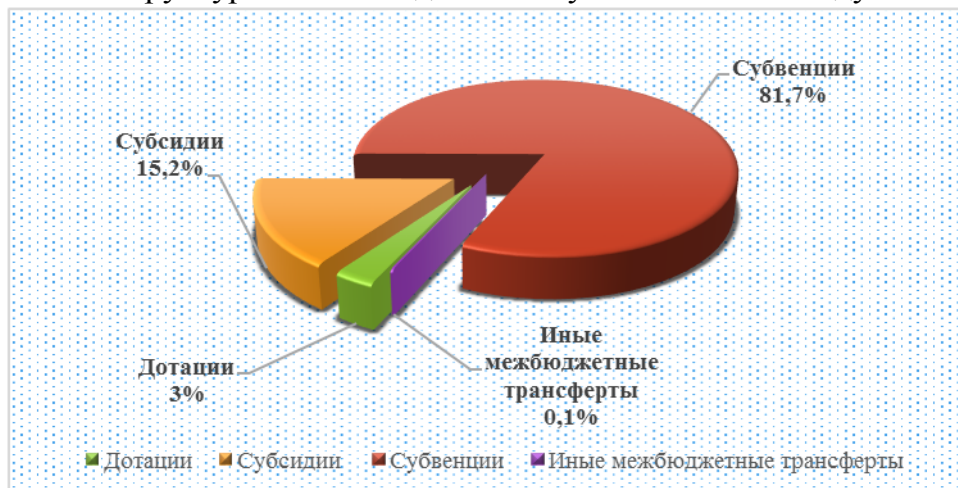
- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 264 589,5 тыс. рублей;
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета (на частичную компенсацию дополнительных расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей) – 57 542 тыс. рублей;
- на поощрение за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса в соответствии с распоряжением Правительства ХМАО-Югры от 14.07.2017 № 440-рп – 4 688 тыс. рублей;
- на поощрение за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления в сумме 4 879,4 тыс. рублей.

<sup>31</sup> Согласно статьям 41, 138, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа и другие дотации;
- субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения;
- субвенции в целях обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий РФ, субъектов РФ;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц.



Структура безвозмездных поступлений в 2017 году



Субсидии бюджету города на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 1 704 720,6 тыс. рублей или 88,7% от плановых назначений (1 922 497,4 тыс. рублей). С учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры об уменьшении субсидий на (-) 171 462,4 тыс. рублей, поступивших после утверждения бюджета, неисполнение доходов по данной статье составило (-) 46 314,4 тыс. рублей в связи с фактическим недопоступлением средств из бюджета ХМАО-Югры по различным основаниям (согласно пояснительной записке – это экономия по результатам осуществления закупок на выполнение проектирования строительства объектов «СОШ в мкр. 32» и «СОШ в мкр. 33», позднее доведение планового объема субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог, снижение расходов по предоставлению питания обучающимся в связи с уменьшением фактического количества дней посещения детьми образовательных учреждений и другое).

Поступление субвенций на исполнение государственных полномочий составило в сумме 9 153 447,7 тыс. рублей или 100,9% от плановых назначений. С учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры об увеличении субвенций на (+) 100 065,3 тыс. рублей, поступивших после утверждения бюджета, неисполнение доходов по данной статье составило (-) 22 396 тыс. рублей, в основном, в связи с признанием несостоявшимися аукционов на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ветеранов Великой Отечественной Войны по причине отсутствия заявок на участие в аукционах.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 19 324,9 тыс. рублей или 100,1% от плановых назначений. С учетом дополнительных уведомлений на сумму 21,7 тыс. рублей исполнение по данной статье составило 100%.

Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 21 880,5 тыс. рублей, из них:

- возврат бюджетными учреждениями неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет на общую сумму 4 830,1 тыс. рублей;
- возврат автономными учреждениями неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет – 949,7 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий прошлых лет иными организациями в сумме 16 100,7 тыс. рублей, из них 14 297,2 тыс. рублей – возврат неиспользованной субсидии Югорским фондом капитального ремонта многоквартирных домов.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год выполнено на основании отчетных данных, в полном объеме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

### 3. Общая характеристика исполнения расходов бюджета города Сургута в 2017 году по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, ведомственной структуре расходов

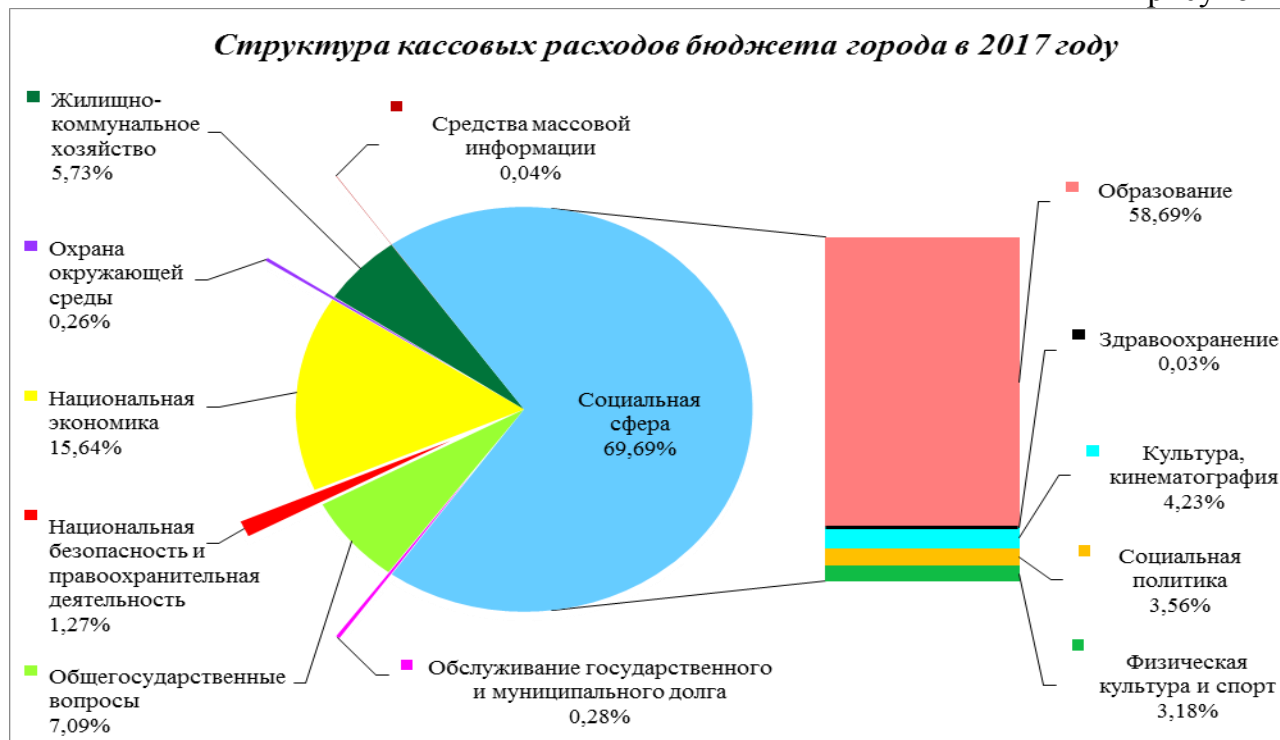
#### 3.1. Расходы бюджета города по разделам и подразделам функциональной классификации расходов, ведомственной структуре расходов в 2017 году

Первоначально Решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ расходы бюджета города на 2017 год утверждены в сумме 21 264 529,8 тыс. рублей. Бюджет города утвержден по 12 разделам функциональной классификации расходов в соответствии с бюджетным законодательством. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимали разделы: 07 «Образование» - 57,12%, 04 «Национальная экономика» - 15,27%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 9,65%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,09%. На остальные разделы<sup>32</sup> приходилось от 0,01% до 3,68% всех плановых расходов бюджета.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2017 (уточнённый план) расходы бюджета утверждены в сумме 22 013 984,4 тыс. рублей, что по сравнению с Решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (первоначальное решение о бюджете) больше на (+) 749 454,6 тыс. рублей или на (+) 3,5%.

Структура кассовых расходов бюджета в 2017 году представлена на рисунке 6.

рисунок 6



<sup>32</sup> 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура, кинематография», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наибольшая доля расходов бюджета в размере 69,69% – это расходы социальной сферы, к которой относятся образование, культура и кинематография, физическая культура и спорт, здравоохранение и социальная политика.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета за 2017 год кассовые расходы составили 21 382 331,6 тыс. рублей или 97,1% к уточнённым бюджетным назначениям.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете города структура кассовых расходов существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему занимают разделы: 07 «Образование» - 58,69%, 04 «Национальная экономика» - 15,64%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,09%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,73%. На остальные разделы<sup>32</sup> приходится от 0,03% до 4,23% всех кассовых расходов бюджета.

Исполнение расходов бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов в 2017 году представлено в таблице 6.

таблица 6

**Исполнение расходной части бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов в 2017 году**

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Код раздела	2016 год		2017 год				
		исполнение (кассовые расходы)	Сводная бюджетная роспись (уточненный план)	исполнение (кассовые расходы)	отклонение			
					от сводной бюджетной росписи (уточненного плана)		от кассовых расходов 2016 года	
					Сумма (гр.5 – гр.4) «-» уменьшение «+» увеличение	Испол- нение, % (гр.5/ гр.4) *100	Сумма (гр.5 – гр.3) «-» уменьшение «+» увеличение	Темп прироста, % (гр.5/ гр.3)*100- 100 «-» уменьшение «+» увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	1 579 186,9	1 682 229,6	1 515 169,3	-167 060,3	90,07%	-64 017,6	-4,05%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	234 802,2	294 499,7	271 322,8	-23 176,8	92,13%	36 520,6	15,55%
Национальная экономика	04	3 467 901,0	3 452 538,0	3 345 093,5	-107 444,5	96,89%	-122 807,5	-3,54%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 767 390,4	1 283 458,3	1 225 396,1	-58 062,3	95,48%	-1 541 994,3	-55,72%
Охрана окружающей среды	06	57 655,8	63 084,1	55 718,8	-7 365,2	88,32%	-1 936,9	-3,36%
Образование	07	12 088 121,9	12 693 273,6	12 549 165,6	-144 108,0	98,86%	461 043,8	3,81%
Культура, кинематография	08	980 123,3	911 216,7	903 907,9	-7 308,8	99,20%	-76 215,4	-7,78%
Здравоохранение	09	201 794,1	6 877,6	6 877,6	0,0	100,00%	-194 916,6	-96,59%
Социальная политика	10	842 595,7	870 250,9	761 457,6	-108 793,3	87,50%	-81 138,0	-9,63%
Физическая культура и спорт	11	513 766,5	687 268,8	679 249,9	-8 018,9	98,83%	165 483,4	32,21%
Средства массовой информации	12	5 787,7	8 040,3	8 036,1	-4,3	99,95%	2 248,3	38,85%
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	28 634,9	61 246,8	60 936,3	-310,5	99,49%	32 301,4	112,80%
<b>Всего</b>		<b>22 767 760,5</b>	<b>22 013 984,4</b>	<b>21 382 331,6</b>	<b>-631 652,7</b>	<b>97,13%</b>	<b>-1 385 428,9</b>	<b>-6,09%</b>

В 2017 году кассовые расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 1 515 169,3 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом

(1 579 186,9 тыс. рублей) наблюдается снижение расходов по разделу на (-) 4,05% или на (-) 64 017,6 тыс. рублей. При этом доля расходов по разделу в общей сумме расходов незначительно увеличилась - с 6,94% в 2016 году до 7,09% в 2017 году.

Кассовые расходы бюджета города по *разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в 2017 году по отношению к 2016 году выросли на (+) 36 520,6 тыс. рублей или на (+) 15,55% и составили 271 322,8 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов увеличилась на (+) 0,24 процентных пункта (в 2016 году – 1,03%, в 2017 году – 1,27%).

По *разделу 04 «Национальная экономика»* расходы бюджета города в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились на (-) 122 807,5 тыс. рублей или на (-) 3,54% и составили 3 345 093,5 тыс. рублей. При этом доля расходов по разделу в общей сумме расходов увеличилась с 15,23% в 2016 году до 15,64% в 2017 году.

По *разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы бюджета города в 2017 году составили 1 225 396,1 тыс. рублей, что в 2,3 раза меньше уровня 2016 года (2 767 390,4 тыс. рублей). Значительное снижение расходов отмечается по подразделу «Жилищное хозяйство». Доля расходов в целом по разделу в общем объеме расходов уменьшилась с 12,15% в 2016 году до 5,73% в 2017 году.

Расходы бюджета города по *разделу 06 «Охрана окружающей среды»* в 2017 году составили 55 718,8 тыс. рублей, что на (-) 1 936,9 тыс. рублей или на (-) 3,36% ниже, чем в 2016 году. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов осталась на прежнем уровне (0,25% в 2016 году и 0,26% в 2017 году).

По *разделу 07 «Образование»* исполнение в 2017 году составило 12 549 165,6 тыс. рублей. При общем снижении расходов бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом на (-) 6,09%, расходы на образование увеличились на (+) 461 043,8 тыс. рублей или на (+) 3,81%. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов выросла на (+) 5,6 процентных пункта, с 53,09% в 2016 году до 58,69% в 2017 году.

Доля расходов по *разделу 08 «Культура, кинематография»* в общем объеме расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на (-) 0,07 процентных пунктов (с 4,30% до 4,23%). В суммовом выражении расходы бюджета по данному разделу в 2017 году уменьшились на (-) 76 215,4 тыс. рублей или на (-) 7,78% и составили 903 907,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета по *разделу 09 «Здравоохранение»* в 2017 году исполнены в сумме 6 877,6 тыс. рублей, что в 29 раз ниже уровня 2016 года (201 794,1 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в общей сумме расходов пропорционально снизилась с 0,89% в 2016 году до 0,03% в 2017 году.

По *разделу 10 «Социальная политика»* расходы бюджета в 2017 году снизились на (-) 81 138,0 тыс. рублей или на (-) 9,63% и составили 761 457,6 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общей сумме расходов снизилась с 3,70% в 2016 году до 3,56% в 2017 году.

По *разделу 11 «Физическая культура и спорт»* расходы в 2017 году исполнены в сумме 679 249,9 тыс. рублей, что на (+) 165 483,4 тыс. рублей или на (+) 32,21% выше уровня исполнения 2016 года. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета выросла с 2,26% до 3,18%.

Доли расходов бюджета города по *разделам 12 «Средства массовой информации»* и *13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составили менее одного процента –

0,04% и 0,28% соответственно. Кассовые расходы на средства массовой информации в 2017 году составили 8 040,3 тыс. рублей, что выше уровня 2016 года на (+) 2 248,3 тыс. рублей или на (+) 38,85%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом существенно выросли кассовые расходы на обслуживание муниципального долга - на (+) 112,80% или на (+) 32 301,4 тыс. рублей и составили 60 936,3 тыс. рублей.

На рисунке 7 видно, что в 2017 году в разрезе кварталов расходы бюджета исполнялись неравномерно.

рисунк 7



Среднеквартальный расход составил 5 345 582,9 тыс. рублей. В 1 квартале 2017 года исполнение расходов составило 2/3 от среднеквартального расхода или в сумме 3 716 061,8 тыс. рублей. А в 4 квартале 2017 года исполнение составило 7 845 070,3 тыс. рублей или в 1,5 раза (+46,76%) выше среднеквартального.

Наиболее неравномерно в течение 2017 года исполнялись расходы по следующим разделам:

- 09 «Здравоохранение» - в 1 и 2 кварталах – 0% от годовой суммы расходов по разделу, в 3 квартале – 63,88% и в 4 квартале – 36,12%;

- 10 «Социальная политика» - в 1 квартале – 13,65% от годовой суммы расходов по разделу, в 4 квартале – 41,12%.

Неисполнение по расходам составило (-) 631 652,7 тыс. рублей или (-) 2,9% от уточнённых плановых назначений. Максимальные неисполнения в абсолютных значениях сложились по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 167 060,3 тыс. рублей, 07 «Образование» - 144 108,0 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» - 108 793,3 тыс. рублей, 04 «Национальная экономика» - 107 444,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке плановые ассигнования не исполнены по следующим причинам<sup>33</sup>:

1) 157 851,3 тыс. рублей – срок оплаты расходов по заработной плате, начислениям на выплаты по оплате труда, профсоюзных взносов, командировочных расходов, пенсий наступает в следующем отчетном периоде;

2) 89 058,3 тыс. рублей – потребность в расходах меньше первоначально запланированной<sup>34</sup>;

<sup>33</sup> Суммы неиспользованных средств определены путём обобщения информации, отраженной в приложении к пояснительной записке «Аналитическая информация об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств за 2017 год».

<sup>34</sup> Потребность в расходах меньше первоначально запланированной обусловлена расторжением контрактов (ДАиГ), исполнением в полном объеме обязательств по обеспечению жильем граждан, уволенных с военной

3) 85 351,0 тыс. рублей – невозможность заключения муниципального контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

4) 74 934,3 тыс. рублей – оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчётов;

5) 58 888,6 тыс. рублей – экономия по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

6) 55 739,5 тыс. рублей – заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг; выплаты пособий и компенсаций, уменьшение численности их получателей по сравнению с запланированной;

7) 50 299,7 тыс. рублей – плановая оплата поставки товаров, оказанных услуг, выполненных работ наступает в следующем отчетном периоде, проведение аукционов (конкурсов) в конце финансового года;

8) 28 967,1 тыс. рублей – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

9) 13 690,2 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

10) 10 444,2 тыс. рублей – замещение расходов местного бюджета средствами, поступившими из бюджета округа;

11) 3 836,1 тыс. рублей – поступление межбюджетных трансфертов в конце финансового года;

12) 2 533,1 тыс. рублей – отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов (обусловлено длительной подготовкой муниципального правового акта, регламентирующего предоставление субсидий немуниципальным организациям на возмещение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг в сферах культуры и физической культуры и спорта);

13) 59,3 тыс. рублей – отсутствие положительного заключения Госэкспертизы.

Бюджет города утвержден в разрезе 6 ГРБС. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают следующие ГРБС: департамент образования – 51,6%, Администрация города – 42,1% и департамент архитектуры и градостроительства – 5,0%. На долю остальных ГРБС приходится от 0,3% до 0,8% всех расходов бюджета.

### 3.2. Анализ исполнения муниципальных программ, оценка их результативности в 2017 году

В 2017 году 99,4 % расходов бюджета осуществлялось в рамках реализации 31 программы. Информация об исполнении целевых показателей муниципальных программ представлена в таблице 7.

---

службы и приравненных к ним лиц, экономией средств на оплату командировочных расходов в части проезда, проживания и питания, уменьшением расходов на организацию горячего питания детей в лагерях с дневным пребыванием по причине уменьшения фактического количества дето-дней пребывания в лагере, снижением расходов по предоставлению питания обучающимся в связи с уменьшением фактического количества дней посещения детьми образовательных учреждений по причине болезни детей, активированными днями, приостановлением учебного процесса в общеобразовательных организациях с целью предупреждения эпидемического распространения гриппа и ОРВИ, отсутствием фактической востребованности расходов, связанных с предупреждением либо ликвидацией чрезвычайных ситуаций, а также возникающих после ввода в эксплуатацию новых объектов муниципальной собственности, создания новых муниципальных учреждений в связи с изменением сроков ввода новых объектов в эксплуатацию и другими причинами.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 бюджетные ассигнования на реализацию 31 муниципальной программы утверждены в сумме 21 882 310,9 тыс. рублей. В 2017 году кассовые расходы на их реализацию составили 21 256 226,6 тыс. рублей или 94,4% от бюджетных назначений, в том числе:

- на 98-100 % исполнены 13 программ;
- на 90-97,9 % - 11 программ;
- на 80-89,9 % - 7 программ.

По результатам анализа результативности реализации программ установлено следующее. Решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ в 2017 году утверждено 143 целевых показателя реализации муниципальных программ (далее – целевой показатель, показатель). В течение 2017 года исключены 3 показателя<sup>35</sup> и дополнительно утверждены 5 целевых показателей<sup>36</sup>. Всего на конец 2017 года в бюджете города были утверждены 145 показателей (таблица 7).

Из 145 показателей, предусмотренных в бюджете города для отражения результатов реализации 31 программы, достигнуты уточненные плановые значения:

- свыше 98% - по 103 показателям;
- на 90-97,9% - по 11 показателям;
- на 80-89,9% - по 9 показателям;
- на 0,1-79,9% - по 13 показателям;
- 0% - по 9 показателям.

<sup>35</sup> Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014-2030 годы»:

1) показатель «Количество социологических исследований по актуальным вопросам жизнеобеспечения города, ед.» со значением «13»,

2) показатель «Количество распространённых по месту жительства информационных материалов по актуальным вопросам жизнеобеспечения и вопросам местного значения, тыс. листов» со значением «100»,

3) показатель «Количество подписчиков муниципального печатного издания, чел.» со значением «900».

<sup>36</sup> 1) показатель «Доля средств бюджета муниципального образования, выделяемых немunicipальным организациям, в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям, на предоставление услуг (выполнение работ) в общем объёме средств, выделяемых на предоставление услуг (выполнение работ) в сфере образования, спрос на которые превышает возможности муниципальных учреждений, %» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014-2030 годы» со значением «7,0»;

2) показатель «Количество приобретённых объектов (выкупленных в полном объёме) недвижимого имущества для размещения дошкольных, общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования, ед.» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014-2030 годы» со значением «-».

3) показатель «Доля средств бюджета муниципального образования, выделяемых немunicipальным организациям, в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям, на предоставление услуг (выполнение работ) в общем объёме средств, выделяемых на предоставление услуг (выполнение работ) в сфере культуры, спрос на которые превышает возможности муниципальных учреждений, %» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014-2030 годы» со значением «5,6».

4) показатель «Доля средств бюджета муниципального образования, выделяемых немunicipальным организациям, в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям, на предоставление услуг (выполнение работ) в общем объёме средств, выделяемых на предоставление услуг (выполнение работ) в сфере физической культуры и спорта, спрос на которые превышает возможности муниципальных учреждений, %» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2030 годы» со значением «7,1».

5) показатель «Протяжённость введённых в эксплуатацию внутриквартальных проездов, м» со значением «-» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2030 годы»: показатель «Протяжённость введённых в эксплуатацию внутриквартальных проездов, м» со значением «-».

## Информация об исполнении целевых показателей муниципальных программ в 2017 году

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Степень достижения показателей результативности реализации программ (в шт.)					Количество показателей
		98% и выше	90-97,9%	80-89,9%	0,1-79,9%	0%	
1	«Обеспечение деятельности Администрации города на 2014 – 2030 годы»	2	-	-	-	-	2
2	«Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014 - 2030 годы»	10	-	-	-	-	10
3	«Развитие образования города Сургута на 2014 - 2030 годы»	3	-	-	-	1	4
4	«Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	6	1	-	-	1	8
5	«Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	5	-	-	2	1	8
6	«Молодёжная политика Сургута на 2014 - 2030 годы»	1	-	-	-	-	1
7	«Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	7	-	1	-	-	8
8	«Управление муниципальным имуществом в сфере жилищно-коммунального хозяйства в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	1	-	-	-	-	1
9	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	5	4	2	1	-	12
10	«Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 - 2030 годы»	4	-	-	-	3	7
11	«Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2030 годы»	3	1	-	-	-	4
12	«Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	5	-	-	-	1	6
13	«Обеспечение деятельности департамента городского хозяйства в сфере дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса на 2014 - 2030 годы»	4	-	-	-	-	4
14	«Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	2	-	-	-	-	2
15	«Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на 2014 - 2030 годы»	3	-	-	-	-	3
16	«Профилактика правонарушений и экстремизма в городе Сургуте на 2014 – 2030 годы»	2	1	-	1	-	4
17	«Охрана окружающей среды города Сургута на 2014 - 2030 годы»	6	-	-	-	-	6
18	«Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014 - 2030 годы»	2	1	2	-	-	5
19	«Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014 - 2030 годы»	3	-	-	-	-	3
20	«Доступная среда города Сургута на 2014 - 2030 годы»	3	-	-	1	-	4
21	«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	1	1	1	-	1	4
22	«Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	3	-	-	2	-	5
23	«Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014 - 2030 годы»	1	-	-	-	-	1
24	«Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014 - 2030 годы»	1	-	-	1	-	2
25	«Сургутская семья на 2014 - 2030 годы»	4	-	-	-	-	4
26	«Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	4	1	1	-	-	6
27	«Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	3	1	2	5	-	11
28	«Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014 - 2030 годах»	2	-	-	-	1	3
29	«Развитие электронного муниципалитета на 2016 - 2030 годы»	3	-	-	-	-	3
30	«Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на 2016 - 2030 годы»	3	-	-	-	-	3
31	«Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2016 - 2030 годы»	1	-	-	-	-	1
<b>Итого</b>		<b>103</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>145</b>

В соответствии с пунктом 1 раздела II Порядка<sup>37</sup> департаментом финансов проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ и качества менеджмента администраторов (соадминистраторов) муниципальных программ. Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ, утвержденный Главой города, размещен на официальном портале Администрации города. По результатам оценки за 2017 год по 27 из 31 муниципальных программ достигнут высокий уровень эффективности, по 4 муниципальным программам – достаточный (строки 5, 10, 21, 27 таблицы 7). Муниципальные программы с низким уровнем эффективности отсутствуют.

3.3. Согласно выписке из журнала учета и регистрации исполнительных документов муниципальному образованию предъявлены исполнительные документы на сумму 26 675,95 тыс. рублей. В 2017 году оплачено за счет средств местного бюджета на сумму 17 290,35 тыс. рублей, из них наибольшие суммы составили:

<sup>37</sup> Постановление Администрации города от 05.05.2014 № 2929 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и качества менеджмента администраторов (соадминистраторов) муниципальных программ».



- 7 393,92 тыс. рублей – ООО УК «Система»;
- 3 329,65 тыс. рублей – АО «Восток»;
- 2 095,25 тыс. рублей – ООО «Регион Инжиниринг»;
- 873,89 тыс. рублей – ООО Строительство -21 век;
- 821,07 тыс. рублей – Васько Н.И.;
- 539,57 тыс. рублей – ООО «Траффик»;
- 425,99 тыс. рублей – Яремаченко В.И.;
- 1 811,01 тыс. рублей – прочие.

Неисполнение по исполнительным документам в сумме 9 385,60 тыс. рублей обусловлено следующими причинами:

- возврат 2 исполнительных документов в связи допущенной опечаткой в наименовании организации, отсутствием обязательных реквизитов на общую сумму 2 824,37 тыс. рублей (АО «Энергосбытовая компания» на сумму 2 818,37 тыс. рублей ИП Сивак Леонид Леонидович – 6,00 тыс. рублей);

- наступление срока оплаты 2 исполнительных документов в 2018 году на общую сумму 6 561,23 тыс. рублей (ООО «Траффик» на сумму 6 518,23 тыс. рублей, ООО «Плазма» - 43,00 тыс. рублей).

Предъявление и последующая оплата исполнительных документов несет дополнительную нагрузку на бюджет.

3.4. Справочно, по состоянию на 1 января 2018 года имеются остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений в сумме 579 598,76 тыс. рублей, остатки субсидий на иные цели – 13 348,92 тыс. рублей (таблица 8), кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 1 января 2018 года составила 90 148,84 тыс. рублей (15,6% от остатков субсидий) и 13 351,67 тыс. рублей соответственно.

таблица 8

**Информация об остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения  
муниципального задания и на иные цели**

(рублей)

№ п/п	Главный распорядитель бюджетных средств, которому подведомственны муниципальные бюджетные и автономные учреждения	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		Субсидии на иные цели	
		Остаток неиспользованных субсидий на 01.01.2018	Кредиторская задолженность на 01.01.2018	Остаток неиспользованных субсидий на 01.01.2018	Кредиторская задолженность на 01.01.2018
1.	Администрация города	54 400 213,38	19 246 419,23	13 297 204,72	13 297 204,72
2.	Департамент образования	525 198 546,11	70 902 422,61	51 718,18	54 464,48
<i>ИТОГО:</i>		<i>579 598 759,49</i>	<i>90 148 841,84</i>	<i>13 348 922,90</i>	<i>13 351 669,20</i>

**4. Информация об органах местного самоуправления и подведомственных муниципальных учреждениях**

Согласно Решению Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ главными администраторами бюджетных средств (ГАБС) в 2017 году являлись:

- 1) органы местного самоуправления:
  - Дума города;
  - Администрация города;
  - Контрольно-счетная палата города.
- 2) органы Администрации города:
  - департамент образования;

- департамент архитектуры и градостроительства (далее – ДАиГ);
- департамент финансов.

По состоянию на 01.01.2018 в ведении Администрации города и ее органов находились 144 муниципальных учреждения, в том числе:

- 15 казённых учреждений;
- 113 бюджетных учреждений;
- 16 автономных учреждений.

Информация о количестве подведомственных учреждений в разрезе ГАБС представлена в таблице 9.

таблица 9

Информация о количестве учреждений, подведомственных Администрации города и структурным подразделениям

ГАБС	Количество подведомственных учреждений, ед.											
	на 01.01.2017				на 01.01.2018				Изменение			
	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные
Администрация города	40	11	19	10	40	11	19	10	-	-	-	-
Департамент образования	105	4	99	2	103	3	94	6	-2	-1	-5	+4
Департамент архитектуры и градостроительства	1	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>146</b>	<b>16</b>	<b>118</b>	<b>12</b>	<b>144</b>	<b>15</b>	<b>113</b>	<b>16</b>	<b>-2</b>	<b>-1</b>	<b>-5</b>	<b>+4</b>

В течение 2017 года количество учреждений уменьшилось на (-) 2 ед. в связи с реорганизацией следующих муниципальных учреждений:

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 28 «Калинка» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 90 «Незабудка»<sup>38</sup>;

- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 37 «Колокольчик» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 57 «Дюймовочка»<sup>39</sup>.

Кроме того изменены:

- тип муниципального учреждения «Информационно-методический центр» с казённого на автономное<sup>40</sup>;

- тип муниципального учреждения «Центр детского творчества» с бюджетного на автономное<sup>41</sup>;

<sup>38</sup> Распоряжение Администрации города от 30.12.2016 № 2619 «О реорганизации муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 28 «Калинка».

<sup>39</sup> Распоряжение Администрации города от 19.12.2016 № 2493 «О реорганизации муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 37 «Колокольчик».

<sup>40</sup> Распоряжение Администрации города от 15.06.2017 № 997 «Об изменении типа муниципального казённого учреждения «Информационно-методический центр» в целях создания муниципального автономного учреждения «Информационно-методический центр».

<sup>41</sup> Распоряжение Администрации города от 14.06.2017 № 993 «Об изменении типа муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» в целях создания муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества».

- тип и наименование муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Станция юных техников» в целях создания муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Технополис»<sup>42</sup>;

- тип и наименование муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования станции юных натуралистов в целях создания муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Эколого-биологический центр»<sup>43</sup>.

### 5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 1 214 670,13 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2017 уменьшилась на (-) 19 555,48 тыс. рублей или на (-) 1,6%.

Дебиторская задолженность сложилась следующим образом:

- по доходам в сумме 1 094 498,47 тыс. рублей (или 90,11% от общей дебиторской задолженности);

- по ущербу и иным доходам в сумме 67 940,52 тыс. рублей (или 5,59% от общей дебиторской задолженности);

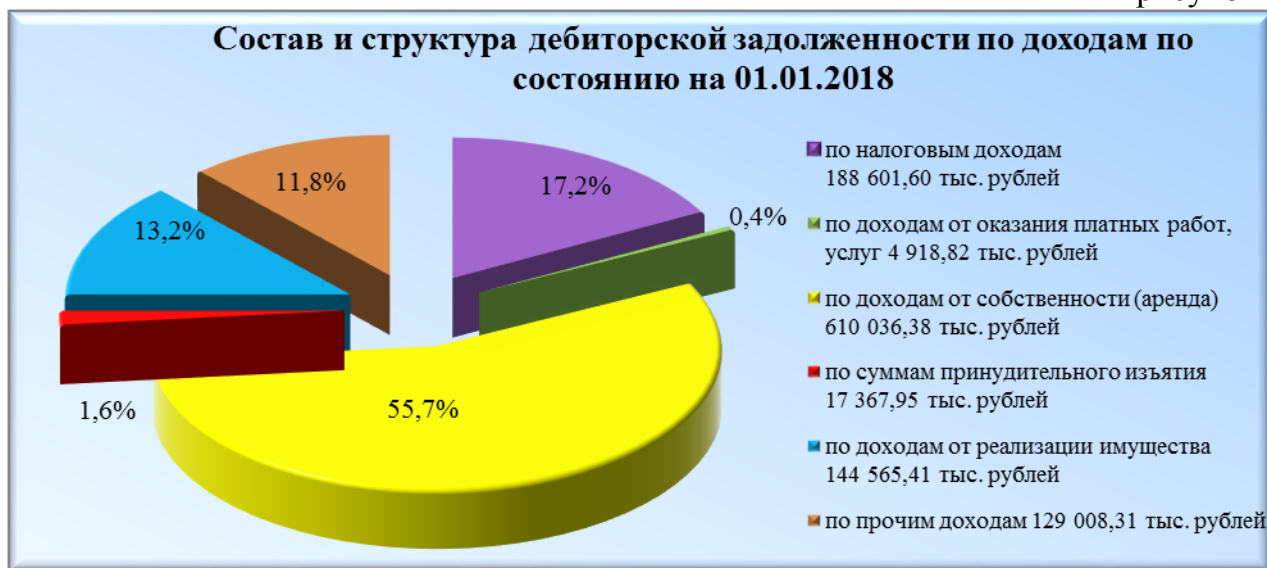
- по выданным авансам в сумме 36 917,57 тыс. рублей (или 3,04% от общей дебиторской задолженности);

- по расчётам с подотчётными лицами в сумме 318,24 тыс. рублей (или 0,03% от общей дебиторской задолженности);

- по платежам в бюджеты (в части переплат) в сумме 14 995,33 тыс. рублей (или 1,23% от общей дебиторской задолженности).

Состав и структура дебиторской задолженности по доходам представлены на рисунке 8.

рисунок 8



<sup>42</sup> Распоряжение Администрации города от 04.04.2017 № 544 «Об изменении типа и наименования муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Станции юных техников» в целях создания муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Технополис».

<sup>43</sup> Распоряжение Администрации города от 20.06.2017 № 1022 «Об изменении типа и наименования муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования станции юных натуралистов в целях создания муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Эколого-биологический центр».

За 2017 год дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на (-)17 658,27 тыс. рублей или на (-) 1,6%. Основная доля дебиторской задолженности в размере 47,9% приходится на задолженность по доходам от собственности в сумме 532 317,31 тыс. рублей, в основном за счёт неисполненных обязательств по аренде земельных участков и иного муниципального имущества.

По состоянию на 01.01.2018 просроченная дебиторская задолженность составила 89% от общей дебиторской задолженности или в сумме 974 154,36 тыс. рублей, увеличившись за 2017 год на (+) 105 045,67 тыс. рублей или на (+) 12,1%. Наибольший объем просроченной задолженности в сумме 605 273,34 тыс. рублей приходится на доходы от аренды имущества, в том числе земельных участков. Подробно информация о составе, причинах образования, бюджетном учете дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета – Администрации города и департамента архитектуры и градостроительства будет изложена в отчетах по результатам 2 экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных 1.39, 1.40 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2018 год<sup>44</sup>. Данные отчеты будут направлены Главе города и Думе города в установленные сроки, но не позднее 04.05.2018.

Кредиторская задолженность уменьшилась за 2017 год на (-) 39 650,96 тыс. рублей или на (-) 4,7% и по состоянию на 01.01.2018 составила 806 337,21 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам (переплата) – 516 510,01 тыс. рублей;
- по расходам – 289 827,20 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам в размере 516 510,01 тыс. рублей сложилась в связи с поступлением (переплатами) следующих доходов бюджета:

- налоговые доходы в сумме 400 058,81 тыс. рублей;
- от аренды имущества, в том числе земельных участков – 60 241,54 тыс. рублей;
- от оказания платных работ, услуг – 1 337,28 тыс. рублей;
- штрафы за административные правонарушения, ущерб – 493,56 тыс. рублей;
- поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 46 811,38 тыс. рублей (остаток межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018);
- от реализации имущества – 49,00 тыс. рублей;
- неосновательное обогащение за незаконное использование муниципального имущества – 7 460,27 тыс. рублей;
- невыясненные поступления – 58,17 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по расходам составила 289 827,20 тыс. рублей, имеет текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

#### 6. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2017 год утверждён частью 14 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 26.12.2017) в сумме

<sup>44</sup> Утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты города от 21.12.2017 № 01-06-287/КСП.

274 902,0 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью на 31.12.2017 предусмотрено исполнение 7 видов ПНО на сумму 257 175,45 тыс. рублей (графа 6 таблицы 10).

таблица 10

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств в 2017 году  
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Рз	Прз	КЦСР	Бюджетные ассигнования	Кассовые расходы	Уровень кассового исполнения, % 8 = гр.7 / гр.6 * 100	Отклонения 9 = гр.7 – гр.6	Кредиторская задолженность 10
1.	Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан	10	03	20.2.05.72620	18 946,44	18 946,44	100,0%	0,00	0,00
2.	Социальная поддержка граждан старшего поколения	10	03	26.0.02.72610	8 472,00	7 968,00	94,1%	-504,00	107,00
3.	Социальная поддержка граждан, которым присвоено звание «Почётный гражданин города Сургута»	10	03	26.0.04.72630	37,20	34,67	93,2%	-2,53	0,00
4.	Компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде.	10	03	26.0.07.72650	78,61	27,09	34,5%	-51,52	1,33
5.	Предоставление социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения	10	03	26.0.01.72660	51 367,80	51 151,60	99,6%	-216,20	20,40
6.	Предоставление единовременной материальной помощи лицам, пострадавшим в результате преступных действий, повлекших причинение вреда здоровью, признанным потерпевшими по уголовному делу, возбуждённому по факту нападения мужчины на прохожих в городе Сургуте 19 августа 2017 года	10	03	26.0.01.72690	1 000,00	1 000,00	100,0%	0,00	0,00
7.	Компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования (субвенции из бюджета ХМАО-Югры)	10	04	03.5.08.84050	177 273,40	177 272,80	100,0%	-0,60	0,00
<b>ИТОГО:</b>					<b>257 175,45</b>	<b>256 400,60</b>	<b>99,7%</b>	<b>-774,85</b>	<b>128,73</b>

Кассовое исполнение за 2017 год составило 256 400,60 тыс. рублей или 99,7% от уточнённых бюджетных ассигнований, в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 79 127,80 тыс. рублей;
- за счет субвенций из бюджета автономного округа – 177 272,80 тыс. рублей.

Наименьший процент кассового исполнения ПНО в размере 34,5% (строка 4 таблицы 10) сложился по компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде (носит заявительный характер).

Согласно представленной отчётности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2018 имеется текущая кредиторская задолженность по ПНО на общую сумму 128,73 тыс. рублей, подлежащая оплате в 2018 году, в том числе по следующим статьям расходов:

- предоставление дополнительных мер социальной поддержки гражданам старшего поколения в сумме 107,00 тыс. рублей;
- компенсация расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде – 1,33 тыс. рублей;

- предоставление социальной поддержки в виде компенсации расходов по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения – 20,40 тыс. рублей.

#### 7. Анализ бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности и объёма незавершённого строительства

7.1. Первоначально на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 917 416,5 тыс. рублей. В течение финансового года объем ассигнований на данные цели увеличен на (+) 100 594,3 тыс. рублей и составил 1 018 010,8 тыс. рублей, в том числе (графа 4 таблицы 11):

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 547 558,5 тыс. рублей;
- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – 428 892,9 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – 41 559,4 тыс. рублей.

таблица 11

#### Информация об объёме бюджетных ассигнований на капитальные вложения в 2017 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

(рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2017	Кассовые расходы	Отклонение	Уровень исполнения, %
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
1	040	Администрация города (с учётом подведомственных МКУ)	35 937 198,69	35 574 257,93	-362 940,76	98,99
2	040	Администрация города (МБУ «УЛПХиЭБ»)	41 559 422,53	36 307 238,82	-5 252 183,71	87,36
3	046	Департамент архитектуры и градостроительства	940 514 134,53	829 352 611,78	-111 161 522,75	88,18
		<b>Всего</b>	<b>1 018 010 755,75</b>	<b>901 234 108,53</b>	<b>-116 776 647,22</b>	<b>88,53</b>

Исполнение составило 901 234,1 тыс. рублей или 88,53% от уточнённых плановых назначений. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 116 776,6 тыс. рублей (графа 6 таблицы 11), в том числе по следующим основным причинам<sup>45</sup>:

1) 85 054,9 тыс. рублей – контракты на приобретение жилых помещений для детей – сирот, ветеранов Великой Отечественной войны не заключены в связи с отсутствием заявок на участие в аукционах.

2) 24 122,0 тыс. рублей – стоимость работ снижена по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в том числе:

- 16 215,5 тыс. рублей – по объекту «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 32 г. Сургута»;

- 7 812,0 тыс. рублей – по объекту «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 33 г. Сургута»;

<sup>45</sup> Информация сформирована на основании сведений, отражённых в Формах 0503164 «Сведения об исполнении бюджета на 01.01.2018» Администрации города и ДАиГ и пояснительных записок б/н и б/д ДАиГ и МКУ «УКС».

- 94,5 тыс. рублей – по объектам «Внутриквартальные проезды в микрорайоне 31 г. Сургута (Проезд в мкр. 20 «А» г. Сургута)», «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 (2 этап. Автодорога от Восточной объездной дороги до СНТ № 49 «Черёмушки». ПК54+08,16 - ПК 70+66,38 (конец трассы))», «Инженерные сети в посёлке Снежный (кварталы С46, С47)», «Парк в районе ручья Кедровый лог. Западный жилой район г. Сургута. Пешеходный мост через ручей Кедровый лог».

3) 5 410,4 тыс. рублей – фактические затраты по объектам строительства меньше запланированных из-за невыполнения отдельных видов работ, в том числе:

- 5 252,2 тыс. рублей – по объекту «Сквер в 31 мкр.»;

- 99,0 тыс. рублей – по объекту «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте»;

- 59,2 тыс. рублей – по объекту «Улица Маяковского на участке от ул. 30 лет Победы до ул. Университетской в г. Сургуте».

Невыполнение всего запланированного объёма работ в процессе строительства объекта, может привести к увеличению сроков и удорожанию стоимости строительства и содержит риски неэффективного и безрезультатного использования бюджетных средств, а невыполнение всего запланированного объёма работ на объекте, строительство которого завершено, может повлиять на качество его эксплуатационных характеристик и потребовать дополнительных расходов.

4) 1 768,1 тыс. рублей – фактически сложившиеся затраты по объекту меньше запланированных в связи с уменьшением стоимости работ, вследствие уточнения объёмов работ, в том числе:

- 1 375,4 тыс. рублей – по объекту «Спортивный комплекс с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте»;

- 322,5 тыс. рублей – по объекту «Наружное освещение пешеходной дорожки от ул. Мечникова между больницей и школой № 42 вдоль спортивной школы до существующего проезда»;

- 40,4 тыс. рублей – по объекту «Сети теплоснабжения (перенос за границу земельного участка дома 10А по 16-й линии в посёлке Кедровый-1)»;

- 29,6 тыс. рублей – по объекту «Детская школа искусств в мкр. 25»;

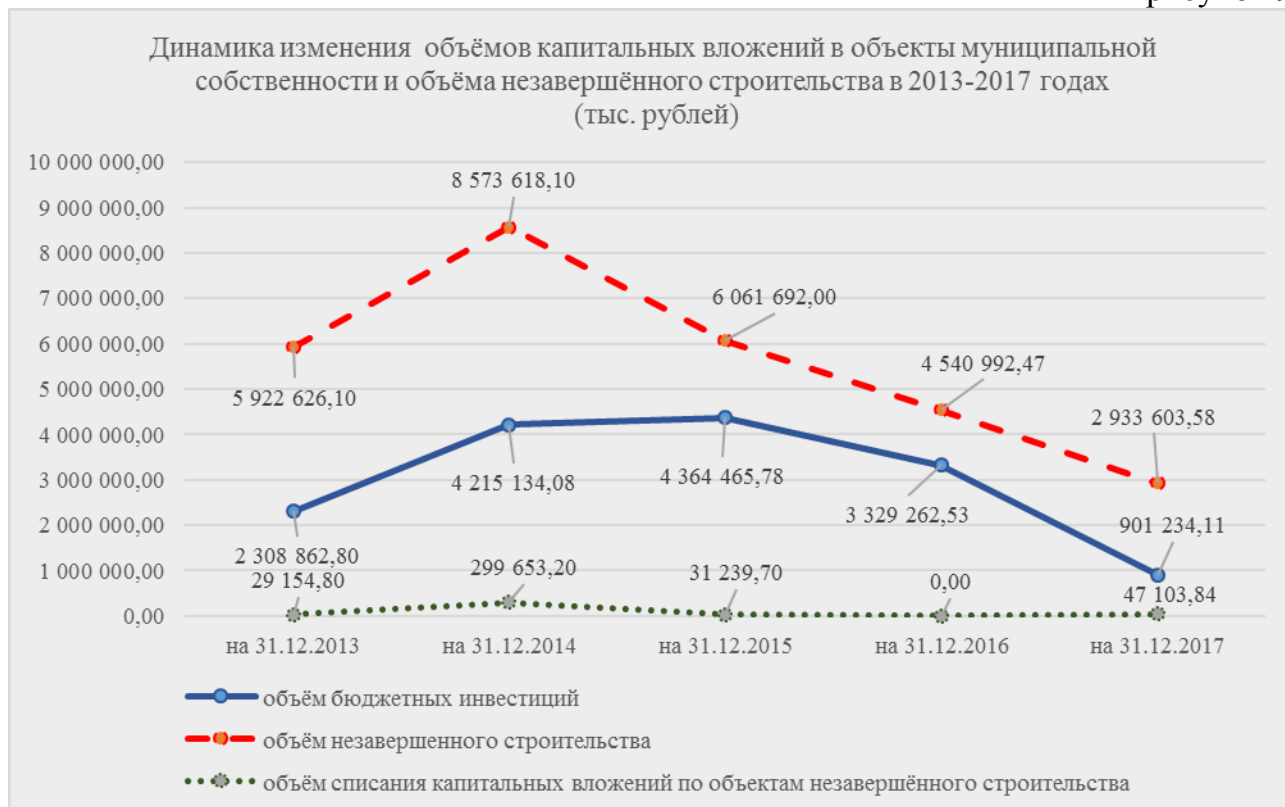
- 0,2 тыс. рублей – по объекту «улица Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З», станция юных натуралистов в лесопарковой зоне междуречья р. Сайма.

5) 235,1 тыс. рублей – фактические затраты на приобретение объекта «Проезд в мкр. 20 «А» г. Сургута» снижены по результатам проведённой экспертизы и определения выкупной стоимости данного объекта.

6) 186,1 тыс. рублей – муниципальный контракт на проведение госэкспертизы и проверки достоверности сметной стоимости по объекту «Входная группа нежилых помещений по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, 21» не заключен вследствие позднего доведения бюджетных ассигнований и длительной процедуры согласования закупки с единственным исполнителем (по информации МКУ «УКС»). Фактически обращение о перемещении бюджетных ассигнований направлено ДАиГ 23.11.2017, которое рассмотрено и исполнено департаментом финансов в течение одного дня – 24.11.2017, что свидетельствует о несвоевременном обращении ГРБС (ДАиГ) в финансовый орган.

7.2. Динамика изменения объемов капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объема незавершенного строительства в 2013-2017 годах представлена на рисунке 9.

рисунок 9



С 2015 года объемы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ежегодно снижались и в 2017 году составили 20,65% от объемов 2015 года. В 2017 году доля расходов инвестиционного характера в общем объеме расходов снизилась в 3,47 раза по сравнению с аналогичным показателем 2016 года (14,62%<sup>46</sup>) и составила 4,21%<sup>47</sup>.

Объемы незавершенного строительства также имеют динамику снижения от 8 573 618,1 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2014 до 2 933 603,58 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 или в 2,9 раза. Отметим, что снижение объема незавершенного строительства происходит не только вследствие введения в эксплуатацию объектов муниципальной собственности, но и за счёт списания капитальных вложений по объектам незавершенного строительства.

Общая сумма расходов бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, списанных за период 2013-2017 годы, составила 407 151,54 тыс. рублей, в том числе:

- 2013 год – 29 154,8 тыс. рублей;
- 2014 год – 299 653,2 тыс. рублей;
- 2015 год – 31 239,7 тыс. рублей;
- 2016 год – 0,00 тыс. рублей;

<sup>46</sup> 14,62% (доля расходов инвестиционного характера в общем объеме расходов в 2016 году) = 3 329 262 533,82 рублей / 22 767 760 506,04 рублей \*100, где 3 329 262 533,82 рублей – расходы на капитальные вложения в 2016 году, 22 767 760 506,04 рублей - общий объем расходов бюджета 2016 года.

<sup>47</sup> 4,21% (доля расходов инвестиционного характера в общем объеме расходов в 2017 году) = 901 234 108,53 рублей / 21 382 331 613,79 рублей \*100, где 901 234 108,53 рублей – расходы на капитальные вложения в 2017 году, 21 382 331 613,79 рублей - общий объем расходов бюджета 2017 года.



- 2017 год – 47 103,84 тыс. рублей.

Объем незавершенного строительства (далее – НЗС) согласно формам 0503190 и 0503790<sup>48</sup> по состоянию на 01.01.2018 составляет 2 933 603,6 тыс. рублей.

таблица 12

Изменение объемов незавершенного строительства в 2017 году

(рублей)

№ п/п	ГРБС (балансодержатель)	Незавершенное строительство на 01.01.2017		Обороты за период, рублей		Незавершенное строительство на 01.01.2018		Изменение объема незавершенного Строительства за 2017 год
		кол-во (ед.)	сумма	Увеличение (выполнение работ, изменение балансодержателя)	Уменьшение (ввод в эксплуатацию, списание, изменение балансодержателя)	кол-во (ед.)	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-4
1	Администрация города (с учётом МКУ «ДДТиЖКК», МКУ «КГХ»)	17	86 010 094,09	42 559 329,92	56 380 800,92	20	72 188 623,09	-13 821 471,00
2	МБУ «УЛПХиЭБ»	19	686 230 606,77	38 384 167,96	15 841 547,32	17	708 773 227,41	+22 542 620,64
3	ДАНГ и МКУ «УКС»	50	3 768 751 773,74	693 213 363,81	2 309 323 409,58	47	2 152 641 727,97	-1 616 110 045,77
	<b>ИТОГО</b>	<b>86</b>	<b>4 540 992 474,60</b>	<b>774 156 861,69</b>	<b>2 381 545 757,82</b>	<b>84</b>	<b>2 933 603 578,47</b>	<b>-1 607 388 896,13</b>

В 2017 году списаны расходы по объектам незавершенного строительства на общую сумму 47 103 843,54 рублей<sup>49</sup>, что является безрезультатным использованием бюджетных средств прошлых периодов (таблица 13).

Основными причинами списания затрат, приводящими к безрезультатному расходованию бюджетных средств, являются<sup>50</sup>:

- устаревание проектно-сметной документации в связи с изменением норм проектирования;
- невозможность строительства объектов.

таблица 13

Информация о списанных в 2017 году капитальных вложениях по объектам незавершенного строительства.

(рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование объектов	Списано в 2017 году	Год формирования стоимости / возникновения НЗС
1	046	«Улица 2 «В» от ул. Федорова до ул. Северной»	29 131 212,35	2001
2	046	«Детский сад в микрорайоне № 30»	7 800 000,00	2012
3	046	«Здание муниципального вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения открытой (сменной) общеобразовательной школы № 1 по ул. Профсоюзов, 52 в г. Сургуте. Реконструкция»	7 659 033,48	2010
4	046	Ремонт площади Советов	2 374 772,56	2007
5	046	«МАУ «Театр актера и куклы «Петрушка». Реконструкция»	97 000,00	2016
6	046	«Поликлиника на 1000 посещений в смену»	41 825,15	2012
		<b>Итого</b>	<b>47 103 843,54</b>	

<sup>48</sup> Данные сформированы на основании Форм 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – форма 0503190) и 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» (далее – форма 0503790).

<sup>49</sup> Списание произведено на основании Протокола совещания комиссии по управлению объектами незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счёт средств местного бюджета, от 19.12.2017 № 10.

<sup>50</sup> Причины отражены в Протоколе совещания комиссии по управлению объектами незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счёт средств местного бюджета от 19.12.2017 № 10.

Отметим, что на 18 из 31 объекта, по которым произведены расходы на выполнение изыскательских работ и разработку проектной документации, решением Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ не предусмотрено финансирование строительства на 2018-2020 годы, вследствие чего, до начала выполнения строительно-монтажных работ может потребоваться их актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета (таблица 14).

Согласно пункту 5.10 ВСН 58-88 (р)<sup>51</sup> при проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения «интервал времени между утверждением проектно-сметной документации и началом ремонтно-строительных работ не должен превышать 2 лет. Устаревшие проекты должны перерабатываться проектными организациями по заданиям заказчиков с целью доведения их технического уровня до современных требований и переутверждаться в порядке, установленном для утверждения вновь разработанных проектов». Кроме того, согласно пункту 5.1.20 СП 47.13330.2016<sup>52</sup> при выполнении инженерных изысканий для подготовки документов территориального планирования, документации по планировке территории, архитектурно-строительного проектирования, строительства и реконструкции объектов капитального строительства повышенного и нормального уровня ответственности «срок давности инженерно-топографических планов составляет, как правило, не более двух лет при подтверждении актуальности отображенной на них информации. В случае необходимости выполняется обновление инженерно-топографических планов с целью приведения отображаемой на них информации в соответствие с современным состоянием местности и застройки».

Отметим, что из общей суммы расходов на разработку проектно-сметной документации уже признана неактуальной проектно-сметная документация стоимостью 49 860 796,03 рублей (строки 1-6 таблицы 14) и на сумму 55 540 975,20 рублей содержит риск устаревания (признания неактуальной).

Таким образом, расходы на изыскательские работы и разработку проектной документации в отсутствие строительно-монтажных работ (далее – СМР) содержат риск неэффективного и/или безрезультатного использования бюджетных средств.

Согласно пункту 3.8 Постановления № 7663<sup>53</sup> «объект, включаемый в проект бюджета, должен быть обеспечен финансовыми средствами в объёме, необходимом для строительства (проектирования) объекта».

В связи с чем, предлагаем Администрации города с целью повышения эффективности использования бюджетных средств и минимизации дополнительных расходов бюджета на актуализацию проектно-сметной документации при планировании расходов на изготовление проектно-сметной документации по новым объектам оценивать

---

<sup>51</sup> «ВСН 58-88 (р). Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (утв. Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312).

<sup>52</sup> «СП 47.13330.2016. Свод правил. Инженерные изыскания для строительства. Основные положения. Актуализированная редакция СНиП 11-02-96» (утв. и введен в действие Приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1033/пр).

<sup>53</sup> Постановление Администрации города от 30.10.2015 № 7663 «Об утверждении регламента взаимодействия структурных подразделений Администрации города, муниципальных учреждений, организаций-заказчиков при проектировании, строительстве (реконструкции), осуществлении контроля за ходом строительства объектов, ввода объекта в эксплуатацию, эксплуатации объектов капитального строительства социального значения» (далее – Постановление № 7663).

риски, связанные с отсутствием дальнейшего финансирования строительно-монтажных работ.

таблица 14

Информация о вложениях в объекты незавершённого строительства, по которым не предусмотрено финансирование на 2018-2020 годы

№ п/п	Наименование объекта	Год приостановления (прекращения) строительства	Сумма фактических вложений на 01.01.2018 (сч.0.106.11.000), рублей		Примечание	
			всего	в т.ч. в 2017 году		
1	2	3	4	5	6	
1	Улица 12 «В» от ул. 23 «В» до Нефтеюганского шоссе	2005	3 394 444,48		По состоянию на 01.01.2018 согласно результатам инвентаризации <sup>54</sup> незавершенного строительства МКУ «УКС» по 6 объектам имеющаяся проектно-сметная документация неактуальна, общая сумма расходов по разработке которой составила 49 860 796,03 рублей	
2	Улица Киртбая от ул. Магистральная до ул. 3 «З»	2008	15 576 309,00			
3	Улица Магистральная 1-В на участке от 4-В до ул. 5-В с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте. Реконструкция.	2012	6 110 000,62			
4	Сургутский городской государственный архив	2013	10 116 567,58	5 400,00		
5	Инженерные сети и внутриквартальные проезды поселок Лунный	2014	5 724 322,67			
6	Инженерные сети и внутриквартальные проезды поселок Кедровый-1	2016	8 939 151,68			
7	Ограждение административного здания по адресу: г. Сургут, пр.Советов, 4	2011	99 999,90			Решение о начале реконструкции не принято.
8	Загородный специализированный (профильный) военно-спортивный лагерь «Барсова гора» на базе центра военно-прикладных видов спорта МБУ «Центр специальной подготовки «Сибирский легион», город Сургут	2014	8 700 000,00			Не предусмотрено
9	Загородный специализированный (профильный) спортивно-оздоровительный лагерь «Олимпия» на базе муниципального бюджетного учреждения «Олимпия», город Сургут	2014	6 016 560,00			
10	Застройка микрорайона 48. Инженерные сети	2014	6 786 839,22			
11	Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 Переустройство Г азопровода-отвода к Сургутской ГРЭС-2, 4 нитка»	2015	4 191 546,29			
12	Мототрасса на «Заячьем острове 1 этап»	2016	7 278 964,85			
13	Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 (3 этап. Автодорога к СТ «Старожил-1» и ПСОК «Многодетная семья»	2016	1 022 887,69			
14	Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам "Черёмушки", "Север-1, "Север-2" в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 (4 этап. Автодорога к СОТ «Север 1» и СОТ «Север 2»	2016	2 319 278,53			
15	Автомобильная дорога к новому кладбищу	2016	6 756 312,75			
16	Инженерные сети в посёлке Снежный (кварталы С46, С47)	2017	3 869 756,44	266 860,25		
17	Клубно-спортивный блок МБОУ СОШ № 38, пр-т Пролетарский, 14, А. Реконструкция.	2017	6 756 000,00	6 667 870,87		
18	Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 (2 этап. Автодорога от Восточной объездной дороги до СНТ № 49 «Черёмушки». ПК54+08,16-ПК 70+66,38 (конец трассы))	2017	1 742 829,53	56 000,00		
Итого:			105 401 771,23	6 996 131,12		

## 8. Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города

Частью 15 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 26.12.2017 № 204-VI ДГ) размер резервного фонда Администрации города на 2017 год утверждён в сумме 11 422,3 тыс. рублей или 0,05% от расходов бюджета, что не превышает ограничений, установленных статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от утверждённого общего объёма расходов бюджета). По сравнению с

<sup>54</sup> Акт инвентаризации незавершенного капитального строительства МКУ «УКС» от 18.01.2018.

первоначальной редакцией Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ размер резервного фонда уменьшился на (-) 40 756,8 тыс. рублей, с 52 179,1 тыс. рублей до 11 422,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города за 2017 год представлен отчёт об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда выделены средства Администрации города в сумме 33,35 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда Администрации города в 2017 году осуществлялось в соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ, Положением № 4312<sup>55</sup> на цели обеспечения горячим питанием пострадавшего при пожаре населения, проживавшего по адресу: город Сургут, посёлок Кедровый-2, дом 4 на основании постановления Администрации города от 22.05.2017 № 4181 «О выделении средств из бюджета города».

#### 9. Анализ использования средств дорожного фонда

Частью 16 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ (в редакции от 26.12.2017) на 2017 год утверждён базовый объём бюджетных ассигнований дорожного фонда (доходы) в сумме 50 484,69 тыс. рублей и объём бюджетных ассигнований дорожного фонда (расходы) в сумме 1 762 523,9 тыс. рублей (графа 2 таблицы 15).

таблица 15

#### Информация об использовании средств дорожного фонда в 2017 году

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненные бюджетные назначения	Кассовое исполнение	Отклонение («+», «-») (гр.3-гр.2)	Процент исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
<b>1. ДОХОДЫ</b>				
1.Базовый объем (акцизы, денежные взыскания (штрафы), государственная пошлина, плата в счет возмещения вреда)	50 484,69	55 194,47	+4 709,78	109,3%
2.Межбюджетные трансферты из бюджета субъекта (субсидии из бюджета ХМАО-Югры )	507 447,12	503 611,02	-3 836,10	99,2%
3.Иные доходы за счет средств местного бюджета	1 198 313,87	1 162 696,75	-35 617,12	97,0%
<b>Итого доходов</b>	<b>1 756 245,68</b>	<b>1 721 502,24</b>	<b>-34 743,44</b>	<b>98,0%</b>
<b>2. РАСХОДЫ</b>				
1. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них	1 571 371,13	1 538 760,97	-32 610,16	97,9%
2. Проектирование, строительство, реконструкция, приобретение автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них	14 619,92	14 560,58	-59,34	99,6%
3. Реализация мероприятий, направленных на развитие и сохранение сети автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа (в том числе создание и приобретение внутриквартальных проездов), улучшение технических характеристик автомобильных дорог, развитие и функционирование системы управления автомобильными дорогами общего пользования местного значения городского округа	34 367,16	34 052,06	-315,10	99,1%
4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа	115 340,25	114 677,34	-662,91	99,4%
5. Финансовое обеспечение деятельности учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства	20 547,22	19 451,29	-1 095,93	94,7%
<b>Итого расходов</b>	<b>1 756 245,68</b>	<b>1 721 502,24</b>	<b>-34 743,44</b>	<b>98,0%</b>
<b>Остаток средств</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 объём бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждён в сумме 1 756 245,68 тыс. рублей.

<sup>55</sup> Постановление Администрации города от 26.12.2007 № 4312 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города» (с изменениями, далее – Положение № 4312).

В соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города за 2017 год представлен отчёт об использовании средств дорожного фонда, согласно которому фактический базовый объём дорожного фонда в 2017 году составил 55 194,48 тыс. рублей или 93,3% бюджетных назначений.

В 2017 году средства дорожного фонда использованы в сумме 1 721 502,24 тыс. рублей в соответствии со статьёй 3 Порядка № 238<sup>56</sup> по направлениям, отраженным в графе 1 таблицы 15.

Остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

#### 10. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Первоначально решением Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ дефицит бюджета утверждён в сумме 581 603,76 тыс. рублей. На эту же сумму утверждены источники финансирования дефицита бюджета, состав которых соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

С учётом всех изменений решения о бюджете в течение 2017 года, источники финансирования дефицита бюджета были увеличены на (+) 345 255,51 тыс. рублей или на (+) 59,4% и составили 926 859,26 тыс. рублей (таблица 16).

таблица 16

#### Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2017 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид источника внутреннего финансирования дефицита бюджета	Бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Отклонение, («+», «-»)	Отклонение от бюджетных назначений, %
1	2	3	4= гр.3 – гр.2	5 = гр.4/гр.2*100	
1.	Источники финансирования бюджета, всего, из них:	926 859,26	512 322,71	-414 536,55	-44,7%
2.	Кредиты кредитных организаций (стр.2.1-стр.2.2), в том числе:	100 033,65	-139 505,22	-239 538,87	
2.1.	<i>получение кредитов</i>	239 538,87	0,00	-239 538,87	-100%
2.2.	<i>погашение кредитов</i>	139 505,22	139 505,22	0,00	100%
3.	Бюджетные кредиты от других бюджетов, из них:	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%
3.1.	<i>получение кредитов</i>	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%
3.2.	<i>погашение кредитов</i>	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.	Бюджетные кредиты из бюджета города, в том числе:	49 958,23	50 064,03	+105,80	+0,2%
4.1.	<i>возврат бюджетных кредитов</i>	49958,23	50 064,03	+105,80	+0,2%
5.	Изменение остатков средств бюджета (стр.4.1-стр.4.2), в том числе:	576 867,39	401 763,90	-175 103,49	-30,3%
5.1.	<i>уменьшение остатков (на начало года)</i>	599 472,83	599 472,83	0,00	0,0%
5.2.	<i>увеличение остатков (на конец года)</i>	22 605,44	197 708,93	+175 103,49	+774,6%

Фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 512 322,71 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета осуществлено в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ за счёт следующих источников (графа 3 таблицы 16):

- 1) Изменение остатков средств бюджета в сумме 401 763,90 тыс. рублей.
- 2) Бюджетные кредиты от других бюджетов – 200 000,00 тыс. рублей.

<sup>56</sup> Решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут» (далее - Порядок № 238).

3) Погашение кредитов кредитных организаций – (-) 139 505,22 тыс. рублей.

4) Возврат по ранее предоставленным из бюджета города бюджетным кредитам – 50 064,03 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 в учете ГАБС числилась задолженность получателей по предоставленным из бюджета муниципального образования в 2004 и 2009 годах кредитам в сумме 424 889,1 тыс. рублей (таблица 17). В течение 2017 года бюджетные кредиты не выдавались.

таблица 17

### Информация о движении бюджетных кредитов в 2017 году

5) (тыс. рублей)

Заемщик	Год выдачи бюджетного кредита	Остаток на 01.01.2017	Погашено	Остаток на 01.01.2018
1	2	3	4	гр.5=гр.3-гр.4
СГМУП «Горводоканал»	2009	333 255,00	49 476,00	283 779,00
Кредиты молодым семьям	2004	1 514,17	588,03	926,14
<i>ИТОГО:</i>		<i>334 769,17</i>	<i>50 064,03</i>	<i>284 705,14</i>

За 2017 год задолженность плательщиков по кредитам уменьшилась на (-) 50 064,03 тыс. рублей или на 15%. Остаток обязательств по бюджетным кредитам составил 284 705,14 тыс. рублей.

## 11. Управление муниципальным долгом

### 11.1. Общая характеристика объема и структуры муниципального долга на 01.01.2018 и соответствие его уровня бюджетному законодательству

Управление муниципальным долгом осуществлялось исполнительно-распорядительным органом муниципального образования – Администрацией города в соответствии со статьёй 38 Устава города согласно положениям статьи 101 Бюджетного кодекса РФ. Учёт и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования городской округ город Сургут велись в муниципальной долговой книге на основании статьи 120 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного кодекса РФ муниципальную долговую книгу ведёт департамент финансов, форма и состав муниципальной долговой книги соответствует Положению<sup>57</sup>.

Информация о муниципальном долге представлена в таблице 18.

Из таблицы 18 следует, что объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 сложился в сумме 864 406,99 тыс. рублей (графа 8 таблицы 17), в том числе:

- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ, – 200 000,00 тыс. рублей или 23,1% от общей суммы долговых обязательств;
- кредиты кредитных организаций в сумме 554 628,91 тыс. рублей или 64,2% от общих долговых обязательств;
- муниципальные гарантии – 109 778,08 тыс. рублей или 12,7% от общих долговых обязательств.

<sup>57</sup> Постановление Администрации города от 07.03.2008 № 620 «Об утверждении Положения о составе, порядке и сроках внесения дополнительной информации в муниципальную долговую книгу муниципального образования городской округ город Сургут».

**Информация о муниципальном долге муниципального образования город Сургут**  
(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	По состоянию на 01.01.2017			Начисление процентных платежей	Исполнение долгового обязательства и процентных платежей	По состоянию на 01.01.2018		
		всего	в том числе				всего	в том числе	
			остаток долгового обязательства	процентные платежи				остаток долгового обязательства	процентные платежи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	<b>Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>106,16</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>0,00</b>
1.1	Договор от 25.12.2017 № 06/03-17 с Департаментом финансов ХМАО-Югры	0,00	0,00	0,00	106,16*	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2.	<b>Кредиты, полученные от кредитных организаций</b>	<b>694 134,14</b>	<b>694 134,14</b>	<b>-</b>	<b>60 936,33</b>	<b>200 441,56</b>	<b>554 628,91</b>	<b>554 628,91</b>	<b>-</b>
2.1.	Муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России», от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	244 134,14	244 134,14	-	15 560,30	155 065,53	104 628,91	104 628,91	-
2.2.	Муниципальный контракт с ПАО Запсибкомбанк, от 30.08.2016 №08-МК-1/2016	450 000,00	450 000,00	-	45 376,03	45 376,03	450 000,00	450 000,00	-
3.	<b>Муниципальные гарантии</b>	<b>145 687,63</b>	<b>71 428,57</b>	<b>74 259,06</b>	<b>-</b>	<b>35 909,54</b>	<b>109 778,08</b>	<b>42 857,14</b>	<b>66 920,94</b>
3.1.	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал», от 02.04.2010 № 39651	145 687,62	71 428,56	74 259,06	-	35 909,54	109 778,08	42 857,14	66 920,94
	<b>ВСЕГО</b>	<b>839 821,77</b>	<b>765 562,71</b>	<b>74 259,06</b>	<b>60 936,33</b>	<b>236 351,10</b>	<b>864 406,99</b>	<b>797 486,05</b>	<b>66 920,94</b>

\*процентные платежи начислены, но не оплачены, в составе муниципального долга не учитываются, а также для сохранения балансовой увязки не учтены в строке «Всего» графы 6 таблицы 17.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 в сумме 864 406,99 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга, утверждённый частью 18 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ, что соответствует положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьёй 102 Бюджетного кодекса РФ долговые обязательства муниципального образования полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну (по состоянию на 01.01.2018 по данным ф. 0503320 балансовая стоимость имущества казны составила 21 301 901,33 тыс. рублей).

Частью 22 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ утверждён объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа город Сургут на 2017 год в сумме 61 246,82 тыс. рублей. По данным бюджетной отчётности расходы на обслуживание муниципального долга составили 60 936,33 тыс. рублей или 99,5% от бюджетных ассигнований.

#### 11.2. Анализ исполнения программы муниципальных заимствований в 2017 году

В соответствии со статьёй 69 Устава города право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования принадлежит Администрации города. Программа муниципальных заимствований городского округа город Сургут на 2017 год утверждена частью 20 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ.

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований представлена в таблице 19.

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований в 2017 году  
(тыс. рублей)

Вид заимствования	Бюджетные назначения	Кассовое исполнение	Уровень исполнения, %
1	2	3	4=гр.3/гр.2*100
1. Кредиты кредитных организаций всего, в том числе:	100 033,65	-139 505,22	
1.1 Привлечение кредитных ресурсов, в том числе:	239 538,87	0,00	0%
Кредит в целях финансирования дефицита бюджета	239 538,87	0,00	0%
1.2. Погашение кредитных ресурсов, в том числе:	-139 505,22	-139 505,22	100%
Кредит ПАО Сбербанк (муниципальный контракт от 12.09.2011 № 17-10-1819/1)	-139 505,22	-139 505,22	100%
2. Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	200 000,00	200 000,00	100%
2.1. Привлечение, в том числе:	200 000,00	200 000,00	100%
Бюджетный кредит по договору от 25.12.2017 № 06/03-17 с Департаментом финансов ХМАО-Югры	200 000,00	200 000,00	100%
2.2. Погашение	0,00	0,00	-

Учёт расчётов с кредиторами по долговым обязательствам ведётся департаментом финансов. Отражение остатков по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 выполнено в муниципальной долговой книге и соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320).

### 11.3. Анализ исполнения программы муниципальных гарантий

Программа муниципальных гарантий городского округа город Сургут на 2017 год утверждена частью 21 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ и соответствует требованиям статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2017 года исполнение гарантом (муниципальным образованием) обязательств по выданной муниципальной гарантии не производилось в связи с исполнением гарантированных обязательств принципалом (СГМУП «Горводоканал») самостоятельно. На 01.01.2018 обязательства муниципального образования по предоставленной муниципальной гарантии городского округа город Сургут составили 109 778,08 тыс. рублей.

Учёт гарантий ведётся департаментом финансов на забалансовом счёте на основании положений статьи 117 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма обязательств, вытекающих из муниципальных гарантий, включена в состав муниципального долга как вид долгового обязательства и отражена в муниципальной долговой книге на основании положений статьи 117 Бюджетного кодекса РФ.

Расхождения в суммах представленных муниципальных гарантий по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 по данным муниципальной долговой книги и справки о наличии имущества и обязательств на забалансовом счёте по состоянию на 01.01.2018 (ф. 0503320) отсутствуют.

### 12. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Администрацией города<sup>58</sup> для проведения внешней проверки представлена годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) в срок, установленный частью 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. По согласованию с Контрольно-счетной палатой города бюджетная отчетность ГАБС впервые представлена в электронном виде с использованием программного

<sup>58</sup> Письмо от 14.03.2018 исх. № 01-11-2684/18-0.



обеспечения «Автоматизированная информационная система «СКИФ-Бюджетный процесс».

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной палатой города проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 6 ГАБС (Думы города, Администрации города, Контрольно-счетной палаты города, департамента финансов, департамента образования, департамента архитектуры и градостроительства). Отчеты<sup>59</sup> о результатах внешних проверок представлены Главе города и Думе города. В настоящем заключении отражена обобщенная информация об итогах проведенных мероприятий.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе и по формам, утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н<sup>60</sup>, приказом департамента финансов Администрации города от 02.02.2018 № 08-ПО-25/18-0-0 «Об утверждении Порядка составления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городской округ город Сургут».

Дополнительно в целях обеспечения соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с бюджетными, автономными учреждениями, представлена сводная бухгалтерская отчетность учреждений за 2017 год, сформированная в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н<sup>61</sup>.

В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

- проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль);
- сверка данных бюджетной отчетности с данными регистров бюджетного учета;
- проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности на конец 2016 года и данных форм бюджетной отчетности на начало 2017 года;
- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отраженных в формах бюджетной отчетности, данным утвержденной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017, бюджетных росписей и бюджетных смет с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату;
- проверка соответствия взаимосвязанных показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений и другие.

В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Однако по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ДАиГ установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена не на основе

---

<sup>59</sup> Отчеты от 19.04.2018 № 01-18-36/КСП, 20.04.2018 №№ 01-18-38/КСП, 01-18-39/КСП, от 27.04.2018 №№ 01-18-40/КСП, 01-18-41/КСП, 01-18-42/КСП.

<sup>60</sup> Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

<sup>61</sup> Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учёта, что не соответствует статье 13 Закона № 402-ФЗ<sup>62</sup>.

Консолидированная бюджетная отчётность составлена на основании показателей форм бюджетной отчётности ГАБС, обобщённых путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчётности.

Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год выполнено на основании отчетных данных, в полном объеме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

Проведённая внешняя проверка даёт основания полагать, что представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год достоверен.

### Выводы

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год составлено на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут по результатам внешней проверки.

Отчет об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год представлен Главой города 29.03.2018 с соблюдением срока и в составе, установленном статьей 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год представлен со следующими параметрами:

1) Доходы в сумме 20 870 008,9 тыс. рублей или 99,0% от бюджетных назначений.

2) Расходы – 21 382 331,6 тыс. рублей или 97,1% от бюджетных назначений.

3) Дефицит бюджета (превышение расходов бюджета над доходами) – 512 322,7 тыс. рублей или 5,4% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения<sup>63</sup>, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 составил 864 407,0 тыс. рублей и не превысил верхний предел муниципального долга, утверждённый частью 18 Решения Думы города от 23.12.2016 № 46-VI ДГ, что отвечает положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

5) Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2018 составил 197 708,9 тыс. рублей.

Остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений составили 579 598,76 тыс. рублей, остатки субсидий на иные цели – 13 348,92 тыс. рублей, кредиторская задолженность

<sup>62</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>63</sup> «Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений».

бюджетных и автономных учреждений составила 90 148,84 тыс. рублей и 13 351,67 тыс. рублей соответственно.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2017 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Указанное свидетельствует о достоверности Отчета об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков