



ИНФОРМАЦИЯ
о результатах внешней проверки
Отчета об исполнении бюджета
городского округа город Сургута
за 2018 год

Контрольно-счетной палатой города Сургута проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета города Сургута за 2018 год в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьями 6, 17 Положения о бюджетном процессе¹, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате.

Согласно бюджетному законодательству по результатам внешней проверки подготовлено Заключение от 29.04.2019 № 01-17-26/КСП.

Отчет об исполнении бюджета города за 2018 год представлен Администрацией города 29.03.2019² – в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 17 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета города за 2018 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, составленные в соответствии с письмом Департамента финансов ХМАО-Югры от 25.01.2019 № 20-Исх-372 «О направлении рекомендаций по составлению таблиц к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования».

1. Общая характеристика исполнения решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

Бюджет города Сургута на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден решением Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ³ в соответствии со статьями 184.1, 187 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе со следующими основными параметрами (таблица 1):

- доходы в сумме 21 825 478,8 тыс. рублей⁴;
- расходы – 22 772 678,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) – 947 200,0 тыс. рублей или 9,8% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным

¹ 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).

² Письмо Администрации города от 28.03.2019 исх.№ 01-02-2321/9.

³ Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ, первоначальное решение о бюджете, первоначальная редакция решения о бюджете).

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

нормативам отчислений, что не превысило ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ⁵.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ формирование бюджета города на 2018 год осуществлялось на основе базового⁶ варианта развития экономики города, предложенного Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов⁷.

В течение 2018 финансового года изменения в бюджет города вносились 8 раз (графы 4-11 таблицы 1).

Решением Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ⁸ (последняя редакция решения о бюджете) утверждены следующие параметры бюджета города Сургута на 2018 год:

- доходы в сумме 24 559 667,3 тыс. рублей;
- расходы – 25 536 452,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 976 785,5 тыс. рублей или 9,9% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Уровень дефицита бюджета не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета увеличились следующим образом (рисунок 1):

- доходы бюджета – на (+) 2 734 188,5 тыс. рублей или (+) 12,5% в основном за счет безвозмездных поступлений в сумме 2 567 821,8 тыс. рублей;
- расходы бюджета – на (+) 2 763 774,0 тыс. рублей или (+) 12,1%;
- прирост расходов в большем объеме, чем прирост доходов повлек увеличение дефицита бюджета на (+) 29 585,5 тыс. рублей или (+) 3,1%;
- верхний предел муниципального долга увеличился на 240 753,0 тыс. рублей или на 18,2%.

В связи с уменьшением межбюджетных трансфертов в конце финансового года на (-) 48 542,0 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 31.12.2018 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 25 487 910,8 тыс. рублей.

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

⁵ «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».

⁶ 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 учетом прогнозируемых возможностей положительной динамики основных показателей развития города, в связи с чем является реалистичным.

⁷ Постановление Администрации города от 23.10.2017 № 9057 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Прогноз).

⁸ Решение Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - Решение Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ).

Параметры бюджета города Сургута в 2018 году

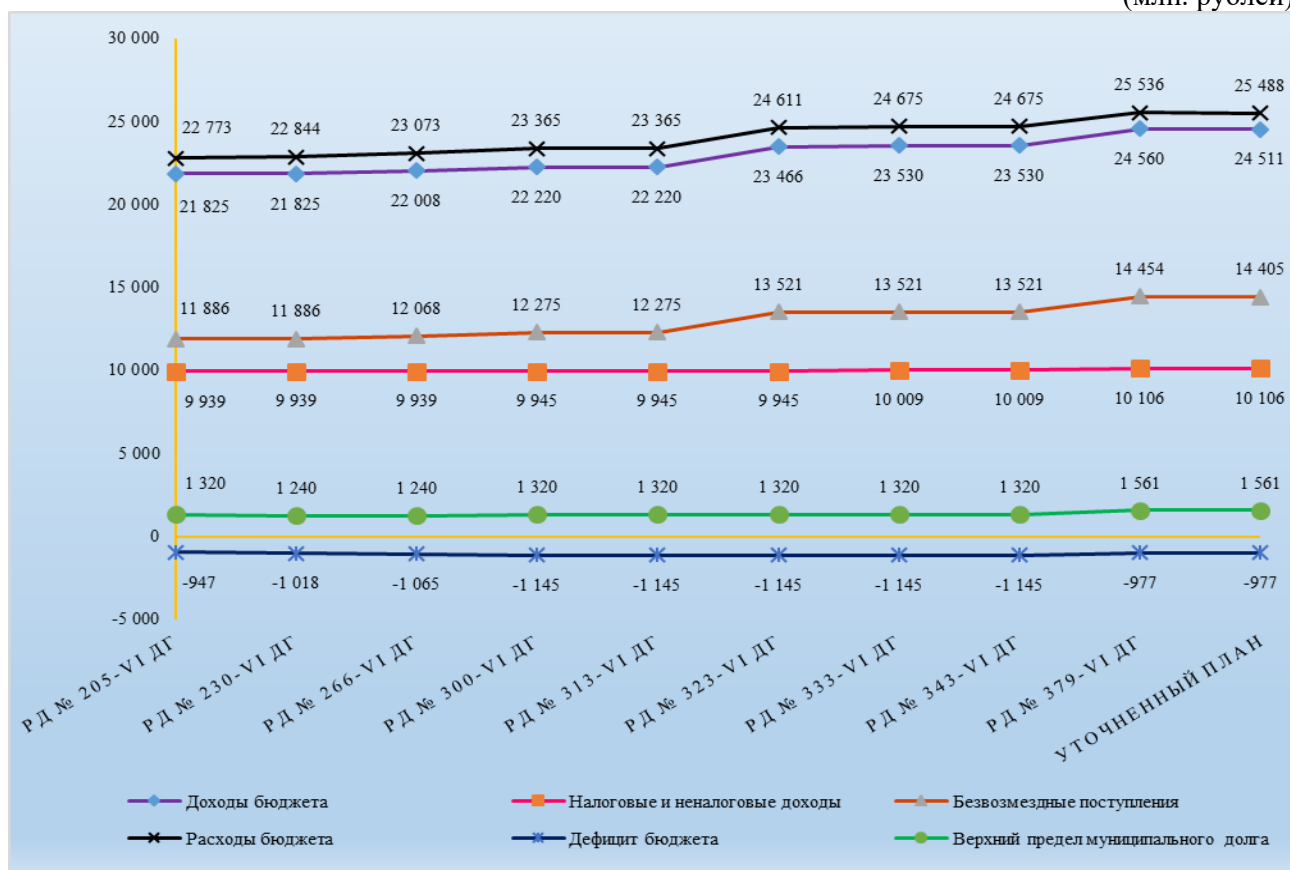
(тыс. рублей)

№ п/п	Параметры бюджета	Решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ	Решение Думы города от 21.02.2018 № 230-VI ДГ	Решение Думы города от 25.04.2018 № 266-VI ДГ	Решение Думы города от 10.07.2018 № 300-VI ДГ	Решение Думы города от 18.07.2018 № 313-VI ДГ	Решение Думы города от 02.10.2018 № 323-VI ДГ	Решение Думы города от 24.10.2018 № 333-VI ДГ	Решение Думы города от 02.11.2018 № 343-VI ДГ	Решение Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ	Уточненные доходы, сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2018	Исполнение бюджета города Сургута в 2018 году	Отклонение исполнения бюджета			
													от Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ		от Решения Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ, уточненных доходов, сводной бюджетной росписи на 31.12.2018	
													Сумма (гр.13-гр.3)	% (гр.14/гр.3 *100)	Сумма (гр.13 - гр.12 (гр.11))	% (гр.16/гр.12 (гр.11) *100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Доходы бюджета, в том числе:	21 825 478,8	21 825 478,8	22 007 609,9	22 219 732,4	22 219 732,4	23 465 671,6	23 529 671,6	23 529 671,6	24 559 667,3	24 511 125,3	24 258 182,5	+2 432 703,8	+11,1%	-252 942,8	-1,0%
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы, из них:	9 939 489,1	9 939 489,0	9 939 489,0	9 944 562,9	9 944 562,9	9 944 562,9	10 008 562,9	10 008 562,9	10 105 855,8	10 105 855,8	10 149 249,1	+209 760,1	+2,1%	+43 393,3	+0,4%
1.1.1.	поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	253 754,3 ⁹	253 754,3	253 754,3	253 754,3	253 754,3	253 754,3	253 754,3	253 754,3	253 754,3	253 754,3	255 509,3	+1 755,0	+0,7%	+1 755,0	+0,7%
1.2.	Безвозмездные поступления	11 885 989,7	11 885 989,7	12 068 120,9	12 275 169,5	12 275 169,5	13 521 108,7	13 521 108,7	13 521 108,7	14 453 811,5	14 405 269,5	14 108 933,4	+2 222 943,7	+18,7%	-296 336,1	-2,1%
2.	Расходы бюджета	22 772 678,8	22 843 576,4	23 072 518,9	23 364 641,3	23 364 641,3	24 610 580,6	24 674 580,6	24 674 580,6	25 536 452,8	25 487 910,8	24 840 213,9	+2 067 535,1	+9,1%	-647 696,9	-2,5%
3.	Дефицит бюджета															
3.1.	в сумме	-947 200,0	-1 018 097,6	-1 064 909,0	-1 144 909,0	-1 144 909,0	-1 144 909,0	-1 144 909,0	-1 144 909,0	-976 785,5	-976 785,5	-582 031,4	+365 168,7	-38,6%	+394 754,1	-40,4%
3.2.	в процентах	-9,8%	-10,5%	-11,0%	-11,8%	-11,8%	-11,8%	-11,7%	-11,7%	-9,9%	-9,9%	-5,9%	-	-	-	-
4.	Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2019	1 320 444,7	1 240 444,7	1 240 444,7	1 320 444,7	1 320 444,7	1 320 444,7	1 320 444,7	1 320 444,7	1 561 197,7	-	1 287 960,7	-32 484,0	-2,5%	-273 237,1	-17,5%
5.	Остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	121 514,6	+121 514,6	+100,0%	+121 514,6	+100,0%

⁹ Согласовано решением Думы города от 31.10.2017 № 176-VI ДГ «О согласовании частичной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений и отказе в согласовании замены дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

рисунок 1

Информация об изменении параметров бюджета города Сургут в 2018 году
(млн. рублей)



В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом города¹⁰, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на соответствующий финансовый орган – департамент финансов Администрации города Сургута (далее – департамент финансов, финансовый орган). Исполнение бюджета города Сургута в 2018 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения «Автоматизированный Центр Контроля».

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ согласно установленному порядку¹¹ департаментом финансов составлялась сводная бюджетная роспись, которая утверждалась директором данного департамента. В течение 2018 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 26.12.2017 № 205-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 составляли и утверждали бюджетные росписи. На основании показателей бюджетных росписей до получателей бюджетных средств доводились бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

¹⁰ 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).

¹¹ 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)».

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

Согласно положениям статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ финансовым органом составлен кассовый план, ведение которого осуществлялось на основании порядка, утвержденного приказом департамента финансов от 16.01.2012 № 8¹².

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете (лицевом счете, открытом департаменту финансов), 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 расчетный счет в Расчетно-кассовом центре город Сургут Отделения по Тюменской области Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации (далее - РКЦ).

В соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса РФ 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 № 8¹³. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. Отражение на лицевом счете получателя средств операций по оплате денежных обязательств выполнялось 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 № 4¹⁴. Учет операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлялся на счетах, открытых департаменту финансов в РКЦ.

Завершение операций по исполнению бюджета муниципального образования городской округ город Сургут в 2018 году осуществлялось согласно Порядку¹⁵, утвержденному финансовым органом в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ.

Консолидированная бюджетная отчетность за 2018 год составлена на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС). Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействия, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2018 год представлена в Контрольно-счетную палату 14.03.2018¹⁶ в электронном виде с использованием программного обеспечения «Автоматизированная

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

¹³ 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».

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

¹⁵ Приказ департамента финансов Администрации города от 11.12.2018 № 08-ПО-371/18-0 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования городской округ город Сургут в 2018 году».

¹⁶ Письмо Администрации города от 14.03.2019 № 01-02-1821/9.

информационная система «СКИФ-Бюджетный процесс» с применением средств электронной подписи документов в срок, установленный частью 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе. Согласно уведомлениям департамента финансов бюджетная отчетность ГАБС представлена в финансовый орган в установленные сроки¹⁷ и принята без замечаний. Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС представлена в разделе 11 настоящего заключения (стр.49-50).

Финансовым органом годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Сургут представлена в Департамент финансов ХМАО-Югры «в полном объеме форм» и в установленный срок. Письмом от 19.04.2018 исх.№ 20-Исх-1670 Департамент финансов ХМАО-Югры сообщил о принятии годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности департамента финансов Администрации города Сургута за 2018 год.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2018 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 24 258 182,5 тыс. рублей или 99,0 % бюджетных назначений по доходам;

- расходы – 24 840 213,9 тыс. рублей или 97,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью;

- дефицит бюджета – 582 031,4 тыс. рублей.

Согласно балансу¹⁸ остаток средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2019 составил 121 514,6 тыс. рублей, что соответствует информации¹⁹ 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 2018 году составило 1,02, что обусловлено превышением безвозмездных поступлений над собственными доходами бюджета на 242 млн. рублей. Такое значение коэффициента (больше 1) сложилось в анализируемом периоде только в 2018 году. По сравнению с 2017 годом значение коэффициента больше на (+) 0,07 в связи с увеличением безвозмездных поступлений в большем объеме, чем собственных доходов.

На протяжении 11 лет наблюдается снижение значений коэффициента автономии (Ка, строка 2 таблицы 2), характеризующего долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), с 0,85 в 2008 году до 0,57 в 2018 году, которое 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

¹⁷ Сроки представления главными администраторами бюджетных средств сводной годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2018 год утверждены приказом департамента финансов от 09.01.2019 № 08-03-1/9.

¹⁸ Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320).

¹⁹ Письмо Управления Федерального Казначейства по ХМАО-Югре от 01.04.2019 исх.№ 87-11-05/11-1441.

населения, в 2018 году выше уровня 2017 года на (+) 5 192,59 рублей/чел. и составило 37 187,57 рублей/чел. Самое низкое значение Кбр наблюдалось в 2017 году – 31 994,98 рублей/чел. Самый высокий уровень бюджетной результативности был в 2008 году, где его значение составило 51 669,09 рублей/чел. Следовательно, в 2018 году на одного жителя города Сургута приходилось собственных доходов бюджета на (-) 14 481,52 рублей меньше, чем в 2008 году. Факторами значительного снижения данного коэффициента являются сокращение собственных доходов бюджета в 2018 году по сравнению с 2008 годом на (-) 9,4% при росте численности постоянного населения на (+) 25,9%.

Позитивную динамику в анализируемом периоде отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо, строка 5 таблицы 2) – отношение расходов бюджета к численности населения города. Если в 2017 году на одного жителя города Сургута приходилось 58 389,76 рублей расходов бюджета, то в 2018 году уже 66 613,61 рублей или на (+) 8 223,85 рублей больше уровня 2017 года. Для расчета коэффициента бюджетной обеспеченности уровня жизни населения из объема расходов исключены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исчисленный таким образом коэффициент (Кбо2, строка 7 таблицы 2) также показывает положительную динамику. В 2018 году его значение составило 61 190,68 рублей/чел., что на (+) 7 104,86 рублей/чел. больше уровня 2017 года.

Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп, строка 3 таблицы 2) показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита бюджета. Его значение в 2018 году по сравнению с 2017 годом осталось неизменным и составило 0,98. К сведению, при значении коэффициента равном или большем единицы дефицит бюджета отсутствует.

Как наглядно видно на рисунках 2, 3 на протяжении 11 лет субвенции, передаваемые городу Сургуту для исполнения государственных полномочий, имеют стабильную тенденцию к линейному росту. Максимальный рост по сравнению с предыдущим периодом наблюдался в 2012 году (+41,3%), в 2011 году (+24,8%) и в 2014 году (+21,3%).

рисунок 2

Динамика отдельных видов доходов бюджета города за 2008-2018 годы



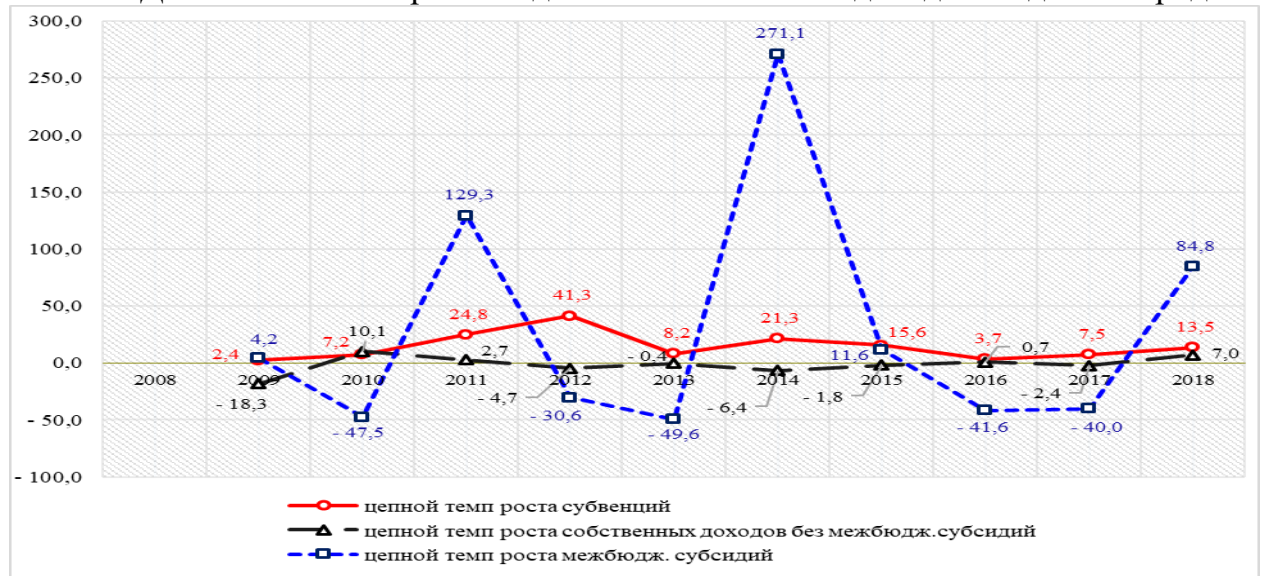
Динамика коэффициентов бюджета города в 2008-2018 годах

№ 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
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	1,02
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	0,57
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	0,98
4.	Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,09	43 673,00	41 847,90	48 090,20	41 345,00	40 090,72	43 233,30	43 187,96	36 328,39	31 994,98	37 187,57
5.	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = \frac{Р}{Ч}$	61 402,20	52 713,70	53 231,20	57 523,10	60 281,20	59 874,70	65 308,85	65 305,21	63 138,55	58 389,76	66 613,61
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	- 7,52	+ 5,50
7.	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{бо2} = \frac{Р}{П \cdot Ч}$	55 095,49	46 412,30	46 716,90	49 885,30	55 362,91	54 520,70	59 579,20	60 056,13	58 679,81	54 085,82	61 190,68
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	- 7,83	+ 4,28
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	366,2	372,9
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	14 526	14 471

Собственные доходы бюджета (без учета межбюджетных субсидий) в анализируемом периоде динамично снижаются. При этом темпы их изменений не стабильны и находятся в диапазоне от (-) 18,3% в 2009 году до (+) 10,1% в 2010 году. В 2014 году снижение составило (-) 6,4%, в 2017 году – (-) 2,4%, в 2018 году прирост составил (+) 3,8%.

рисунок 3

Динамика темпов роста отдельных показателей доходов бюджета города



В отношении же динамики межбюджетных субсидий в анализируемом периоде явных тенденций не прослеживается. Их изменения носят хаотичный характер: то снижаются почти в 2 раза по отношению к предыдущему периоду, то увеличиваются почти в 2,7 раза. Если в 2016 и 2017 годах наблюдалось снижение на (-) 41,6% и (-) 40% соответственно, то в 2018 году рост составил 104%. Следовательно, в анализируемом периоде невозможно установить устойчивую корреляцию факторов, влияющих на уровень софинансирования из вышестоящих бюджетов, направляемых на решение вопросов местного значения.

Таким образом, объемы финансирования из вышестоящего бюджета на исполнение переданных государственных полномочий стабильно растут, а собственные располагаемые доходы бюджета города устойчиво снижаются. При этом нельзя не учитывать индекс потребительских цен (ИПЦ) за 11 лет, который, согласно официальным данным Росстата, составил (+) 128,9% в целом по Российской Федерации.

Полагаем, что для стабильного обеспечения решения вопросов местного значения необходимо повышать эффективность использования собственных ресурсов, в первую очередь, имущества казны города Сургута, что должно увеличить собственные доходы бюджета, и, как следствие, сказаться на повышении качества жизни горожан.

2. Анализ исполнения доходов бюджета города Сургута в 2018 году

2.1. Анализ динамики доходов бюджета города за 2008-2018 годы

За весь исследуемый одиннадцатилетний период (2008-2018 годы) наибольший объем доходов бюджета в сумме 24 258 млн. рублей получен в отчетном 2018 году. Вместе с тем, получение наибольшего объема доходов не всегда свидетельствует о

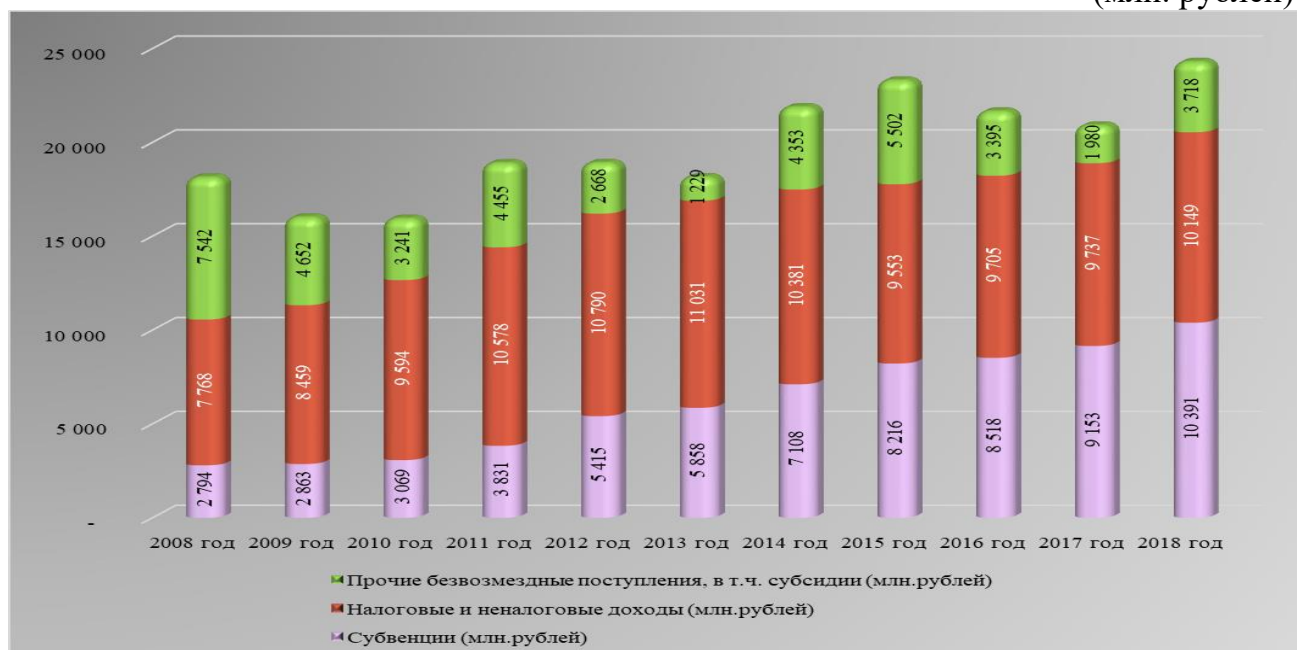
повышении налогового и неналогового потенциала территории, а также повышении эффективности использования муниципального имущества. Например, наибольший объем собственных доходов²⁰ в сумме 15 310 млн. рублей получен в 2008 году. В 2018 году объем собственных доходов составил 13 867 млн. рублей, что ниже уровня 2008, 2011, 2014, 2015 годов на 9,4 %, 7,8 %, 5,9 %, 7,9 % соответственно.

Объем собственных доходов зависит от поступлений субсидий из вышестоящих бюджетов на софинансирование расходных обязательств муниципального образования и прочих безвозмездных поступлений, наибольший объем которых был получен в 2008 году в сумме 7 542 млн. рублей, а наименьший – в 2013 году в сумме 1 229 млн. рублей (рисунок 4).

рисунок 4

Доходы бюджета города Сургута в 2008-2018 годах

(млн. рублей)



Вместе с тем, в 2018 году получены налоговые и неналоговые доходы в сумме 10 149 млн. рублей, что выше уровня 2017 года на (+) 412 млн. рублей, но ниже уровней 2011, 2012, 2013, 2014 годов на (-) 429 млн. рублей, (-) 641 млн. рублей, (-) 882 млн. рублей, (-) 232 млн. рублей соответственно.

В 2018 году на каждый 1 рубль доходов бюджета приходилось 58 копеек – это безвозмездные поступления, 5 копеек – неналоговые доходы, 37 копеек – налоговые доходы.

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Сургута за 2018 год доходы бюджета составили 24 258 182,5 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы бюджета увеличились на (+) 3 388 173,6 тыс. рублей или на (+) 16,2 %, в основном, в связи с увеличением безвозмездных поступлений на (+) 2 976 306,0 тыс. рублей или на (+) 26,7 %.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 2013-2018 годы представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

²⁰ 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.

2.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2018 году исполнены в сумме 9 040 292,7 тыс. рублей или 100,7% от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов составила 37,3% от общих доходов. По сравнению с 2017 годом налоговые доходы увеличились на (+) 5,7% или (+) 489 181,4 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 2018 году представлена на рисунке 5, где наглядно видно, что основную долю в налоговых доходах в размере 71,5% составляет налог на доходы физических лиц. Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 20,2% и 7,0% соответственно, а акцизы и государственная пошлина составили 0,4% и 0,9% соответственно.

рисунок 5

Структура налоговых доходов в 2018 году
(без учета задолженности по отмененным налогам)



В 2018 году налог на доходы физических лиц поступил в доход бюджета в сумме 6 460 734,4 тыс. рублей или 100,4 % бюджетных назначений. Перевыполнение по данному налогу составило (+) 44 375,3 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом поступления по данному виду дохода увеличились на (+) 267 800,0 тыс. рублей или (+) 4,3% при темпе прироста фонда заработной платы по крупным и средним предприятиям в размере (+) 5,4%²¹.

На основании Закона ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз²² по дифференцированному нормативу (10% налоговых доходов консолидированного бюджета автономного округа от указанного налога) зачислены поступления акцизов на нефтепродукты в сумме 36 360,4 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на (+) 2 596,1 тыс. рублей или (+) 7,7%. Бюджетные назначения перевыполнены на (+) 7,4 % в связи с увеличением с 01.07.2018 ставки акциза на автомобильный бензин 5 класса и дизельное топливо.

²¹ Распоряжение Администрации города от 25.01.2019 № 79 «Об итогах социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут за 2018 год».

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

Налоги на совокупный доход²³ получены в сумме 1 824 149,8 тыс. рублей или 100,0% бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом поступления по данному налогу увеличились на (+) 164 343,7 тыс. рублей или (+) 9,9 %.

В 2018 году поступления доходов по налогам на имущество составило 635 647,2 тыс. рублей или 102,0 % к плановым назначениям, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 188 330,3 тыс. рублей или 115,5 % бюджетных назначений;

- земельный налог – 447 316,9 тыс. рублей или 97,2% бюджетных назначений.

В 2018 году налоговые льготы по местным налогам предоставлялись на основании Налогового кодекса РФ, решений представительного органа от 26.10.2005 № 505-III ГД²⁴, от 30.10.2014 № 601-V ДГ²⁵. По информации²⁶ Инспекции ФНС по городу Сургуту общая сумма налоговых льгот составила 70 064,0 тыс. рублей, в том числе:

1) по земельному налогу – 39 162,0 тыс. рублей, из них:

- 922,6 тыс. рублей – на основании решения Думы города № 505-III ГД;

- 38 239,4 тыс. рублей – на основании статей 391, 395 Налогового кодекса РФ.

2) по налогу на имущество физических лиц – 30 902,0 тыс. рублей, из них:

- 5 994,0 тыс. рублей – на основании решения Думы города № 601-V ДГ;

- 24 908,0 тыс. рублей – на основании статьи 407 Налогового кодекса РФ.

Информация о категориях плательщиков, воспользовавшихся льготами по местным налогам, представлена в приложениях 2, 3 к настоящему заключению.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом предоставление налоговых льгот в суммовом выражении увеличилось на (+) 8 453,47 тыс. рублей или (+) 13,7%, в основном, за счет льготной категории «пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание» на общую сумму 6 995,6 тыс. рублей на основании статей 391, 407 Налогового кодекса РФ.

Справочно, Федеральным законом от 25.12.2018 № 494-ФЗ²⁷ статья 6 Бюджетного кодекса РФ дополнена следующим понятием «налоговые расходы публично-правового образования – выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам».

²³ 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.

²⁴ Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (далее - Решение Думы города № 505-III ГД).

²⁵ 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» (далее - Решение Думы города № 601-V ДГ).

²⁶ Письмо от 27.03.2019 исх.№ 01-27-223/9.

²⁷ Федеральный закон от 25.12.2018 № 494-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

С 1 января 2020 года в отношении муниципальных образований будут применяться положения статьи 174.3 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым муниципальное образование обязано составить перечень налоговых расходов и ежегодно осуществлять их оценку. Результаты оценки должны учитываться при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ. При этом, Бюджетным кодексом РФ порядок возмещения налоговых расходов муниципальных образований в связи с предоставлением льгот на основании Налогового кодекса РФ, не предусмотрен. В 2018 году недополученные доходы бюджета от предоставления льгот по местным налогам в соответствии с Налоговым кодексом РФ составили 63 147,4 тыс. рублей или 90,1 % общей суммы предоставленных налоговых льгот, в соответствии с решениями представительного органа города – 6 916,6 тыс. рублей или 9,9%

Государственная пошлина поступила в бюджет города в сумме 83 400,4 тыс. рублей или 104,5% бюджетных назначений, задолженность по отменённым налогам и сборам – 0,4 тыс. рублей.

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

таблица 3

Недоимка по налоговым доходам бюджета города Сургута

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Сумма недоимки, тыс. рублей			Прирост (снижение) недоимки по состоянию на 01.01.2019 по сравнению с	
	на 01.01.2016	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2018 (гр.4 - гр.3)	на 01.01.2016 (гр.4 - гр.2)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	51 560	57 443	60 086	+2 643	+8 526
Налог на имущество физических лиц	105 245	88 368	96 278	+7 910	-8 967
Земельный налог	29 191	41 635	34 433	-7 202	+5 242
Единый налог на вмененный доход	44 876	26 599	24 441	-2 158	-20 435
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 003	7 892	8 742	+850	+2 739
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 533	6 055	5 797	-258	-14 736
Минимальный налог	0	227	160	-67	+160
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	49	70	0	-70	-49
ИТОГО	257 457	228 289	229 937	+1 648	-27 520

По состоянию на 1 января 2019 года недоимка по налогам и сборам составила 229 937,0 тыс. рублей, то есть за 2018 год увеличилась на общую сумму (+) 1 648 тыс. рублей, в том числе за счет следующих изменений:

- рост недоимки по налогу на имущество физических лиц на (+) 7 910 тыс. рублей, налогу на доходы физических лиц – на (+) 2 643 тыс. рублей;
- снижение недоимки по земельному налогу на (-) 7 202 тыс. рублей, единому налогу на вменённый доход на (-) 2 158 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности в течение 2018 года списана задолженность по налоговым доходам на сумму 60 971,72 тыс. рублей, из них по местным налогам 59 782,87 тыс. рублей.

2.3. Неналоговые доходы

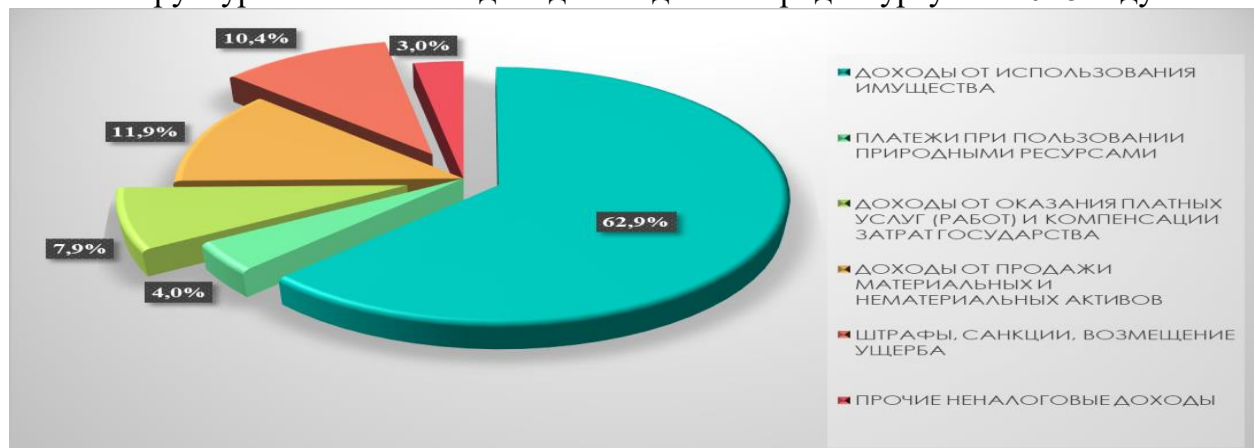
В бюджет городского округа город Сургут в 2018 году поступили неналоговые доходы в сумме 1 108 956,5 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на

(-) 19 834,0 тыс. рублей или (-) 1,8%. В общем объеме доходов доля неналоговых составила 4,6%.

В 2018 году основную долю – 62,9% неналоговых доходов бюджета составляли доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (рисунок 6). Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 11,9 %, штрафов, санкций, возмещения ущерба – 10,4 %, прочих доходов – 14,9 %.

рисунок 6

Структура неналоговых доходов бюджета города Сургута в 2018 году



2.3.1. В 2018 году поступление доходов от использования имущества составило 697 148,5 тыс. рублей, бюджетные назначения перевыполнены на (+) 1 792,8 тыс. рублей или (+) 0,3 %. По сравнению с 2017 годом объем поступлений по данной статье доходов увеличился на (+) 26 260,2 тыс. рублей или на (+) 3,9 %.

2.3.1.1. Основное поступление в сумме 681 044,2 тыс. рублей или 97,7% доходов по данному виду приходится по статье «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципальное имущество». Несмотря на выполнение бюджетных назначений по данной статье в 2018 году в размере 100,3 %, следует отметить ежегодное их снижение. Так, в 2012 году доходы по статье составили 1 104 345,4 тыс. рублей (в 1,6 раза больше уровня 2018 года), в 2014 году – 1 058 894,7 тыс. рублей (в 1,55 раз больше уровня 2018 года), в 2016 году – 815 122,2 тыс. рублей (в 1,2 раза больше уровня 2018 года). В связи с чем, считаем возможным предложить Администрации города проанализировать факторы, влияющие на снижение доходов бюджета, и рассмотреть возможность разработки мероприятий по их мобилизации.

2.3.1.2. 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 2018 году в объеме 13 039,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 в казне муниципального образования числились акции 9-ти акционерных обществ на сумму 619 867,39 тыс. рублей (таблица 4). За 2018 год вложения в акции уменьшились на (-) 990 тыс. рублей в связи с ликвидацией АО «Сургутская ипотечная компания».

**Информация о финансовых вложениях муниципального образования в акции
акционерных обществ и полученных дивидендах в 2017-2018 годах**

№ п/п	Эмитент	Сумма вложений, тыс. рублей		Отклонение (гр.3-гр.2)	Поступление дивидендов, тыс. рублей		Отклонение (гр.6-гр.5)
		на 01.01.2018	на 01.01.2019		в 2017 году	в 2018 году	
1		2	3	4	5	6	7
1	АО «Югорская лизинговая компания»	1 550,00	1 550,00	-	-	-	-
2	ПАО «Сургутнефтегаз»	79 947,54	79 947,54	-	7 249,78	7 853,95	+604,17
3	АО «Сургутгаз»	0,90	0,90	-	86,25	198,48	+112,23
4	АО «Новые технологии в строительстве»	40 000,00	40 000,00	-	-	-	-
5	АО «Сургутская ипотечная компания» (ликвидировано)	990,00	-	-990,00	-	-	-
6	АО «Югра-Консалтинг» (в процессе ликвидации)	79 212,00	79 212,00	-	-	-	-
7	ПАО «Сбербанк России»	105,00	105,00	-	210,00	420,00	+210,00
8	АО «СПОПАТ»	355 772,95	355 772,95	-	-	-	-
9	АО «Агентство воздушных сообщений»	22 260,00	22 260,00	-	3 247,10	4 567,12	+1 320,02
10	АО «Центральная аптека»	41 019,00	41 019,00	-	-	-	-
ИТОГО:		620 857,39	619 867,39	-990,00	10 793,13	13 039,55	+2 246,42

Дивиденды в доход бюджета города перечислили 4 из 9 организаций на общую сумму 13 039,55 тыс. рублей (гр.6 таблицы 4), что на (+) 2 246,42 тыс. рублей или на 20,8% больше, чем в 2017 году. Из них наибольшие поступления составили:

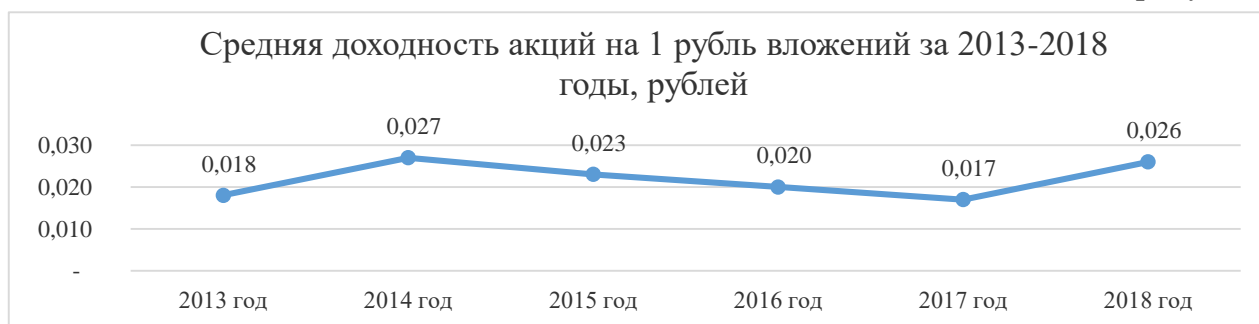
- 7 853,95 тыс. рублей от ПАО «Сургутнефтегаз»;
- 4 567,12 тыс. рублей от АО «Агентство воздушных сообщений».

В 2018 году средняя доходность акций составила 0,026 рублей на 1 рубль вложений. По сравнению с 2017 годом средняя доходность увеличилась на 0,009 рублей (рисунок 7). За шестилетний период самая высокая средняя доходность акций (0,027 рублей) была обеспечена в 2014 году, в 2017 году - самая низкая (0,017 рублей). В 2018 году доходность (0,026 рублей) приблизилась к максимальной за весь период наблюдений.

Наиболее доходными явились вложения в акции следующих организаций:

- АО «Сургутгаз» - 220,53 рублей на 1 рубль вложений;
- ПАО «Сбербанк России» - 4,00 рублей на 1 рубль вложений;
- АО «Агентство воздушных сообщений» - 0,21 рублей на 1 рубль вложений;
- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,1 рублей на 1 рубль вложений.

рисунок 7



²⁸ Таблица 4 составлена на основании ф.0503171, ф.0503174.

Акции трех из вышеуказанных акционерных обществ (за исключением АО «Сургутгаз») включены²⁹ в прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019-2020 годы.

2.3.1.3. Перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета составили 2 910,12 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы уменьшились на (-) 612,20 тыс. рублей или на 17,4% в основном за счёт уменьшения поступлений от СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» на (-) 1 243,68 тыс. рублей (таблица 5).

таблица 5³⁰

Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлений отчислений от прибыли муниципальных предприятий в 2017-2018 годах (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий			Поступления отчислений от прибыли в 2017 году		Поступления отчислений от прибыли в 2018 году		Отклонение (гр.8-гр.6)
		на 01.01.2018	на 01.01.2019	отклонение	размер, %	сумма	размер, %	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	СГМУП "Комбинат школьного питания"	1 164,64	1 164,64	-	освобождено	-	освобождено	-	-
2	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	302 286,58	302 286,58	-	освобождено	-	освобождено	-	-
3	СГМУСП "Северное"	14 373,50	14 373,50	-	15%	-	15%	-	-
4	СГМУЭП "Горсвет"	53 475,40	53 475,40	-	15%	19,57	15%	-	-19,57
5	СГМУП "СКЦ "Природа"	3 733,50	3 733,50	-	15%	-	освобождено	-	-
6	СГМУП "Городской рынок"	2 000,00	2 000,00	-	50%	-	50%	-	-
7	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	11 635,00	11 635,00	-	15%	3 200,13	15%	1 956,45	-1 243,68
8	СГМУП "БТИ"	5 070,19	5 070,19	-	15%	-	15%	88,89	+88,89
9	СГМУП "Горводоканал"	1 481 917,75	1 481 917,75	-	15%	-	15%	-	-
10	СГМУП "Городские тепловые сети"	490 647,74	490 647,74	-	15%	-	15%	-	-
11	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	2 686,55	2 686,55	-	15%	302,62	15%	864,78	+562,16
12	СГМУП "Тепловик"	5 133,46	5 133,46	-	15%	-	15%	-	-
13	СГМУП "Коммунальное предприятие"	31 628,33	229,63	-31 398,70	15%	-	15%	-	-
ВСЕГО		2 405 752,63	2 374 353,93	-31 398,70	-	3 522,32	-	2 910,12	-612,20

Решением Думы города от 27.06.2017 № 127-VI ДГ³¹ установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2017 года в размере 50% для СМУП «Городской рынок», 15 % – для остальных муниципальных предприятий, за исключением СГМУП «Комбинат школьного питания», СГМУП «Сургутский хлебозавод» и СГМУП «СКЦ «Природа», которые освобождены от уплаты отчислений части прибыли в доход бюджета города³².

По состоянию на 1 января 2019 года вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 2 374 353,93 тыс. рублей. За 2018 год объем вложений уменьшился на (-) 31 398,70 тыс. рублей в связи с уменьшением уставного

²⁹ Решение Думы города от 28.05.2018 № 274-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

³⁰ Таблица 5 составлена на основании ф.0503171, ф.0503174.

³¹ Решение Думы города от 27.06.2017 № 127-VI ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут».

³² *Справочно:* согласно решению Думы города от 04.07.2018 № 287-VI ДГ данным муниципальным предприятиям в 2019 году не предоставлено освобождение от уплаты отчислений части прибыли.

фонда СГМУП «Коммунальное предприятие» по причине исключения имущества из уставного фонда и изъятия имущества из хозяйственного ведения.

2.3.1.4. По статье «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 131,5 тыс. рублей при первоначально утвержденных плановых назначениях в сумме 8 145,3 тыс. рублей. В 2018 году планируемые доходы были скорректированы в 4 квартале 2018 года исходя из фактического поступления доходов. Рабочей группой по взаимодействию субъектов рекламного сообщества и Администрации города принято решение о полной переработке схемы размещения рекламных конструкций. Завершение разработки схемы запланировано на конец апреля 2019 года. По результатам разработки схемы планируется вынести на торги 350 мест размещения рекламных конструкций. Также Администрацией города подготовлен проект решения Думы города с новой редакцией правил распространения наружной рекламы на территории города с расширением спектра видов и типов рекламных конструкций, и с определением новых коэффициентов в зависимости от места установки и вида рекламной конструкции³³.

2.4. Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям³⁴ утверждены решением Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ в сумме 14 453 811,4 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по данному виду доходов увеличились на (+) 2 567 821,8 тыс. рублей или (+) 21,6% в основном за счет увеличения субсидий на (+) 1 920 308,2 тыс. рублей и субвенций на (+) 610 450,2 тыс. рублей.

После принятия Решения Думы города от 25.12.2018 № 379-VI ДГ от Департамента финансов ХМАО-Югры дополнительно поступили уведомления об изменении межбюджетных трансфертов (далее – дополнительные уведомления) на общую сумму (-) 48 542,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидий на сумму (-) 58 143,6 тыс. рублей;
- субвенций – на (+) 9 540,1 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов – на (+) 61,5 тыс. рублей.

В 2018 году доходы от безвозмездных поступлений в бюджет города Сургута исполнены в сумме 14 108 933,4 тыс. рублей или 58,2% доходов бюджета (58 копеек из 1 рубля доходов). По сравнению с 2017 годом безвозмездные поступления увеличились на (+) 2 976 306,0 тыс. рублей или на (+) 26,7%. При этом объем субсидий увеличился в 1,8 раз, дотаций – в 1,6 раз, иных межбюджетных трансфертов – в 3,8 раза.

Структура безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов и остатков субсидий прошлых лет) представлена на рисунке 8, где видно, что наибольшую долю в размере 73,5 % занимали субвенции,

³³ Информация департамента архитектуры и градостроительства, направленная письмом Администрации города от 09.04.2019 № 01-02-2638/9 в адрес Думы города.

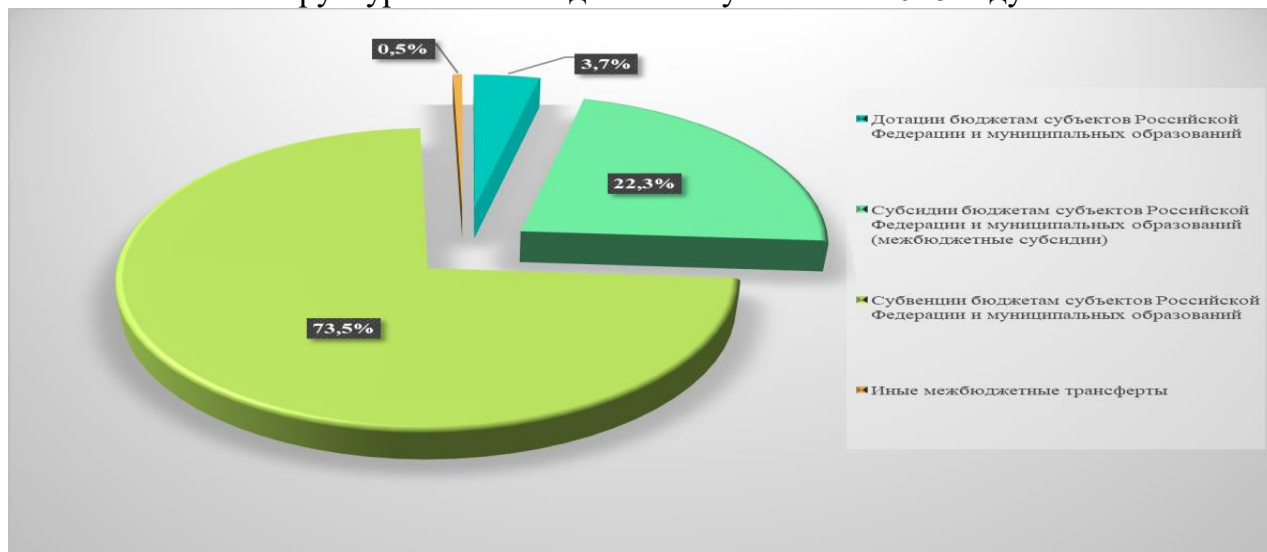
³⁴ Согласно статьям 41, 138, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- 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.

субсидии – 22,3 %, дотации – 3,7%, доля иных межбюджетных трансфертов составила 0,5 %.

рисунок 8

Структура безвозмездных поступлений в 2018 году



В 2018 году в доход бюджета поступили дотации в сумме 529 319,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений, из них:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 427 766,2 тыс. рублей;
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 95 612,1 тыс. рублей;
- прочие дотации – 5 940,7 тыс. рублей.

Субсидии бюджету города на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 3 151 342,5 тыс. рублей или 89,9 % от плановых назначений (3 504 239,6 тыс. рублей). С учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры об уменьшении субсидий на (-) 58 143,6 тыс. рублей, поступивших после утверждения последней редакции решения о бюджете, неисполнение доходов по данной статье составило (-) 294 753,5 тыс. рублей в связи с фактическим недопоступлением средств из бюджета ХМАО-Югры по различным основаниям (согласно пояснительной записке, в основном, в связи с экономией по результатам конкурсных процедур по приобретению жилых помещений для граждан в сумме 119 242,3 тыс. рублей; в связи с неблагоприятными условиями для работ по устройству автомобильной дороги в сумме 63 627,9 тыс. рублей; невозможностью использования средств федерального бюджета по причине несоблюдения условия по включению проектной документации объекта «Детский сад в мкр.20А» в реестр типовой проектной документации Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ в сумме 68 683,8 тыс. рублей).

Поступление субвенций на исполнение государственных полномочий составило в сумме 10 390 939,0 тыс. рублей. С учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры об увеличении субвенций на (+) 9 540,1 тыс. рублей, поступивших после утверждения последней редакции решения о бюджете, неисполнение доходов по данной статье составило (-) 1 553,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 74 324,3 тыс. рублей. С учетом дополнительных уведомлений на сумму (+) 61,6 тыс. рублей исполнение по данной статье составило 99,7 %.

Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 13 315,4 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ХМАО-Югры составил 50 306,8 тыс. рублей³⁵, из них:

- 46 811,4 тыс. рублей – возврат в бюджет ХМАО-Югры остатков межбюджетных трансфертов, неиспользованных на 01.01.2018;

- 3 495,4 тыс. рублей – возврат в бюджет ХМАО-Югры восстановленных сумм расходов, произведенных за счет межбюджетных трансфертов.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении бюджета города Сургута за 2018 год выполнено на основании отчетных данных, в полном объеме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по доходам

Согласно данным консолидированной отчетности об исполнении бюджета города дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2018 составляла 1 162 439,0 тыс. рублей. В связи со вступлением в силу ФСБУ «Аренда»³⁶ в бюджетном учёте с 01.01.2018 появилось новое правило. Теперь доходы от операционной аренды начисляются за весь срок аренды, поэтому в бухгалтерском учёте и бюджетной отчетности возникли доходы будущих периодов и долгосрочная дебиторская задолженность по аренде. В связи с чем, администраторами доходов бюджета была скорректирована дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на сумму 13 772 833,3 тыс. рублей (с 1 162 439,00 тыс. рублей до 14 935 272,3 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность за 2018 год уменьшилась на (-) 329 347,32 тыс. рублей или на (-) 2,2% и по состоянию на 01.01.2019 составила 15 264 619,66 тыс. рублей, в том числе:

- 14 588 399,65 тыс. рублей – по доходам от собственности (в основном по арендной плате, являющейся долгосрочной³⁷ в связи с применением ФСБУ «Аренда»);

- 200 772,03 тыс. рублей – по прочим доходам (в основном суммы неосновательного обогащения за незаконное использование земельных участков и муниципального имущества);

- 182 445,63 тыс. рублей – по доходам от реализации муниципального имущества;

- 176 996,51 тыс. рублей – по государственным пошлинам;

- 110 642,28 тыс. рублей – по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба;

- 5 363,56 тыс. рублей – по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат.

³⁵ Информация составлена на основании ф.0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектам Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом».

³⁶ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – ФСБУ «Аренда»).

³⁷ Задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев (пункт 167 Инструкции № 191н).

Просроченная задолженность по доходам за 2018 год уменьшилась на (-) 57 914,08 тыс. рублей или на (-) 5,6% и составила 982 935,94 тыс. рублей (6,4% от общей дебиторской задолженности), в основном, в связи с ее списанием. В течение 2018 года списана дебиторская задолженность по неналоговым доходам в сумме 174 836,30 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 наибольший объем просроченной задолженности в сумме 448 623,41 тыс. рублей (45,6 %) приходится на доходы от аренды земельных участков и другого муниципального имущества.

За 2018 год кредиторская задолженность по доходам уменьшилась на (-) 47 757,33 тыс. рублей или (-) 9,5% и по состоянию на 01.01.2019 составила 457 375,15 тыс. рублей. Кредиторская задолженность сложилась в связи с поступлением (переплатами) доходов бюджета, основную часть которых составляют следующие виды доходов:

- государственная пошлина в сумме 374 248,12 тыс. рублей;
- поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 45 035,77 тыс. рублей (остаток межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2018);
- аренда земельных участков и иного муниципального имущества – 26 198,22 тыс. рублей;
- неосновательное обогащение за незаконное использование муниципального имущества – 6 579,56 тыс. рублей.

3. Общая характеристика исполнения расходов бюджета города Сургута в 2018 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 2018 году

3.1.1. Первоначально решением Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ расходы бюджета города на 2018 год утверждены в сумме 22 772 678,8 тыс. рублей по 12 разделам функциональной классификации. Наибольший удельный вес занимали расходы по следующим разделам: 07 «Образование» - 56,44 %, 04 «Национальная экономика» - 15,03 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 9,68 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,43 %. На расходы по остальным разделам³⁸ приходилось от 0,01 % до 4,44 % всех плановых расходов бюджета.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2018 расходы бюджета утверждены в сумме 25 487 910,8 тыс. рублей, что по сравнению с первоначальным решением о бюджете больше на (+) 2 715 232,0 тыс. рублей или на (+) 11,9 %.

Кассовое исполнение бюджета города составило 24 840 213,9 тыс. рублей или 97,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Структура кассовых расходов бюджета в 2018 году представлена на рисунке 9.

³⁸ 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 68,96 % – это расходы социальной сферы, к которой относятся образование, культура и кинематография, физическая культура и спорт, здравоохранение и социальная политика. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете города структура кассовых расходов существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему занимают расходы по разделам: 07 «Образование» - 56,39 %, 04 «Национальная экономика» - 13,67 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,06 %, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,95 %. На остальные разделы приходится от 0,03 % до 4,60 % всех кассовых расходов бюджета.

Исполнение расходов бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов в 2018 году представлено в таблице 6, более подробно – в приложении 4 к настоящему заключению.

Как видно из таблицы 6, по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды», 09 «Здравоохранение», 12 «Средства массовой информации» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2018 году наблюдается снижение кассовых расходов по отношению к 2017 году.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается рост кассовых расходов бюджета по следующим разделам:

- 07 «Образование» – на (+) 1 457 906,60 тыс. рублей или (+) 11,6 %. При этом доля расходов по разделу в общем объеме расходов уменьшилась на (-) 2,3 процентных пункта, с 58,69 % в 2017 году до 56,39 % в 2018 году;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на (+) 776 731,7 тыс. рублей или (+) 63,4 %. Доля расходов в целом по разделу в общем объеме расходов увеличилась с 5,73 % в 2017 году до 8,06 % в 2018 году;

- 11 «Физическая культура и спорт» – на (+) 464 126,9 тыс. рублей или (+) 68,3 %. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета выросла на (+) 1,43 процентных пункта, с 3,18 % до 4,60 %;

- 01 «Общегосударственные расходы» – на (+) 459 755,1 тыс. рублей или (+) 30,3 %. Увеличение расходов отмечается по подразделам «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», «Другие общегосударственные вопросы». При этом доля расходов по разделу в общей сумме расходов увеличилась с 7,09 % в 2017 году до 7,95 % в 2018 году;

- 10 «Социальная политика» – на (+) 155 185,0 тыс. рублей или (+) 20,4 %. Доля расходов раздела в общей сумме расходов увеличилась с 3,56 % в 2017 году до 3,69 % в 2018 году;

- 08 «Культура, кинематография» – на (+) 150 803,7 тыс. рублей или (+) 16,7 %. Доля расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на (+) 0,02 процентных пункта (с 4,23 % до 4,25 %);

- 04 «Национальная экономика» – на (+) 50 215,9 тыс. рублей или (+) 1,5 %. При этом доля расходов по разделу в общей сумме расходов снизилась с 15,64 % в 2017 году до 13,67 % в 2018 году.

таблица 6

Исполнение расходной части бюджета города Сургута по функциональной классификации расходов в 2018 году

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Код раздела	2017 год		2018 год				
		исполнение (кассовые расходы)	сводная бюджетная роспись (уточненный план)	исполнение (кассовые расходы)	отклонение			
					от сводной бюджетной росписи (уточненного плана)		от кассовых расходов 2017 года	
					сумма (гр.5 – гр.4) «-» уменьшение «+» увеличение	исполнение, % (гр.5/ гр.4) *100	сумма (гр.5 – гр.3) «-» уменьшение «+» увеличение	темп прироста, % (гр.5/ гр.3)*100-100 «-» уменьшение «+» увеличение
3	4	5	6	7	8	9		
Общегосударственные вопросы	01	1 515 169,3	2 042 719,2	1 974 924,4	-67 794,9	96,7 %	459 755,1	30,3 %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	271 322,8	257 346,9	254 699,9	-2 647,0	99,0 %	-16 622,9	-6,1 %
Национальная экономика	04	3 345 093,5	3 541 171,9	3 395 309,4	-145 862,4	95,9 %	50 215,9	1,5 %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 225 396,1	2 194 253,3	2 002 127,8	-192 125,5	91,2 %	776 731,7	63,4 %
Охрана окружающей среды	06	55 718,8	35 124,4	33 437,9	-1 686,5	95,2 %	-22 280,9	-40,0 %
Образование	07	12 549 165,6	14 156 251,4	14 007 072,2	-149 179,1	98,9 %	1 457 906,6	11,6 %
Культура, кинематография	08	903 907,9	1 066 635,9	1 054 711,6	-11 924,3	98,9 %	150 803,7	16,7 %
Здравоохранение	09	6 877,6	6 430,8	6 352,0	-78,8	98,8 %	-525,5	-7,6 %
Социальная политика	10	761 457,6	973 858,4	916 642,6	-57 215,8	94,1 %	155 185,0	20,4 %
Физическая культура и спорт	11	679 249,9	1 156 974,5	1 143 376,8	-13 597,6	98,8 %	464 126,9	68,3 %
Средства массовой информации	12	8 036,1	4 355,8	4 275,0	-80,8	98,1 %	-3 761,1	-46,8 %
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	60 936,3	52 788,4	47 284,2	-5 504,3	89,6 %	-13 652,2	-22,4 %
Всего		21 382 331,6	25 487 910,8	24 840 213,9	-647 696,9	97,5 %	3 457 882,3	16,2 %

На рисунке 10 видно, что в 2018 году в разрезе кварталов расходы бюджета исполнялись неравномерно. Среднеквартальный расход составил 6 210 053,5 тыс. рублей. В 1 квартале 2018 года исполнение расходов составило 57 % от среднеквартального расхода или в сумме 3 518 330,16 тыс. рублей. А в 4 квартале 2018 года исполнение составило 10 042 267,65 тыс. рублей или в 1,62 раза (+62 %) выше среднеквартального.

рисунок 10
(тыс. рублей)



Наиболее неравномерно в течение 2018 года исполнялись расходы по следующим разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 1 квартале – 6,62 % от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 13,50% и 14,11 % соответственно, в 4 квартале – 65,77 %;

- 09 «Здравоохранение» - в 1 и 2 кварталах – 0 % от годовой суммы расходов по разделу, в 3 квартале – 23,47 % и в 4 квартале – 76,53 %;

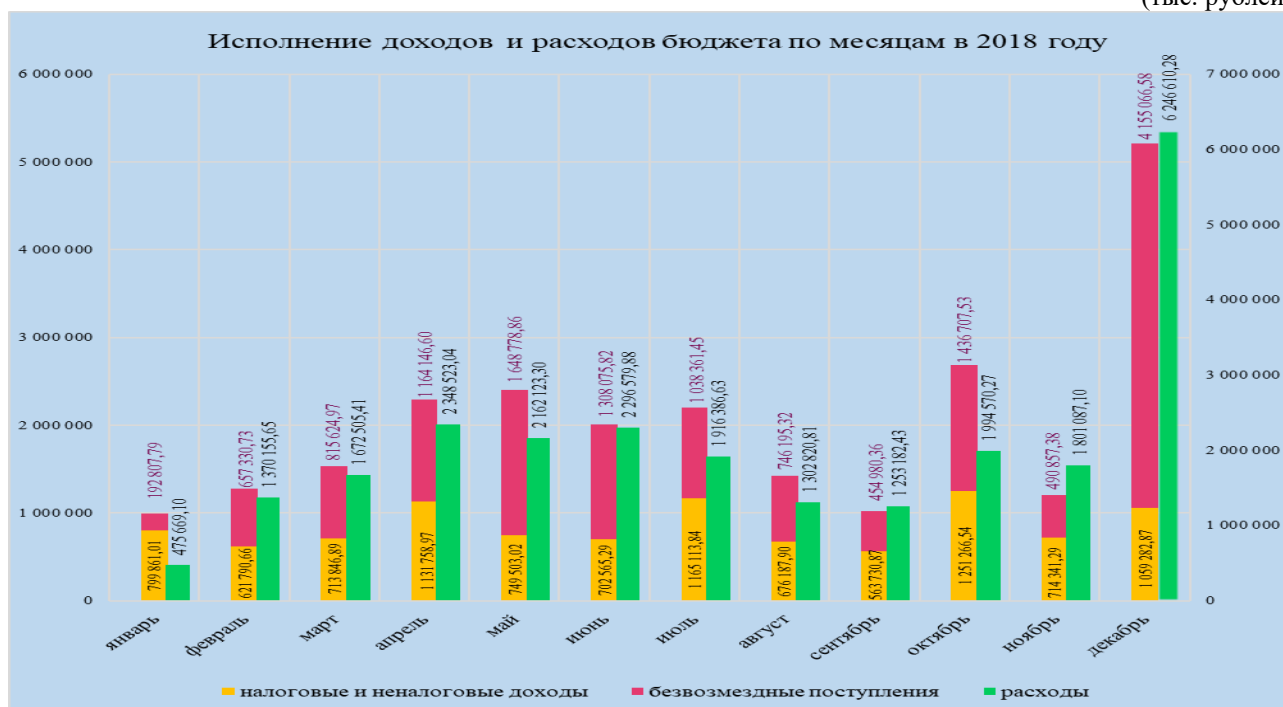
- 10 «Социальная политика» - в 1, 2, 3 квартале соответственно 14,61 %, 17,41 %, 18,55 % от годовой суммы расходов по разделу, в 4 квартале – 49,43 %.

На рисунке 11 видно, что в январе, июле, сентябре и ноябре 2018 года расходы бюджета осуществлялись в основном за счёт налоговых и неналоговых поступлений (соответственно 80,58 %, 52,88 %, 55,34 % и 59,27 % от общей суммы доходов бюджета). В остальных 8-и месяцах источниками финансирования в основном являлись безвозмездные поступления из бюджета ХМАО-Югры – от 50,71 % в апреле 2018 года до 79,69 % в декабре 2018 года.

Таким образом, в 2018 году исполнение расходной части бюджета в бóльшей степени зависело от безвозмездных поступлений – межбюджетных субсидий и субвенций.

Неисполнение по расходам составило (-) 647 696,9 тыс. рублей или (-) 2,5 % уточнённых плановых назначений. Максимальные неисполнения в абсолютных значениях сложились по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 67 794,9 тыс. рублей, 04 «Национальная экономика» - 145 862,4 тыс. рублей, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 192 125,5 тыс. рублей, 07 «Образование» - 149 179,1 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» - 57 215,8 тыс. рублей.

рисунок 11
(тыс. рублей)



Согласно пояснительной записке расходная часть бюджета исполнена в меньшем объёме, чем уточнённые плановые назначения, по причинам³⁹:

- потребности в расходах⁴⁰ меньше первоначально запланированной на сумму 206 443,76 тыс. рублей;

- экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, на общую сумму 167 508,17 тыс. рублей;

- нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов на общую сумму 109 326,7 тыс. рублей;

- отсутствия в текущем периоде необходимости осуществления отдельных расходов⁴¹ на общую сумму 94 310,61 тыс. рублей, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде;

³⁹ Суммы неиспользованных средств определены путём обобщения информации, отраженной в приложении к пояснительной записке «Аналитическая информация об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств за 2018 год».

⁴⁰ Потребность в расходах меньше первоначально запланированной обусловлена меньшим предоставлением социальных выплат участникам программы по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений по причине их позднего обращения и длительностью процедурой оформления права на социальную выплату; уменьшением расходов на снос приспособленных для проживания строений; оказанием в меньшем объёме коммунальных услуг, услуг по предоставлению питания обучающимся, а также автотранспортных услуг для подвоза детей; сложившейся экономией по итогам торгов; уточнением сметной стоимости работ; оплатой по фактическим расходам командировочных расходов, расходов за участие в семинарах, курсах повышения квалификации; выплатой в меньшем объёме компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно; отсутствие фактической востребованности расходов, связанных с предупреждением либо ликвидацией чрезвычайных ситуаций за счёт средств резервного фонда; переносом срока выборки кредитных средств по муниципальным контрактам, заключенным с ПАО Запсибкомбанк и ПАО Сбербанк на более поздний срок в сравнении с первоначально запланированным; уменьшением числа получателей выплат, пособий и компенсаций; уменьшением фактической стоимости выполненных работ; несвоевременностью представления исполнителями работ, (поставщиками, подрядчиками) документов для расчётов и другими причинами.

- невозможности заключения муниципальных контрактов на общую сумму 32 402,59 тыс. рублей в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);
- поступления межбюджетных трансфертов на сумму 24 182,5 тыс. рублей в конце финансового года;
- отсутствия заявителей на предоставление субсидий / выплату пособий и компенсаций на общую сумму 13 059,66 тыс. рублей;
- экономии, сложившейся по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда, на сумму 367,6 тыс. рублей;
- проведения аукционов (конкурсов) на сумму 95,3 тыс. рублей в конце финансового года.

3.1.2. В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов утвержден перечень ГРБС. Исполнение расходов бюджета города за 2018 год в ведомственной структуре расходов представлено в приложении 5 к настоящему заключению.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы следующих ГРБС:

- департамента образования – 49,3 %;
- Администрации города – 38,6 %;
- департамента архитектуры и градостроительства (далее – ДАиГ) – 10,9 %.

На долю остальных ГРБС приходится от 0,2 % до 0,7 % всех расходов бюджета.

Поскольку качество выполнения работ и оказания услуг безусловно влияет на эффективность использования бюджетных средств полагаем уместным отразить отдельные моменты результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в настоящем заключении с целью принятия Администрацией города результативных мер для недопущения в дальнейшем аналогичных замечаний и нарушений.

3.1.2.1. В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2017 году и текущем периоде 2018 года на приобретение нежилого помещения для размещения учреждения дополнительного образования детей «Детский технопарк «Кванториум»⁴² (далее – Объект) выявлено, что в нарушение статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ⁴³, статей 469, 554 Гражданского кодекса РФ ДАиГ неправомерно произведена оплата ООО «СеверСтрой» в полном объеме за приобретённое под размещение Объекта нежилое помещение, которое не в полной мере соответствует предмету муниципального контракта⁴⁴, в том числе:

⁴¹ Расходы по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда, профсоюзные взносы, командировочные расходы, пенсии, а также расходы на приобретение товаров, услуг, работ, срок оплаты которых не наступил или был изменён по условиям контракта.

⁴² Отчёт от 28.12.2018 №01-18-62/КСП о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2017 году и текущем периоде 2018 года на приобретение нежилого помещения для размещения учреждения дополнительного образования детей «Детский технопарк «Кванториум».

⁴³ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

⁴⁴ На основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 11.08.2017, между ДАиГ и ООО «СеверСтрой» заключён муниципальный контракт от 22.08.2017 № 33/2017 на приобретение нежилого помещения для размещения учреждения дополнительного образования детей «Детский

- полезная площадь приобретённого Объекта меньше, как минимум, на 215,59 м², установленной в техническом задании МК № 33/2017, в связи с чем ООО «СеверСтрой» неправомерно оплачено не менее 14 128 330,61 рублей (КБК 046 0703 03.3.09.42110 412);

- вместо устройства лифта с минимальной вместимостью – 2 человека, выполнен монтаж подъёмной платформы с числом одновременно перевозимых пользователей – 1;

- на Объекте обустроена одна зона безопасности МГН⁴⁵ вместо двух;

- в нарушение абзаца 2 пункта 4.5 раздела 4 СП 118.13330.2012⁴⁶ высота от чистого пола до подвесного потолка составила менее 3 м в помещениях 6 квантумов;

- другие нарушения.

При установленных несоответствиях характеристик приобретённого помещения условиям муниципального контракта корректировка его выкупной стоимости в сторону уменьшения не осуществлялась.

Согласно информации Администрации города⁴⁷ и ДАиГ⁴⁸ планируется размещение извещения в ЕИС⁴⁹ по проведению независимой экспертизы соответствия приобретённого Объекта условиям муниципального контракта с оценкой стоимости выявленных отклонений с целью дальнейшей претензионной работы.

3.1.2.2. В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, предусмотренных в 2017 году и текущем периоде 2018 года на выполнение работ по летнему содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в части нанесения дорожной разметки, устранения повреждений дорожных покрытий (выборочно)» выявлено, что отдельные объёмы ремонтных работ и использованные материалы не подтверждены исполнительной документацией - отсутствуют отдельные документы, подтверждающие качество используемой смеси (литой асфальтобетонной смеси), не представлена транспортная документация на битумную эмульсию, применяемую при производстве работ по устранению повреждений дорожных покрытий.

Кроме того, в нарушение части 2 статей 17 и 18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ⁵⁰ муниципальными правовыми актами не установлены порядки содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения. Предложения по установлению порядков содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения уже были сформированы в Отчётах Контрольно-счетной палаты города от 18.12.2014 № 01-18-20/КСП⁵¹ и от 31.08.2016 № 01-18-34/КСП⁵², но по состоянию на

технопарк «Кванториум» на 150 мест единовременной пропускной способности» (далее – МК № 33/2017, муниципальный контракт).

⁴⁵ Маломобильные группы населения.

⁴⁶ СП 118.13330.2012*. Свод правил. Общественные здания и сооружения. Актуализированная редакция СНиП 31-06-2009, утв. Приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10.

⁴⁷ Письмо Администрации города от 12.02.2019 № 01-02-938/9.

⁴⁸ Письма ДАиГ от 30.01.2019 № 02-02-138/9, от 24.04.2019 № 02-02-3640/9.

⁴⁹ Единая информационная система в сфере закупок, далее – ЕИС.

⁵⁰ Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

⁵¹ Отчёт Контрольно-счетной палаты города от 18.12.2014 № 01-18-20/КСП о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города на проведение в 2013 году и текущем периоде 2014 года ремонтных работ автомобильных дорог города» в муниципальном казенном учреждении «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса».

29.04.2019 не выполнены. В связи с чем, ещё раз предлагаем разработать и утвердить муниципальные правовые акты, устанавливающие порядки содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения.

Учитывая изложенное, с целью повышения результативности использования бюджетных средств и качества выполнения работ повторно предлагаем разработать и утвердить муниципальные правовые акты, устанавливающие порядки содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения, а также производить приёмку и оплату ремонтных работ только после предоставления подрядчиками полного пакета исполнительной документации (в том числе документов, подтверждающих качество используемых материалов).

3.1.2.3. В 2018 году кассовые расходы департамента образования Администрации города на реализацию системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (далее – ПФДО) составили 144 095,61 тыс. рублей, в том числе:

- 123 292,16 тыс. рублей – муниципальным образовательным организациям;
- 20 803,45 тыс. рублей – частным образовательным организациям (социально ориентированным некоммерческим организациям и субъектам малого и среднего предпринимательства).

По результатам анализа расходов департамента образования Администрации города на реализацию системы ПФДО установлено, что механизм доведения финансового обеспечения до поставщиков образовательных услуг (социально ориентированных некоммерческих организаций и субъектов малого и среднего предпринимательства), реализуемый в городе Сургуте (на основании договоров о возмещении затрат, заключаемых с уполномоченной организацией⁵³), соответствует действующим Правилам персонифицированного финансирования ХМАО-Югры⁵⁴, но не соответствует статьям 78, 78.1 Бюджетного кодекса РФ. Подробная информация изложена в приложении б к настоящему заключению.

Учитывая изложенное, предлагаем механизм доведения финансового обеспечения до поставщиков образовательных услуг (социально ориентированных некоммерческих организаций и субъектов малого и среднего предпринимательства) привести в соответствие с требованиями статей 78, 78.1 БК РФ.

Подобное предложение было отражено в отчёте о результатах экспертно-аналитического мероприятия от 05.04.2018 № 01-18-33/КСП⁵⁵, но по состоянию на 29.04.2019 не реализовано.

⁵² Отчёт Контрольно-счетной палаты города от 31.08.2016 № 01-18-34/КСП о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ формирования нормативов финансовых затрат на 2016 год на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения городского округа город Сургут и расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели (выборочно)».

⁵³ Уполномоченная организация – участник системы персонифицированного финансирования, уполномоченный органом местного самоуправления муниципального района (городского округа) на ведение реестра детей – участников системы персонифицированного финансирования; осуществление платежей по договорам об обучении, заключенным между родителями (законными представителями) детей – участников системы персонифицированного финансирования и поставщиками образовательных услуг, включенными в реестр поставщиков услуг дополнительного образования.

⁵⁴ Приказ Департамента образования и молодежной политики ХМАО-Югры от 04.08.2016 № 1224 «Об утверждении Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Правила ПФДО).

⁵⁵ Отчёт от 05.04.2018 № 01-18-33/КСП о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ (обследование) реализации муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014-2030 годы» в части персонифицированного финансирования муниципальных учреждений дополнительного образования за 2017 год и текущий период 2018 года. Первый этап.».

3.1.2.4. По разделу 06 «Охрана окружающей среды» в рамках основного мероприятия «Уборка мест несанкционированного размещения отходов и санитарная очистка территорий общего пользования» подпрограммы «Организация мероприятий по охране окружающей среды» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2030 годы» Администрацией города в 2018 году произведены расходы на общую сумму 4 577,50 рублей, в том числе:

- 1 577,88 тыс. рублей – на оказание услуг по санитарной очистке территорий города Сургута (фактически убирались территории исходя из площади, на которой размещены отходы);

- 2 999,62 тыс. рублей – на оказание услуг по уборке мест несанкционированного размещения отходов (фактически убирались территории исходя из объёма накопленных отходов).

При этом, имеют место недостатки нормативно-правового регулирования санитарной очистки территорий общего пользования, изложенные в приложении 7 к настоящему заключению.

3.1.2.5. В 2018 году согласно выписке из журнала учета и регистрации исполнительных документов муниципальным казенным учреждениям оплачены исполнительные документы на сумму 32 320,1 тыс. рублей (в том числе переходящие с 2017 года – 6 561,2 тыс. рублей), из них наибольшие суммы оплачены следующим организациям:

- 6 750,6 тыс. рублей – ООО «Граффик»;
- 5 654,5 тыс. рублей – ООО «ИнтерГраффик»;
- 5 321,6 тыс. рублей – ООО «ГлобалТранс»;
- 4 578,0 тыс. рублей – ООО «Строительство-21 век»;
- 2 248,3 тыс. рублей – ПАО «Сбербанк России»;
- 1 097,8 тыс. рублей – ПАБ-Экстрим.

По 4 исполнительным документам на общую сумму 683,6 тыс. рублей срок оплаты наступает в 2019 году (ООО «УК ДЕЗ ВЖР» на общую сумму 599,0 тыс. рублей, Балубаев Р.В. - 78,6 тыс. рублей, ООО «ТехноСтройПроект» - 6,0 тыс. рублей).

Согласно выписке из журнала учета и регистрации исполнительных документов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2018 году предъявлены и оплачены исполнительные документы на сумму общую 5 265,2 тыс. рублей (без учета возвратов исполнительных документов).

3.1.2.6. По состоянию на 1 января 2019 года на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений сложились остатки неиспользованных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на общую сумму 978 989,07 тыс. рублей (таблица 7).

таблица 7

Информация об остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения
муниципального задания

(рублей)

№ п/п	Главный распорядитель бюджетных средств, которому подведомственны муниципальные бюджетные и автономные учреждения	Дата	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	
			Остаток неиспользованных субсидий	Кредиторская задолженность
1.	Администрация города	на 01.01.2018	54 400 213,38	19 246 419,23
		на 01.01.2019	50 067 311,04	28 426 323,88
2.	Департамент образования	на 01.01.2018	525 198 546,11	70 902 422,61
		на 01.01.2019	928 921 750,45	90 909 742,29
<i>ИТОГО:</i>		на 01.01.2018	579 598 759,49	90 148 841,84
		на 01.01.2019	978 989 061,49	119 336 066,17

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 1 января 2019 года составила 119 336,07 тыс. рублей или 12,2% от остатков субсидий.

3.2. Анализ исполнения муниципальных программ, оценка их результативности в 2018 году

В 2018 году 99,5 % расходов бюджета осуществлялось в рамках реализации 29 программ. Информация о целевых показателях и расходах бюджета в разрезе каждой программы представлена в приложении 8 к настоящему заключению, информация об исполнении целевых показателей муниципальных программ – в таблице 8.

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018 бюджетные ассигнования на реализацию 29 муниципальных программ утверждены в сумме 25 340 631,08 тыс. рублей. В 2018 году кассовые расходы на их реализацию составили 24 705 333,77 тыс. рублей или 97,5% от бюджетных назначений, в том числе:

- на 95-100 % исполнены 22 программы;
- на 90-94,9 % - 4 программы;
- на 80-89,9 % - 2 программы;
- менее 80 % - 1 программа (78,15%).

По результатам анализа результативности реализации программ установлено следующее. Решением Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ на 2018 год утверждено 138 целевых показателей реализации муниципальных программ (далее – целевой показатель, показатель). В течение 2018 года исключены 6 показателей⁵⁶ и дополнительно введены 8 целевых показателей⁵⁷. Всего на конец 2018 года в бюджете

⁵⁶ *Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2030 годы»:*
 - показатель «Количество систематически занимающихся физической культурой и спортом в муниципальных учреждениях, курируемых управлением физической культуры и спорта Администрации города, чел.» со значением «105 838»;

- показатель «Единовременная пропускная способность объектов спорта, расположенных на территории города, чел.» со значением «14 918».

Муниципальная программа «Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 — 2030 годы»:

- показатель «Доля возмещения затрат на уплату процентов по привлекаемым заемным средствам на оплату задолженности за энергоресурсы от уплаченной суммы процентов, %» со значением «50»;

- показатель «Доля возмещения затрат на уплату процентов организациям коммунального комплекса по привлекаемым заемным средствам на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство, капитальный ремонт объектов коммунального комплекса от уплаченной суммы процентов, %» со значением «50».

Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014 — 2030 годы»:

- показатель «Количество участников городской выставки социально значимых проектов, ед.» со значением «45».

Муниципальная программа «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургу́та в 2014 — 2030 годах»:

- показатель «Количество выполненных работ по корректировке сметной документации, ед.» со значением «1».

⁵⁷ *Муниципальная программа «Развитие образования города Сургу́та на 2014-2030 годы»:*

- показатель «Количество введенных в эксплуатацию объектов дошкольного, общего образования по окончании строительства, ед.» со значением «-».

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Сургу́та на 2014 — 2030 годы»:

- показатель «Протяженность линий уличного освещения, в отношении которых выполнен капитальный ремонт, км» со значением «0,488».

Муниципальная программа «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургу́те, на 2014 — 2030 годы»:

- показатель «Доля семей, улучшивших жилищные условия, от общего количества состоящих на учёте из числа семей ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, %» со значением «4,2».

города были утверждены 140 показателей, из них по 8 показателям плановые значения не установлены.

Информация о степени достижения плановых значений целевых показателей представлена в таблице 8.

таблица 8

**Информация об исполнении целевых показателей муниципальных программ
в 2018 году**

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Степень достижения показателей* результативности реализации программ (в ед.)					Количество показателей с установленны ми плановыми значениями
		100% и выше	95- 99,9%	90- 94,9%	80- 89,9%	менее 80%	
1	«Обеспечение деятельности Администрации города на 2014 - 2030 годы»	2	1	-	-	-	3
2	«Управление муниципальными финансами города Сургута на 2014 - 2030 годы»	3	-	-	-	-	3
3	«Развитие образования города Сургута на 2014 - 2030 годы»	6	1	-	-	-	7
4	«Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	6	1	1	-	1	9
5	«Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	5	-	-	-	-	5
6	«Молодёжная политика Сургута на 2014 - 2030 годы»	2	-	-	-	-	2
7	«Развитие коммунального комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	4	1	-	-	-	5
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»	8	2	-	2	-	12
10	«Развитие транспортной системы города Сургута на 2014 - 2030 годы»	2	2	-	-	-	4
11	«Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2030 годы»	2	-	-	-	2	4
12	«Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	2	1	-	-	1	4
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»	4	-	-	-	-	4
16	«Профилактика правонарушений и экстремизма в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	4	-	-	-	-	4
17	«Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, проживающих в городе Сургуте, на 2014 - 2030 годы»	5	-	-	-	-	5
18	«Обеспечение деятельности департамента архитектуры и градостроительства на 2014 - 2030 годы»	2	-	-	-	-	2
19	«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	2	1	-	-	1	4
20	«Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	5	-	-	-	-	5
21	«Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан муниципального образования городской округ город Сургут на 2014 - 2030 годы»	1	-	-	-	-	1
22	«Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014 - 2030 годы»	3	-	1	-	-	4
23	«Развитие муниципальной службы в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	4	-	-	-	2	6
24	«Развитие гражданского общества в городе Сургуте на 2014 - 2030 годы»	9	-	-	1	-	10
25	«Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014 - 2030 годах»	1	-	-	-	-	1
26	«Развитие электронного муниципалитета на 2016 - 2030 годы»	4	-	-	-	-	4
27	«Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на 2016 - 2030 годы»	6	-	-	-	-	6
28	«Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на 2016 - 2030 годы»	5	-	-	-	-	5
29	«Формирование комфортной городской среды на 2018 — 2030 годы»	4	-	1	-	1	6
	Итого	108	10	3	3	8	132

* Степень достижения обратных показателей (при снижении значения которых по отношению к плану наблюдается положительный эффект) определена в обратном порядке, как отношение планового значения к фактическому (в %).

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на 2014 — 2030 годы»:

- показатель «Производство пищевой рыбной продукции, тонн» со значением «253,75»;
- показатель «Реализация пищевой рыбной продукции, тонн» со значением «253,75».

Муниципальная программа «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на 2014 — 2030 годы»:

- показатель «Доля граждан, получивших государственные услуги, от общего числа граждан, обратившихся в орган местного самоуправления по вопросам опеки и попечительства, %» со значением «100»;
- показатель «Доля граждан, обеспеченных мерами социальной поддержки, от численности граждан, имеющих право на их получение и обратившихся за их получением, %» со значением «100».

Муниципальная программа «Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территории города Сургута в 2014 — 2030 годах»:

- показатель «Выполнение работ, направленных на развитие инженерной инфраструктуры, да/нет» со значением «да».

Из 132 показателей с установленными значениями, предусмотренных в бюджете города для отражения результатов реализации 29 программ, достигнуты уточненные плановые значения:

- 100% и выше - по 108 показателям;
- на 95-99,9% - по 10 показателям;
- на 90-94,9% - по 3 показателям;
- на 80-89,9% - по 3 показателям;
- менее 80% - по 8 показателям.

В ходе настоящей экспертизы установлено, что значения 3 целевых показателей результатов реализации муниципальных программ, отражённых в приложении 7 к проекту решения Думы города и в годовых отчётах об исполнении муниципальных программ, не соответствуют друг другу, 2 целевых показателя и их значения, отражённые в приложении 7 к проекту решения Думы города, в отчётах об исполнении программ отсутствуют. Согласно устным пояснениям специалистов департамента финансов, технические неточности в отчётах об исполнении муниципальных программ были выявлены уже после направления их в Контрольно-счетную палату.

В соответствии с Постановлением Администрации города от 17.07.2013 № 5159 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут» (далее – Порядок № 5159):

- Администратор представляет годовой отчёт об исполнении муниципальной программы в департамент финансов в срок до 05 февраля года, следующего за отчётным финансовым годом;

- департамент финансов представляет отчёты об исполнении муниципальных программ в Контрольно-счетную палату ежегодно в срок до 05 марта года, следующего за отчётным финансовым годом. Представление уточнённых годовых отчётов об исполнении муниципальных программ в Контрольно-счетную палату Порядком № 5159 не предусмотрено.

В связи с чем, в целях обоснованности выводов по результатам экспертизы муниципальных программ и годового отчёта об исполнении бюджета города, предлагаем внести в Порядок № 5159 дополнения, предусматривающие необходимость направления уточнённых годовых отчётов об исполнении муниципальных программ (при их наличии) в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом отчёта об исполнении бюджета города.

В соответствии с пунктом 1 раздела II Порядка⁵⁸ 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 размещен на официальном портале Администрации города. Оценка уровня экономической эффективности реализации муниципальных программ характеризует степень достижения показателей во взаимоувязке с уровнем исполнения бюджетных ассигнований на их реализацию. По результатам оценки за 2018 год по 25 из 29 муниципальных программ достигнут высокий уровень эффективности, по 4 муниципальным программам – достаточный (строки 5, 10, 19, 24

⁵⁸ Постановление Администрации города от 05.05.2014 № 2929 «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и качества менеджмента администраторов (соадминистраторов) муниципальных программ».

таблицы 7). Муниципальные программы с низким уровнем эффективности отсутствуют.

3.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по расходам бюджета

По состоянию на 01.01.2019 по расходам бюджета имеется следующая задолженность:

- дебиторская на сумму 1 098 122,01 тыс. рублей, которая увеличилась за 2018 год на (+) 1 045 890,88 тыс. рублей или в 21 раз;
- кредиторская на сумму 520 630,25 тыс. рублей, которая увеличилась за 2018 год на (+) 225 555,27 тыс. рублей или (+) 76,4%.

Дебиторская задолженность по расходам в размере 1 098 122,01 тыс. рублей сложилась, в основном, за счёт следующих предварительных оплат:

- 1 037 075,33 тыс. рублей (текущая задолженность) - оплата ДАиГ авансовых платежей⁵⁹ ООО «УК «Центр Менеджмент» ДУ Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Сибпромстрой Югория» по договорам приобретения 546⁶⁰ жилых помещений в муниципальную собственность;
- 20 161,60 тыс. рублей – субсидии, предоставленные организациям (в том числе муниципальным бюджетным и автономным учреждениям), и подлежащие возврату в бюджет либо предоставлению соответствующей отчётной документации;
- 13 535,00 тыс. рублей (просроченная задолженность) – выплата Администрацией города возмещения за изымаемое для сноса непригодное для проживания недвижимое имущество и несоблюдение физическим лицом обязанности по регистрации перехода права собственности.

Кредиторская задолженность образовалась в основном по принятым обязательствам в части заработной платы и начислений, услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества и прочих, срок оплаты которых наступает в 2019 году. По состоянию на 01.01.2019 вся кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

4. Информация об органах местного самоуправления и подведомственных муниципальных учреждениях

Согласно Решению Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ главными администраторами бюджетных средств (ГАБС) в 2018 году являлись:

1) органы местного самоуправления:

- Дума города;
- Администрация города;
- Контрольно-счетная палата города.

2) органы Администрации города:

- департамент образования;
- ДАиГ;
- департамент финансов.

По состоянию на 01.01.2019 в ведении Администрации города и ее органов находились 134 муниципальных учреждения, в том числе:

⁵⁹ Случаи, в которых получатели бюджетных средств вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 100% от суммы муниципального контракта (договора), установлены частью 31 решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

⁶⁰ По устной информации ДАиГ.

- 16 казённых учреждений;
- 102 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				на 01.01.2019				Изменение за 2018 год			
	всего, в том числе:	Казенные	Бюджетные	Автономные	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	41	12	19	10	+1	+1	-	-
Департамент образования	105	4	99	2	103	3	94	6	92	3	83	6	-11	-	-11	-
Департамент архитектуры и градостроительства	1	1	-	-	1	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:	146	16	118	12	144	15	113	16	134	16	102	16	-10	+1	-11	-

В течение 2018 года количество учреждений уменьшилось на (-) 10 ед. по следующим причинам.

1) На основании распоряжения Администрации города от 02.04.2018 № 509⁶¹ создано муниципальное казённое учреждение «Ритуал».

2) Количество образовательных учреждений сократилось на 11 ед., в том числе:
 - дошкольных - на 6 ед. в связи с их реорганизацией в форме присоединения⁶²;
 - общеобразовательных - на 3 ед. в связи с реорганизацией 2 (двух) учреждений в форме выделения из них двух дошкольных учреждений и присоединением двух

⁶¹ Распоряжение Администрации города от 02.04.2018 № 509 «О создании муниципального казённого учреждения «Ритуал» и об утверждении его устава».

⁶² Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 56 «Искорка» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 11 «Машенька» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 17.01.2018);

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 7 «Буровичок» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 23 «Золотой ключик» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 13.04.2018);

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 65 «Фестивальный» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 83 «Утиное гнёздышко» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 20.04.2018);

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 78 «Ивушка» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 71 «Дельфин» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 06.04.2018);

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 89 «Крепыш» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 79 «Садко» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 23.04.2018);

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 36 «Яблонька» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 76 «Капелька» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 12.11.2018).

общеобразовательных учреждений⁶³, а также 1 (одного) общеобразовательного учреждения в форме присоединения⁶⁴;

- учреждений дополнительного образования - на 2 ед. в связи с их реорганизацией в форме присоединения⁶⁵.

Кроме того, в срок до 01.04.2019 планируется реорганизация ещё 2 (двух) дошкольных образовательных учреждений⁶⁶ в форме присоединения.

Указанные выше мероприятия были проведены в рамках оптимизации сети муниципальных учреждений, путём укрупнения ряда образовательных учреждений в соответствии с постановлением Администрации города от 12.10.2017 № 8786 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

5. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2018 год утвержден частью 14 решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в ред. от 25.12.2018 № 379-VI ДГ) в сумме 261 206 444,00 рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2018 на исполнение 7 видов ПНО предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 261 206 444,00 рублей (графа 6 таблицы 10).

Кассовые расходы на исполнение ПНО за 2018 год составили 260 706 598,00 рублей или 99,8% от сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

- местного бюджета – 66 926 598 рублей;
- бюджета ХМАО-Югры – 193 780 000,00 рублей.

⁶³ Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение начальная школа № 42 реорганизовано в форме выделения из него муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 2 с одновременным присоединением его к муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду № 22 «Сказка» и присоединением муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения начальной школы № 42 к муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средней общеобразовательной школе № 20 (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 24.09.2018);

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение начальная школа № 37 реорганизовано в форме выделения из него муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 5 с одновременным присоединением его к муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду № 61 «Лель» и присоединением муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения начальной школы № 37 к муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средней общеобразовательной школе № 1 (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 24.09.2018).

⁶⁴ Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 13 реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 38 (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридического лица 10.09.2018).

⁶⁵ Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Технополис» реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр индивидуального развития» и муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Центра научно-технического творчества «Информатика +» (согласно сведений ЕГРЮЛ дата прекращения юридических лиц 24.01.2018).

⁶⁶ Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 41 «Рябинушка» планируется реорганизовать в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 84 «Одуванчик»;

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 14 «Брусничка» планируется реорганизовать в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 63 «Катюша».

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств в 2018 году

(рублей)

№ п/п	Наименование	Раздел	Подраздел	КЦСР	Бюджетные ассигнования	Кассовые расходы	Уровень кассового исполнения, % 8 = гр.7 / гр.6 * 100	Отклонение 9 = гр.7 - гр.6	Кредиторская задолженность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Дополнительная мера социальной поддержки спортсменам муниципальных организаций физической культуры и спорта за достижение спортивных результатов в соревновательной деятельности	10	03	05.5.03.72600	1 011 998,00	1 011 998,00	100,0	0,00	0,00
2.	Предоставление ежеквартальной выплаты компенсации на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования (в том числе услуги по доставке выплат получателям)	10	03	26.0.01.72600	58 907 846,00	58 476 600,00	99,3	- 431 246,00	34 200,00
3.	Предоставление единовременной выплаты ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов	10	03	26.0.02.72600	7 117 000,00	7 049 000,00	99,0	- 68 000,00	144 000,00
4.	Предоставление социальной поддержки гражданам, которым присвоено звание «Почётный гражданин города Сургута»	10	03	26.0.04.72600	9 600,00	9 000,00	93,8	- 600,00	0,00
5.	Предоставление единовременной материальной помощи лицам, пострадавшим в результате преступных действий, повлекших причинение вреда здоровью	10	03	26.0.13.72600	150 000,00	150 000,00	100,0	0,00	0,00
6.	Предоставление единовременной материальной помощи матери (отцу), воспитывающей (ему) без супруга (супруги) трех и более несовершеннолетних детей, в случае гибели одного из них	10	03	26.0.14.72600	230 000,00	230 000,00	100,0	0,00	0,00
7.	Выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования, в рамках исполнения переданного отдельного государственного полномочия	10	04	03.5.08.84050	193 780 000,00	193 780 000,00	100,0	0,00	0,00
ИТОГО:					261 206 444,00	260 706 598,00	99,8	- 499 846,00	178 200,00

Согласно представленной отчётности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2019 имеется текущая кредиторская задолженность по ПНО на общую сумму 178 200,00 рублей, в том числе по следующим статьям расходов:

- предоставление ежеквартальной выплаты компенсации на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования (в том числе услуги по доставке выплат получателям) – 34 200,00 рублей;

- предоставление единовременной выплаты ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов – 144 000,00 рублей.

По устным пояснениям управления бюджетного учета и отчетности Администрации города кредиторская задолженность в сумме 144 000,00 рублей сложилась по причине неполучения единовременных выплат ко Дню Победы 18 гражданами, включенными в список, представленный Департаментом социального развития ХМАО - Югры.

Справочно, в соответствии с Разделом II Порядка предоставления дополнительной меры социальной поддержки граждан старшего поколения в виде предоставления разовых единовременных выплат ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов, утвержденного постановлением Администрации города от 24.04.2017 № 3274, мера социальной поддержки назначается и выплачивается на основании информации, полученной от Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, в рамках заключенного соглашения о взаимодействии. Департамент ежегодно до 25 апреля представляет Администрации города список получателей

дополнительной меры социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города Сургута, с целью предоставления разовых единовременных выплат ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов. На основании поступивших в Администрацию города списков формируются списки получателей поддержки и направляются в кредитную организацию для зачисления денежных средств на счет заявителя или в организацию (филиал, структурное подразделение) федеральной почтовой связи для выплаты заявителю.

Учитывая значимость социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны, проанализировать достаточность принимаемых мер по ликвидации кредиторской задолженности по выплатам перед указанной категорией граждан, в том числе актуализации сведений об адресатах ее получения.

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

б.1. Первоначально на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 963 603,39 тыс. рублей. В течение финансового года объем ассигнований на данные цели увеличен на (+) 1 926 678,91 тыс. рублей и составил 2 890 282,29 тыс. рублей, в том числе (графа 4 таблицы 11):

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 2 814 869,78 тыс. рублей;
- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – 32 001,00 тыс. рублей;
- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям – 43 411,51 тыс. рублей.

Информация об объектах бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности представлена в приложении 9 к настоящему заключению.

таблица 11

Информация об объёме бюджетных ассигнований на капитальные вложения в 2018 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

(рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018	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)	132 216 180,97	111 012 336,06	-21 203 844,91	83,96
2	040	Администрация города (МБУ «УЛПХиЭБ»)	43 411 513,82	41 229 141,18	-2 182 372,64	94,97
3	046	Департамент архитектуры и градостроительства	2 714 654 601,45	2 357 856 597,36	-356 798 004,09	86,86
		Всего	2 890 282 296,24	2 510 098 074,60	-380 184 221,64	86,85

Исполнение составило 2 510 098,07 тыс. рублей или 86,85% от уточнённых плановых назначений. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 380 184,22 тыс. рублей (графа 6 таблицы 11), в том числе по следующим основным причинам⁶⁷:

⁶⁷ Информация сформирована на основании сведений, отражённых в Формах 0503164 «Сведения об исполнении бюджета на 01.01.2019» Администрации города и ДАиГ.

1) 158 597,71 тыс. рублей - экономия, сложившаяся в результате проведения конкурсных процедур по приобретению жилых помещений, в том числе:

- 140 244,07 тыс. рублей – снижена стоимость приобретаемых жилых помещений для участников подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями граждан» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2030 годы»;

- 18 353,49 тыс. рублей – снижена стоимость жилых помещений, приобретаемых для детей-сирот;

- 0,15 тыс. рублей – снижена стоимость на выполнение проектно-изыскательских работ по объектам «Средняя общеобразовательная школа в мкр.32 г. Сургута» и «Средняя общеобразовательная школа в мкр.33 г. Сургута».

2) 79 359,85 тыс. рублей – нарушение подрядными организациями сроков исполнения обязательств и иных условий контрактов, в том числе:

- 66 976,59 тыс. рублей – по объекту «улица Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З». Условиями муниципального контракта от 25.10.2017 № 08/2017 сроки строительства объекта установлены по 30.06.2019. В 2018 году учреждению увеличены лимиты бюджетных обязательств за счёт средств окружного бюджета, предусмотренных на 2019 год, при этом сроки строительства по контракту остались без изменений. Муниципальным контрактом предусмотрены этапы выполнения работ без конкретизации объемов и видов, график производства работ содержит только начальный и конечный срок выполнения по видам работ. Согласно пояснениям МКУ «УКС»⁶⁸ сроки выполнения работ, установленные графиком производства работ по строительству объекта Генподрядчиком не нарушены;

- 7 374,46 тыс. рублей – подрядчиком не исполнены обязательства по муниципальному контракту, заключенному на строительство объекта «Новое кладбище «Чернореченское-2» в г. Сургут. I пусковой комплекс. 3 этап строительства». Муниципальный контракт расторгнут МКУ «ДДТиЖКК»⁶⁹ по соглашению сторон⁷⁰ по причине отсутствия у подрядчика финансовой возможности на приобретение необходимых материалов и топлива, в связи с их удорожанием.

Справочно: в бюджете города в 2019 году на строительство объекта «Новое кладбище «Чернореченское-2. I пусковой комплекс» на 3 этап» запланированы средства в сумме 11 129 171,17 рублей (КБК 040 0503 15.0.02.42110 410). При этом, исходя из представленных МКУ «ДДТиЖКК» материалов расчетным путём определено⁷¹, что в 2019 году удорожание стоимости работ (материалов), выполнение (использование) и оплата которых не осуществлена в рамках расторгнутого муниципального контракта, относительно 2018 года ориентировочно составило 2 802 096,14 рублей. Если по результатам торгов цена по вновь заключаемому муниципальному контракту не будет снижена, сумма удорожания по всем невыполненным в 2018 году видам работам будет являться неэффективным использованием бюджетных средств в нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

⁶⁸ Пояснительная записка МКУ «УКС» от 24.04.2019.

⁶⁹ Здесь и далее муниципальное казенное учреждение «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального хозяйства».

⁷⁰ Письмо МКУ «ДДТиЖКК» в адрес директора ДГХ от 21.01.2019 № 50-02-136/9.

⁷¹ Пункт 2.4 Заключения Контрольно-счетной палаты города от 07.02.2019 № КСП-01-17-2 «На проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

- 4 643,27 тыс. рублей - по объекту «Тротуар по ул. Саянская» - часть запланированных видов работ осталась невыполненной, работы планируется выполнить в 2019 году без срыва срока окончания работ, предусмотренного муниципальным контрактом;

- 247,53 тыс. рублей – по объекту «автостоянка для объекта социальной сферы по улице Рабочая в микрорайоне № 19». Муниципальный контракт расторгнут 29.12.2018. Окончание строительства автостоянки планируется в 2019 году;

- 118,00 тыс. рублей – по объектам «Автомобильная парковка вблизи медицинских учреждений, ул. Энергетиков, 14, г. Сургут», «Автомобильная парковка № 2 БУ ХМАО-Югры «ОКД «ЦДиССХ» г. Сургут», «Автомобильная парковка БУ ХМАО-Югры «СГКП № 5», ул. Островского, 15, г. Сургут», «Автомобильная парковка вблизи медицинских учреждений по ул. Губкина, г. Сургут», «Главная площадь города Сургута» - невыполнение проектной организацией обязательств по проверке достоверности сметной стоимости строительства.

Невыполнение всего запланированного объёма работ по строительству объектов в сроки, установленные муниципальными контрактами, может привести к увеличению сроков и удорожанию стоимости строительства и содержит риски неэффективного использования бюджетных средств.

3) 68 683,80 тыс. рублей – использование средств федерального бюджета по объекту «Детский сад в мкр. 20А» невозможно по причине несоответствия проектной документации на строительство объекта условиям их предоставления (проектная документация не была включена в реестр типовой проектной документации Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации).

4) 24 173,35 тыс. рублей – невозможность проведения муниципальных закупок (по срокам) в текущем году, в связи с поздним поступлением (ДАиГ средства доведены в начале декабря 2018 года) субвенций из бюджета автономного округа на приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

5) 29 909,68 тыс. рублей - признание электронных аукционов несостоявшимися, в виду отсутствия заявок, в том числе:

- 14 578,95 тыс. рублей - приобретение жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов;

- 9 029,75 тыс. рублей - приобретение жилых помещений (3-х комнатные квартиры, 2 шт.) для участников подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями граждан» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий населения города Сургута на 2014 - 2030 годы»;

- 6 189,49 тыс. рублей - приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, состоящим на учёте на получение муниципального жилого помещения, на условиях договора аренды, коммерческого найма;

- 111,49 тыс. рублей – на участие в электронном аукционе на выполнение проектных (изыскательских) работ «Сквер в мкр. Железнодорожников, ул. Грибоедова» подана только одна заявка, которая признана не соответствующей требованиям⁷² Федерального закона № 44-ФЗ⁷³.

⁷² Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 10.08.2018.

⁷³ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

б) 10 416,0 тыс. рублей - фактически сложившиеся затраты по объекту меньше запланированных в связи с уменьшением стоимости работ, вследствие уточнения их объёмов (и/или количества использованного материала), в том числе:

- 5 359,58 тыс. рублей - по объекту «Тротуар по ул. Индустриальная»;
- 2 985,54 тыс. рублей - по объекту «Тротуар по ул. Производственная»;
- 1 789,55 тыс. рублей - по объекту «Сквер в мкр. 31»;
- 141,30 тыс. рублей - по объекту «Парк «За Саймой»;
- 140,03 тыс. рублей - по объекту «Сквер, прилегающий к территории МКУ «Дворец торжеств».

7) 3 500,44 тыс. рублей – не были заключены 2 муниципальных контракта на приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей вследствие включения Поставщика в реестр недобросовестных поставщиков.

8) 3 204,45 тыс. рублей – неисполнение плановых назначений по объекту «Развитие застроенной территории - части квартала 23 А в г. Сургуте» (встроенно-пристроенный детский сад на 80 мест), вследствие невозможности выкупа объекта (не закончен строительством).

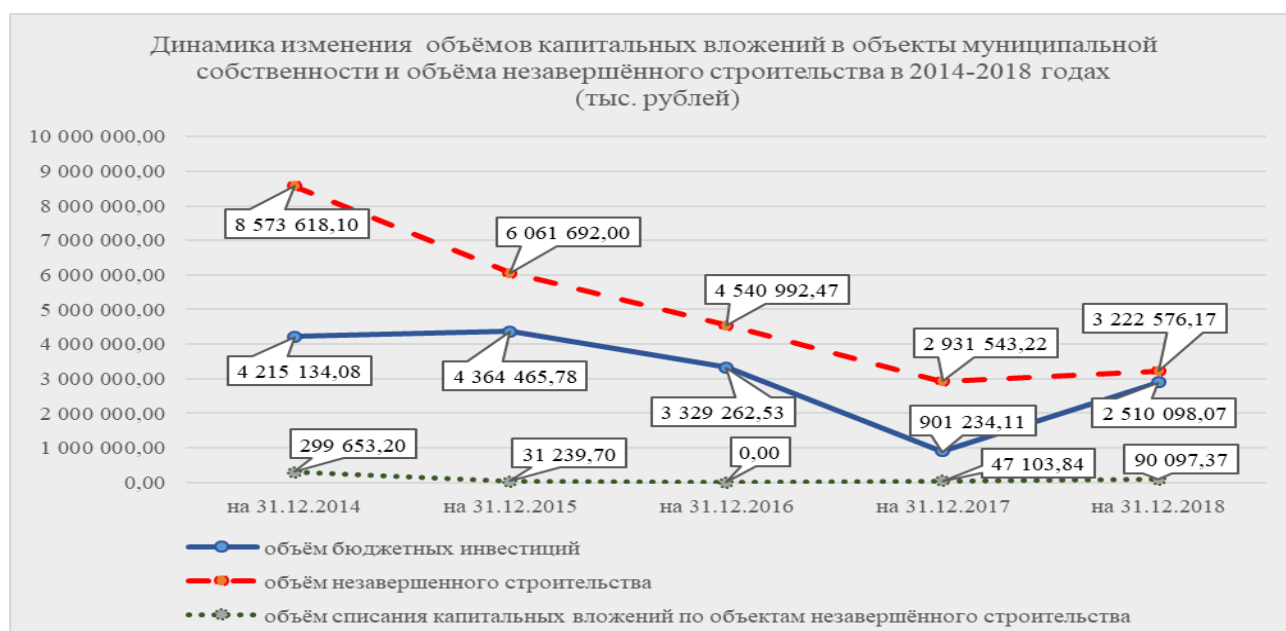
9) 1 488,11 тыс. рублей – фактические затраты на приобретение объекта «Детский сад в мкр.20А» снижены по результатам оценки и определения его выкупной стоимости.

10) 841,0 тыс. рублей - невозможна выплата выкупной цены за изымаемое жилое помещение по решению суда в связи с нахождением собственника жилого помещения за пределами города Сургута и непредоставлением им реквизитов для перечисления средств.

11) 9,83 тыс. рублей - не произведена оплата услуг по техническому присоединению к электрическим сетям объекта «улица Киртбая от ул. 1 «З» до ул. 3 «З» из-за смены их исполнителем банковских реквизитов.

6.2. Динамика изменения объёмов капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объёма незавершённого строительства в 2014-2018 годах представлена на рисунке 12.

рисунок 12



С 2015 года объёмы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ежегодно снижались и в 2017 году составили 20,65% от объёмов 2015 года. В 2018 году доля расходов инвестиционного характера в общем объёме расходов увеличилась в 2,44 раза по сравнению с аналогичным показателем 2017 года (4,21%⁷⁴) и составила 10,29%⁷⁵.

Объёмы незавершённого строительства также имели динамику снижения от 8 573 618,1 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2014 до 2 931 543,22 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 или в 2,9 раза. По состоянию на 01.01.2019 объём незавершённого строительства (далее – НЗС) согласно формам 0503190 и 0503790⁷⁶ составляет 3 222 576,17 тыс. рублей, что на 9,9% выше показателей 2018 года (таблица 12).

Более подробная информация об изменении объёма незавершённого строительства в 2018 году представлена в приложениях 10, 11 к настоящему заключению.

таблица 12

Изменение объёмов незавершённого строительства в 2018 году

(рублей)

№ п/п	ГРБС (балансодержатель)	Незавершённое строительство на 01.01.2018		Обороты за период, рублей		Незавершённое строительство на 01.01.2019		Изменение объёма незавершённого строительства за 2018 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»)	20	70 128 264,61	119 454 613,58	43 516 960,40	15	146 065 917,79	+75 937 653,18
2	МБУ «УЛПХиЭБ»	17	708 773 227,41	41 795 157,17	0,00	22	750 568 384,58	+41 795 157,17
3	ДанГ и МКУ «УКС»	47	2 152 641 727,97	1 322 900 478,21	1 149 600 335,32	84	2 325 941 870,86	+173 300 142,89
	ИТОГО	84	2 931 543 219,99	1 484 150 248,96	1 193 117 295,72	121	3 222 576 173,23	+291 032 953,24

По состоянию на 01.01.2019 года в качестве расходов на реализацию инвестиционных проектов (ф. 0503190) числится сумма 242 643 990,94 рублей по 7 объектам капитальных вложений (МКУ «УКС»)⁷⁷, которые по существу являются объектами завершенного строительства, эксплуатируются и право муниципальной собственности на них зарегистрировано.

В силу положений пунктов 1, 3 статьи 215 Гражданского Кодекса РФ, пункта 1 статьи 9 решения Думы города № 604-IV ДГ⁷⁸ объекты недвижимости, строительство которых завершено и на которые оформлено право муниципальной собственности, должны составлять казну муниципального образования и, соответственно, подлежат

⁷⁴ 4,21% (доля расходов инвестиционного характера в общем объёме 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 объём расходов бюджета 2017 года.

⁷⁵ 10,29% (доля расходов инвестиционного характера в общем объёме расходов в 2018 году) = 2 510 098 074,60 рублей / 24 840 213 899,47 рублей *100, где 2 510 098 074,60 рублей – расходы на капитальные вложения в 2018 году, 24 840 213 899,47 рублей - общий объём расходов бюджета 2018 года.

⁷⁶ Данные сформированы на основании Форм 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства» (далее – форма 0503190) и 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства бюджетного (автономного) учреждения» (далее – форма 0503790).

⁷⁷ Раздел 3, строки 3.1, 3.2, 3.4, 3.5, 3.7, 3.9, 3.13, гр. 16 приложения 10 к настоящему заключению.

⁷⁸ Решение Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» (далее – решение Думы города № 604-IV ДГ).

учету в муниципальной казне (более подробная информация представлена в приложении 12 к настоящему заключению).

В 2018 году списаны расходы по объектам незавершенного строительства на общую сумму 90 097 366,16 рублей⁷⁹, что является безрезультатным использованием бюджетных средств прошлых периодов (таблица 13).

Основными причинами списания затрат, приводящими к безрезультатному расходованию бюджетных средств, являются⁸⁰:

- устаревание проектно-сметной документации;
- невозможность завершения строительства объектов.

таблица 13

Информация о списании в 2018 году капитальных вложений по объектам незавершенного строительства

(рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование объектов	Списано в 2018 году	Год формирования стоимости / возникновения НДС
1	046	Улица Магистральная 1-В на участке от ул. 4-В до ул. 5-В. Реконструкция	6 110 000,62	-
2	046	Улица Университетская от ул. Северная до пр. Пролетарский	54 999 344,37	2003
3	046	Улица Кайдалова	11 004 712,27	2001
4	046	Улица Киртбая от улицы Магистральная до улицы 3з	15 576 309,00	-
5	040	Свайное поле, общая площадь 294,9 кв.м., степень готовности 2%, г. Сургут, мкр-н 34	1 267 000,00	2013
6	040	Свайное поле, общая площадь 520 кв.м., степень готовности 1%, г. Сургут, мкр-н 34	1 040 000,00	2013
7	040	Ограждение административного здания по адресу: пр.Советов,4	99 999,90	-
		Итого	90 097 366,16	-

Общая сумма расходов бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, списанных за период 2014-2018 годы, составила 468 094,11 тыс. рублей, в том числе:

- 2014 год – 299 653,2 тыс. рублей;
- 2015 год – 31 239,7 тыс. рублей;
- 2016 год – 0,00 тыс. рублей;
- 2017 год – 47 103,84 тыс. рублей;
- 2018 год – 90 097,37 тыс. рублей.

Отметим, что на 28 из 56 объектов, по которым произведены расходы на выполнение изыскательских работ и разработку проектной документации, решением Думы города от 25.12.2018 № 380-VI ДГ не предусмотрено финансирование строительства на 2019-2021 годы, вследствие чего, до начала выполнения строительно-монтажных работ может потребоваться их актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета (таблица 14).

Согласно пункту 3.8 Регламента № 7663⁸¹ «объект, включаемый в проект бюджета, должен быть обеспечен финансовыми средствами в объёме, необходимом для строительства (проектирования) объекта».

⁷⁹ Списание произведено на основании Протоколов совещания комиссии по управлению объектами незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счёт средств местного бюджета, от 19.01.2018 № 11 и от 25.01.2019 № 12.

⁸⁰ Причины отражены в Протоколах совещания комиссии по управлению объектами незавершенного строительства, финансирование которых осуществлялось за счёт средств местного бюджета от 19.01.2018 № 11 и от 25.01.2019 № 12.

Информация о вложениях в объекты незавершённого строительства, по которым не предусмотрено финансирование на 2019-2021 годы

№ п/п	Наименование объекта	Год приостановления (прекращения) строительства	Сумма фактических вложений на 01.01.2019 (сч.0.106.11.000), рублей		Примечание
			всего	в т.ч. в 2018 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 01.01.2019 согласно результатам инвентаризации ⁸² незавершенного строительства МКУ «УКС» по 7 объектам имеющаяся проектно-сметная документация неактуальна, общая сумма расходов по разработке которой составила 47 082 592,70 рублей
2	Сургутский городской государственный архив	2013	10 116 567,58		
3	Инженерные сети и внутриквартальные проезды поселок Лунный	2014	5 724 322,67		
4	Инженерные сети и внутриквартальные проезды поселок Кедровый-1	2016	8 939 151,68		
5	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		
6	Загородный специализированный (профильный) спортивно-оздоровительный лагерь «Олимпия» на базе муниципального бюджетного учреждения «Олимпия», город Сургут	2014	6 016 560,00		
7	Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черёмушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 Переустройство «Газопровода-отвода к Сургутской ГРЭС-2, 4 нитка»	2015	4 191 546,29		
8	Мототрасса на «Заячем острове 1 этап»	2016	7 278 964,85		
9	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		
10	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		
11	Автомобильная дорога к новому кладбищу	2016	6 756 312,75		
12	Инженерные сети в посёлке Снежный (кварталы С46, С47)	2017	3 869 756,44		
13	Клубно-спортивный блок МБОУ СОШ № 38, пр-т Пролетарский, 14, А. Реконструкция.	2017	6 756 000,00		
14	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		
15	Входная группа нежилых помещений по адресу: г. Сургут, ул. Крылова, 21; РФ, Тюменская обл., г. Сургут	2016	613 724,51		
16	Детская школа искусств в мкр. 25, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут, мкр.25	2013	8 321 393,89		
17	Набережная правого рукава водохранилища «Сайма» участок от маг. «Изида» до Дворца Торжеств; РФ, Тюменская обл., ХМАО-Югра, г. Сургут	2018	3 100 000,00	3 100 000,00	
18	Реконструкция инженерных сетей в п. Лесной, г. Сургут, п. Лесной	2017	2 959 086,00		
19	Реконструкция инженерных сетей теплоснабжения пос. Кедровый	2018	956 762,37	956 762,37	
20	Реконструкция объекта: Линия электроснабжения кабельная 0,4 кВ от ТП-510 до жилого дома по ул. Привокзальная д.18/1)	2018	670 343,93	670 343,93	
21	Реконструкция: Электросетевой комплекс (Сети электроснабжения от РП-140) Трансформаторная подстанция 541	2018	390 200,00	390 200,00	
22	Парк в мкр-не 39; ХМАО-Югра, Тюменская область, г. Сургут, мкр-н 39	2014	2 625 600,00		
23	Парковая зона в мкр-не 20А; ХМАО-Югра, Тюменская область, г. Сургут, мкр-н 20А	2014	500 782,10		
24	Сквер в 27 микрорайоне по ул.Мелик-Карамова; ХМАО-Югра, Тюменская область, г. Сургут, микрорайон 27 по ул. Мелик-Карамова	2014	133 181,49		
25	Сквер в мкр.25 по пр. Первопроходцев; ХМАО-Югра, г. Сургут, мкр-н 25, пр. Первопроходцев	2014	89 232,83		
26	Сквер за административным зданием по ул. Восход, 4; ХМАО-Югра, г. Сургут, за административным зданием по улице Восход, 4	2015	70 500,00		
27	Итого:		97 259 429,61	5 117 306,3	

⁸¹ Регламент 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, утверждён постановлением Администрации города от 30.10.2015 № 7663 (далее – Регламент № 7663).

⁸² Акт инвентаризации незавершенного капитального строительства МКУ «УКС» от 25.01.2019.

Отметим, что из общей суммы расходов на разработку проектно-сметной документации уже признана неактуальной проектно-сметная документация стоимостью 47 082 592,70 рублей (строки 1-7 таблицы 15) и на сумму 50 176 836,91 рублей⁸³ содержит риск устаревания (признания неактуальной).

Кроме того, по состоянию на 01.01.2019 на балансе МБУ «УЛПХиЭБ» числятся вложения в объект незавершенного строительства «Парк в районе речного вокзала в г.Сургуте 1-я очередь; ХМАО-Югра, г. Сургут, квартал 28Б, Юго-Восточная часть Восточного жилого района» в сумме 15 471 525 рублей, связанные с производством и актуализацией проектно-изыскательских работ по объекту (из них 14 274 302,0 рублей – передано от МКУ «УКС» в июле 2011 года)⁸⁴. Финансирование строительства объекта прекращено в 2012 году. В настоящее время проектно-сметная документация (далее – ПСД) по объекту потеряла свою актуальность в связи с принятием решения о заключении концессионного соглашения по созданию недвижимого имущества «Парк культуры и отдыха в городе Сургуте»⁸⁵ - концессионное соглашение от 26.12.2018 № 01-37-415/18. Концессионер отказался от использования ПСД при дальнейшем строительстве, в связи с чем планируется вынесение вопроса на комиссию о списании расходов в сумме 15 471 525 рублей⁸⁶.

Таким образом, расходы на изыскательские работы и разработку проектной документации в отсутствие планирования расходов на осуществление строительно-монтажных работ не соответствуют положениям, определённым в Регламенте № 7663, а также содержат риск неэффективного и/или безрезультатного использования бюджетных средств.

7. Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города

Частью 15 решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 25.12.2018 № 379-VI ДГ) размер резервного фонда Администрации города на 2018 год утверждён в сумме 5 534 494,97 рублей или 0,02% от общего объема расходов бюджета, что не превышает ограничений, установленных статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от утверждённого общего объёма расходов бюджета).

По сравнению с первоначальной редакцией решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ размер резервного фонда уменьшился на (-) 101 273 014,11 рублей, с 106 807 509,08 рублей до 5 534 494,97 рублей или в 19 раз.

В соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города за 2018 год представлен отчёт об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда выделены средства в сумме 2 313 857,87 рублей, использовано - 2 102 714,97 рублей.

Средства из резервного фонда выделялись в соответствии с постановлениями Администрации города от 24.01.2018 № 537, от 07.02.2018 № 899, от 01.03.2018 № 1438, от 11.04.2018 № 2422, от 18.07.2018 № 5488, от 20.12.2018 № 9895.

⁸³ 50 176 836,91= (97 259 429,61– 47 082 592,7), где 97 259 429,61– стр. 27, гр. 4 таблицы 15.

⁸⁴ Письмо МБУ «УЛПХиЭБ» от 06.03.2019 №061-02-296/9

⁸⁵ Постановление Администрации города Сургута от 25.12.2018 № 10138 «О принятии решения о заключении концессионного соглашения по созданию недвижимого имущества «Парк культуры и отдыха в городе Сургуте», расположенного на земельном участке в районе речного вокзала, в восточной части муниципального образования городской округ город Сургут».

⁸⁶ Письмо управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 26.03.2019 № 20-02-780/9.

Выделение средств из резервного фонда в 2018 году осуществлялось на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ по направлениям, предусмотренным частью 4 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города, утвержденного постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312.

8. Анализ использования средств дорожного фонда

Согласно статье 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населённых пунктов.

Частью 16 Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (в редакции от 25.12.2018) на 2018 год утверждён базовый объём бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 51 210,85 тыс. рублей и объём бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 2 043 553,19 тыс. рублей (таблица 15).

таблица 15

Информация об использовании средств дорожного фонда в 2018 году

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненные бюджетные назначения	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2018	Кассовое исполнение	Отклонение («+», «-») (гр.4-гр.2)	Процент исполнения, % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
1. ДОХОДЫ⁸⁷					
1.Акцизы, денежные взыскания (штрафы), государственная пошлина, плата в счет возмещения вреда	51 210,85	-	54 604,99	+3 394,14	106,63
2.Межбюджетные трансферты из бюджета субъекта (субсидии из бюджета ХМАО-Югры)	705 619,52	-	705 619,52	0,00	100,00
3.Иные доходы за счет средств местного бюджета	1 286 722,82	-	1 155 218,95	-131 503,87	89,78
Итого доходов	2 043 553,19	-	1 915 443,46	-128 109,73	93,73
2. РАСХОДЫ					
1. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них	1 531 039,24	1 506 827,31	1 490 017,29	-16 810,02	98,88
2. Проектирование, строительство, реконструкция, приобретение автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них	401 984,38	403 372,26	323 372,44	-79 999,82	80,17
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	958,89	530,47	530,47	0,00	100,00
4. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа	87 933,01	83 662,15	80 049,19	-3 612,96	95,68
5. Финансовое обеспечение деятельности учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства	21 637,67	21 637,61	21 474,07	-163,54	99,24
Итого расходов	2 043 553,19	2 016 029,80	1 915 443,46	-100 586,34	95,01
Остаток средств	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Согласно пунктам 2-4 Порядка № 238⁸⁸ «объём бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Думы города о бюджете города на

⁸⁷ Перечень утверждён Порядком № 238.

⁸⁸ Решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут» (далее - Порядок № 238).

очередной финансовый год и плановый период в размере *не менее* устанавливаемого базового объема и *может быть увеличен за счет межбюджетных трансфертов, ... , и иных источников бюджета города ...*». На 2018 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на 1 992 342,34 тыс. рублей за счёт следующих источников:

- 705 619,52 тыс. рублей - межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа;

- 1 286 722,82 тыс. рублей - иные источники бюджета города.

В соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города за 2018 год представлен отчёт об использовании средств дорожного фонда, согласно которому фактический базовый объём дорожного фонда в 2018 году составил 54 604,99 тыс. рублей или 106,63% бюджетных назначений.

В 2018 году средства дорожного фонда использованы в соответствии со статьёй 3 Порядка № 238 по направлениям, отражённым в графе 1 таблицы 15 в сумме 1 915 443,46 тыс. рублей.

Согласно отчёту об использовании средств дорожного фонда остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

9. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Первоначально решением Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ дефицит бюджета утверждён в сумме 947 200,0 тыс. рублей. На эту же сумму утверждены источники финансирования дефицита бюджета, состав которых соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ. С учётом изменений решения о бюджете в течение 2018 года источники финансирования дефицита бюджета были увеличены на (+) 29 585,5 тыс. рублей или на (+) 3,1 % и составили 976 785,5 тыс. рублей (таблица 16).

таблица 16

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2018 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 дефицита бюджета, всего, из них:	976 785,5	582 031,4	-394 754,2	-40,4%
2.	Кредиты кредитных организаций (стр.2.1-стр.2.2), в том числе:	729 274,8	456 037,7	-273 237,1	-37,5%
2.1.	получение кредитов	833 903,7	560 666,6	-273 237,1	-32,8%
2.2.	погашение кредитов	104 628,9	104 628,9	0,0	0,0%
3.	Бюджетные кредиты от других бюджетов (стр.3.1 - стр.3.2), в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0%
3.1.	получение кредитов	200 000,0	200 000,0	0,0	0,0%
3.2.	погашение кредитов	200 000,0	200 000,0	0,0	0,0%
4.	Бюджетные кредиты из бюджета города, в том числе:	49 801,8	49 799,4	-2,4	0,0%
4.1.	возврат бюджетных кредитов	49 801,8	49 799,4	-2,4	0,0%
5.	Изменение остатков средств бюджета (стр.5.1-стр.5.2), в том числе:	197 708,9	76 194,3	-121 514,6	-61,5%
5.1.	уменьшение остатков (на начало года)	197 708,9	197 708,9	0,0	0,0%
5.2.	увеличение остатков (на конец года)	0,0	121 514,6	121 514,6	100,0%

Фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 582 031,4 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета осуществлено в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ за счёт следующих источников (графа 3 таблицы 16):

- 1) Кредиты кредитных организаций – 456 037,7 тыс. рублей.
- 2) Изменение остатков средств бюджета в сумме 76 194,3 тыс. рублей.
- 3) Возврат по ранее предоставленным из бюджета города бюджетным кредитам – 49 799,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 в учете ГАБС числилась задолженность получателей по предоставленным из бюджета муниципального образования в 2004 и 2009 годах кредитам в сумме 284 705,1 тыс. рублей (таблица 17). В течение 2018 года бюджетные кредиты не выдавались. В связи с задолженностью молодых семей по выданным кредитам начислены штрафы (пени) в сумме 379,8 тыс. рублей, из них погашены на сумму 33,2 тыс. рублей.

таблица 17

Информация о движении бюджетных кредитов в 2018 году

(тыс. рублей)

Заемщик	Год выдачи бюджетного кредита	Год погашения кредита	Остаток на 01.01.2018	Начислены проценты, штрафы (пени)	Погашено		Остаток на 01.01.2019	
					Основной долг	Проценты, штрафы	Всего	в т.ч. проценты, штрафы
СГМУП «Горводоканал»	2009	2021	56 099,0	0,0	14 814,0	0,0	41 285,0	0,0
	2009	2024	227 680,0	0,0	34 565,0	0,0	193 115,0	0,0
Кредиты молодым семьям	2004		926,1	379,8	420,4	33,2	852,3	346,6
ИТОГО			284 705,1	379,8	49 799,4	33,2	235 252,3	346,6

За 2018 год задолженность плательщиков по кредитам уменьшилась на (-) 49 832,6 тыс. рублей. Остаток обязательств по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2019 составил 235 252,3 тыс. рублей.

10. Управление муниципальным долгом

10.1. Общая характеристика объема и структуры муниципального долга на 01.01.2019 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 Положению⁸⁹.

Информация о муниципальном долге и долговых обязательствах муниципального образования представлена в таблице 18.

⁸⁹ 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 и долговых обязательствах муниципального образования город Сургут в 2018 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	По состоянию на 01.01.2018			Образование долгового обязательства	Начисление процентных платежей	Исполнение долгового обязательства и процентных платежей	По состоянию на 01.01.2019		
		всего	в том числе					всего	в том числе	
	остаток долгового обязательства		процентные платежи		остаток долгового обязательства	процентные платежи				
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов	200 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	3 813,97	203 382,46	200 431,51	200 000,00	431,51
1.1	Договор от 25.12.2017 № 06/03-17 с Департаментом финансов ХМАО-Югры	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	3 382,46	203 382,46	0,00	0,00	0,00
1.2	Договор от 07.12.2018 № 06/03-18 с Департаментом финансов ХМАО-Югры	0,00	0,00	0,00	200 000,00	431,51	0,00	200 431,51	200 000,00	431,51
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	554 628,91	554 628,91	0,00	560 666,60	43 901,72	148 530,63	1 010 666,60	1 010 666,60	0,00
2.1.	Муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России» от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	104 628,91	104 628,91	0,00	0,00	518,75	105 147,66	0,00	0,00	0,00
2.2	Муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России» от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	0,00	0,00	0,00	350 000,00	492,50	492,50	350 000,00	350 000,00	0,00
2.3	Муниципальный контракт с ПАО «Запсибкомбанк» от 30.08.2016 №08-МК-1/2016	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	37 584,25	37 584,25	450 000,00	450 000,00	0,00
2.4	Муниципальный контракт с ПАО «Запсибкомбанк» от 11.12.2017 №08-МК-1/2017	0,00	0,00	0,00	210 666,60	5 306,22	5 306,22	210 666,60	210 666,60	0,00
3.	Муниципальные гарантии	109 778,08	42 857,14	66 920,94	0,00	0,00	32 484,03	77 294,04	14 285,71	63 008,33
3.1.	Соглашение о предоставлении муниципальной гарантии СГМУП «Горводоканал» от 02.04.2010 № 39651	109 778,08	42 857,14	66 920,94	0,00	0,00	32 484,03	77 294,04	14 285,71	63 008,33
	ВСЕГО	864 406,99	797 486,05	66 920,94	760 666,60	47 715,69	384 397,12	1 288 392,15⁹⁰	1 224 952,31	63 439,84

Из таблицы 18 следует, что объём долговых обязательств муниципального образования по состоянию на 01.01.2019 составил в сумме 1 288 392,15 тыс. рублей (графа 9 таблицы 18).

В соответствии со статьей 100 Бюджетного кодекса РФ в объём муниципального долга не включены процентные платежи, начисленные за пользование бюджетным кредитом. В связи с чем, объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 сложился в сумме 1 287 960,64 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций – 1 010 666,60 тыс. рублей или 78,5% муниципального долга;
- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ, – 200 000,00 тыс. рублей или 15,5 % муниципального долга;
- муниципальные гарантии – 77 294,04 тыс. рублей или 6,0 % от общих долговых обязательств.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 в сумме 1 287 960,64 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга, утверждённый частью 18 Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ (1 561 197,7 тыс. рублей), что соответствует положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

⁹⁰ Сумма долговых обязательств муниципального образования. Разница между долговыми обязательствами (1 288 392,15 тыс. рублей) и муниципальным долгом (1 287 960,64 тыс. рублей) сложилась за счёт процентных платежей, начисленных по бюджетному кредиту в сумме 431,51 тыс. рублей.

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 01.01.2019 по данным ф. 0503368 балансовая стоимость имущества казны составила 22 927 309,7 тыс. рублей).

Частью 22 Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ утверждён объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа город Сургут на 2018 год в сумме 52 788,4 тыс. рублей. По данным бюджетной отчётности расходы на обслуживание муниципального долга составили 47 284,2 тыс. рублей или 89,6% от бюджетных ассигнований.

10.2. Анализ исполнения программы муниципальных заимствований в 2018 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 2018 год утверждена частью 20 Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ.

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований представлена в таблице 19.

таблица 19

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований в 2018 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:	729 274,8	456 037,7	62,5%
1.1 Привлечение кредитных ресурсов, в том числе:	833 903,7	560 666,6	67,2%
Кредит в целях финансирования дефицита бюджета	273 237,1	0,0	-100,0%
Кредит ПАО «Запсибкомбанк» по муниципальному контракту от 11.12.2017 №08-МК-1/2017)	210 666,6	210 666,6	0,0%
Кредит ПАО «Сбербанк России» по муниципальному контракту от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	350 000,0	350 000,0	0,0%
1.2. Погашение кредитных ресурсов, в том числе:	104 628,9	104 628,9	100,0%
Кредит ПАО Сбербанк по муниципальному контракту от 12.09.2011 № 17-10-1819/1	104 628,9	104 628,9	100,0%
2. Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	0,0	0,0	100,0%
2.1. Привлечение, в том числе:	200 000,0	200 000,0	100,0%
Бюджетный кредит по договору от 25.12.2018 № 06/03-18 с Департаментом финансов ХМАО-Югры	200 000,0	200 000,0	100,0%
2.2. Погашение	200 000,0	200 000,0	100,0%
Бюджетный кредит по договору от 25.12.2017 № 06/03-17 с Департаментом финансов ХМАО-Югры	200 000,0	200 000,0	100,0%
ИТОГО	729 274,8	456 037,7	62,5%

Учёт расчётов с кредиторами по долговым обязательствам ведётся департаментом финансов. Отражение остатков по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 выполнено в муниципальной долговой книге и соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320).

10.3. Анализ исполнения программы муниципальных гарантий

Программа муниципальных гарантий городского округа город Сургут на 2018 год утверждена частью 21 Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ и соответствует требованиям статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2018 года исполнение гарантом (муниципальным образованием) обязательств по выданной муниципальной гарантии не производилось в связи с исполнением гарантированных обязательств принципалом (СГМУП «Горводоканал») самостоятельно. На 01.01.2019 обязательства муниципального образования по предоставленной муниципальной гарантии городского округа город Сургут составили 77 294,04 тыс. рублей, в том числе основной долг – 14 285,71 тыс. рублей, проценты – 63 008,33 тыс. рублей.

Учёт гарантии 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 01.01.2018 и 01.01.2019 по данным муниципальной долговой книги и справки о наличии имущества и обязательств на забалансовом счёте по состоянию на 01.01.2019 (ф. 0503320) не выявлены.

11. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Администрацией города для проведения внешней проверки представлена⁹¹ годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) в электронном виде с использованием программного обеспечения «Автоматизированная информационная система «СКИФ-Бюджетный процесс» с применением средств электронной подписи документов в срок, установленный частью 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьями 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счётной палатой города проведены внешние проверки годовой бюджетной отчётности 6 ГАБС (Думы города, Администрации города, Контрольно-счётной палаты города, департамента финансов, департамента образования, департамента архитектуры и градостроительства). В настоящем заключении отражена обобщенная информация об итогах проведенных мероприятий.

Годовая бюджетная отчётность представлена в составе и по формам, утверждённым приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н⁹², приказом департамента финансов Администрации города от 02.02.2018 № 08-ПО-25/18-0-0 «Об утверждении Порядка составления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджета муниципального образования городской округ город Сургут».

В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

- проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчётности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль);
- сверка данных бюджетной отчётности с данными регистров бюджетного учета, проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2017 года и данных форм бюджетной отчётности на начало 2018 года;

⁹¹ Письмо от 14.03.2019 исх.№ 01-02-1829/9.

⁹² Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018, бюджетных росписей и бюджетных смет с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Информация о результатах контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, в том числе о выявленных отдельных нарушениях и замечаниях, отражена в соответствующих отчетах. Вместе с тем, искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействия, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета города 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 Отчёте об исполнении бюджета города Сургута за 2018 год выполнено на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьёй 32 Бюджетного кодекса РФ.

Проведённая внешняя проверка даёт основания полагать, что представленный Отчёт об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2018 год достоверен.

Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Сургута за 2018 год составлено по результатам его внешней проверки, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьями 6, 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, статьёй 9 Положения о Контрольно-счетной палате.

Отчет об исполнении бюджета города Сургута за 2018 год представлен Администрацией города 29.03.2019 с соблюдением срока и в составе, установленном статьёй 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2018 год представлен со следующими параметрами:

1) Доходы в сумме 24 258 182,5 тыс. рублей или 99,0% от бюджетных назначений (раздел 2 настоящего заключения, стр.10-20).

2) Расходы – 24 840 213,9 тыс. рублей или 97,5% от бюджетных назначений (разделы 3-8 настоящего заключения, стр.20-45).

3) Дефицит бюджета (превышение расходов бюджета над доходами) – 582 031,4 тыс. рублей или 5,9% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения, установленные статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ (раздел 9 настоящего заключения, стр.45-46).

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 в сумме 1 287 960,7 тыс. рублей не превысил верхний предел муниципального долга,

утвержденный частью 18 Решения Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ, что отвечает положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ (раздел 10 настоящего заключения, стр.46-49).

5) Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2019 составил 121 514,6 тыс. рублей.

Остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений составили 978 989,07 тыс. рублей, кредиторская задолженность данных учреждений – 119 336,07 тыс. рублей или 12,2% от остатков субсидий на лицевых счетах.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2018 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 2018 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 2018 год.

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2018 год предлагаем:

1. Думе города рассмотреть представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2018 год с учетом настоящего заключения.

2. Администрации города:

2.1. Проанализировать факторы, влияющие на снижение собственных доходов бюджета, и рассмотреть возможность разработки мероприятий по их мобилизации, как в части повышения эффективности использования казны муниципального образования, земельных ресурсов, оптимизации налоговых расходов, так и в части обеспечения повышения субсидирования из вышестоящих бюджетов на софинансирование решения вопросов местного значения.

2.2. С целью повышения результативности использования бюджетных средств и качества выполнения работ разработать и утвердить муниципальные правовые акты, устанавливающие порядки содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения.

2.3. Привести механизм доведения финансового обеспечения до поставщиков образовательных услуг (социально ориентированных некоммерческих организаций и субъектов малого и среднего предпринимательства) в соответствие с требованиями статей 78, 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. При разработке или актуализации муниципальных правовых актов, регламентирующих санитарную очистку территории города, учесть предложения, изложенные в приложении 7 к настоящему заключению.

2.5. Учитывая значимость социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны, проанализировать достаточность принимаемых мер по ликвидации кредиторской задолженности по выплатам перед указанной категорией граждан, в том числе актуализации сведений об адресатах ее получения.

Председатель

В.И. Жуков