



Информация о результатах
экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и подготовка заключения
на проект решения Думы города «О
бюджете городского округа город
Сургут на 2020 год и плановый период
2021-2022 годов»

Заключения Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) от 09.12.2019 № КСП-01-17-86, от 13.12.2019 № 01-17-91/КСП на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» и поправки к нему подготовлены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, утверждённым решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города Сургута, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ, и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключений Контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019 (в части бюджетной и налоговой политики), достижения стратегических целей развития города Сургута, изложенных в стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2030 года¹ и плане мероприятий по ее реализации², прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов³ (далее – Прогноз), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов⁴ (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и других документах стратегического планирования.

Проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете) внесен Администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, частью 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе. Проект бюджета направлен Думой города для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

¹ Решение Думы города от 08.06.2015 № 718-V ДГ «О стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2030 года».

² Постановление Администрации города от 02.11.2015 № 7674 «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2030 года».

³ Постановление Администрации города от 29.10.2019 № 8026 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

⁴ Постановление Администрации города от 06.11.2019 № 8188 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

При подготовке заключений Контрольно-счетной палатой проведён анализ динамики основных параметров и характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 2019 год, проекты планов-графиков закупок и обоснования бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, информация главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города.

Выводы и предложения по результатам экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации. В связи с дополнительным предоставлением обоснований и пояснений от главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) по отдельным статьям доходов и расходов вопросы по ним были отработаны, поэтому не нашли отражения в заключениях от 09.12.2019 № КСП-01-17-86, от 13.12.2019 № 01-17-91/КСП.

1. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2015-2022 годы представлена в таблице 1.

таблица 1

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2015-2022 годы (млн. рублей)⁵

№ п/п	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год*	2020 год**	2021 год**	2022 год**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Доходы	23 271,1	21 617,6	20 870,0	24 258,2	28 007,0	30 140,4	29 537,5	29 819,2
	Ценные темпы роста доходов, %	106,5%	92,9%	96,5%	116,2%	115,5%	107,6%	98,0%	101,0%
2.	Собственные доходы бюджета (доходы за исключением субвенций)	15 055,3	13 100,0	11 716,6	13 867,2	15 990,7	16 602,8	16 999,1	17 282,9
	Ценные темпы роста собственных доходов, %	102,2%	87,0%	89,4%	118,4%	115,3%	103,8%	102,4%	101,7%
3.	Расходы	22 765,4	22 767,7	21 382,3	24 840,2	28 754,4	30 622,5	29 596,5	29 460,8
	Ценные темпы роста расходов, %	102,3%	100,0%	93,9%	116,2%	115,8%	106,5%	96,6%	99,5%
4.	Дефицит "-", Профицит "+"	505,7	-1 150,1	-512,3	-582,0	-747,3	-482,1	-59,0	+358,5
5.	Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года	566,6	694,1	864,4	1 288,0	1 673,2	1 480,7	1 493,6	1 091,0

* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2019 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** прогнозные значения характеристик бюджета города в 2020-2022 годах согласно проекту бюджета.

Согласно проекту бюджета *доходы* прогнозируются в сумме:

- 30 140,4 млн. рублей в 2020 году (увеличение на (+) 7,6% к уровню ожидаемого исполнения 2019 года);

- 29 537,5 млн. рублей в 2021 году (уменьшение на (-) 2,0% к уровню 2020 года);

- 29 819,2 млн. рублей в 2022 году (увеличение на (+) 1,0% к уровню 2021 года).

Проектом бюджета предусмотрено увеличение собственных доходов бюджета:

⁵ Для более удобного восприятия информация о характеристиках бюджета города представлена в единицах измерения «млн. рублей».

- в 2020 году – на (+) 612,1 млн. рублей или на (+) 3,8% относительно ожидаемого исполнения 2019 года;

- в 2021 году – на (+) 396,3 млн. рублей или на (+) 2,4% к уровню 2020 года;

- в 2022 году – на (+) 283,8 млн. рублей или на (+) 1,7% к уровню 2021 года.

Доля собственных доходов изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2020 году она ожидается на уровне 55,1% доходов бюджета, то в 2021 году – 57,6%, в 2022 году – 58,0%. Таким образом, в 2020 году около 55 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 45 копеек – на исполнение государственных полномочий. В 2021-2022 годах уже 58 копеек являются собственными доходами, что на 3 копейки выше уровня 2020 года.

На 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предлагается утвердить *расходы бюджета* в следующих размерах:

- 30 622,5 млн. рублей в 2020 году (увеличение на (+) 6,5% к уровню ожидаемого исполнения 2019 года);

- 29 596,5 млн. рублей в 2021 году (уменьшение на (-) 3,4% к уровню 2020 года);

- 29 460,8 млн. рублей в 2022 году (уменьшение на (-) 0,5% к уровню 2021 года).

В 2020 году дефицит бюджета составит 482,1 млн. рублей или на уровне 4,3% от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превысит предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2021 году предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 59,0 млн. рублей, уровень дефицита бюджета составит 0,5% от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. По сравнению с 2020 годом дефицит бюджета уменьшится на (-) 423,1 млн. рублей.

В 2022 году планируется профицит бюджета в сумме 358,5 млн. рублей.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведён анализ динамики основных его характеристик путем расчета соответствующих коэффициентов (таблица 2). По результатам анализа за период с 2015 года по 2022 год наблюдается следующее.

Коэффициент автономии (Ка), характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), по оценке 2019 года составит 57%, что на 8 процентных пунктов ниже уровня 2015 года. По проекту бюджета на 2020 год он прогнозируется на уровне 55%, что является минимальным значением за анализируемый период. Самое высокое значение сложилось в 2015 году и составило 65%. В 2021 - 2022 годах прогнозируется, что из всех доходов бюджета 58% составят собственные доходы. В целом за исследуемый период динамика значений данного коэффициента снижается, что обусловлено, в основном, увеличением переданных государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на их исполнение (с 8 215,81 млн. руб. в 2015 году до 13 537,62 млн. руб. в 2020 году).

В период с 2015 года по 2020 год наблюдается увеличение коэффициента (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,91 до 1,04, что характеризует в том числе увеличение зависимости бюджета города от бюджета автономного округа (в основном за счет увеличения объёмов субвенций,

передаваемых на реализацию государственных полномочий и субсидий на софинансирование вопросов местного значения).

таблица 2

Расчет и динамика коэффициентов, характеризующих бюджет города в 2015-2022 годах

№ п/п	Показатель	Расчёт	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год (оценка)**	2020 год (проект)	2021год (проект)	2022 год (проект)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = \frac{БП}{СД}$	0,91	0,91	0,95	1,02	1,00	1,04	1,00	0,96
2	Коэффициент автономии (Ка)	$K_{а} = \frac{СД}{Д}$	0,65	0,61	0,56	0,57	0,57	0,55	0,58	0,58
3	Коэффициент бюджетного покрытия (Кбп)	$K_{бп} = \frac{Д}{Р}$	1,02	0,93	0,98	0,98	0,97	0,98	0,99	1,01
4	Коэффициент бюджетной результативности и, руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	43 188,0	36 328,4	31 995,0	32 209,4	42 151,9	43 045,8	43 409,4	43 500,8
5	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = \frac{Р}{Ч}$	65 305,2	63 138,6	58 389,8	66 435,4	75 778,4	79 394,5	75 578,3	74 152,4
6	Цепной темп прироста Кбо, %	$K_{бо\ n} / K_{бо\ n-1} * 100$	- 0,01	-3,32	-7,52	13,78	29,78	19,51	-4,81	-1,89
7	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{бо2} = \frac{Р}{Ч}$	60 056,1	58 679,8	54 085,8	61 828,9	69 723,6	72 352,4	65 941,7	63 885,8 3
8	Цепной темп прироста Кбо2, %	$K_{бо2\ n} / K_{бо2\ n-1} * 100$	+ 0,80	-2,29	-7,83	14,32	28,91	17,02	-8,86	-3,12
9	Численность постоянного населения на конец года, тыс. чел. в среднегодовом исчислении *	-	348,6	360,6	366,2	373,9	379,8	385,7	391,6	397,3
10	Прожиточный минимум в среднем на душу населения, руб./чел. *	-	14 316	14 757	14 526	14 428	15 034	15 575	16 136	16 717

*Данные по численности постоянного населения на конец года и величине прожиточного минимума представлены в соответствии с Прогнозами социально-экономического развития города Сургута за отчётные и прогнозируемые периоды (базовый вариант), одобренных постановлениями Администрации города.

** Информация об ожидаемых доходах и расходах бюджета в 2019 году согласно оценке, представленной в декабре 2019 года при 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».

В новом бюджетном цикле прогнозируется увеличение коэффициента бюджетной результативности (Кбр), рассчитанного как отношение собственных доходов бюджета к численности населения. В 2015 году он составил 43 188,0 рублей/чел., в 2019 году ожидается в размере 42 151,9 рублей/чел., что ниже уровня 2015 года на (-) 1 037,0 рублей/чел. В 2020 и 2021 годах также прогнозируется его увеличение – до 43 045,8 рублей/чел. и 43 409,4 рублей/чел. соответственно. При этом величина данного показателя значительно выше уровня 2017 и 2018 годов (31 995,0 рублей/чел. и 32 209,4 рублей/чел.). На второй год планового периода предусмотрено самое высокое значение показателя в анализируемом периоде, в 2022 году он прогнозируется в размере 43 500,8 рублей/чел.

Положительную динамику в 2019 году и очередном 2020 году отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо) – отношение расходов бюджета к

численности населения города. Если в 2017 году на одного жителя города Сургута приходилось 58 389,8 рублей расходов бюджета, по оценке в 2019 году – 75 778,4 рублей, то в 2020 году на одного жителя прогнозируется уже 79 394,5 рублей.

Для более объективной оценки объема расходов, приходящихся на 1 жителя города, из общей суммы расходов бюджета исключены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исчисленный таким образом коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения (Кбо2) также показывает положительную динамику. До формирования показателей проекта бюджета наибольшее значение данного коэффициента наблюдалось в 2018 году в размере 61 828,9 рублей/чел. Согласно ожидаемому исполнению 2019 года данный показатель составит 69 723,6 рублей/чел. В новом бюджетном цикле коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения в 2020 году увеличится до максимального значения и составит 72 352,4 рублей/чел. В 2021 году прогнозируется значение данного коэффициента в размере 65 941,7 рублей/чел, что ниже показателей только 2019 и 2020 годов на (-) 3 781,9 рублей/чел и (-) 6 410,7 рублей/чел. соответственно. В 2020 году на каждого зарегистрированного жителя Сургута суммарно будет приходиться бюджетных расходов, направляемых на обеспечение жизнедеятельности (разделы 03-12⁶), больше, чем в 2018 году на (+) 10 523,5 рублей/чел. или на (+) 15,1%.

Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп) показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита. Значение коэффициента бюджетного покрытия в 2020 году в размере 98% равно его значению в 2017 и 2018 годах и на (+) 1,0 процентный пункт больше оценочного показателя 2019 года (97%). В 2021 году данный коэффициент прогнозируется на уровне 99%, в 2021 году он увеличится на (+) 2 процентных пункта и составит 101%. Следовательно, к концу нового бюджетного цикла ожидается бездефицитный бюджет (профицит).

Прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2022 году составит 16 717 рублей, что выше значения данного показателя 2018 года на 16%.

2. Доходы бюджета города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

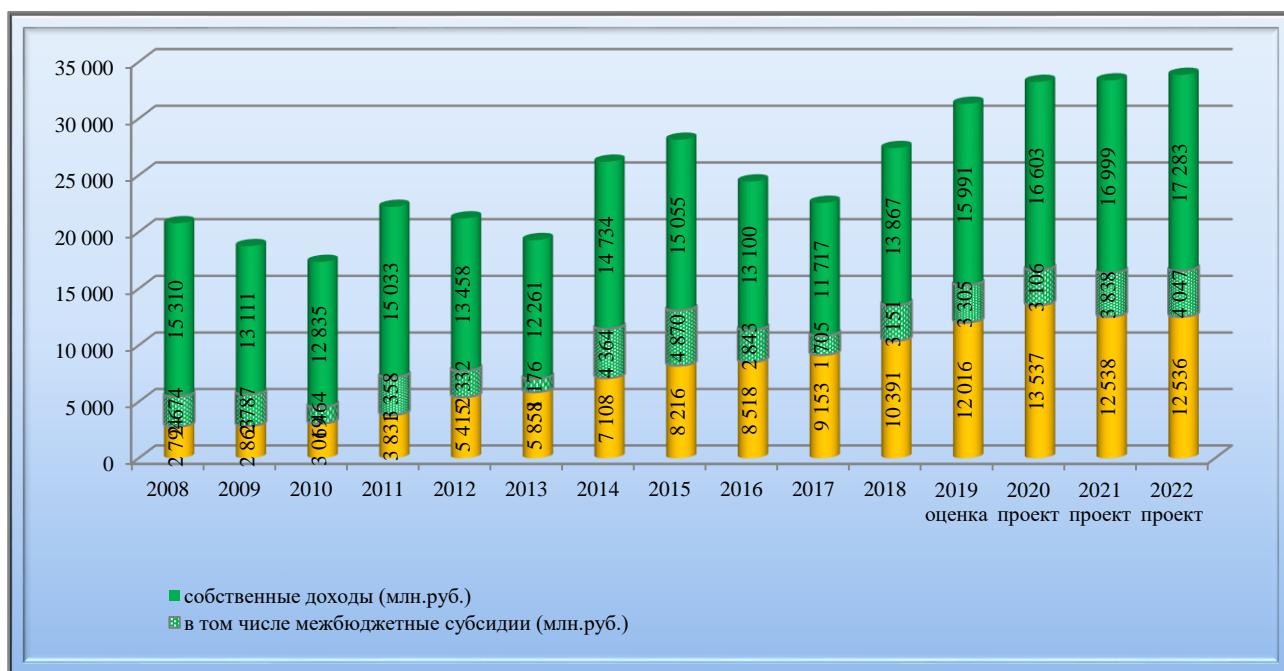
2.1. Планирование доходной части бюджета города на 2020-2022 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре», муниципальных правовых актов о местных налогах и выполнено в соответствии с бюджетной классификацией, методиками прогнозирования доходов, утвержденными главными администраторами доходов бюджета города (далее – ГАДБ), согласно требованиям статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Формирование проектных показателей доходов бюджета города осуществлено по базовому варианту⁷ Прогноза, характеризующегося сохранением основных тенденций изменения показателей развития города.

На диаграмме 1 представлены доходы бюджета города в динамике за 2008-2022 годы.

⁶ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»; 04 «Национальная экономика»; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 06 «Охрана окружающей среды»; 07 «Образование»; 08 «Культура, кинематография»; 09 «Здравоохранение»; 10 «Социальная политика»; 11 «Физическая культура и спорт»; 12 «Средства массовой информации».

⁷ Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики муниципального образования в условиях консервативного изменения внешних условий (Прогноз социально-экономического развития города Сургута на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов).

Динамика доходов бюджета города за 2008-2022 годы



* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2019 году согласно информации, представленной одновременно с проектом бюджета города на 2020-2022 годы.

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2020-2022 годах согласно проекту бюджета.

За период 2008-2018 годов наибольший объем собственных доходов бюджета в сумме 15 310 млн. рублей составил в 2008 году. Самый низкий объем собственных доходов бюджета на протяжении 11 лет наблюдался в 2017 году в сумме 11 717 тыс. рублей, что на (-) 23,5% ниже объема собственных доходов 2008 года.

В динамике исследуемого периода наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 12 536 млн. рублей в 2022 году или увеличение в 4,5 раза к уровню 2008 года, что связано с изменениями действующего законодательства (в том числе принятием субъектом РФ законов о передаче государственных полномочий для их исполнения муниципальными образованиями). В 2022 году субвенции, по прогнозной оценке, составят 42% общего объема доходов бюджета города.

В период 2019-2022 годов прогнозируется значительный рост доходов муниципального образования в стоимостном выражении. В 2022 году доходы составят 29 819,2 млн. рублей, темп роста по сравнению с уровнем 2017 года (+) 42,9%. Собственные доходы бюджета в 2022 году составят 17 283 млн. рублей, что на (+) 5 566 млн. рублей или на (+) 47,5% выше уровня 2017 года.

В 2020-2022 годах состав доходов бюджета существенно не изменится, однако нормативы зачисления отдельных видов доходов в бюджет города претерпели изменения. На планирование доходной части бюджета города оказали влияние следующие факторы.

1) Внесение изменений в Бюджетный кодекс РФ в части:

- увеличения на 5% нормативов зачисления в бюджет города платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- изменения принципа зачисления штрафов в бюджеты бюджетной системы РФ (штраф зачисляется в бюджет, за счет средств которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф);

- исключения городских округов из состава получателей дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (внутригородских районов);

- предоставления возможности субъекту Российской Федерации устанавливать нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от отдельных видов неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации.

Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.11.2019 № 77-оз «О внесении изменений в закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» дополнительно предусмотрено зачисление в бюджет городского округа:

- транспортного налога по нормативу 20%;
- платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 100%;
- денежных взысканий (штрафов), предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (за исключением установленных главами 12 и 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Об административных правонарушениях», по нормативу 100%.

В результате указанного:

- в проекте бюджета запланированы поступления транспортного налога в сумме 203,4 млн. рублей в 2020 году, 207,2 млн. рублей в 2021 году, 211,2 млн. рублей в 2022 году;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду запланирована в объеме по 64,7 млн. рублей ежегодно, что в 1,8 раз больше уровня ожидаемого исполнения 2019 года;

- поступление штрафов, санкций, сумм возмещения ущерба прогнозируется в объеме по 23,5 млн. рублей ежегодно, что составляет 26,8% ожидаемого исполнения 2019 года.

Основная сумма штрафов – 23,2 млн. рублей или 98% общего объема - планируется по главным администраторам доходов, являющимся органами местного самоуправления, органами Администрации города. В части поступлений штрафов, администрируемых органами государственной власти ХМАО – Югры, доходы спрогнозированы только по 2 администраторам. Большинство администраторов доходы не запланированы в связи с отсутствием на момент составления проекта бюджета города внесения соответствующих изменений в нормативные акты регионального уровня⁸. С 01.01.2020 штрафы, администрируемые федеральными органами исполнительной власти, подлежат зачислению в федеральный бюджет. Утвержденным бюджетом города на 2021 год⁹ было предусмотрено поступление таких штрафов в сумме 56,2 млн. рублей.

2) Принятие решения Думы города от 26.09.2019 № 470-VI ДГ «О согласовании полной замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на

⁸ Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», постановление Правительства ХМАО - Югры от 03.06.2008 № 118-п «О Порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, органом управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

⁹ Решение Думы города Сургута от 25.12.2018 № 380-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов».

доходы физических лиц на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», в результате чего перераспределяется структура доходов – рост налоговых доходов при сокращении проектируемого объёма дотаций в сумме 1 682 262,5 тыс. рублей в 2020 году, 1 096 008,0 тыс. рублей в 2021 году, 1 178 266,4 тыс. рублей в 2022 году.

3) Отмена с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход согласно пункту 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности». Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, значительных потерь бюджета не ожидается в связи с предполагаемым переходом налогоплательщиков на иные режимы налогообложения.

4) Принятие решений Думы города¹⁰, увеличивающих с 01.01.2019 ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога и отменяющих отдельные льготы по данным налогам, в результате чего в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года планируется рост доходов от данных налогов на (+) 37,2%.

5) Снижение и рост отдельных показателей Прогноза (в натуральном и стоимостном выражениях).

Динамика и структура доходов бюджета города на 2018-2022 годы представлена на диаграмме 2 и в таблице 3, из которых видно, что на предстоящий трехлетний период намечена тенденция увеличения общего объема доходов бюджета, в основном за счет роста налоговых доходов и субвенций на исполнение государственных полномочий.

диаграмма 2



¹⁰ Решения Думы города Сургута от 10.07.2018 № 302-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут», от 10.07.2018 № 301-VI ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

Динамика и структура доходов бюджета города на 2018-2022 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2018 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2019 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2020г. от ожидаемого исполнения 2019г.
						2020 год		2021 год		2022 год		
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Налоговые доходы	9 040 292,7	37,3%	10 905 899,4	38,9%	11 668 122,3	38,7%	11 573 237,2	39,2%	12 232 425,8	41,0%	762 222,9
2.	Неналоговые доходы	1 108 956,4	4,6%	1 070 147,1	3,8%	1 162 136,4	3,9%	986 358,8	3,3%	986 034,3	3,3%	91 989,3
3.	Дотации	529 319,0	2,2%	82 082,5	0,3%	65 003,7	0,2%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-17 078,8
4.	Субсидии	3 151 342,5	13,0%	3 305 343,5	11,8%	3 105 962,4	10,3%	3 837 937,3	13,0%	4 046 800,4	13,6%	-199 381,1
5.	Субвенции	10 390 939,0	42,8%	12 016 305,5	42,9%	13 537 618,4	44,9%	12 538 339,6	42,4%	12 536 339,2	42,0%	1 521 312,9
6.	Иные межбюджетные трансферты	74 324,3	0,3%	641 041,4	2,3%	590 080,2	2,0%	590 147,1	2,0%	6 148,2	0,0%	-50 961,2
7.	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0%	31 711,5	0,1%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-31 711,5
8.	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	13 315,4	0,1%	7 905,4	0,0%	13 649,2	0,0%	13 649,2	0,0%	13 649,2	0,0%	5 743,8
9.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-50 306,8	-0,2%	-53 398,5	-0,2%	-2 188,9	0,0%	-2 188,9	0,0%	-2 188,9	0,0%	51 209,6
	ВСЕГО	24 258 182,5	100%	28 007 037,8	100%	30 140 383,7	100%	29 537 480,3	100%	29 819 208,2	100%	2 133 345,9

Прогнозируемые доходы в 2020 году увеличатся на (+) 7,6% по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года и составят 30 140 383,7 тыс. рублей. Рост общего объема доходов обеспечивается в основном за счет увеличения налоговых доходов на (+) 7%, безвозмездных поступлений в виде субвенций на (+) 12,7% и неналоговых доходов на (+) 8,6%.

Структура доходов в планируемом периоде по сравнению с 2018 годом существенно не изменится. Основную массу доходной части бюджета города в 2020 году составят налоговые доходы и субвенции на исполнение государственных полномочий с долей в общем объеме доходов 38,7% и 44,9% соответственно. К 2022 году по сравнению с уровнем 2018 года доля налоговых доходов увеличится до 41% при одновременном сокращении доли неналоговых доходов и дотаций на 1,3 и 2,2 процентных пункта соответственно. Субсидии в 2022 году составят 13,6% доходов бюджета города, их уровень по сравнению с 2018 годом возрастет на (+) 0,6%.

3. Структура и состав муниципального долга, программа муниципальных заимствований

Управление муниципальным долгом осуществляется Администрацией города в соответствии с пунктом 4 статьи 101 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Устава города¹¹. Структура долговых обязательств на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение положений пункта 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ частью 19 проекта решения о бюджете предлагается установить верхний предел муниципального долга:

¹¹ Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

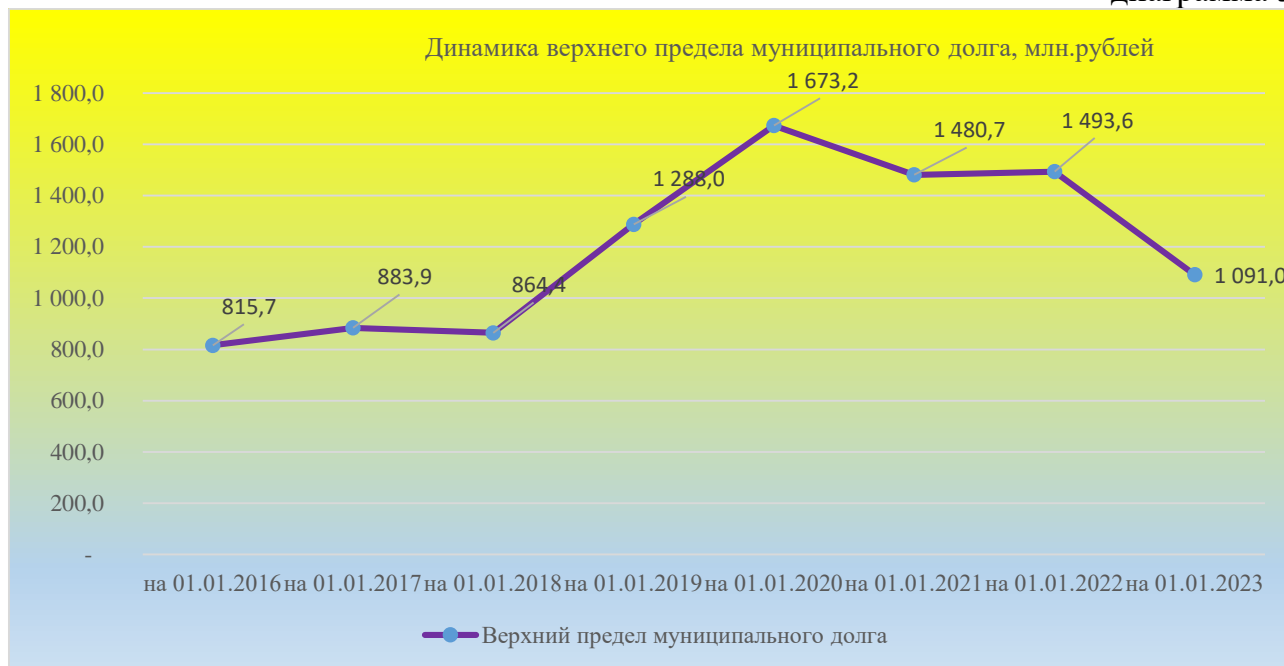
- по состоянию на 01.01.2021 в сумме 1 480 666 600,59 рублей (за 2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год муниципальный долг увеличится на (+) 107 500 000,00 рублей или на (+) 7,8%);

- по состоянию на 01.01.2022 – 1 493 624 950,46 рублей (за 2021 год муниципальный долг увеличится на (+) 12 958 349,87 рублей или на (+) 0,9%);

- по состоянию на 01.01.2023 – 1 090 958 300,30 рублей (за 2022 год муниципальный долг уменьшится на (-) 402 666 650,16 рублей или на (-) 27,0%).

Динамика верхнего предела муниципального долга за 2016-2022 годы представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3



Информация о размерах верхнего предела муниципального долга представлена в таблице 4.

Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов составлена согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 20 проекта решения о бюджете.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 22 проекта решения о бюджете в пределах ограничений, установленных статьей 111¹² Бюджетного кодекса РФ:

- на 2020 год в сумме 124 155 521,56 рублей;
- на 2021 год – 118 414 022,07 рублей;
- на 2022 год – 112 069 147,53 рублей.

¹² Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

**Информация о верхнем пределе муниципального долга города Сургута и
муниципальных заимствований**

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства	Объем обязательства	Верхний предел муниципального долга										
			по состоянию на 01.01.2020 (решение Думы города от 15.11.2019 № 509-VI ДГ)	по состоянию на 01.01.2020 (ожидаемое)	2020 год		по состоянию на 01.01.2021	2021 год		по состоянию на 01.01.2022	2022 год		по состоянию на 01.01.2023
					Привлечение	Погашение		Привлечение	Погашение		Привлечение	Погашение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет из бюджета ХМАО-Югры		550 000,0	250 000,0 ¹³	0,0	250 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций		1 237 166,6	1 123 166,6	240 000,0	882 500,0	1 480 666,6	970 000,0	957 041,7	1 493 624,9	770 000,0	1 172 666,6	1 090 958,3
2.1.	Кредит, привлеченный у ПАО «Сбербанк России» (муниципальный контракт от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018)	350 млн.рублей	350 000,0	350 000,0	0,0	0,0	350 000,0	0,0	21 875,0	328 125,0	0,0	87 500,0	240 625,0
2.2.	Кредит, привлеченный у ПАО «Запсибкомбанк» (муниципальный контракт от 30.08.2016 № 08-МК-1/2016)	450 млн.рублей	412 500,0	412 500,0	0,0	112 500,0	300 000,0	0,0	112 500,0	187 500,0	0,0	112 500,0	75 000,0
2.3.	Кредит, привлеченный у ПАО «Запсибкомбанк» (муниципальный контракт от 11.12.2017 № 08-МК-1/2017)	210,7 млн.рублей	210 666,6	210 666,6	0,0	0,0	210 666,6	0,0	52 666,7	157 999,9	0,0	52 666,6	105 333,3
2.4.	Кредит, привлеченный у ПАО «Сбербанк России» (муниципальный контракт от 12.08.2019 № 08-МК-1/2019)	возобновляемая кредитная линия, 150 млн.рублей	150 000,0	150 000,0	300 000,0	300 000,0	150 000,0	300 000,0	300 000,0	150 000,0	300 000,0	450 000,0	0,0
2.5.	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета	возобновляемая кредитная линия, 470 млн.рублей в 2020 году, кредит 200 млн.рублей в 2021 году	114 000,0	0,0	940 000,0	470 000,0	470 000,0	670 000,0	470 000,0	670 000,0	470 000,0	470 000,0	670 000,0
	ВСЕГО		1 787 166,6	1 373 166,6	240 000,0	1 132 500,0	1 480 666,6	970 000,0	957 041,7	1 493 624,9	770 000,0	1 172 666,6	1 090 958,3

4. Расходы бюджета города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Проектом бюджета прогнозируются расходы на 2020 год в сумме 30 622 454 078,58 рублей. В 2020 году по сравнению с 2019 годом планируется увеличение расходов на (+) 6,71% (таблица 5).

При этом расходы бюджета города на 2020 год, как и в предыдущих периодах, сохранят свою социальную направленность – 70,03% расходов бюджета будут направлены на образование, культуру, спорт, социальную политику и другие

¹³ Информация об ожидаемом размере бюджетных кредитов, привлечённых в местный бюджет из бюджета ХМАО-Югры, представлена департаментом финансов Администрации города. В данной информации не учтено ожидаемое поступление бюджетного кредита на сумму 300 000 000 рублей.

социальные сферы¹⁴. Доля расходов на социальную сферу в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличится на (+) 5,19 процентных пункта, с 64,84 % до 70,03%.

таблица 5

Информация о расходах бюджета города на 2019-2020 годы

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2019 год, предусмотренные решением Думы города №380-VI ДГ (в редакции от 15.11.2019)		Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом бюджета на 2020 год		Темп прироста ("+" - увеличение, "-" - сокращение), % (гр.5/гр.3)	
	руб.	%	руб.	%		
2	3	4	5	6	7	
Общегосударственные вопросы	2 203 893 214,36	7,68	2 591 967 647,67	8,46	17,61	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	264 905 397,33	0,92	272 755 349,56	0,89	2,96	
Национальная экономика	4 259 884 212,71	14,84	4 162 630 523,35	13,59	-2,28	
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 226 352 118,03	11,24	1 966 245 611,52	6,42	-39,06	
Охрана окружающей среды	43 153 117,16	0,15	56 755 611,29	0,19	31,52	
Образование	15 407 225 648,48	53,69	18 404 591 624,17	60,10	19,45	
Культура, кинематография	1 155 656 267,51	4,03	1 048 163 843,03	3,42	-9,30	
Здравоохранение	3 633 499,35	0,01	6 767 425,62	0,02	86,25	
Социальная политика	869 882 673,64	3,03	829 072 825,67	2,71	-4,69	
Физическая культура и спорт	1 164 989 512,03	4,06	1 155 940 849,26	3,77	-0,78	
Средства массовой информации	4 957 779,56	0,02	3 407 245,88	0,01	-31,27	
Обслуживание государственного и муниципального долга	93 387 485,98	0,33	124 155 521,56	0,41	32,95	
ИТОГО	28 697 920 926,14	100,00	30 622 454 078,58	100,00	6,71	

Большая доля - 92,0 % расходов бюджета сформирована в программном формате на основе 22 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ перечень главных распорядителей средств местного бюджета определён в приложении 8 к проекту решения о бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

Ведомственная структура расходов по-прежнему представлена по шести главным распорядителям бюджетных средств (таблица 6).

При общем увеличении на (+) 6,71 % объёма расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования увеличиваются, в основном, по 3 главным распорядителям бюджетных средств, из них:

- по департаменту финансов на (+) 186,74 % за счёт увеличения расходов на формирование резервных средств в бюджете города (средства, зарезервированные на цели, отражённые в тексте проекта решения и условно утверждённые расходы);

¹⁴ «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

- по департаменту образования на (+) 11,56 % в основном за счёт увеличения расходов в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014 - 2030 годы» преимущественно в части средств окружного бюджета по причине увеличения численности воспитанников дошкольных образовательных учреждений и учащихся общеобразовательных учреждений;

- по департаменту архитектуры и градостроительства на (+) 9,6 % в основном в связи с увеличением объема инвестиций.

таблица 6

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2019-2020 годы

(тыс. рублей / %)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы города №380-VI ДГ (в редакции от 15.11.2019)		Проект бюджета		Темп прироста («+» - увеличение, «-» - сокращение) (гр.4/гр.2)
	2019 год	%	2020 год	%	
1	2	3	4	5	6
<i>Всего расходов, в том числе:</i>	28 697 920,93	100,00	30 622 454,08	100,00	6,71
Дума города	97 324,21	0,34	93 400,61	0,31	-4,03
Администрация города	10 448 964,50	36,41	9 956 422,31	32,51	-4,71
Контрольно-счетная палата города	68 518,27	0,24	70 959,47	0,23	3,56
департамент образования	13 919 020,80	48,50	15 528 511,36	50,71	11,56
департамент архитектуры и градостроительства	3 933 018,21	13,70	4 310 572,00	14,08	9,60
департамент финансов	231 074,94	0,81	662 588,33	2,16	186,74

Три из шести главных распорядителей бюджетных средств имеют подведомственные учреждения. В целом прогнозируется уменьшение сети подведомственных учреждений на (-) 5 ед., с 134 до 129 ед. (таблица 7).

таблица 7

Информация о подведомственных учреждениях на 2019-2022 годы

№ п/п	Главный администратор бюджетных средств	Тип учреждений	на 01.01.2019 согласно отчету об исполнении бюджета за 2018 год	согласно проекту бюджета			Отклонение
				на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	
1	2	3	4	5	6	7	8 = гр.7 - гр.4
1	Администрация города	казенные	12	12	12	12	-
		бюджетные	19	19	19	19	-
		автономные	10	10	9	9	- 1
		<i>Всего</i>	<i>41</i>	<i>41</i>	<i>40</i>	<i>40</i>	<i>- 1</i>
2	департамент образования Администрации города	казенные	3	3	3	3	-
		бюджетные	83	79	79	79	- 4
		автономные	6	6	6	6	-
		<i>Всего</i>	<i>92</i>	<i>88</i>	<i>88</i>	<i>88</i>	<i>- 4</i>
3	департамент архитектуры и градостроительства Администрации города	казенные	1	1	1	1	-
<i>ИТОГО:</i>			<i>134</i>	<i>130</i>	<i>129</i>	<i>129</i>	<i>- 5</i>

Информация об источниках финансирования расходов бюджета в 2019-2020 годах представлена на диаграммах 4-5.

диаграмма 4

Расходы бюджета на 2019 год - 26 827,5 млн. рублей,
в том числе по источникам финансирования:



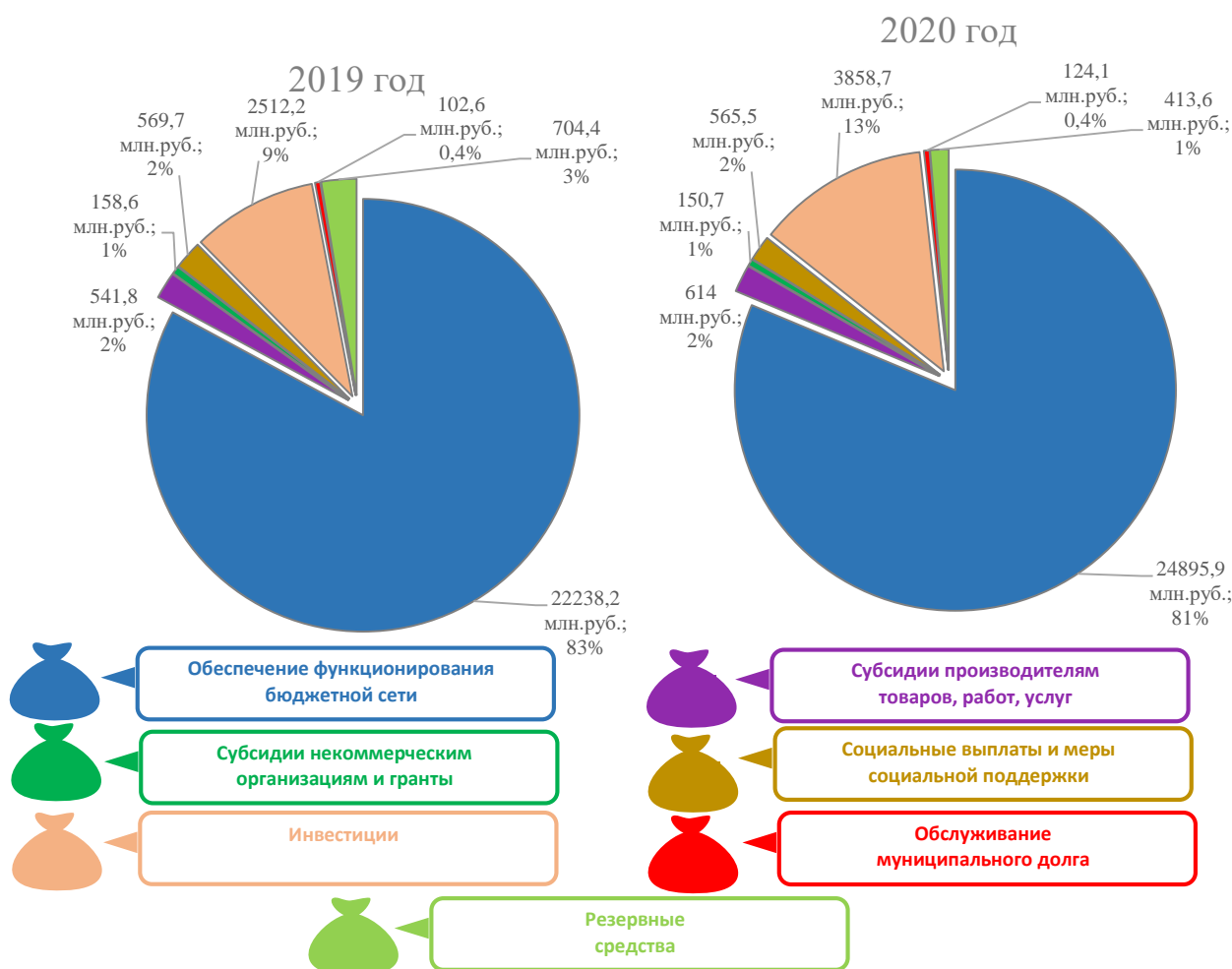
диаграмма 5

Расходы бюджета на 2020 год - 30 622,5 млн.рублей,
в том числе по источникам финансирования:



Расходы бюджета по социально значимым направлениям в 2019-2020 годах представлены на диаграмме 6.

диаграмма 6



По результатам экспертизы проекта бюджета, в том числе обоснованности его показателей (параметров и характеристик), предложено Администрации города следующее.

I. В целях соблюдения принципов достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) рассмотреть возможность корректировки назначений по доходам бюджета по соответствующим основаниям, изложенным в заключениях и доведенным до главных администраторов доходов бюджета, на общую сумму (-) 63 598 633,91 рублей (таблица 8).

таблица 8

№ п/п	Направление	2020 год	2021 год	2022 год	Итого
1.	Увеличение доходов	+4 038 204,80	+14 495 354,15	+30 333 435,86	+48 866 994,81
2.	Уменьшение доходов	-108 856 665,24	-1 784 533,24	-1 824 430,24	-112 465 628,72
	<i>Итого</i>	<i>-104 818 460,44</i>	<i>+12 710 820,91</i>	<i>+28 509 005,62</i>	<i>-63 598 633,91</i>

II. В целях соблюдения принципов достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) и полноты отражения доходов, расходов и источников

финансирования дефицитов бюджетов (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) рассмотреть возможность внесения следующих изменений в методику прогнозирования доходов Администрации города:

1. Исключить предусмотренную пунктом 10 раздела I методики прогнозирования возможность планирования доходов от приватизации муниципального имущества на основании решений бюджетной комиссии при Главе города, так как в соответствии со статьями 4, 24 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности¹⁵, решение о приватизации муниципального имущества принимается Думой города.

2. Скорректировать утвержденный методикой способ прогнозирования доходов от реализации имущества на торгах исходя из остаточной стоимости, предусмотрев применение стоимости имущества, более приближенной к рыночной (оценочной), например, на основании отчетов об оценке объектов-аналогов, данных органов статистики либо иной доступной информации.

3. С целью повышения точности прогнозирования скорректировать метод планирования доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, например, с учетом уровня собираемости данных доходов за ряд лет.

III. В целях наращивания собственной доходной базы муниципального образования согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики, а также принимая во внимание нормы действующего постановления Правительства ХМАО-Югры № 457-п¹⁶ и отсутствие определённых сроков утверждения проекта постановления Правительства ХМАО-Югры «Об арендной плате за земельные участки», Администрации города совместно с финансовым органом проработать возможность увеличения коэффициентов переходного периода, установленных постановлением Администрации города от 16.01.2012 № 65¹⁷, с учетом принципа экономической обоснованности.

Справочно, с момента издания постановления Администрации города (16.01.2012) по настоящее время коэффициент переходного периода не пересматривался. При этом, Правительством ХМАО-Югры в 2016 году принято решение¹⁸ об увеличении максимального значения данного коэффициента с 1,5 до 2,0 (за исключением земельных участков, предназначенных для размещения объектов трубопроводного транспорта и энергетики).

IV. Скорректировать источники финансирования дефицита бюджета в 2020 году на общую сумму (-) 194 560 696,00 рублей, в том числе:

1. Увеличить на (+) 105 439 304,00 рублей значение по статье «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов» по причине переноса срока приватизации пакета акций акционерного общества «Агентство воздушных сообщений» в связи с принятием

¹⁵ Решение Думы города от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».

¹⁶ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов».

¹⁷ Постановление Администрации города от 16.01.2012 № 65 «О коэффициентах переходного периода в отношении земельных участков земель населенных пунктов, расположенных в границах городского округа город Сургут, государственная собственность на которые не разграничена».

¹⁸ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 08.04.2016 №107-п «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры».

решения Думы города от 02.12.2019 № 511-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 31.05.2019 № 430-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (КБК 040 01 06 01 00 04 0000 630).

2. Уменьшить на (-) 300 000 000,00 рублей значение по статье «Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» по причине необходимости погашения в 2020 году бюджетного кредита, планируемого к получению в 2019 году на основании решения Думы города от 15.11.2019 № 509-VI ДГ «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» (КБК 050 01 03 01 00 04 0000 810).

V. Перераспределить на другие статьи или уменьшить (с корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города по соответствующим основаниям, изложенным в заключениях и доведенным до главных распорядителей бюджетных средств, на общую сумму (-) 55 799 180,06 рублей (таблица 9).

таблица 9

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2020 год	2021 год	2022 год	Итого
1.	Администрация города	6 064 842,50	4 197 977,89	4 875 889,94	15 138 710,33
2.	департамент образования	267 297,44	261 236,26	249 492,75	778 026,45
3.	департамент архитектуры и градостроительства	13 835 984,71	146 163,00	168 790,00	14 150 937,71
4.	департамент финансов	1 972 821,49	11 943 528,54	11 815 155,54	23 731 505,57
	<i>Итого</i>	<i>22 140 946,14</i>	<i>16 548 905,69</i>	<i>17 109 328,23</i>	<i>55 799 180,06</i>

VI. С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, утвержденного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, рассмотреть возможность перераспределения расходов бюджета на общую сумму 6 591 482,80 рублей, в том числе:

1. Главный распорядитель бюджетных средств – Администрация города на общую сумму 1 092 380,50 рублей, из них:

1.1. В сумме 800 000,00 рублей на 2020 год, предусмотренные на оплату услуг по созданию информационного сайта «Сургутские ведомости» в отсутствие обоснования (КБК 040 0410 33.2.04.20070 240).

1.2. В сумме 292 380,50 рублей, в том числе 183 714,50 рублей на 2021 год, 108 666,00 рублей на 2022 год, запланированные на приобретение трудовых книжек МАУ ПРСМ «Наше время», в связи с рассмотрением Законопроекта № 748684-7 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» (КБК 040 0707 06.0.01.20980 620).

2. Главный распорядитель бюджетных средств – департамент архитектуры и градостроительства Администрации города на общую сумму 5 499 102,30 рублей, из них:

2.1. В сумме 5 235 102,30 рублей, в том числе по 1 745 034,10 рублей ежегодно, запланированные на судебные издержки без учёта уровня расходов в 2019 году и отсутствия исполнительных листов, оплата которых будет осуществлена в 2020 году (КБК 046 0412 40.0.00.00590 830).

2.2. В сумме 264 000,00 рублей, в том числе 144 000,00 рублей на 2020 год, 120 000,00 рублей на 2021 год, предусмотренные МКУ «УКС» на проведение проверки

достоверности определения сметной стоимости ПИР по 6 объектам благоустройства и работ по сносу 5-ти недостроенных объектов, в связи с отсутствием правового обоснования для её проведения (24 000,00 рублей на объект «Набережная правого рукава водохранилища «Сайма», участок от магазина «Изида» до Дворца Торжеств в г. Сургуте» (КБК 046 0503 36.1.F2.Д5550 240), 120 000,00 рублей на 5 автомобильных парковок (КБК 046 0503 11.1.11.20980 240), снос 5-ти недостроенных объектов (КБК 046 0113 40.0.00.20990 240).

Либо до начала проведения контрактных процедур принять меры по разработке и утверждению муниципального правового акта, предусматривающего виды работ, при выполнении которых проведение проверки достоверности определения сметной стоимости обязательно.

VII. Переместить (перенаправить) расходы бюджета в общей сумме 561 542 194,02 рублей, в том числе:

1. В сумме 107 171 366,26 рублей, в том числе 15 961 969,00 рублей на 2020 год, 24 000 000,00 рублей на 2021 год, 67 209 397,26 рублей на 2022 год, предусмотренных департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) на строительство объекта «Улица Усольцева на участке от улицы Есенина до Тюменского тракта в городе Сургуте» и его обслуживание, на статью расходов «Иным образом зарезервированные средства...» до определения механизма реализации инвестиционного проекта в связи с невозможностью его осуществления в 2020-2027 годах путем заключения контракта жизненного цикла на планируемых условиях (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410).

2. По результатам анализа бюджетных назначений департамента городского хозяйства Администрации города (далее – ДГХ) на реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года» в части капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, предложено высвобождаемые бюджетные ассигнования по объектам «Улица Лермонтова», «Улица Семена Билецкого», «улица 30 лет Победы (от пр. Пролетарский до пр. Ленина)», «Улица Маяковского (на участке от проспекта Мира до улицы Профсоюзов)», в связи с превышением планируемых расходов над размещёнными начальными (максимальными) ценами контрактов, в общей сумме 105 343 467,76 рублей, в том числе 58 163 064,46 рублей на 2020 год, 47 180 403,30 рублей на 2021 год перенаправить на ремонт других объектов дорожного хозяйства (КБК 040 0409 11.1.01.00000 240).

3. В сумме 21 126 310,00 рублей, в том числе 2 708 650,00 рублей на 2021 год, 18 417 660,00 рублей на 2022 год, - расходы по объекту «Реконструкция улицы Энгельса (реконструкция в части устройства парковочных мест)» переместить с подраздела 0503 «Благоустройство» (КБК 046 0503 11.1.11.20980 410) на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях соблюдения методологии бюджетного учёта.

4. В целях соблюдения положений статей 158, 161, 162, 293 Бюджетного кодекса РФ и обеспечения лимитами бюджетных обязательств, возникающих у Администрации города в рамках реализации концессионного соглашения о финансировании, проектировании, строительстве и эксплуатации объекта образования «Средняя общеобразовательная школа № 9 в микрорайоне 39 г. Сургута. Блок 2», переместить в смету Администрации города бюджетные ассигнования на общую

сумму 327 901 050 рублей, предусмотренные в бюджете города в 2020-2022 годах по другим главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

- 187 344 800 рублей, запланированные в 2020-2021 годах по ГРБС - ДАиГ (по 93 672 400 рублей – ежегодно) (КБК 046 0702 03.2.Е1.82690 410, КБК 046 0702 03.2.Е1.82690 410);

- в размере 140 556 250 рублей, запланированные в 2022 году по ГРБС – департамент образования (КБК 043 0702 03.2.Е1.82690 810, КБК 043 0702 03.2.Е.1.Z2690 810, КБК 043 0702 03.2.Е1.82690 КВР 810).

При этом в целях соблюдения положений пункта 5 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ, пункта 48.4.3¹⁹ Приказа Министерства финансов РФ № 85н, предлагаем откорректировать (уменьшить) объём средств в сумме 88 072 450 рублей, запланированный по КВР 810 на уплату части инвестиционного платежа, отразив их по КВР 410 (по элементу вида расходов 415 «Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями»).

VIII. Обращаем внимание на следующее.

1. В ходе экспертизы проекта бюджета проведён анализ расходов Администрации города на разработку проекта по выводу из эксплуатации полигона для захоронения твёрдых бытовых отходов (далее – ТБО) и рекультивации нарушенных земель при размещении отходов IV-V класса опасности второй очереди муниципального полигона для захоронения твёрдых бытовых отходов. Планирование Администрацией города расходов в сумме 12 693 816,33 рублей на разработку проекта рекультивации в 2020 году не соответствует пунктам 3, 4 Постановления Правительства РФ № 800²⁰, статьи 294 Гражданского кодекса РФ, части 10 статьи 5 Решения Думы города № 604-IV ДГ²¹, согласно которым данные расходы должны быть возложены на муниципальное унитарное предприятие (СГМУП «СКЦ Природа»), непосредственно использующее в хозяйственной деятельности полигон ТБО (КБК 040 0603 36.3.04.20980 240).

2. Согласно представленным обоснованиям в проекте бюджета города не в полном объеме запланировано финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями культуры, молодежной политики и образования (в том числе на заработную плату работникам этих учреждений). В соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Порядком № 7339²², учредитель, выдавая муниципальные задания бюджетным и автономным учреждениям, должен обеспечить их финансирование в полном объёме, иначе существуют риски невыполнения муниципальных заданий.

¹⁹ Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (ред. от 17.09.2019).

²⁰ Постановление Правительства РФ от 10.07.2018 № 800 «О проведении рекультивации и консервации земель» (далее - Постановление Правительства РФ от 10.07.2018 № 800).

²¹ Решение Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ (с изменениями) «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» (далее - Решение Думы города № 604-IV ДГ)

²² Постановление Администрации города от 04.10.2016 № 7339 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

3. Планирование бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета, предусмотренных в 2020 году на строительство объектов «Подъездные пути и инженерные сети к СОШ в мкр. 38» и «Инженерные сети и подъездные пути к СОШ в мкр. 30 А», в общей сумме 116 528 991,54 рублей (68 020 570,00 рублей и 48 508 421,54 рублей соответственно), содержит риски неисполнения расходов бюджета на указанные цели в 2020 году, в связи с неопределённостью даты регистрации сформированных земельных участков в муниципальную собственность и получения положительного заключения экспертизы проектной документации по объектам (КБК 046 0502 38.2.06.20980 410).

4. Планирование Администрацией города и ДАиГ бюджетных ассигнований на выполнение проектно-изыскательских работ на строительство и капитальный ремонт по 3 объектам в 2020 году на общую сумму 2 672 765,61 рублей, а также ранее по 16 объектам в 2019 году на общую сумму 58 470 334,03 рублей в отсутствие в новом бюджетном цикле расходов на СМР содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения СМР может потребоваться их актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета.

5. Ввиду отсутствия на муниципальном уровне утверждённого плана создания объектов, планирование новых расходных обязательств по созданию объектов капитальных вложений (в том числе путем заключения концессионных соглашений) принимается в отсутствие решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций. В связи с чем, включение в проект бюджета новых расходных обязательств на осуществление инвестиций в объекты капитального строительства, которые не включены в план создания объектов, является нарушением Порядка инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, утвержденного постановлением Администрации города от 13.08.2012 № 6183, Порядка осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета города, утвержденного постановлением Администрации города Сургута от 03.10.2014 № 6751 (далее – Порядок № 6751), и, соответственно, пункта 2 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ.

IX. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1. Департаменту образования Администрации города рассмотреть возможность проработки с Департаментом финансов ХМАО-Югры вопроса о доведении муниципальным учреждениям средств на проведение государственной итоговой аттестации обучающихся в составе субсидии на иные цели либо внесения изменений в Порядок № 7339, Порядок № 12-03-715/9²³, предусмотрев расходы на проведение итоговой аттестации обучающихся отдельной суммой в объёме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (аналогично Восн).

2. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств предложено провести инвентаризацию муниципальных нежилых помещений, рассмотреть возможность размещения МКУ «Ритуал» в пустующих помещениях и перемещения бюджетных ассигнований (КБК 040.01.13.15.0.01.00590.240), запланированных на аренду административных помещений, на общую сумму

²³ Приказ департамента образования от 27.09.2019 № 12-03-715/9 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями, находящимися в ведении департамента образования, в том числе базовых нормативов затрат, применяемых при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

5 889 680,64 рублей на иные статьи расходов, в том числе на 2020 год – 1 472 420,16 рублей, на 2021 год – 2 208 630,24 рублей, на 2022 год – 2 208 630,24 рублей.

3. В целях исключения рисков неправомерного использования бюджетных средств рассмотреть возможность уменьшения стоимости работ по объекту «Благоустройство в районе СурГУ в городе Сургуте», финансирование которого планируется за счет средств бюджетов всех уровней, на сумму расходов в размере 5 913 329,52 рублей (с учётом НДС), запланированных по объекту благоустройства при отсутствии правового основания, в том числе: на осуществление строительного контроля в сумме 3 025 371,80 рублей (с учётом НДС) (из них в 2020 году – 1 523 102,50 рублей, в 2021 году – 1 502 269,30 рублей) и на непредвиденные работы и затраты в размере 2 887 957,72 рублей (из них в 2020 году – 1 453 922,33 рублей, в 2021 году – 1 434 035,39 рублей). По результатам рассмотрения перераспределить высвободившиеся средства на иные статьи затрат или объекты благоустройства.

4. В целях соблюдения требований пункта 10 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, статей 78.2, 79 Бюджетного кодекса РФ предложено Администрации города, МБУ «УЛПХиЭБ» совместно с ДАиГ ещё раз рассмотреть вопрос о принадлежности «бетонного скейтпарка» со стоимостью создания 15 190 000,00 рублей к объектам капитального строительства, либо к объектам благоустройства. По результатам рассмотрения принять соответствующие меры.

5. С целью соблюдения принципов прозрачности (открытости) и адресности планирования и использования бюджетных средств, учитывая, что по отдельным мероприятиям в части финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства исключительно за счет средств местного бюджета на момент проведения экспертизы проекта бюджета не приложены общие положения о предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, обоснования условий и порядка их предоставления, а также отчетности и контроле за их использованием, полагаем необходимым при разработке порядков предоставления этих субсидий помимо общих условий предоставления субсидий Администрации города определить следующее:

- в порядке о финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально значимые виды деятельности предусмотреть понятие: «социально значимые виды деятельности», а также учесть положения Приказа Департамента экономического развития ХМАО-Югры от 27.03.2019 № 62²⁴, согласно которым финансовая поддержка субъектам, осуществляемым социально значимые виды деятельности, предоставляется в соответствии с утвержденным нормативным правовым актом муниципального образования перечнем социально значимых видов деятельности в соответствии с ОКВЭД и условиями ст.5.1. Закона ХМАО-Югры от 29.12.2007 № 213-оз²⁵;

- в порядке о финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально значимые виды деятельности, в виде возмещения части затрат по предоставленным консалтинговым услугам предусмотреть предмет консалтинговых услуг, в связи с отсутствием законодательного закрепления данного понятия, и, учитывая, что под консалтинговыми услугами

²⁴ Приказ Департамента экономического развития ХМАО-Югры от 27.03.2019 № 62 «Об утверждении методических рекомендаций по реализации мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) развития малого и среднего предпринимательства, софинансируемых из средств бюджета ХМАО-Югры».

²⁵ Закон ХМАО - Югры от 29.12.2007 № 213-оз «О развитии малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

понимается широкий спектр услуг, включая деятельность по консультированию в финансовой, коммерческой, юридической, технологической, технической, экспертной сферах;

- в порядке о финансовой поддержке начинающих предпринимателей, в виде возмещения затрат, связанных с началом предпринимательской деятельности определить критерии «предпринимателя, начинающего предпринимательскую деятельность», формы финансовой поддержки (возмещение расходов на коммунальные услуги, аренду, регистрацию в качестве предпринимателя и т.д.).

6. Администрации города предложено рассмотреть возможность внесения изменений в планируемые в следующем бюджетном цикле сроки выполнения работ по городским пассажирским перевозкам, например, при планировании бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотреть в составе первоочередных - размещение закупки на выполнение работ в 1 квартале 2021 года, а в последующем - с апреля 2021 года по апрель 2022 года и так далее. Данное предложение сформировано по следующим основаниям. По результатам анализа бюджетных ассигнований ДГХ на реализацию подпрограммы «Автомобильный транспорт» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года» в части осуществления городских пассажирских регулярных перевозок установлено, что стоимость выполнения работ по городским пассажирским перевозкам на 2020 год, отражённая в проекте бюджета, рассчитана без учета плановой платы за проезд за период с 21.12.2019 по 31.12.2019. Согласно расчету ДГХ планируемая стоимость работ по городским пассажирским перевозкам на 2020 год завышена на 7 269 904,73 рублей. Учитывая, что конкурсные документации открытых конкурсов в электронной форме на право заключения муниципальных контрактов размещены, уменьшить планируемую сумму на 2020 год не представляется возможным. Поскольку ежегодно срок опубликования извещений о проведении закупок на выполнение работ по городским пассажирским перевозкам совпадает с периодом проведения экспертизы проекта бюджета и, в случае выявления излишне запланированных бюджетных ассигнований, скорректировать начальные максимальные цены контрактов не представляется возможным, указанное может привести к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Внести изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований²⁶, а именно предусмотреть условия планирования бюджетных ассигнований на капитальный и текущий ремонт объектов (за исключением капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог) на основании оформленных надлежащим образом документов, обосновывающих необходимость выполнения и подтверждающих объёмы, виды и стоимость работ.

8. В целях соблюдения требований частей 1, 2 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ, статьи 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Порядка № 6751 предложено планировать расходы на выкуп объектов недвижимости и земельных участков для муниципальных нужд в рамках реализации мероприятий по созданию (строительству), реконструкции объектов капитальных вложений, а также внести

²⁶ Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Сургут на очередной финансовый год и плановый период утверждены приказом Департамента финансов Администрации города Сургута от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований).

соответствующие изменения в муниципальную программу «Развитие транспортной системы города Сургута на 2014-2030 годы».

9. Внести в текстовую часть проекта решения о бюджете следующие изменения:

- подпункт «ж» исключить из пункта 2 части 31 проекта решения о бюджете либо внести в него изменения, ограничив перечень мероприятий и круг участвующих в них лиц, виды оказываемых услуг, подлежащих предоплате в размере до 100 %;

- подпункт «о» пункта 2 части 31 проекта решения о бюджете изложить, например, в следующей редакции: «о) предоставление услуг по организации участия приглашённых артистов в концертах и концертных программах».

10. В целях обеспечения информативности и прозрачности данных о направлении расходования бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета на благоустройство общественных пространств и автостоянок, предложено рассмотреть возможность введения нового приложения к решению о бюджете, в котором будет отражён перечень благоустраиваемых территорий, с объёмами бюджетных ассигнований по годам, в разрезе источников финансирования.

Кроме того, в целях возможности формирования объективного мнения в отношении финансовых возможностей участия муниципального образования в реализации проектов по благоустройству, предложено предусмотреть требования к формируемым ГРБС обоснованиям в части отражения в них следующей информации (при её наличии): о плановой стоимости проекта благоустройства, периоде его реализации, наличии сформированного земельного участка, о стоимости работ по составу затрат (на разработку концептуального (эскизного) проекта, геодезических, проектно- изыскательских работ, строительно-монтажных работ, прочие), в том числе ранее произведённых – например, в форме, предоставляемой ГРБС в ОБАС по капитальным вложениям.

11. Администрации города принять меры по внесению изменений в договор о муниципальном негосударственном пенсионном обеспечении работников муниципальных организаций города Сургута от 27.08.2009 № 17-10-882/9 и последующему уменьшению расходов, запланированных в проекте бюджета города на 2020 год на данные цели в сумме 7 056 560,94 рублей (КБК 040 1003 40.0.00.72600 850).

Поправками к проекту бюджета Администрацией города предложено увеличить доходную часть бюджета города на 2020 год на общую сумму (+) 28 057 804,80 рублей, в том числе:

- (+) 21 810 000,00 рублей – прочие неналоговые доходы *от продажи права* на заключение договора о развитии застроенной территории (части поселка Юность) исходя из рыночной стоимости на основании отчета об оценке от 03.10.2019. Решение о развитии застроенной территории – части поселка Юность площадью 112 373 кв.м принято постановлением Администрации города от 17.04.2019 № 2631.

Планирование прочих неналоговых доходов от продажи права на заключение договоров о развитии застроенной территории не предусмотрено методикой прогнозирования Администрации города, что не соответствует положениям статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». С целью соблюдения положений вышеуказанных правовых актов Администрации города предложено

утвердить в методике прогнозирования²⁷ порядок расчета доходов от продажи права на заключение договора о развитии застроенной территории.

В случае заключения договора развития застроенной территории в целях соблюдения статьей 32, 37, 160.1 Бюджетного кодекса РФ предложено главному администратору доходов бюджета направить в финансовый орган обращение о внесении изменений в доходную часть бюджета об увеличении поступлений *арендной платы* на период действия договора.

- (+) 2 209 600,00 рублей – ожидаемое поступление доходов *от продажи права* на заключение двух договоров аренды земельных участков²⁸, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с объявлением в декабре 2019 года повторных аукционов (из пояснительной записки). Справочно, согласно протоколам заседания комиссии от 02.12.2019 №№ 318, 319 повторные аукционы на право заключения договоров аренды земельных участков признаны несостоявшимися.

В случае заключения договоров аренды земельных участков в целях соблюдения статьей 32, 37, 160.1 Бюджетного кодекса РФ главному администратору доходов бюджета предложено направить в финансовый орган обращение о внесении изменений в доходную часть бюджета в части увеличения поступлений *арендной платы* на период действия договоров (не менее 2 209 600,00 рублей ежемесячно).

- (+) 4 038 204,80 рублей – дивиденды по акциям акционерного общества «Агентство воздушных сообщений», принадлежащих муниципальному образованию в размере 100% общего пакета акций.

Кроме того, поправками к проекту 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» в качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2020 году предусмотрены остатки средств на начало 2020 года в сумме 74 452 300,00 рублей (в связи с поступлением дотаций на основании постановления Правительства ХМАО-Югры от 06.12.2019 № 483-п). Поправками к проекту бюджета данные изменения не учтены. Вместе с тем, учитывая непрерывность бюджетного процесса рекомендовано Администрации города и финансовому органу рассмотреть возможность включить в источники финансирования дефицита бюджета остатки средств на начало 2020 года в сумме 74 452 300,00 рублей.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ²⁹ заключения от 09.12.2019 № КСП-01-17-86, от 13.12.2019 № 01-17-91/КСП направлены Главе города и Председателю Думы города.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендовала Думе города рассмотреть проект решения «О бюджете городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» и поправки к нему с учетом информации

²⁷ Распоряжение Администрации города от 25.06.2019 № 1219 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета Администрации города Сургута» (далее – методика прогнозирования).

²⁸ 1) Земельный участок площадью 3 435 кв.м., кадастровый номер 86:10:0101175:261, по адресу: г.Сургут, восточный промрайон, промзона ГРЭС, ул.Глухова. Деловое управление;

2) Земельный участок площадью 5 248 кв.м, кадастровый номер 86:10:0101175:261, по адресу: г.Сургут, микрорайон 31В.

²⁹ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

и предложений, изложенных в заключениях от 09.12.2019 № КСП-01-17-86, от 13.12.2019 № 01-17-91/КСП.

На основании соглашения о взаимодействии от 01.10.2011 б/н в прокуратуру города направлены копии заключений от 09.12.2019 № КСП-01-17-86, от 13.12.2019 № 01-17-91/КСП.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков