



Информация о результатах
экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и подготовка заключения
на проект решения Думы города «О
бюджете городского округа город
Сургут Ханты-Мансийского
автономного округа-Югра
на 2021 год и плановый
период 2022-2023 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) от 15.12.2020 № КСП-01-17-105 на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» подготовлено 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 заключения Контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 (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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов³ (далее – Прогноз), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов⁴ (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и других документах стратегического планирования.

Проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете) внесен Администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением срока, установленного решением Думы города от 14.07.2020 № 615-VI ДГ «Об особенностях

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 28.10.2020 № 7718 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

⁴ Постановление Администрации города от 20.11.2020 № 8449 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

осуществления бюджетного процесса в городском округе город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2020 году», которым в том числе приостановлено до 01 января 2021 года действие части 3 статьи 8, частей 1, 3 статьи 9 (в части сроков) Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен Думой города⁵ 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.

При подготовке заключения 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 2020 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 настоящей 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 настоящем заключении.

1. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов

Проектом бюджета предлагается утвердить *доходы* в сумме:

- 29 911,5 млн. рублей в 2021 году (уменьшение на (-) 3,4 % к уровню ожидаемого исполнения 2020 года);

- 28 858,9 млн. рублей в 2022 году (уменьшение на (-) 3,5 % к уровню 2021 года);

- 30 472,5 млн. рублей в 2023 году (увеличение на (+) 5,6 % к уровню 2022 года).

Проектом бюджета предусмотрено изменение собственных доходов бюджета:

- в 2021 году – на (-) 1 245,0 млн. рублей или на (-) 7,1 % относительно ожидаемого исполнения 2020 года;

- в 2022 году – на (-) 932,4 млн. рублей или на (-) 5,7 % к уровню 2021 года;

- в 2023 году – на (+) 1 491,3 млн. рублей или на (+) 9,7 % к уровню 2022 года.

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2016-2023 годы представлена в таблице 1.

Доля собственных доходов изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2021 году она ожидается на уровне 54,3 % доходов бюджета, то в 2022 году – 53,1 %, в 2023 году – 55,2 %. Таким образом, в 2021 году около 54 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 46 копеек – на исполнение государственных полномочий. В 2022 году

⁵ Письмо от 01.12.2020 исх.№ 18-02-2236/0.

только 53 копейки от 1 рубля доходов являются собственными доходами, что на (-) 1 копейку ниже уровня 2021 года. В 2023 году их уровень вырастет на 2 процентных пункта, 55 копеек от каждого 1 рубля являются собственными доходами бюджета.

таблица 1
Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2016-2023 годы
(млн. рублей)⁶

| № п/п | Показатели | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год* | 2021 год** | 2022 год** | 2023 год** |
|-------|--|----------|----------|----------|----------|-----------|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Доходы | 21 617,6 | 20 870,0 | 24 258,2 | 27 371,3 | 30 962,9 | 29 911,5 | 28 858,9 | 30 472,5 |
| | <i>Ценные темпы роста доходов, %</i> | 92,9% | 96,5% | 116,2% | 112,8% | 113,1% | 96,6% | 96,5% | 105,6% |
| 2. | Собственные доходы бюджета (доходы за исключением субвенций) | 13 100,0 | 11 716,6 | 13 867,2 | 15 369,2 | 17 497,0 | 16 252,0 | 15 319,6 | 16 810,9 |
| | <i>Ценные темпы роста собственных доходов, %</i> | 87,0% | 89,4% | 118,4% | 110,8% | 113,8% | 92,9% | 94,3% | 109,7% |
| 3. | Расходы | 22 767,7 | 21 382,3 | 24 840,2 | 27 517,7 | 32 335,4 | 31 276,5 | 29 973,3 | 30 781,6 |
| | <i>Ценные темпы роста расходов, %</i> | 100,0% | 93,9% | 116,2% | 110,8% | 117,5% | 96,7% | 95,8% | 102,7% |
| 4. | Дефицит "-", Профицит "+" | -1 150,1 | -512,3 | -582,0 | -146,3 | -1 372,4 | -1 365,0 | -1 114,4 | -309,0 |
| 5. | Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года | 694,1 | 864,4 | 1 288,0 | 1 523,2 | 2 503,1 | 3 533,4 | 4 156,2 | 4 421,0 |

* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2020 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** прогнозные значения характеристик бюджета города в 2021-2023 годах согласно проекту бюджета.

На 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предлагается утвердить *расходы бюджета* в следующих размерах:

- 31 276,5 млн. рублей в 2021 году (уменьшение на (-) 3,3 % к уровню ожидаемого исполнения 2020 года);

- 29 973,3 млн. рублей в 2022 году (уменьшение на (-) 4,2 % к уровню 2021 года);

- 30 781,6 млн. рублей в 2023 году (увеличение на (+) 2,7 % к уровню 2022 года).

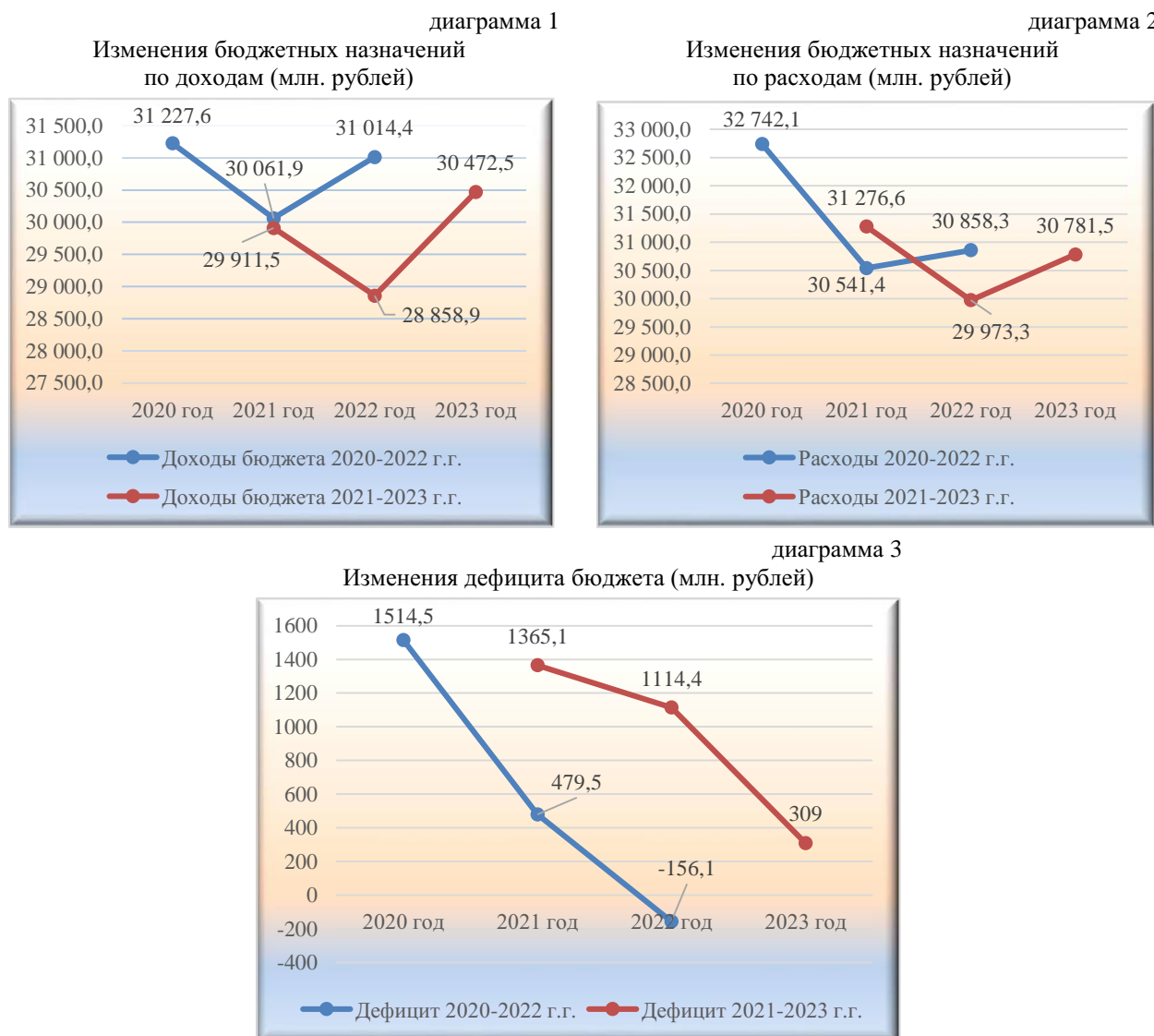
В 2021 году дефицит бюджета составит 1 365,0 млн. рублей или на уровне 12,7 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2022-2023 годах предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 114,4 млн. рублей и 309,0 млн. рублей соответственно. Уровень дефицита бюджета в 2022 году составит 9,6 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2023 году - 2,5 %. В течение трехлетнего периода проектом решения предполагается динамичное уменьшение дефицита бюджета.

На диаграммах 1-3 наглядно представлено изменение параметров бюджета города в бюджетном цикле 2021-2023 годов по сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2020-2022 годов. Поскольку бюджетные назначения по расходам на 2021 год в новом бюджетном цикле (2021-2023 годы) по сравнению с предыдущим бюджетным

⁶ Для более удобного восприятия информация о характеристиках бюджета города представлена в единицах измерения «млн. рублей».

циклом (2020-2022 годы) растут на (+) 735,2 млн. рублей на фоне снижения доходной части на (-) 150,4 млн. рублей, то, соответственно, увеличивается и размер дефицита бюджета на (+) 885,6 млн. рублей.



В 2022 году в новом бюджетном цикле наблюдается значительное снижение доходов на (-) 2 155,5 млн. рублей при меньших объёмах снижения расходов – на (-) 885,0 млн. рублей, что также влечет увеличение дефицита бюджета на (+) 1 270,5 млн. рублей.

2. Доходы бюджета города на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов

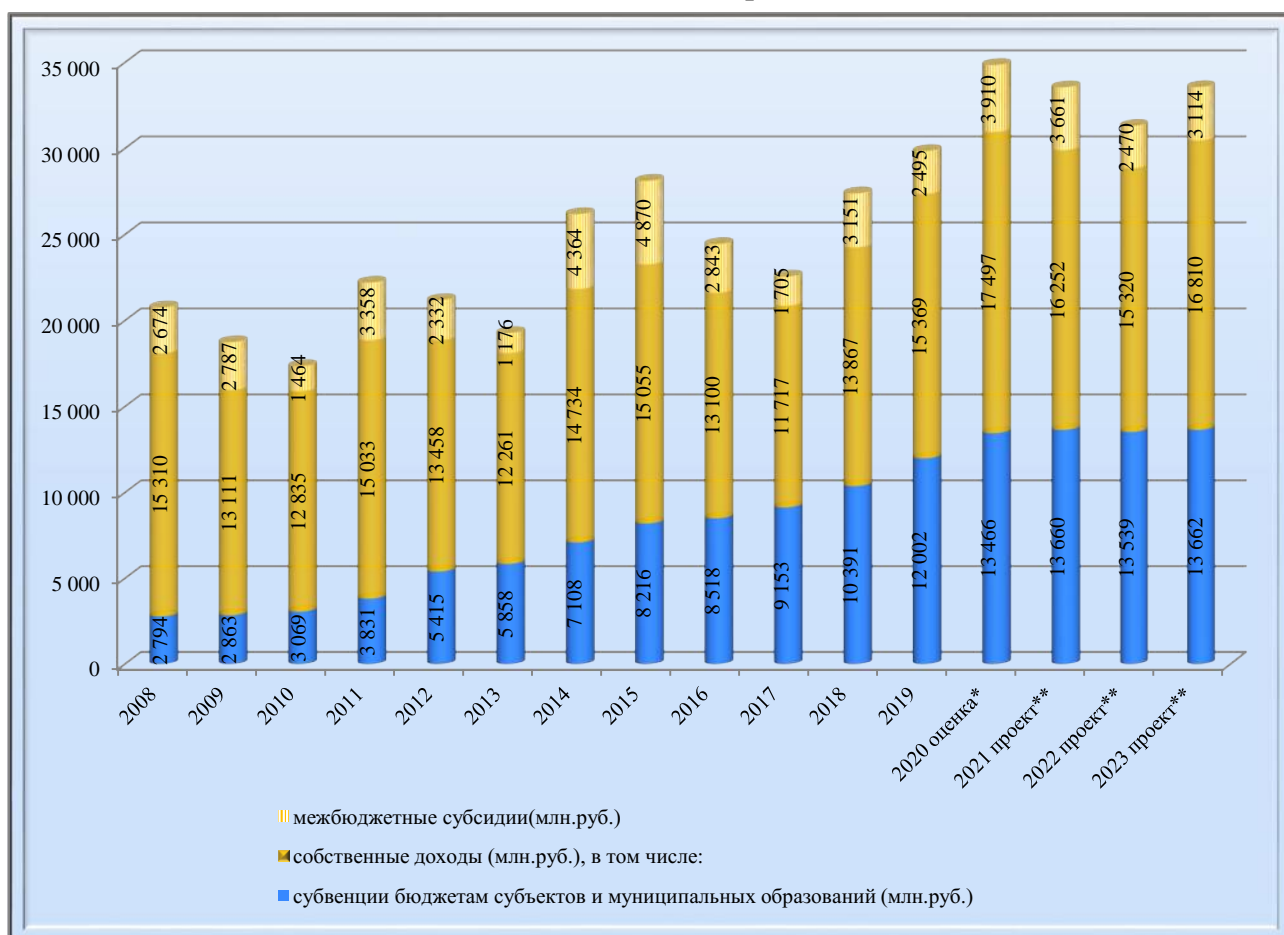
2.1. Планирование доходной части бюджета города на 2021-2023 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», муниципальных правовых 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 на 2021 год

осуществлено по консервативному варианту Прогноза, согласно которому предполагается менее благоприятная санитарно-эпидемиологическая ситуация с низким уровнем роста доходов населения и минимальной деловой и инвестиционной активностью организаций. Доходная часть бюджета города на 2022-2023 годы сформирована на основании базового варианта Прогноза, характеризующегося устойчивым ростом экономики.

На диаграмме 4 представлены доходы бюджета города в динамике за 2008-2023 годы.

диаграмма 4

Динамика доходов бюджета города за 2008-2023 годы



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

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2021-2023 годах согласно проекту бюджета.

В 2019 году объем собственных доходов бюджета составил 15 369 млн. рублей и на (+) 59 млн. рублей превысил уровень 2008 года, на протяжении последних 11 лет являющийся максимальным. Самый низкий объем собственных доходов бюджета в рассматриваемом периоде наблюдался в 2017 году в сумме 11 717 млн. рублей, что на (-) 23,8% ниже объёма собственных доходов бюджета 2019 года.

В 2021 году планируемые собственные доходы на (-) 1 245 млн. рублей или (-) 7,1% ниже ожидаемого уровня исполнения доходов в 2020 году.

Сокращение собственных доходов обусловлено снижением:

- налоговых доходов в сумме (-) 1 109 млн. рублей, в основном вследствие планируемого сокращения поступлений налога на доходы физических лиц;
- межбюджетных субсидий в сумме (-) 249 млн. рублей.

В динамике исследуемого периода наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 13 662 млн. рублей в 2023 году или увеличение в 4,8 раза к уровню 2008 года, что связано с изменениями действующего законодательства, в частности, с принятием субъектом Российской Федерации законов о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями. В 2023 году, по прогнозной оценке, объем субвенций составит 45% общего объема доходов бюджета города.

В 2021-2023 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся. Вместе с тем, на планирование доходной части бюджета города на 2021-2023 годы оказали влияние следующие факторы.

1) Принятие решения Думы города от 28.09.2020 № 624-VI ДГ «Об отказе от замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов», в результате чего перераспределяется структура доходов – сокращение проектируемого объема налоговых доходов при росте дотаций в сумме 1 793 644,7 тыс. рублей в 2021 году, 1 178 266,4 тыс. рублей в 2022 году, 1 382 944,2 тыс. рублей в 2023 году.

2) 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». В связи с предполагаемым переходом налогоплательщиков на иные режимы в 2021 году планируется рост поступлений налогов, взимаемых с связи с применением упрощенной систем налогообложения на (+) 131 926,8 тыс. рублей и патентной – на (+) 13 539,6 тыс. рублей.

3) Принятие решений Думы города⁷, поэтапно с 01.01.2019 увеличивающих ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога.

4) Принятие решения Думы города от 15.04.2020 № 578-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» в части снижения налоговой ставки с 2% до 0,7 % и 1,5% в отношении отдельных объектов налогообложения за налоговые периоды с 01.01.2019 по 31.12.2020 и с 01.01.2021 по 31.12.2022 соответственно. Прогнозируемые выпадающие доходы составят 74 918,8 тыс. рублей в 2021 году, 28 814,8 тыс. рублей ежегодно в 2022 и 2023 годах.

5) Отмена с 01.01.2021 зачетного механизма при уплате страховых взносов по обязательному социальному страхованию и переход отделения Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре на централизованную форму выплат напрямую гражданам, в результате чего в 2022 и 2023 годах не планируются доходы от возврата в бюджет дебиторской задолженности прошлых лет в части поступлений средств от Фонда социального страхования Российской Федерации.

В связи с тем, что отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, находящееся в

⁷ 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».

г. Ханты-Мансийске, будет являться налоговым агентом по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц с выплат гражданам, выпадающие доходы по налогу на доходы физических лиц в 2021 году прогнозируются в сумме 129 733,4 тыс. рублей.

б) Заключение в 4 квартале 2020 года договоров на установку и эксплуатацию 451 рекламной конструкции со сроком действия 7 лет, в результате чего прогнозируемые доходы от поступления платы по данным договорам составят в 2021 году 19 860,2 тыс. рублей, в 2022 году – 21 475,8 тыс. рублей, в 2023 году – 23 188,8 тыс. рублей.

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

Динамика и структура доходов бюджета города на 2019-2023 годы представлена на диаграмме 5 и в таблице 2, из которых видно, что на период 2021-2022 годов намечена тенденция снижения общего объема доходов бюджета, в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов. В 2023 году прогнозируется рост общего объема доходов на (+) 5,6% по сравнению с 2022 годом за счет всех источников доходов, исключая неналоговые доходы.

диаграмма 5



Прогнозируемые доходы в 2021 году снизятся на (-) 3,4% по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года и составят 29 911 519,3 тыс. рублей. Сокращение общего объема доходов обеспечивается в основном за счет снижения налоговых доходов на (-) 10,2% и безвозмездных поступлений в виде иных межбюджетных трансфертов на (-) 99,9%.

Структура доходов в планируемом периоде по сравнению с 2019 годом существенно не изменится. Основную массу доходной части бюджета города в 2021 году составят налоговые доходы и субвенции на исполнение государственных полномочий с долей в общем объеме доходов 32,6% и 45,7% соответственно. К 2023 году по сравнению

с уровнем 2019 года доля субвенций, субсидий и дотаций увеличится до 44,8%, 10,2 % и 4,5% соответственно при одновременном сокращении доли налоговых и неналоговых доходов до 37% и 3,4% соответственно.

таблица 2

Динамика и структура доходов бюджета города на 2019-2023 годы

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование доходов | 2019 год (кассовые поступления) | | Ожидаемое исполнение по доходам в 2020 году (по информации департамента финансов) | | Проект бюджета города | | | | | | Отклонение проекта 2021г. от ожидаемого исполнения 2020г. |
|-------|---|---------------------------------|--------------|---|--------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---|
| | | | | | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 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 | 11 006 173,0 | 40,2% | 10 846 143,0 | 35,0% | 9 737 188,2 | 32,6% | 10 621 656,9 | 36,8% | 11 267 969,7 | 37,0% | -1 108 954,8 |
| 2. | Неналоговые доходы | 1 082 100,5 | 4,0% | 1 043 899,1 | 3,4% | 1 047 209,4 | 3,5% | 1 036 825,4 | 3,6% | 1 033 572,9 | 3,4% | 3 310,3 |
| 3. | Дотации | 156 534,8 | 0,6% | 922 229,0 | 3,0% | 1 793 644,7 | 6,0% | 1 178 266,4 | 4,1% | 1 382 944,2 | 4,5% | 871 415,7 |
| 4. | Субсидии | 2 494 729,0 | 9,1% | 3 909 777,9 | 12,6% | 3 661 256,2 | 12,2% | 2 469 767,5 | 8,6% | 3 113 791,0 | 10,2% | -248 521,7 |
| 5. | Субвенции | 12 002 094,7 | 43,8% | 13 465 942,1 | 43,5% | 13 659 529,9 | 45,7% | 13 539 370,1 | 46,9% | 13 661 586,9 | 44,8% | 193 587,8 |
| 6. | Иные межбюджетные трансферты | 644 254,9 | 2,4% | 819 538,1 | 2,6% | 5 293,2 | 0,0% | 5 038,4 | 0,0% | 4 631,5 | 0,0% | -814 244,9 |
| 7. | Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 0,0% | 1 963,1 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | -1 963,1 |
| 8. | Прочие безвозмездные поступления | 31 711,5 | 0,1% | 30,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0% | -30,0 |
| 9. | Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 9 220,9 | 0,0% | 44 201,2 | 0,1% | 12 060,8 | 0,0% | 12 060,8 | 0,0% | 12 060,8 | 0,0% | -32 140,4 |
| 10. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -55 471,1 | -0,2% | -90 781,4 | -0,3% | -4 663,1 | 0,0% | -4 058,5 | 0,0% | -4 058,5 | 0,0% | 86 118,3 |
| | ВСЕГО | 27 371 348,2 | 100% | 30 962 942,1 | 100% | 29 911 519,3 | 100% | 28 858 927,0 | 100% | 30 472 498,5 | 100% | -1 051 422,8 |

Налоговые доходы в 2021 году прогнозируются в сумме 9 737 188,2 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 32,6%.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года в 2021 году планируется сокращение налоговых доходов на (-) 1 108 954,8 тыс. рублей или на (-) 10,2%, что связано в основном с отказом от замены на период 2021-2023 годов дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В бюджет города поступают налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые согласно статье 15 Налогового кодекса РФ являются местными и вводятся в действие решениями представительного органа. Налоговым кодексом РФ и решениями Думы города по данным местным налогам установлены налоговые льготы для отдельных категорий граждан и организаций. В результате чего, выпадающие доходы бюджета в 2021 году ожидаются в размере 97 842,7 тыс. рублей, в 2022 году – 105 388,8 тыс. рублей, в 2023 году – 113 574,7 тыс. рублей (таблица 3). Из них около 96% выпадающих доходов составляют налоговые льготы, предоставленные согласно Налоговому кодексу РФ.

Неналоговые доходы в 2021 году прогнозируются в сумме 1 047 209,4 тыс. рублей, что сопоставимо с уровнем ожидаемого исполнения в 2020 году (1 043 899,1 тыс. рублей). Темп снижения неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым уровнем 2020 года составит (-) 1,0%.

**Прогноз выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот по
земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 2021-2023 годах**

| Основание предоставления налоговых льгот | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
|--|-----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| Налог на имущество физических лиц | | | | | | |
| Решение Думы города от 30.10.2014 № 601-IV ДГ ⁸ | 3 340,3 | 7,5% | 3 674,4 | 7,5% | 4 041,8 | 7,5% |
| Статьи 403, 407 Налогового кодекса РФ | 41 158,9 | 92,5% | 45 274,7 | 92,5% | 49 802,2 | 92,5% |
| <i>Итого</i> | <i>44 499,2</i> | <i>100,0%</i> | <i>48 949,1</i> | <i>100,0%</i> | <i>53 844,0</i> | <i>100,0%</i> |
| Земельный налог | | | | | | |
| Решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ ⁹ | 858,9 | 1,6% | 922,8 | 1,6% | 989,2 | 1,7% |
| Статьи 391, 395 Налогового кодекса РФ | 52 484,6 | 98,4% | 55 516,9 | 98,4% | 58 741,5 | 98,3% |
| <i>Итого</i> | <i>53 343,5</i> | <i>100,0%</i> | <i>56 439,7</i> | <i>100,0%</i> | <i>59 730,7</i> | <i>100,0%</i> |
| <i>ВСЕГО</i> | <i>97 842,7</i> | | <i>105 388,8</i> | | <i>113 574,7</i> | |

В таблице 4 представлена динамика по статье «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам».

В 2021 году из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций девяти акционерных обществ планируется получение доходов (дивидендов) только по акциям четырех обществ на сумму 21 086,0 тыс. рублей.

В 2020 году доходность¹⁰ имеющихся пакетов акций ориентировочно составила:

- ПАО «Сбербанк России» - 6,23 рубля на 1 рубль вложений;
- АО «Агентство воздушных сообщений» - 0,12 рублей на 1 рубль вложений;
- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,1 рублей на 1 рубль вложений;
- АО «СПОПАТ» - 0,03 рублей на 1 рубль вложений.

Прогнозным планом приватизации на 2020-2022 годы¹¹ планировалась приватизация в 2020 году акций 3-х акционерных обществ:

- ПАО «Сбербанк России»;
- АО «Агентство воздушных сообщений»;
- АО «Новые технологии в строительстве».

Ожидаемые поступления в бюджет города от приватизации акций ПАО «Сбербанк России» в 2020 году составляют 8 748,25 тыс. рублей. Приватизация двух других пакетов акций акционерных обществ не состоялась.

⁸ 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».

⁹ Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

¹⁰ Отношение суммы дивидендов, полученных в 2020 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2020.

¹¹ 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» (в редакции от 28.10.2020).

По информации ГАДБ – Администрации города – продажа акций ПАО «Сургутнефтегаз» планируется в 2022 году. При этом акции предприятия в прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2021-2023 годы¹² не включены.

таблица 4

Динамика поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в доход бюджета города в 2016-2023 годах

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование эмитента | Сумма вложений муниципального образования по состоянию на: | | | | Поступление дивидендов | | | | | | | |
|-------|---------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------------|-------------------------------|--|-----------------|----------------------|---|---|---------------------------------|
| | | 01.01.2017 | 01.01.2018 | 01.01.2019 | 01.01.2020 | Факт | | | | План | | | |
| | | | | | | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год (ожидаемое) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | ПАО "Сбербанк России" | 105,0 | 105,0 | 105,0 | 105,0 | 69,0 | 210,0 | 420,0 | 560,0 | 654,5 | Включены в прогнозный план приватизации на 2020 год | | |
| 2 | ПАО "Сургутнефтегаз" | 79 947,5 | 79 947,5 | 79 947,5 | 79 947,5 | 7 249,7 | 7 249,7 | 7 853,9 | 7 853,9 | 7 853,9 | 7 853,9 | 7 853,9 | Планируется продажа в 2022 году |
| 3 | АО "Сургутгаз" | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | - | 86,3 | 198,5 | - | - | - | - | - |
| 4 | АО "Агентство воздушных сообщений" | 22 260,0 | 22 260,0 | 22 260,0 | 22 260,0 | 5 033,2 | 3 247,1 | 4 567,1 | 3 509,3 | 2 777,2 | 3 143,2 | Включены в прогнозный план приватизации на 2020 год | |
| 5 | АО "Югра-консалтинг" | 79 212,0 | 79 212,0 | 79 212,0 | 79 212,0 | - | - | Находится в стадии ликвидации с 10.04.2017 | | | | | |
| 6 | АО "СПОПАТ" | 355 773,0 | 355 773,0 | 355 773,0 | 377 438,2 | - | - | - | 175,5 | 9 895,7 | 5 035,6 | 5 035,6 | 5 035,6 |
| 7 | АО "Сибирский экспресс" | 21,0 | - | - | - | - | Исключено из ЕГРЮЛ 26.06.2017 | | | | | | |
| 8 | АО "Югорская лизинговая компания" | 1 550,0 | 1 550,0 | 1 550,0 | 1 550,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | АО "Новые технологии в строительстве" | 40 000,0 | 40 000,0 | 40 000,0 | 40 000,0 | - | - | - | - | - | Включены в прогнозный план приватизации на 2020 год | | |
| 10 | АО "Сургутская ипотечная компания" | 990,0 | 990,0 | - | - | - | - | Ликвидировано 31.05.2018 | | | | | |
| 11 | АО "Центральная аптека" | 41 019,0 | 41 019,0 | 41 019,0 | 41 019,0 | - | - | - | - | - | 5 053,3 | 5 053,3 | 5 053,3 |
| | Всего | 620 878,4 | 620 857,4 | 619 867,4 | 641 532,6 | 12 351,9 | 10 793,1 | 13 039,5 | 12 098,7 | 21 181,3 | 21 086,0 | 17 942,8 | 10 088,9 |

В таблице 5 представлена информация о динамике доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2017-2023 годах.

Согласно данным таблицы 5 в 2020 году поступила часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 20 172,1 тыс. рублей (или в 4,3 раза больше плана) от 8 МУП из 13 существующих. Три предприятия находятся в стадии ликвидации, одно преобразовано в общество с ограниченной ответственностью. Перевыполнение плановых назначений по данным доходам обусловлено незапланированным поступлением доходов от СГМУП «Городские тепловые сети», СГМУП «СКЦ Природа», СГМУП «Горводоканал». На 2021 год планируется сокращение доходов по сравнению с 2020 годом на (-) 32,8 %, при этом по сравнению с 2017 годом – рост в 3,8 раза. Планируемое сокращение доходов обосновано усреднением за три отчетных года суммы прибыли предприятий, являющейся базой для расчета доходов.

¹² Решение Думы города от 01.06.2020 № 585-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

**Динамика доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных
унитарных предприятий в 2017-2023 годах**

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование предприятия | Кассовые поступления | | | | | | Ожидаемые поступления 2020 года (по факту поступлений) | | Размер норматива отчислений на 2021-2023 годы по решению Думы города от 06.07.20120 № 597-VI ДГ, % | Доходы | | |
|-------|---------------------------------------|--|----------------|-----------------------|----------------|--|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | размер, % | сумма | | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| | | размер, % | сумма | размер, % | сумма | размер, % | сумма | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | СГМУП "Комбинат школьного питания" | освобождено от уплаты | | | | 5% | 902,1 | 5% | 1 238,5 | 5% | 1 070,3 | 1 070,3 | 1 070,3 |
| 2 | СГМУП "Сургутский хлебозавод" | освобождено от уплаты | | | | 5% | 712,6 | 5% | 789,1 | 5% | 750,6 | 750,6 | 750,6 |
| 3 | СГМУСП "Северное" | Находится в стадии ликвидации с 21.01.2015 | | | | | | | | | | | |
| 4 | СГМУЭП "Горсвет" | 15% | 19,6 | 15% | - | 15% | 755,0 | 15% | 497,7 | 15% | 417,6 | 417,6 | 417,6 |
| 5 | СГМУП "СКЦ "Природа" | 15% | - | освобождено от уплаты | | 15% | 430,6 | 15% | 4 685,7 | 15% | 1 705,4 | 1 705,4 | 1 705,4 |
| 6 | СГМУП "Городской рынок" | 15% | - | 15% | - | 15% | - | 15% | - | Преобразовано в ООО 20.07.2020 | | | |
| 7 | СГМУП "Дорожные ремонтные технологии" | 15% | 3 200,1 | 15% | 1 956,4 | 15% | 1 316,6 | 15% | 986,8 | 15% | 1 419,9 | 1 419,9 | 1 419,9 |
| 8 | СГМУП "БТИ" | 15% | - | 15% | 88,9 | 15% | 105,9 | 15% | - | Находится в стадии ликвидации с 24.11.2020 | | | |
| 9 | СГМУП "Горводоканал" | 15% | - | 15% | - | 15% | - | 15% | 2 787,3 | 15% | 929,1 | 929,1 | 929,1 |
| 10 | СГМУП "Городские тепловые сети" | 15% | - | 15% | - | 15% | 11 711,7 | 15% | 9 105,7 | 15% | 6 939,1 | 6 939,1 | 6 939,1 |
| 11 | СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута" | 15% | 302,6 | 15% | 864,8 | 15% | - | 15% | 81,3 | 15% | 315,4 | 315,4 | 315,4 |
| 12 | СГМУП "Тепловик" | 15% | - | 15% | - | 15% | - | 15% | - | 15% | - | - | - |
| 13 | СГМУП "Коммунальное предприятие" | 15% | - | 15% | - | Находится в стадии ликвидации с 13.08.2018 | | | | | | | |
| | ВСЕГО | | 3 522,3 | | 2 910,1 | | 15 934,5 | | 20 172,1 | | 13 547,4 | 13 547,4 | 13 547,4 |

В Думе города находится на рассмотрении проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 459-V ДГ «О Положении о порядке, размерах и сроке уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет городского округа город Сургут». Указанным проектом предусмотрено изменение порядка расчета части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет города, что повлечет снижение поступлений данного вида доходов в 2021-2023 годах на общую сумму (-) 31 831 800,00 рублей, в том числе:

- в 2021 году – (-) 10 789 700,00 рублей;
- в 2022 году – (-) 10 613 700,00 рублей;
- в 2023 году – (-) 10 428 400,00 рублей.

В случае принятия Думой города проекта решения «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 459-V ДГ «О Положении о порядке, размерах и сроке уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет городского округа город Сургут» предложено уменьшить доходы бюджета города по КБК 040 1 11 07014 04 0000 120 в указанных выше суммах.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением поступлений по договорам коммерческого найма), планируются в размере 69 611 145,72 рубля на 2021 год, 72 302 321,67 рубля на 2022 год, 73 801 791,66 рубля на 2023 год. При расчете доходов по договорам сдачи в аренду оборудования (в основном электрические сети) применен индекс потребительских цен, что не соответствует

подпункту 1 пункта 7 раздела II методики прогнозирования¹³ ГАДБ Администрации города. В результате указанных доходы бюджета города по КБК 040 1 11 05074 04 0025 120 завышены на 12 731 662,77 рубля, в том числе 2 146 300,43 рубля в 2021 году, 4 216 287,76 рубля в 2022 году, 6 369 074,58 рубля в 2023 году.

В целях соблюдения принципа достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) предложено скорректировать в сторону уменьшения в указанных выше суммах планируемые поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа.

Поступления денежных взысканий (штрафов) в 2021 году прогнозируются в сумме 60 885,0 тыс. рублей, что на (-) 24 658,5 тыс. рублей или на (-) 28,8% ниже ожидаемого исполнения по данной статье за 2020 год. Из общего объема планируемых доходов по данной статье 11 852,5 тыс. рублей или 19,5% составят доходы, администрируемые органами исполнительной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. ГАДБ оставшейся части доходов в сумме 49 032,5 тыс. рублей являются органы местного самоуправления, органы Администрации города. Обращаем внимание на тот факт, что методикой прогнозирования доходов департамента образования Администрации города¹⁴ не предусмотрен метод прогнозирования доходов по КБК 043 1 16 10123 01 0041 140¹⁵, что не соответствует пункту 2 Общих требований¹⁶, пункту 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым ГАДБ разрабатывает методику прогнозирования по всем кодам классификации доходов, закрепленным за соответствующим ГАДБ согласно правовому акту о наделении его соответствующими полномочиями. В соответствии с приложением 3 к проекту решения о бюджете департамент образования является администратором данного вида доходов.

При планировании отдельных неналоговых доходов бюджета города на 2021-2023 годы учтен возврат дебиторской задолженности предыдущих периодов (просроченной задолженности по результатам претензионно-исковой работы) на уровне доли взысканной задолженности в предшествующем финансовом году.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ частью 5 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в 2021 году в сумме 19 119 724,0 тыс. рублей, в 2022 году – 17 192 442,4 тыс. рублей и в 2023 году – 18 162 953,6 тыс. рублей. Проектируемые объемы межбюджетных трансфертов доведены Департаментом финансов ХМАО-Югры.

¹³ Распоряжение Администрации города от 02.07.2020 № 938 «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).

¹⁴ Приказ департамента образования Администрации города от 02.10.2019 № 12-03-741/9 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов, главным администратором которых является департамент образования, в бюджет городского округа город Сургут».

¹⁵ Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности).

¹⁶ Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования).

На 2021 год субсидии из бюджета ХМАО-Югры на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения доведены в сумме 3 661 256,2 тыс. рублей, что на (-) 248 521,7 тыс. рублей или на (-) 6,4% меньше уровня, утвержденного решением Думы города № 538-VI ДГ на 2020 года. Следует отметить, что изменение объема и структуры субсидий, предоставляемых на софинансирование расходных обязательств муниципального образования влияет не только на доходную, но и расходную часть бюджета города. Информация об изменении структуры и объёма субсидий представлена укрупненно в таблице 6.

таблица 6

Информация о составе субсидий, предоставляемых из вышестоящего бюджета,
в 2020-2021 годах

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование | 2020 год (РД № 538-VI ДГ в ред. от 27.11.2020) | 2021 год | Отклонение | |
|-------|---|--|--------------|---------------|--------|
| | | | | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | <i>Субсидии, из них:</i> | 3 909 777,9 | 3 661 256,2 | -248 521,7 | -6,4 |
| 1. | на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 248 998,70 | 951 846,40 | +702 847,70 | +282,3 |
| 2 | на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 105 075,90 | 225 004,20 | +119 928,30 | +114,1 |
| 3 | на строительство, реконструкцию, приобретение общеобразовательных организаций, а также создание новых мест | 1 259 725,40 | 1 504 416,40 | +244 691,00 | +19,4 |
| 4 | на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений, в том числе сокращение непригодного для проживания жилищного фонда | 1 707 303,60 | 652 582,10 | -1 054 721,50 | -61,8 |
| 5 | на организацию предоставления государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг | 264 142,30 | 0,00 | -264 142,30 | -100,0 |
| 6 | прочие | 324 532,00 | 327 407,10 | +2 875,10 | +0,9 |

Субвенции на исполнение государственных полномочий запланированы на 2021 год в сумме 13 659 529,9 тыс. рублей. Их прирост по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года составит (+) 193 587,8 тыс. рублей или (+) 1,4%.

Объем доведенных иных межбюджетных трансфертов на 2021 год составит 5 293,2 тыс. рублей, что на (-) 814 244,9 тыс. рублей или на (-) 99,4% ниже ожидаемого исполнения 2020 года.

3. Дефицит бюджета города на 2021-2023 годы и источники его финансирования

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики политика муниципальных заимствований в планируемом периоде будет ориентирована на необходимость финансового обеспечения стоящих перед городом задач (в том числе инвестиционной составляющей) при условии сохранения показателей долговой устойчивости в диапазоне, позволяющем в соответствии с положениями бюджетного законодательства отнести муниципалитет к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Частью 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2021 год в сумме 1 365 048 727,68 рубля или на уровне 12,7 % от общего годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета на 2021 год превышает ограничения (10 %) в

пределах суммы поступлений от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 7).

таблица 7

Дефицит бюджета города и источники его внутреннего финансирования в
2021-2023 годах

(рублей)

| № п/п | Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|-----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доходы бюджета | 29 911 519 323,69 | 28 858 926 965,85 | 30 472 498 488,75 |
| 2. | Расходы бюджета | 31 276 568 051,37 | 29 973 286 975,69 | 30 781 545 838,59 |
| 3. | Дефицит бюджета (-) | -1 365 048 727,68 | -1 114 360 009,84 | -309 047 349,84 |
| 4. | Безвозмездные поступления | 19 127 121 652,37 | 17 200 444 625,50 | 18 170 955 825,50 |
| 5. | Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам | 10 784 397 671,32 | 11 658 482 340,35 | 12 301 542 663,25 |
| 6. | Уровень дефицита бюджета, % | 12,7% | 9,6% | 2,5% |
| 7. | Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе: | 1 365 048 727,68 | 1 114 360 009,84 | 309 047 349,84 |
| 7.1. | Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе | 1 030 311 349,87 | 622 833 349,84 | 264 833 349,84 |
| 7.1.1. | <i>привлечение кредитов от кредитных организаций, из них:</i> | <i>2 782 543 000,00</i> | <i>2 440 690 000,00</i> | <i>1 275 190 000,00</i> |
| 7.1.1.1. | для покрытия дефицита бюджета | 1 217 353 000,00 | 1 025 500 000,00 | 950 000 000,00 |
| 7.1.2. | <i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i> | <i>-1 752 231 650,13</i> | <i>-1 817 856 650,16</i> | <i>-1 010 356 650,16</i> |
| 7.2. | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.3. | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.4. | Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе: | 334 737 377,81 | 491 526 660,00 | 44 214 000,00 |
| 7.4.1. | <i>средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:</i> | <i>288 679 000,00</i> | <i>447 312 660,00</i> | <i>0,00</i> |
| 7.4.1.1. | ПАО "Сургутнефтегаз" | 0,00 | 447 312 660,00 | 0,00 |
| 7.4.1.2. | АО "Агентство воздушных сообщений" | 288 679 000,00 | | 0,00 |
| 7.4.2. | <i>возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города, из них:</i> | <i>46 058 377,81</i> | <i>44 214 000,00</i> | <i>44 214 000,00</i> |
| 7.4.2.1. | СГМУП "Горводоканал" | 46 029 000,00 | 44 214 000,00 | 44 214 000,00 |
| 7.4.2.2. | кредиты, предоставленные на покупку и строительство жилья молодым семьям | 29 377,81 | 0,00 | 0,00 |

На 2022-2023 годы предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 114 360 009,84 рубля и 309 047 349,84 рубля соответственно. Уровень дефицита бюджета на 2022 год составит 9,6 % от общего годового объема доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2023 год – 2,5 %, что находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2021-2023 годы планируются к утверждению частью 4 проекта решения о бюджете. Информация об источниках финансирования дефицита бюджета на 2021-2023 годы представлена в строках 7.1-7.4 таблицы 7.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ и представлен на диаграмме 6.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2021-2023 годах будут являться:

1) Кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

Проектом решения о бюджете предусмотрено:

- привлечение кредитов кредитных организаций в 2021 году на общую сумму 2 782 543 000,00 рублей, в 2022 году – 2 440 690 000,00 рублей, в 2023 году – 1 275 190 000,00 рублей;

- погашение кредитов кредитных организаций в 2021 году на общую сумму 1 752 231 650,13 рубля, в 2022 году – 1 817 856 650,16 рубля, в 2023 году – 1 010 356 650,16 рубля.

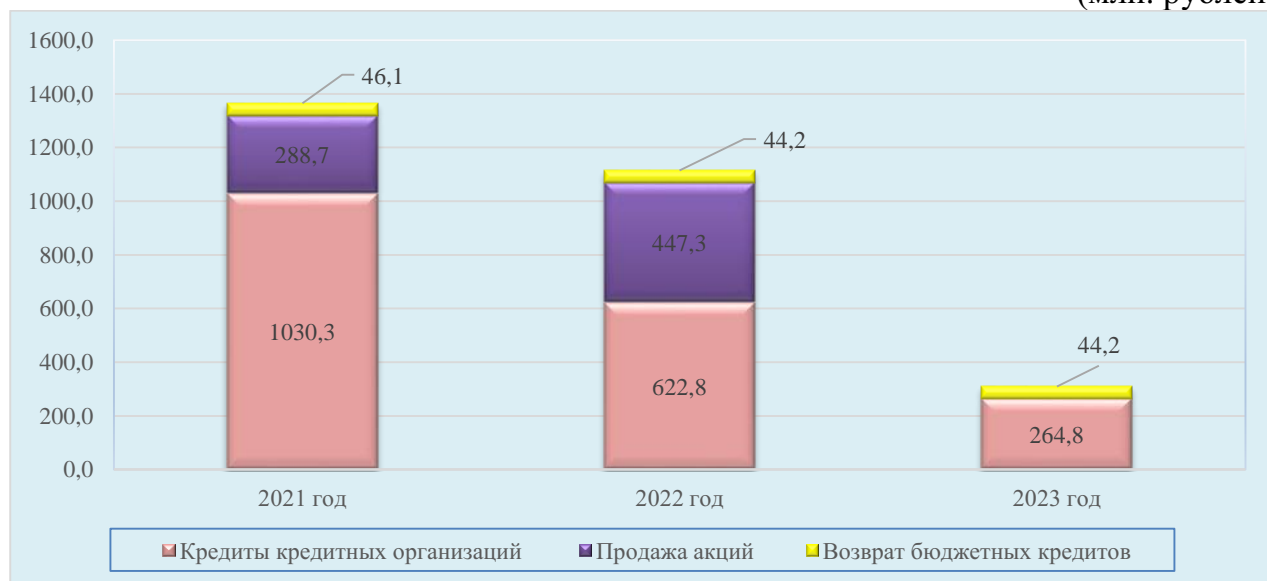
Муниципальные заимствования предлагается осуществить в соответствии со статьёй 103 Бюджетного кодекса РФ, в том числе в целях финансирования дефицита бюджета.

Расхождения между программой муниципальных внутренних заимствований (приложение 11 к проекту решения о бюджете) и источниками финансирования дефицита бюджета в части привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций не установлены. Объемы привлечения средств в местный бюджет запланированы в соответствии с положениями¹⁷ статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

диаграмма б

Состав источников финансирования дефицита бюджета
в 2021-2023 годах

(млн. рублей)



2) Возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием, информация о которых представлена в таблице 8.

¹⁷ Объемы привлечения средств в местный бюджет устанавливаются программами муниципальных внутренних и внешних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, и общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете, с учетом положений статей 103 и 104 Бюджетного кодекса РФ.

Информация о возврате в 2021-2023 годах бюджетных кредитов, предоставленных ранее из средств бюджета города Сургута

| Наименование | Объем предоставленного бюджетного кредита | Срок окончания договора, год | Остаток задолженности на 01.01.2021 | Погашение задолженности согласно графикам возврата | | | Остаток задолженности на 01.01.2024 (гр.4 – гр.5 – гр.6 – гр.7) |
|---|---|------------------------------|-------------------------------------|--|----------------|----------------|---|
| | | | | 2021 год | 2022 год | 2023 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| СГМУП «Горводоканал» | 793 727 236,11 | 2021, 2024 | 136 387 000,00 | -46 029 000,00 | -44 214 000,00 | -44 214 000,00 | 1 930 000,00 |
| Программа «Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей» | 45 000 000,00 | 2021 | 112 082,00 | -29 377,81 | 0,00 | 0,0 | 82 704,19 |
| Итого | 838 727 236,11 | | 136 499 082,00 | -46 058 377,81 | -44 214 000,00 | -44 214 000,00 | 2 012 704,19 |

Ожидаемый остаток задолженности по кредитам, предоставленным из бюджета города, по состоянию на 1 января 2021 года составит 136 499 082,00 рубля, где основная часть – это задолженность СГМУП «Горводоканал» в сумме 136 387 000,00 рублей.

В связи с прогнозируемым погашением задолженности в 2021-2023 годах в соответствии с графиком возврата бюджетных кредитов остаток задолженности СГМУП «Горводоканал» на 01.01.2024 составит 1 930 000,00 рублей.

По программе «Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей» срок окончания действия договоров, заключенных с молодыми семьями, установлен в 2021 году. В случае надлежащего исполнения обязательств по данным договорам задолженность по состоянию на 01.01.2022 должна быть погашена в полном объеме. Фактически по данным договорам по состоянию на 01.01.2022 прогнозируется задолженность в сумме 82 704,19 рубля. Согласно пояснениям администратора источников финансирования дефицита бюджета, остаток задолженности обусловлен наличием просроченной задолженности, в отношении которой ведется претензионная работа.

3) Средства от продажи пакетов акций акционерных обществ, принадлежащих муниципальному образованию.

В 2021 году планируется обеспечить финансирование дефицита бюджета за счет продажи наиболее ликвидных акций акционерных обществ на сумму 288 679 000,00 рублей, в 2022 году – 447 312 660,00 рублей (таблица 9).

Следует отметить, что продажа пакетов акций ПАО «Сургутнефтегаз» и АО «Агентство воздушных сообщений» прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2021-2023 годы не предусмотрена.

На момент проведения экспертизы на рассмотрение Думы города поступил проект решения о внесении изменений в решения Думы города от 31.05.2019 № 430-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов» и от 01.06.2020 № 585-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов», которыми предлагается перенести сроки приватизации пакетов акций акционерных обществ:

- АО «Агентство воздушных сообщений» (100 %) с 2020 года на 2021 год;
- ПАО «Сургутнефтегаз» (0,0278%) с 2021 года на 2022 год.

Следовательно, планирование поступлений от продажи пакетов акций акционерных обществ в качестве источников финансирования дефицита бюджета не соответствует решению Думы города от 01.06.2020 № 585-VI ДГ (в редакции, действовавшей на момент проведения настоящей экспертизы).

таблица 9

Информация о планируемых поступлениях от продажи акций в 2021-2023 годах

(рублей)

| Наименование | Средняя арифметическая цена открытия и закрытия торгов на бирже, рублей/ед. | Количество акций (долей, паёв), подлежащих приватизации | | Сумма поступлений от продажи акций | | |
|------------------------------------|---|---|--|------------------------------------|--------------------|----------|
| | | Штук, ед. | Процент акций, принадлежащих муниципальному образованию в общем количестве акций | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ПАО «Сургутнефтегаз» | 37,02 | 12 083 000 | 0,0278 | - | 447 312 660 | - |
| АО «Агентство воздушных сообщений» | - | 222 600 | 100 | 288 679 000 | - | - |
| Итого | | | | 288 679 000 | 447 312 660 | - |

Расчёт суммы поступлений в 2021-2022 годах выполнен на основании распоряжения Администрации города от 02.07.2020 № 938 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета Администрации города Сургута». Следует отметить, что отчет об оценке стоимости пакета акций АО «Агентство воздушных сообщений» подготовлен 13.05.2020 № 191/2020, на момент проведения экспертизы его срок действия превышает 6 месяцев с даты составления, в связи с чем, вызывает сомнение достоверность расчета объема поступлений от продажи пакета акций АО «Агентство воздушных сообщений».

Муниципальному образованию принадлежит 222 600 обыкновенных акций акционерного общества «Агентство воздушных сообщений», что составляет 100% общего количества акций. Сумма финансовых вложений муниципального образования в акции общества составила 22 260,00 тыс. рублей¹⁸.

Данная организация является непубличным¹⁹ акционерным обществом, работает стабильно, ежегодно перечисляет дивиденды по результатам деятельности. Например, в бюджет города поступили дивиденды от акционерного общества:

- в 2017 году на сумму 3 247,10 тыс. рублей или 30,1% общего объема перечисленных дивидендов в бюджет города от всех акционерных обществ (каждый 3-ий рубль);

- в 2018 году – 4 567,12 тыс. рублей или 35,1% общего объема дивидендов;

- в 2019 году – 3 509,29 тыс. рублей или 29 % общего объема дивидендов.

¹⁸ Информация изложена на основании бюджетной отчетности за 2017-2019 годы (ф.0503171, ф.0503174).

¹⁹ Акции непубличного общества и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции, не могут размещаться посредством открытой подписки или иным образом предлагаться для приобретения неограниченному кругу лиц (статья 7 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

4. Структура и состав муниципального внутреннего долга, программа муниципальных внутренних заимствований

Управление муниципальным долгом осуществляется Администрацией города в соответствии с пунктом 4 статьи 101 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Устава города²⁰. Структура муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ.

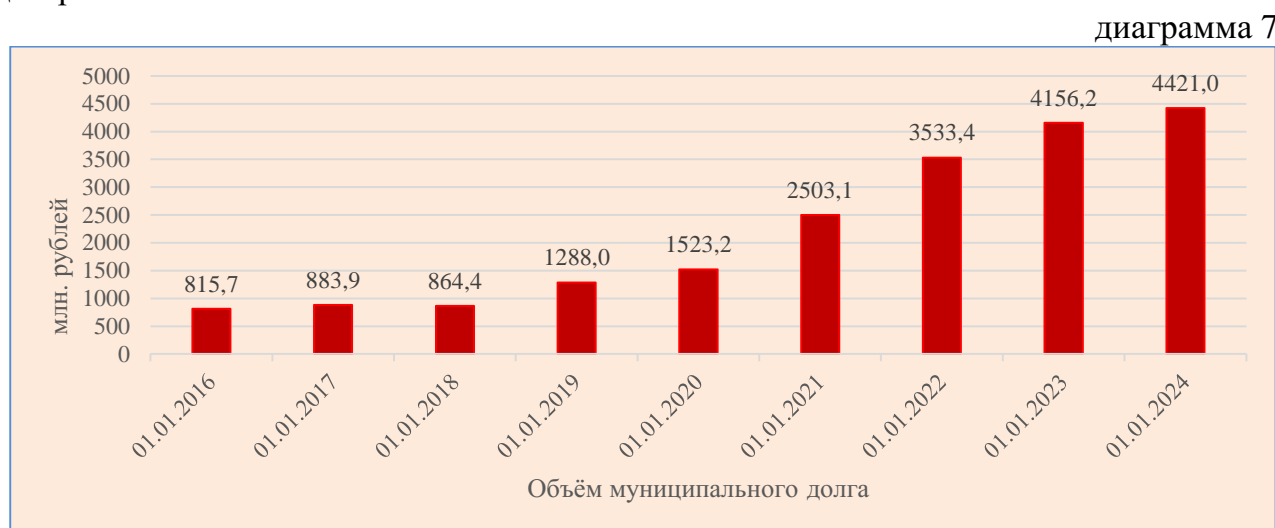
Во исполнение положений пункта 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ частью 18 проекта решения о бюджете предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга:

- по состоянию на 01.01.2022 в сумме 3 533 364 382,22 рубля (за 2021 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год муниципальный долг увеличится на (+) 1 030 311 349,87 рубля или на (+) 41,1 %);

- по состоянию на 01.01.2023 – 4 156 197 732,06 рубля (за 2022 год муниципальный долг увеличится на (+) 622 833 349,84 рубля или на (+) 17,6 %);

- по состоянию на 01.01.2024 – 4 421 031 081,90 рубля (за 2023 год муниципальный долг увеличится на (+) 264 833 349,84 рубля или на (+) 6,4 %).

Динамика объёма муниципального долга за 2016-2023 годы представлена на диаграмме 7.



Информация о размерах верхнего предела муниципального долга и движении долговых обязательств представлена в таблице 10.

Планируемые к утверждению объёмы верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

²⁰ Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

таблица 10

**Информация о верхнем пределе муниципального долга города Сургута и муниципальных заимствованиях
в 2021-2023 годах**

(тыс. рублей)

| № п/п | Вид долгового обязательства / основания возникновения | Характеристика долгового обязательства | | | | Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2021 | Движение долгового обязательства в течение 2021 года | | Остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2022 | Движение долгового обязательства в течение 2022 года | | Остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2023 | Движение долгового обязательства в течение 2023 года | | Остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2024 |
|-----------|---|--|-------------------------------|-------------------|------------------------|--|--|--------------------|--|--|--------------------|--|--|--------------------|--|
| | | форма | объем по договору (контракту) | процентная ставка | срок действия | | образование | погашение | | образование | погашение | | образование | погашение | |
| 1. | Бюджетные кредиты от других бюджетов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. | Кредиты от кредитных организаций | - | - | - | - | 2 503 053,0 | 2 782 543,0 | 1 752 231,7 | 3 533 364,4 | 2 440 690,0 | 1 817 856,7 | 4 156 197,7 | 1 275 190,0 | 1 010 356,7 | 4 421 031,1 |
| 2.1 | Муниципальный контракт с ПАО "Запсибкомбанк" от 30.08.2016 № 08-МК-1/2016 | Невозобновляемая кредитная линия | 450 000,00 | 8,25% | 31.08.2023 (7 лет) | 300 000,0 | - | 112 500,0 | 187 500,0 | - | 112 500,0 | 75 000,0 | - | 75 000,0 | 0,0 |
| 2.2 | Муниципальный контракт с ПАО "Запсибкомбанк" от 11.12.2017 № 08-МК-1/2017 | Невозобновляемая кредитная линия | 210 666,60 | 8,25% | 12.12.2024 (7 лет) | 210 666,6 | - | 52 666,7 | 158 000,0 | - | 52 666,7 | 105 333,3 | - | 52 666,7 | 52 666,7 |
| 2.3 | Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018 | Невозобновляемая кредитная линия | 350 000,00 | 8,2% | 17.09.2025 (7 лет) | 350 000,0 | - | 21 875,0 | 328 125,0 | - | 87 500,0 | 240 625,0 | - | 87 500,0 | 153 125,0 |
| 2.4 | Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 12.08.2019 № 08-МК-1/2019 | Возобновляемая кредитная линия | 150 000,00 | 8,554% | 12.08.2022 (3 года) | 150 000,0 | 300 000,0 | 300 000,0 | 150 000,0 | 150 000,0 | 300 000,0 | 0,0 | - | - | 0,0 |
| 2.5 | Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-1/2020 | Возобновляемая кредитная линия | 150 000,00 | 6,65864999853942% | 03.02.2023 (3 года) | 150 000,0 | 300 000,0 | 300 000,0 | 150 000,0 | 300 000,0 | 300 000,0 | 150 000,0 | - | 150 000,0 | 0,0 |
| 2.6 | Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-2/2020 | Возобновляемая кредитная линия | 150 000,00 | 6,65864999853942% | 03.02.2023 (3 года) | 150 000,0 | 300 000,0 | 300 000,0 | 150 000,0 | 300 000,0 | 300 000,0 | 150 000,0 | - | 150 000,0 | 0,0 |
| 2.7 | Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-3/2021 | Возобновляемая кредитная линия | 170 000,00 | 6,72428230236337% | 03.02.2023 (3 года) | 170 000,0 | 340 000,0 | 340 000,0 | 170 000,0 | 340 000,00 | 340 000,0 | 170 000,0 | - | 170 000,0 | 0,0 |
| 2.8 | Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 21.09.2020 № 08-МК-4/2020 | Возобновляемая кредитная линия | 325 190,00 | 8,5% | 20.09.2025 (5 лет) | 322 386,4 | 325 190,0 | 325 190,0 | 322 386,4 | 325 190,0 | 325 190,0 | 322 386,4 | 325 190,0 | 325 190,0 | 322 386,4 |
| 2.9 | Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 09.11.2020 № 08-МК-5/2020 | Невозобновляемая кредитная линия | 700 000,00 | 8,58365017% | 08.11.2027 (7 лет) | 700 000,0 | - | - | 700 000,0 | - | - | 700 000,0 | - | - | 700 000,0 |
| 2.10 | Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета | Невозобновляемая кредитная линия | - | 8,67% | 7 лет | - | 1 217 353,0 | - | 1 217 353,0 | 1 025 500,0 | - | 2 242 853,0 | 950 000,0 | - | 3 192 853,0 |
| | Итого | | 2 780 666,60 | | | 2 503 053,0 | 2 782 543,0 | 1 752 231,7 | 3 533 364,4 | 2 440 690,0 | 1 817 856,7 | 4 156 197,7 | 1 275 190,0 | 1 010 356,7 | 4 421 031,1 |

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов составлена согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 19 проекта решения о бюджете. Следует отметить, что программой муниципальных внутренних заимствований предлагается установить предельный срок погашения долговых обязательства «до 7 лет». Указанное не является нарушением бюджетного законодательства. Однако, проектом бюджета погашение привлекаемых заимствований для покрытия дефицита бюджета в новом бюджетном цикле не предполагается (строка 2.10 таблицы 10), что отражается на увеличении верхнего предела муниципального долга (рисунок 7, таблица 10).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 21 проекта решения о бюджете в пределах ограничений, установленных статьей 111²¹ Бюджетного кодекса РФ:

- на 2021 год в сумме 282 934 836,94 рубля;
- на 2022 год – 336 563 278,88 рубля;
- на 2023 год – 336 883 927,03 рубля.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в отношении заимствований, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета в 2021-2023 годах, рассчитан с учетом процентной ставки в размере 8,67 %, которая превышает (иногда незначительно) процентные ставки по заключенным муниципальным контрактам. В случае заключения муниципальных контрактов с кредитными организациями по иным процентным ставкам, необходимо выполнить перерасчет бюджетных ассигнований, предусмотренных на обслуживание муниципального долга.

4. Расходы бюджета города на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов

На 2021 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 31 276 568,1 тыс. рублей, на 2022 год – 29 973 287,0 тыс. рублей, на 2023 год – 30 781 545,8 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы бюджет города сформирован в программном формате. В 2021 году расходы бюджета на реализацию 23 муниципальных программ составят 91,6 % общего объема расходов или в сумме 28 647 211,3 тыс. рублей (диаграмма 8), где основную долю в расходах бюджета – 58,7 % занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года». Значительно меньшую долю – 11,7% расходов бюджета составляют расходы по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года».

Непрограммные расходы составляют 8,4 % общего объема расходов или в сумме 2 629 356,8 тыс. рублей (в основном, направленные на содержание органов местного самоуправления, дополнительные меры социальной поддержки).

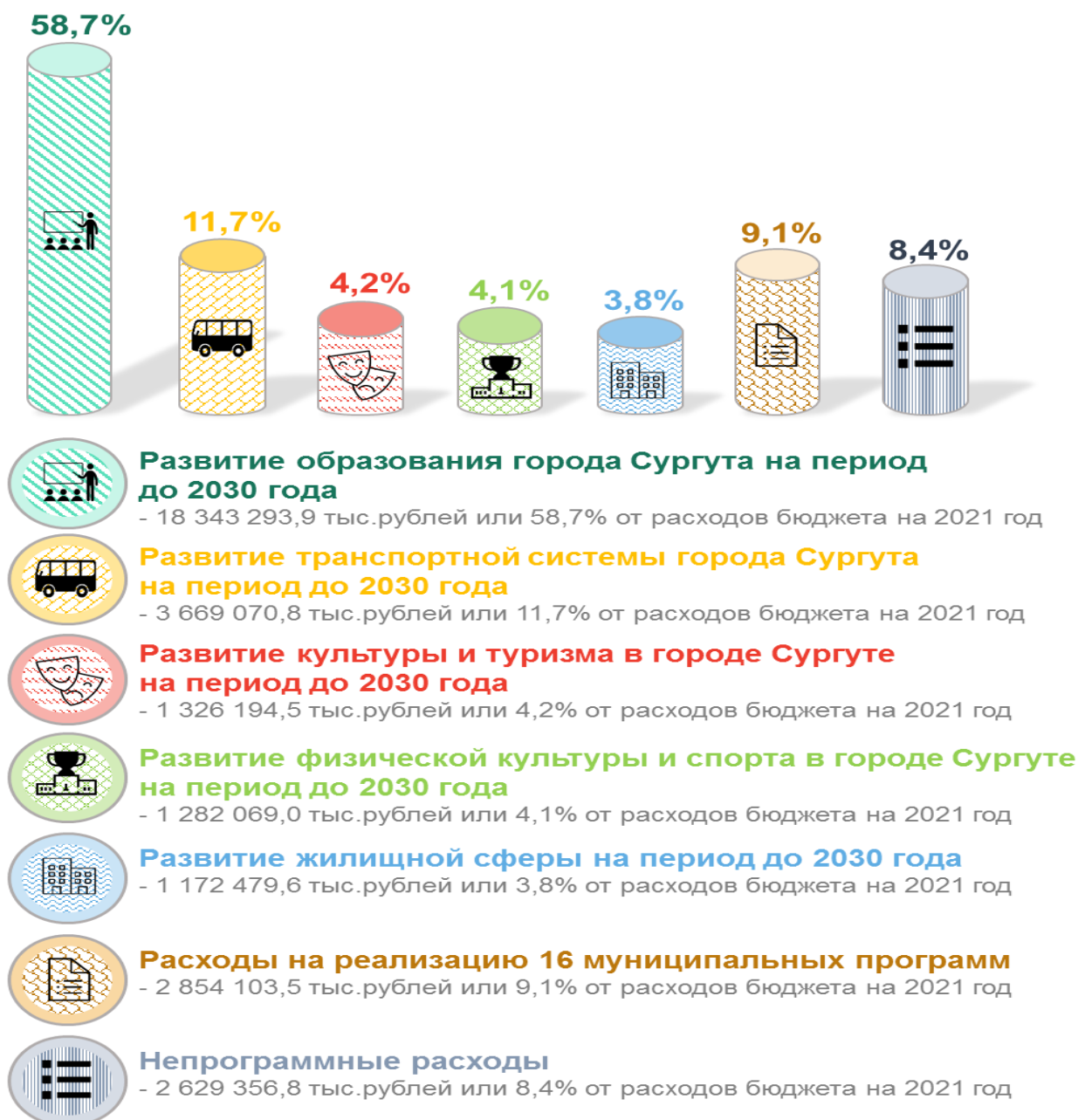
В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе приложением к проекту решения Думы города о бюджете города утверждено распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов. На диаграмме 9 представлена информация о структуре расходов бюджета города на 2021 год в разрезе разделов классификации расходов, где наглядно видно, что наибольшую долю в расходах бюджета – 60 % занимают расходы по разделу 07 «Образование». Значительно меньше – 14 % расходов бюджета составляют расходы по

²¹ 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.

разделу 04 «Национальная экономика», 8 % расходов бюджета – по разделу «Общегосударственные вопросы».

диаграмма 8

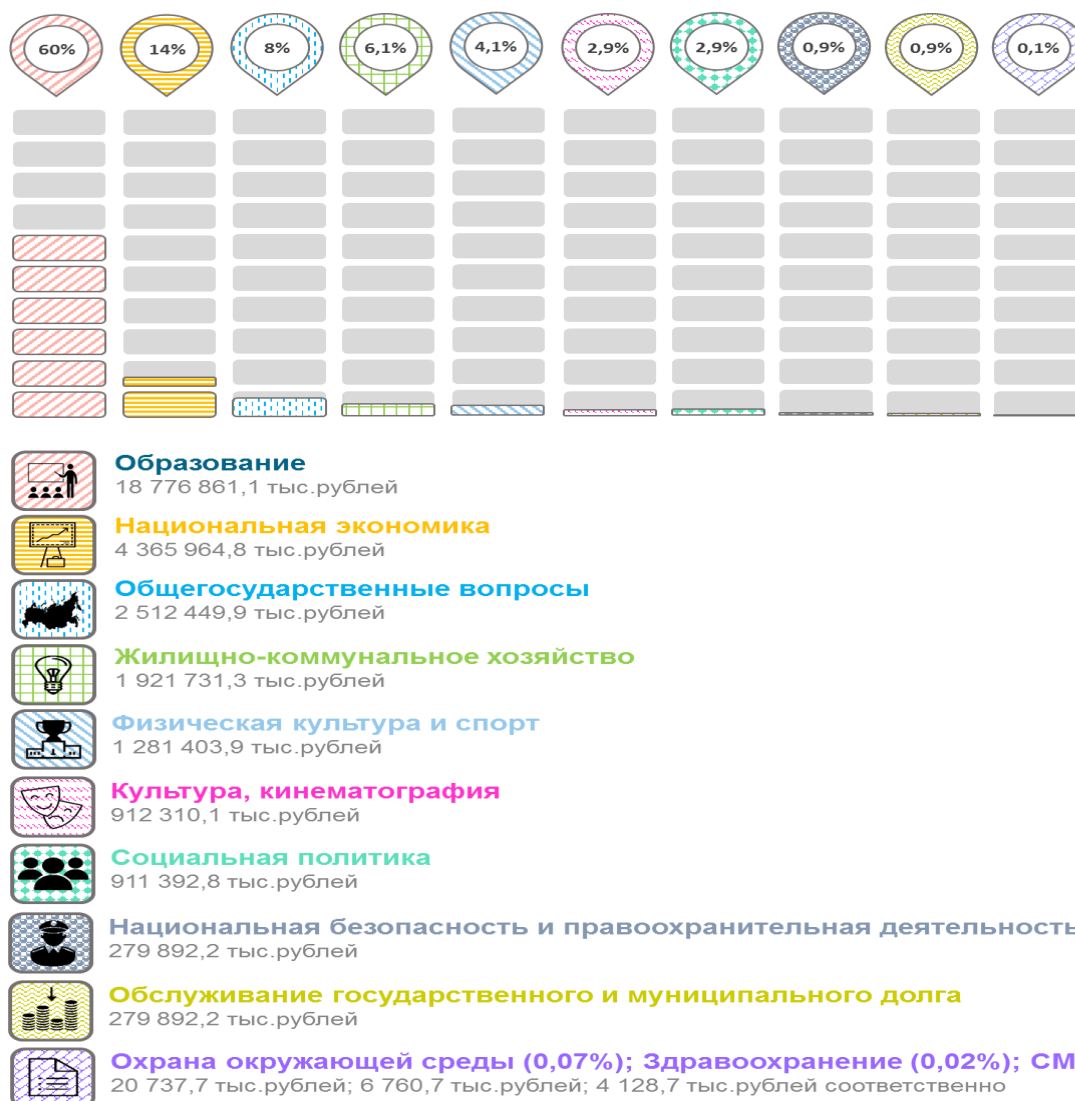
Расходы бюджета на 2021 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов



В 2021 году расходы бюджета города, как и в предыдущих периодах, сохранят свою социальную направленность – 70,1 % расходов бюджета будут направлены на образование, культуру, спорт, социальную политику и другие социальные сферы²².

²² «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

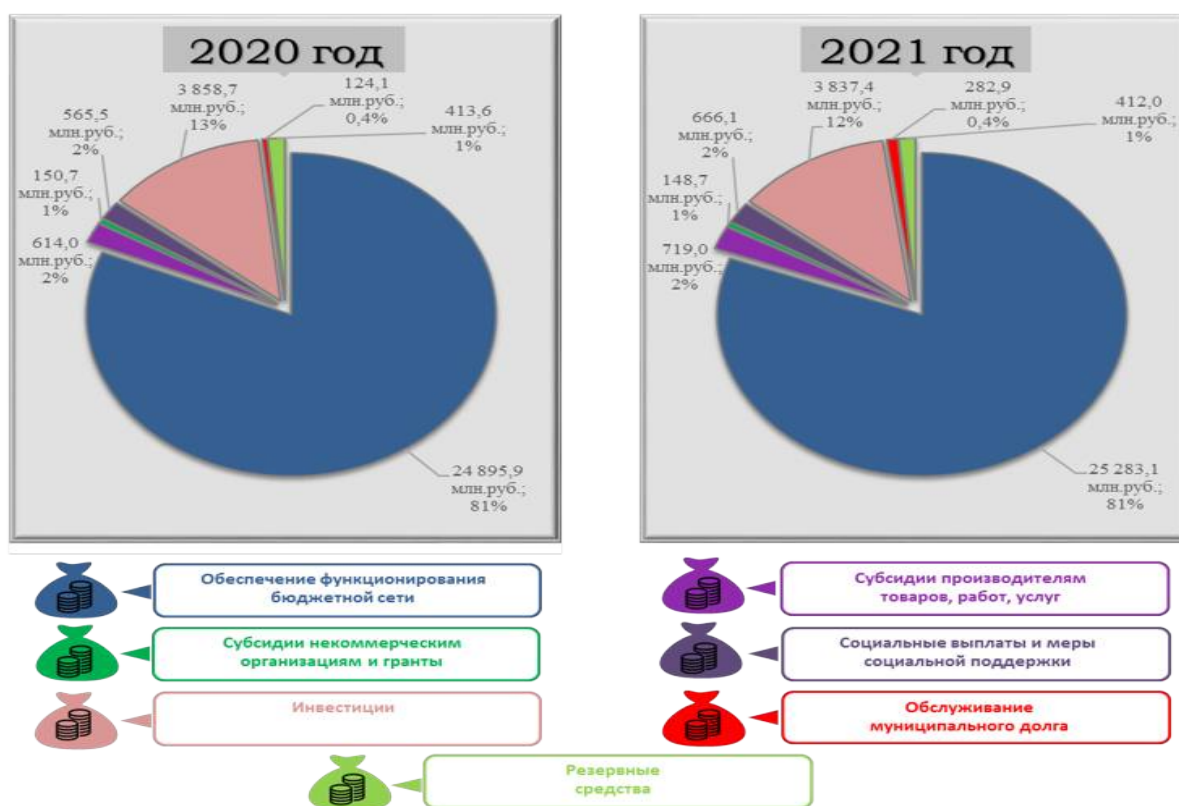
Расходы бюджета на 2021 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета



Расходы бюджета по социально значимым направлениям в 2020-2021 годах²³ представлены на диаграмме 10. На обеспечения функционирования бюджетной сети направлены 81 % расходов бюджета как в 2020 году, так и в 2021 году. На один процентный пункт сократилась доля инвестиций в расходах бюджета с 13 % в 2020 году до 12 % в 2021 году.

²³ Информация о бюджетных ассигнованиях по направлениям расходов отражена на основании материалов к проектам решений Думы города о бюджете городского округа город Сургут на 2020-2022, 2021-2023 годы.

Расходы бюджета на 2021 год по социально значимым направлениям



В целом, за три года предлагается направить 10 752 623,1 тыс. рублей на реализацию шести региональных портфелей проектов в сфере образования, жилья и городской среды, автомобильных дорог, культуры, малого и среднего предпринимательства и демографии (диаграмма 11).

диаграмма 11

Расходы бюджета на 2021-2023 годы в разрезе региональных портфелей проектов



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 (диаграмма 12).

диаграмма 12

Расходы бюджета на 2021 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств



Три из шести главных распорядителей бюджетных средств имеют подведомственные учреждения (таблица 11).

таблица 11

Информация о подведомственных учреждениях

| № п/п | Главный администратор бюджетных средств | Тип учреждений | на 01.01.2020 согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год | согласно проекту бюджета | | | Отклонение |
|---------------|---|----------------|---|--------------------------|---------------|---------------|----------------|
| | | | | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 = гр.7 –гр.4 |
| 1 | Администрация города | казенные | 12 | 14 | 13 | 13 | + 1 |
| | | бюджетные | 19 | 18 | 18 | 18 | - 1 |
| | | автономные | 10 | 9 | 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 | 79 | 77 | 77 | 77 | - 2 |
| | | автономные | 6 | 6 | 6 | 6 | - |
| | | <i>Всего</i> | <i>88</i> | <i>86</i> | <i>86</i> | <i>86</i> | <i>- 2</i> |
| 3 | департамент архитектуры и градостроительства Администрации города | казенные | 1 | 1 | 1 | 1 | - |
| <i>ИТОГО:</i> | | | <i>130</i> | <i>128</i> | <i>127</i> | <i>127</i> | <i>- 3</i> |

По состоянию на 01.01.2021 прогнозируется уменьшение сети подведомственных учреждений на (-) 2 ед., с 130 до 128 ед.

В 2020 году произведена реорганизация муниципального автономного учреждения «Сургутская филармония» в форме присоединения к нему муниципального автономного учреждения «Городская дирекция культурных программ» (распоряжение Администрации города от 30.12.2019 № 2855).

В целях оптимизации сети муниципальных образовательных учреждений осуществлены мероприятия по реорганизации:

1) муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 25 «Родничок» в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 75 «Лебедушка» (распоряжение Администрации города от 06.05.2020 № 664);

2) муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 70 «Голубок» в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 39 «Белоснежка» (распоряжение Администрации города от 06.05.2020 № 656).

На основании распоряжения Администрации города от 16.09.2020 № 1417 с 01.01.2021 планируется изменить тип муниципального бюджетного учреждения «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» на муниципальное казенное учреждение «Лесопарковое хозяйство».

В соответствии с распоряжением Администрации города от 26.11.2020 № 1901 в 2020 году создано муниципальное казенное учреждение «Муниципальный архив города Сургута».

Во исполнение пункта 8 приложения к распоряжению Правительства ХМАО-Югры от 23.08.2019 № 445-рп «О плане мероприятий («Дорожная карта») по переходу к централизованной системе организации многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в ХМАО-Югре» распоряжением Администрации города от 30.06.2020 № 932 принято решение о ликвидации в 2021 году муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Сургута».

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

I. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, утверждённого статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ:

1. Скорректировать в сторону уменьшения доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (КБК 040 1 11 05074 04 0025 120), в связи с применением при расчете индекса потребительских цен, непредусмотренного распоряжением Администрации города от 02.07.2020 № 938, на общую сумму 12 731 662,77 рубля, в том числе:

- 2 146 300,43 рубля в 2021 году;
- 4 216 287,76 рубля в 2022 году;
- 6 369 074,58 рубля в 2023 году.

2. В случае принятия Думой города проекта решения «О внесении изменений в решение Думы города от 27.12.2013 № 459-V ДГ «О Положении о порядке, размерах и

сроке уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет городского округа город Сургут»²⁴ предложено уменьшить доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (КБК 040 1 11 07014 04 0000 120) на общую сумму 31 831 800,00 рублей, в том числе:

- на 2021 год – 10 789 700,00 рублей;
- на 2022 год – 10 613 700,00 рублей;
- на 2023 год – 10 428 400,00 рублей.

II. В целях приведения в соответствие со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Общими требованиями²⁵ определить в методике прогнозирования доходов департамента образования Администрации города метод планирования доходов по КБК 043 1 16 10123 01 0041 140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности)».

III. Перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города на общую сумму 63 083 961,43 рубля (таблица 12).

таблица 12
(рублей)

| № п/п | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Итого |
|-------|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 1. | Администрация города | 28 339 938,13 | 7 396 507,98 | 6 328 027,40 | 42 064 473,51 |
| 2. | департамент образования | 217 628,92 | 101 382,40 | 101 382,40 | 420 393,72 |
| 3. | департамент архитектуры и градостроительства | 12 860 324,02 | 6 421 540,00 | 0,00 | 19 281 864,02 |
| 4. | департамент финансов | 1 315 081,19 | 2 148,99 | 0,00 | 1 317 230,18 |
| | <i>Итого</i> | <i>42 732 972,26</i> | <i>13 921 579,37</i> | <i>6 429 409,80</i> | <i>63 083 961,43</i> |

IV. Переместить (перенаправить) расходы бюджета в общей сумме 78 008 042,44 рубля, в том числе:

1. В сумме 72 549 603,72 рубля на 2021-2023 годы, по 24 183 201,24 рубля ежегодно, предусмотренные в составе резервных средств бюджета города на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Сургутский городской архив» (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870) в непрограммные расходы Администрации города с одновременной корректировкой расходов, предусмотренных на содержание архивного отдела Администрации города, МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление», МКУ «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций», в связи с изданием распоряжения от

²⁴ На момент проведения экспертизы проекта бюджета проект решения поступил в Думу города на рассмотрение.

²⁵ Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования).

26.11.2020 № 1901 о создании муниципального казенного учреждения «Муниципальный архив города Сургута».

2. В сумме 4 621 313,58 рубля, в том числе по 1 434 033,86 рубля на 2021-2022 годы, 1 753 245,86 рубля на 2023 год в бюджетные сметы соответствующих муниципальных казенных учреждений в связи с неправомерным планированием бюджетных ассигнований МКУ «Лесопарковое хозяйство» на выполнение работ по созданию и содержанию цветников на земельных участках, правообладателями которых являются муниципальные казенные учреждения, или нормативно урегулировать основания выполнения МКУ «Лесопарковое хозяйство» работ по созданию и содержанию цветников на земельных участках, правообладателями которых являются муниципальные казенные учреждения (КБК 040 0503 36.1.02.20980 240).

3. В сумме 214 666,00 рублей, из них 46 666,00 рублей на 2022 год, 168 000,00 рублей на 2023 год на приобретение наглядной агитации (брошюр) по профилактике производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, безопасных условий труда и охраны труда в структурных подразделениях Администрации города из непрограммных расходов Администрации города (КБК 040 0113 40.0.00.20990 240) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на период до 2030 года» в целях создания условий для достижения показателей, предусмотренных муниципальной программой.

4. В сумме 93 997,60 рублей, из них на 2022 год в сумме 31 999,60 рублей на приобретение медицинских аптек для оказания первой помощи работникам и приобретение удостоверений о проверке знаний требований по охране труда, в 2023 году в сумме 61 998,00 рублей на приобретение удостоверений о проверке знаний требований по охране труда из непрограммных расходов Администрации города (КБК 040 0113 40.0.00.20990 240) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в городе Сургуте на период до 2030 года» муниципальным казенным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационное управление» в целях приведения в соответствие с решением Думы города Сургута от 27.02.2007 № 173-IV ДГ, а также создания условий для достижения показателей, предусмотренных муниципальной программой.

5. В сумме 528 461,54 рубля на 2021 год на проведение курса для предпринимателей, планирующих привлечение инвестиций и масштабирование бизнеса из мероприятия 3.1.4 «Реализация мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность, информационно-консультационную поддержку, популяризацию и пропаганду предпринимательской деятельности» в мероприятие 3.1.3 «Проведение образовательных мероприятий для субъектов малого и среднего предпринимательства» (КБК 040 0412. 35.0.18.Z2380 240).

6. Расходы на обслуживание систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка, входящих в состав АПК «Безопасный город» (КБК 040 0314 17.0.03.20980 240), переместить в расходы по основному мероприятию «Обеспечение функционирования и развитие систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка», расходы на обслуживание систем видеонаблюдения, направленных на повышение безопасности дорожного движения, - в состав расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года».

V. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1. Руководствуясь принципом эффективности планирования и использования бюджетных средств, утвержденным статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ, принципом ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, утвержденным статьёй 12 Закона № 44-ФЗ, а также учитывая возможность заключения контрактов до шестисот тысяч рублей у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, рекомендуем Администрации города планировать бюджетные ассигнования на плановый период 2022-2023 годов и формировать НМЦК с учётом фактических расходов за предыдущие периоды.

2. С целью соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, ст. 12 Закона № 44-ФЗ), рекомендуем планировать расходы на 2022, 2023 годы на оказание услуг по ОСАГО, исходя из среднего значения базовых ставок страховых тарифов, утверждённых Указанием Банка России, что позволит предотвратить неэффективное использование бюджетных средств в сумме 484 933,26 рубля, в том числе по 242 466,63 рубля ежегодно.

3. В случае принятия и вступления в силу Федерального закона «О внесении изменений в статьи 8 и 11 Федерального закона «О специальной оценке условий труда» предлагаем перераспределить бюджетные ассигнования в размере 7 530 402,71 рубля, в том числе 2021 год – 3 720 077,18 рубля, 2022 год – 2 550 388,43 рубля, 2023 год – 1 259 937,10 рубля в связи с утратой нормативного обоснования обязанности проведения работодателем повторной специальной оценки условий труда на рабочих местах.

4. Проработать вопрос о безвозмездной передаче в государственную собственность систем видеонаблюдения, направленных на повышение безопасности дорожного движения, входящих в состав АПК «Безопасный город», либо обратиться в субъект Российской Федерации по вопросу софинансирования расходов по содержанию муниципального имущества, используемого в целях осуществления государственных полномочий.

5. С целью исключения рисков нецелевого использования средств субсидий, предусмотренных на оплату расходов, связанных с обеспечением участия обучающихся в выездных мероприятиях, предложено департаменту образования Администрации города нормативно урегулировать данную ситуацию до осуществления указанных расходов.

6. В целях соблюдения положений статей 158, 161, 162, 219, 306.1 Бюджетного кодекса РФ в случае заключения концессионных соглашений планировать бюджетные ассигнования на реализацию обязательств по таким соглашениям главному распорядителю бюджетных средств – Администрации города.

7. В связи с предоставлением в составе обоснований бюджетных ассигнований МКУ «ДЭАЗиИС» на выполнение ремонтных работ, планируемых в 2021 году, локальных сметных расчётов, оформленных не надлежащим образом, предлагаем рассмотреть возможность предусмотреть в Методике планирования бюджетных ассигнований следующие положения:

1) Планирование бюджетных ассигнований на капитальный ремонт объектов (за исключением капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог) осуществляется

сметным методом в пределах доведённого предварительного предельного объёма бюджетных ассигнований на основании оформленных должным образом документов:

- проектной документации (чертежи и сметы), проверенной специализированной организацией (в случаях, предусмотренных законодательством), а в случае отсутствия чертежей - дефектных ведомостей. В случае отсутствия сметной документации, стоимость капитального ремонта может быть определена на основании смет по объектам аналогам с предоставлением документов, подтверждающих что объекты являются аналогами (технические паспорта, проектная, исполнительная документация и др.);

- предписаний надзорных органов (в случае наличия таковых);
- актов обследования объектов.

2) Планирование бюджетных ассигнований на текущий ремонт объектов в очередном финансовом году осуществляется сметным методом в пределах доведенного предварительного предельного объёма бюджетных ассигнований на основании оформленных надлежащим образом документов:

- сметной документации, проверенной специализированной организацией (в случаях, предусмотренных законодательством), а в случае её отсутствия составленной учреждениями – заказчиками или на основании смет по объектам аналогам с предоставлением документов, подтверждающих, что объекты являются аналогами (технические паспорта, проектная, исполнительная документация и др.);

- проектной, рабочей документации, разработанной по объектам ремонта, а в случае их отсутствия на основании дефектных ведомостей;

- предписаний надзорных органов (в случае наличия таковых);
- актов обследования объектов.

3) Планирование бюджетных ассигнований на текущий ремонт объектов на плановый период осуществляется сметным методом в пределах доведённого предварительного предельного объёма бюджетных ассигнований на основании оформленных должным образом актов обследования объектов, дефектных ведомостей, сметной документации, а также предписаний надзорных органов (в случае наличия таковых).

VI. Обращаем внимание на следующее.

1. Бюджетные ассигнования по отдельным статьям расходов запланированы в меньшем объёме, чем необходимо для обеспечения обязательств, которые ежегодно в безусловном порядке исполняются за счет средств бюджета города и направлены на решение вопросов местного значения, в том числе связанные с жизнеобеспечением города и мерами дополнительной поддержки его жителей. Вместе с тем, при недостатке бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств, проектом бюджета предусмотрены ассигнования на принятие новых обязательств.

Согласно Концепции реформирования бюджетного процесса²⁶ выделение бюджетных ассигнований на принятие новых обязательств возможно лишь после выделения бюджетных ассигнований на выполнение действующих обязательств либо заблаговременного их сокращения (отмены). Несмотря на то, что указанная

²⁶ Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» (вместе с «Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 - 2006 годах», «Планом мероприятий по реализации Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 - 2006 годах»).

Концепция утратила силу, она признана реализованной. В Концепции закреплены принципы реструктуризации бюджетного сектора в Российской Федерации, направленные на повышение результативности бюджетных расходов и оптимизацию управления бюджетными средствами на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации, которые актуальны и сегодня.

Учитывая вышеизложенное, в целях обеспечения обязательств публично-правового образования городской округ Сургут перед его жителями предложено рассмотреть возможность обеспечения бюджетными ассигнованиями по направлениям расходов, в объёме, достаточном для их своевременного и полного исполнения.

2. Планирование бюджетных ассигнований на выполнение проектно-исследовательских работ (далее – ПИР) в 2021 году по 22 объектам на общую сумму 263 043 225,52 рубля, а также фактическое выполнение ПИР по 5 объектам в 2020 году на общую сумму 5 273 388,55 рубля в отсутствие расходов на строительно-монтажные работы (далее – 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.

3. По результатам анализа расходов управления физической культуры и спорта Администрации города (далее – УФКиС) и подведомственных ему муниципальных учреждений, предусмотренных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на период до 2030 года», обращаем внимание, что в случае, если в 2021 году муниципальными учреждениями, подведомственными УФКиС, будут организованы и проведены официальные спортивные мероприятия за счёт средств субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг по спортивной подготовке в рамках выполнения муниципального задания, то расходы на их организацию и проведение будут являться нецелевым использованием средств субсидий, предоставленных из бюджета города.

4. В нарушение статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Правил определения нормативных затрат, утвержденных распоряжением Администрации города от 29.05.2020 № 761²⁷, Методики планирования бюджетных ассигнований²⁸ затраты по отдельным статьям расходов превышают установленные нормативы или определены без учета фактических затрат в текущем или отчетном финансовом году, либо по средним затратам за два (три) отчетных финансовых года. Отмечаем, что согласно пункту 11 Методики планирования бюджетных ассигнований «в целях повышения эффективности бюджетных расходов планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться на основе принципа минимизации затрат, обеспечивающих достижение показателей результатов реализации муниципальных программ».

²⁷ Распоряжение Администрации города Сургута от 29.05.2020 № 761 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств Администрации города и подведомственных ей муниципальных казённых учреждений».

²⁸ Приказ департамента финансов Администрации города Сургута от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 (в редакции от 23.07.2020) «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Сургут на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований).

Отмечаем, что несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 КРФоАП.

5. Обращаем внимание на необходимость обеспечения качества документов, являющихся обоснованиями бюджетных ассигнований, представленных к проекту бюджета, а также соответствия указанных в них расчетов и информации требованиям муниципальных правовых актов.

6. Планирование ДАиГ в 2021 году бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета на разработку проектов планировки и межевания на сумму 11 981 267,28 рубля в составе ПИР по объекту «Проспект Ленина в городе Сургуте. Реновация» на общую сумму 46 424 166,70 рубля содержит риск нарушения части 3 статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части несоблюдения запрета при проведении торгов на включение в состав лотов работ, услуг (по разработке проектов планировки и межевания), технологически и функционально не связанных с работами, услугами, выполнение, оказание которых являются предметом торгов (выполнение проектно-изыскательских работ).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендовала Думе города рассмотреть проект решения «О бюджете городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» с учетом информации и предложений, изложенных в заключении от 15.12.2020 № КСП-01-17-105.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ²⁹ заключение от 15.12.2020 № КСП-01-17-105 направлено Главе города и Председателю Думы города.

На основании соглашения о взаимодействии от 01.10.2011 б/н в прокуратуру города направлена копия заключения от 15.12.2020 № КСП-01-17-105.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков

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