



Информация о результатах
экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и подготовка заключения
на проект решения Думы города «О
бюджете городского округа
Сургут Ханты-Мансийского
автономного округа-Югра
на 2022 год и плановый
период 2022-2024 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) от 10.12.2021 № КСП-01-17-65 на проект решения Думы города «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 21.04.2021 (в части бюджетной и налоговой политики), достижения стратегических целей развития города Сургута, изложенных в стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на период до 2030 года¹ и плане мероприятий по ее реализации², прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов³ (далее – Прогноз), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023-

¹ Решение Думы города от 08.06.2015 № 718-V ДГ «О стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 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 15.10.2021 № 8911 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов».

2024 годов⁴ (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и других документах стратегического планирования.

Проект бюджета внесен Администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе. Проект бюджета направлен Думой города⁵ для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату. В ходе экспертизы проекта бюджета дополнительно поступили⁶ поправки к проекту решения о бюджете, которые учтены при подготовке настоящего заключения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе. Составление проекта бюджета основано на документах, установленных статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведён анализ динамики основных параметров и характеристик бюджета города⁷, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа Сургут за 2021 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, а также находящихся в открытом доступе на официальном портале Администрации города (<http://admsurgut.ru>), в справочных правовых системах «Консультант Плюс», «Гарант», официальных сайтах органов государственной власти.

Отдельные части настоящего заключения не могут трактоваться обособленно, а только в связи с полным текстом и применяются в целях экспертизы проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. В связи с дополнительным предоставлением обоснований и пояснений от главных администраторов бюджетных средств по отдельным статьям доходов и расходов вопросы по ним были отработаны, поэтому не нашли отражения в настоящем заключении.

1. Основные характеристики бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

Проектом бюджета предлагается утвердить *доходы* в сумме:

- 35 380,3 млн. рублей⁸ в 2022 году (увеличение на (+) 7,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2021 года);

- 32 211,7 млн. рублей в 2023 году (уменьшение на (-) 9,0 % к уровню 2022 года);

⁴ Постановление Администрации города от 29.10.2021 № 9283 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

⁵ Письмо от 15.11.2021 исх. № 18-02-2539/1.

⁶ Письмо Думы города от 09.12.2021 исх. № 18-02-2796/1.

⁷ Здесь и далее по тексту под бюджетом города понимается бюджет муниципального образования городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Термины «бюджет городского округа Сургут», «бюджет городского округа», «бюджет города», «бюджет» применяются в настоящем заключении в равнозначном контексте.

⁸ Для более удобного восприятия информация о характеристиках бюджета города представлена в единицах измерения «млн. рублей».

- 32 023,6 млн. рублей в 2024 году (уменьшение на (-) 0,6 % к уровню 2023 года).
Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2016-2024 годы
представлена в таблице 1.

таблица 1

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2016-2024 годы
(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год*	2022 год**	2023 год**	2024 год**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Доходы	21 617,6	20 870,0	24 258,2	27 371,3	30 152,4	32 803,1	35 380,3	32 211,7	32 023,6
1.1	Ценные темпы роста доходов, %	92,9%	96,5%	116,2%	112,8%	110,2%	108,8%	107,9%	91,0%	99,4%
2.	Собственные доходы бюджета (доходы бюджета за исключением субвенций)	13 100,0	11 716,6	13 867,2	15 369,2	17 042,4	18 740,1	21 289,9	18 410,5	18 218,5
2.1	Ценные темпы роста собственных доходов, %	87,0%	89,4%	118,4%	110,8%	110,9%	110,0%	113,6%	86,5%	99,0%
3.	Расходы	22 767,7	21 382,3	24 840,2	27 517,7	30 096,7	34 116,1	36 692,3	32 740,7	31 569,7
3.1	Ценные темпы роста расходов, %	100,0%	93,9%	116,2%	110,8%	109,4%	113,4%	107,6%	89,2%	96,4%
4.	Дефицит "-", Профицит "+"	-1 150,1	-512,3	-582,0	-146,3	55,7	-1 313,0	-1 312,0	-529,0	453,9
5.	Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года	694,1	864,4	1 288,4	1 523,2	1 480,7	2 339,9	3 182,7	3 667,5	3 211,7

* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2021 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** прогнозные значения характеристик бюджета города в 2022-2024 годах согласно проекту бюджета.

Проектом бюджета предусмотрено изменение собственных доходов⁹ бюджета:
- в 2022 году – на (+) 2 549,8 млн. рублей или на (+) 13,6 % относительно ожидаемого исполнения 2021 года;

- в 2023 году – на (-) 2 879,4 млн. рублей или на (-) 13,5 % к уровню 2022 года;

- в 2024 году – на (-) 192,0 млн. рублей или на (-) 1,0 % к уровню 2023 года.

Доля собственных доходов изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2022 году она ожидается на уровне 60,2 % доходов бюджета, то в 2023 году – 57,2 %, в 2024 году – 56,9 %. Таким образом, в 2022 году около 60 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 40 копеек – на исполнение государственных полномочий. В 2023 году только 57 копеек от 1 рубля доходов являются собственными доходами, что на (-) 3 копейки ниже уровня 2022 года. В 2024 году их уровень снизится на 0,3 процентных пункта.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предлагается утвердить *расходы бюджета* в следующих размерах:

⁹ В соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджетов относятся:

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах;
- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

- 36 692,3 млн. рублей в 2022 году (увеличение на (+) 7,6 % к уровню ожидаемого исполнения 2021 года);

- 32 740,7 млн. рублей в 2023 году (уменьшение на (-) 10,8 % к уровню 2022 года);

- 31 569,7 млн. рублей в 2024 году (уменьшение на (-) 3,6 % к уровню 2023 года).

В 2022 году дефицит бюджета составит 1 312,0 млн. рублей или на уровне 11,2 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2023 году проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 529,0 млн. рублей. Уровень дефицита бюджета в 2023 году составит 4,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2024 году предлагается утвердить профицит бюджета в сумме 453,9 млн. рублей.

На рисунках 1-3 наглядно представлено изменение параметров бюджета города в бюджетном цикле 2022-2024 годов по сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2021-2023 годов.

рисунок 1

Изменения бюджетных назначений по доходам (млн. рублей)



рисунок 2

Изменения бюджетных назначений по расходам (млн. рублей)

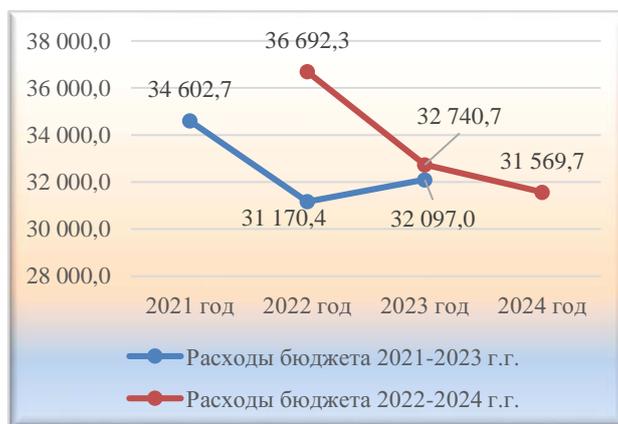


рисунок 3

Изменения дефицита бюджета (млн. рублей)



Поскольку в новом бюджетном цикле (2022-2024 г.г.) по сравнению с предыдущим бюджетным циклом (2021-2023 г.г.) в 2022 году прирост расходов

бюджета (+ 5 521,9 млн. рублей) превалирует над приростом доходов (+ 5 324,2 млн. рублей), то, соответственно, растёт размер дефицита бюджета (+ 197,6 млн. рублей). Аналогичная ситуация наблюдается и в 2023 году.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведён анализ динамики основных его характеристик путем расчета соответствующих коэффициентов за период с 2013 года по 2024 год (таблица 2). По результатам анализа установлено следующее.

Коэффициент автономии (Ка)¹⁰, характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), по оценке 2021 года составит 57 %, что на 11 процентных пунктов ниже уровня 2013 года, в котором сложилось самое высокое значение (68 %) данного коэффициента в анализируемом периоде. По проекту бюджета на 2022 год значение указанного коэффициента прогнозируется на уровне 60 %, в 2023-2024 годах – 57 %. В целом за исследуемый период наблюдается отрицательная динамика значений данного коэффициента, что обусловлено, в основном, увеличением переданных государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на их исполнение – с 5 858 млн. рублей в 2013 году до 14 090 млн. рублей в 2022 году. Начиная с 2017 года, значение данного коэффициента сохраняется на уровне 0,56–0,57 ежегодно. Указанное свидетельствует о принятии мер муниципалитетом по увеличению собственных доходов при одновременном увеличении финансирования на реализацию переданных государственных полномочий. Следует отметить, что в 2022 году планируется самый высокий уровень собственных доходов бюджета за период с 2008 по 2024 год и составит 21 290 млн. рублей.

В период с 2013 по 2021 год наблюдается увеличение коэффициента (Кбс)¹¹ соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,58 в 2013 году до 1,14 в 2021 году, что характеризует увеличение зависимости бюджета города от бюджета автономного округа (в основном за счет увеличения объёмов субвенций, передаваемых на реализацию государственных полномочий). Проектом бюджета планируется снижение данного коэффициента с 1,02 в 2022 году до 0,95 в 2024 году, в основном за счет планируемого увеличения налоговых доходов и одновременного снижения объема субвенций из вышестоящих бюджетов на реализацию переданных государственных полномочий.

В новом бюджетном цикле прогнозируется увеличение коэффициента бюджетной результативности (Кбр)¹², рассчитанного как отношение собственных доходов бюджета к численности населения.

В 2020 году он составил 44 014,4 рубля/чел., в 2021 году ожидается в размере 47 395,2 рубля/чел., что выше уровня 2020 года на (+) 3 380,8 рубля/чел. В 2022 году также прогнозируется его увеличение – до 52 750,0 рублей/чел. При этом на 2022 год прогнозируется максимальное значение данного показателя за весь исследуемый период. На второй год планового периода предусмотрено снижение коэффициента бюджетной результативности до 43 501,6 рубля/чел., которое обусловлено планируемым ростом численности населения города с 411 400 человек на конец 2023 года до 418 800 человек в 2024 году, при одновременном снижении собственных доходов в 2024 году на 1,04 % по отношению к 2023 году.

¹⁰ Строка 2 таблицы 2.

¹¹ Строка 1 таблицы 2.

¹² Строка 4 таблицы 2.

таблица 2

Расчет и динамика коэффициентов, характеризующих бюджет города в 2013-2024 годах

№ п/п	Показатель	Расчёт	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год оценка	2022 год проект	2023 год проект	2024 год проект
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = БП/СД$	0,58	0,78	0,91	0,91	0,95	1,02	0,99	1,04	1,14	1,02	1,01	0,95
2	Коэффициент автономии (Ка)	$K_{а} = СД/Д$	0,68	0,67	0,65	0,61	0,56	0,57	0,56	0,57	0,57	0,60	0,57	0,57
3	Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = Д/Р$	0,91	0,98	1,02	0,93	0,98	0,98	0,99	1,00	0,96	0,96	0,98	1,01
4	Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = СД/ч$	36 895,9	43 233,3	43 188,0	36 328,4	31 995,0	32 209,4	40 381,7	44 014,4	47 395,2	52 750,0	44 750,9	43 501,6
5	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бо} = Р/ч$	59 874,7	65 308,9	65 305,2	63 138,6	58 389,8	66 435,4	72 300,8	77 729,1	86 282,6	90 912,4	79 583,6	75 381,4
6	Цепной темп прироста Кбо, %	$\frac{K_{бо\ n}}{K_{бо\ n-1}} * 100$	- 0,67**	+ 9,08	- 0,01	- 3,32	- 7,52	+13,78	+23,82	+17,00	+11,00	+5,37	-12,46	-5,28
7	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{бо2} = Р/ч$	54 520,7	59 579,2	60 056,1	58 679,8	54 085,8	61 027,0	66 344,2	71 262,6	79 760,6	83 622,8	71 083,0	66 530,8
8	Цепной темп прироста Кбо2, %	$\frac{K_{бо2\ n}}{K_{бо2\ n-1}} * 100$	- 1,52**	+ 9,28	+ 0,80	- 2,29	- 7,83	+12,83	+22,66	+16,77	+11,93	+4,84	-15,00	-6,40
9	Численность постоянного населения на конец года, тыс. чел. в среднегодовом исчислении*	-	332,3	340,8	348,6	360,6	366,2	373,9	380,6	387,2	395,4	403,6	411,4	418,8
10	Прожиточный минимум в среднем на душу населения, руб./чел.*	-	10 749	11 553	14 316	14 757	14 526	14 428	15 054	15 952	16 281	16 932	17 611	18 381

* Численность постоянного населения на конец года и величина прожиточного минимума отражены в таблице 2 на основании итогов и прогнозов социально-экономического развития города Сургута за отчётные и прогнозируемые периоды (базовый вариант), одобренные соответствующими постановлениями Администрации города.

** Расчёт цепных темпов прироста за 2013 год произведён, в том числе на основании данных за 2012 год, которые не приведены в таблице 2.

Положительную динамику в текущем (2021) и очередном (2022) году отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо)¹³ – отношение расходов бюджета к численности населения города. Если в 2020 году на одного жителя города Сургута приходилось 77 729,1 рубля бюджетных расходов, по оценке в 2021 году – 86 282,6 рубля, то в 2022 году на одного жителя прогнозируется уже 90 912,4 рубля, что является максимальным значением за весь период наблюдения, а именно с 2013 года.

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)¹⁴ также показывает положительную динамику. До формирования показателей проекта бюджета наибольшее значение данного коэффициента наблюдалось в 2020 году в размере 71 262,6 рубля/чел. Согласно ожидаемому исполнению 2021 года данный показатель составит 79 760,6 рубля/чел. В новом бюджетном цикле коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения увеличится до максимального в анализируемом периоде значения и составит в 2022 году 83 622,8 рубля/чел. Соответственно, в 2022 году на каждого зарегистрированного жителя Сургута суммарно будет приходиться больше бюджетных расходов, направляемых на обеспечение жизнедеятельности (разделы 03-12¹⁵), на (+) 3 862,2 рубля/чел. или на (+) 4,8 %, чем в 2021 году.

Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп)¹⁶ показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита. Значение коэффициента бюджетного покрытия в 2020 году в размере 1,0 больше его значения в 2019 году на (+) 1,0 процентный пункт и больше оценочного показателя 2021 года (96 %) на (+) 4,0 процентных пункта. В 2022 году данный коэффициент прогнозируется на уровне 96 %, в 2024 году он увеличится на (+) 5 процентных пунктов и составит 101 %. Следовательно, к концу нового бюджетного цикла ожидается бездефицитный бюджет (профицит).

По сравнению с 2015 годом в 2022 году прогнозируется численность постоянного населения в количестве 403,6 тыс. чел., прирост составит (+) 55 тыс. чел. Прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2022 году составит 16 932 рубля, что выше значения данного показателя 2021 года на 4 %.

2. Доходы бюджета города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

2.1. Планирование доходной части бюджета города на 2022-2024 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

¹³ Строка 5 таблицы 2.

¹⁴ Строка 7 таблицы 2.

¹⁵ 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».

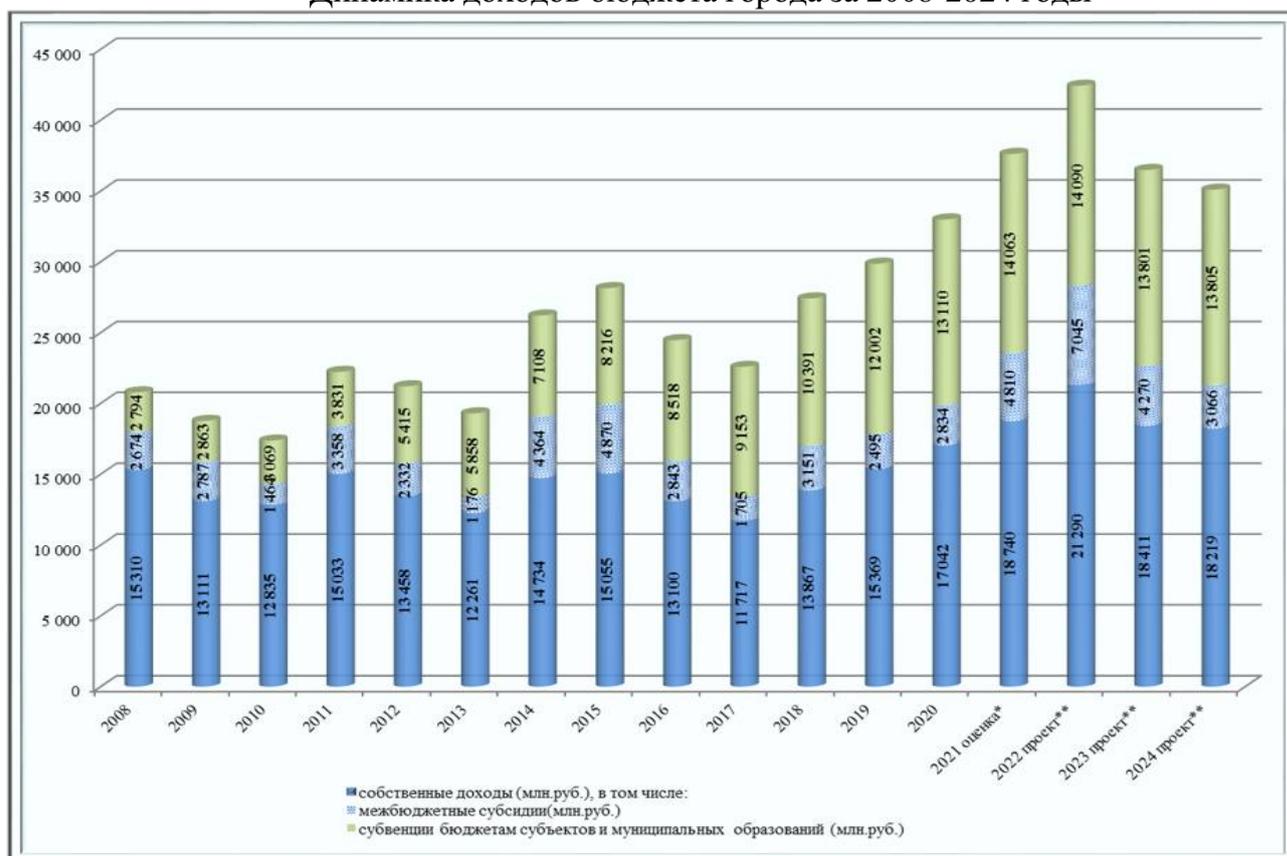
¹⁶ Строка 3 таблицы 2.

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 2022-2024 годы осуществлено по базовому варианту Прогноза, согласно которому предполагается повышение деловой и инвестиционной активности, восстановление занятости, доходов граждан, способствующих выходу экономики на траекторию устойчивого роста.

На рисунке 4 представлены доходы бюджета города в динамике за 2008-2024 годы.

рисунк 4

Динамика доходов бюджета города за 2008-2024 годы



* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2021 году согласно информации, представленной одновременно с проектом бюджета города на 2022-2024 годы.

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2022-2024 годах согласно проекту бюджета.

В 2020 году объем собственных доходов бюджета составил 17 042 млн. рублей и на (+) 1 673 млн. рублей превысил уровень 2019 года. Начиная с 2008 года, объем собственных доходов бюджета в 2020 году является максимальным. В основном рост собственных доходов в 2020 году обусловлен увеличением объема дотаций из бюджета автономного округа на 840 млн. рублей или в 6,4 раза по сравнению с уровнем 2019 года в связи с необходимостью принятия мер по обеспечению сбалансированности бюджета города в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и общего спада экономики. Самый низкий объем собственных доходов бюджета в рассматриваемом периоде наблюдался в 2017 году в сумме 11 717 тыс. рублей, что на (-) 31,2 % ниже объёма собственных доходов бюджета 2020 года.

В 2022 году собственные доходы планируются в сумме 21 290 млн. рублей, что на (+) 2 550 млн. рублей или (+) 13,6 % превышает ожидаемый уровень исполнения доходов в 2021 году.

Планируемый рост собственных доходов обусловлен увеличением:

- налоговых доходов в сумме (+) 2 163 млн. рублей, в основном вследствие планируемого роста поступлений налога на доходы физических лиц;
- межбюджетных субсидий в сумме (+) 2 235 млн. рублей, в основном в связи с ростом субсидий на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов.

Межбюджетные субсидии в 2022 году планируются в максимальном за исследуемый 17-летний период объеме - 7 045 млн. рублей - и составят 33,1 % собственных доходов бюджета города.

В исследуемом периоде наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 13 805 млн. рублей в 2024 году или увеличение в 4,9 раза к уровню 2008 года. Наибольший объем субвенций планируется в 2022 году – 14 090 млн. рублей или 39,8 % общего объема доходов бюджета города.

В 2022-2024 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся. Вместе с тем на планирование доходной части бюджета города на 2022-2024 годы оказали влияние нижеуказанные факторы.

1) Принятие решения Думы города от 22.09.2021 № 794-VI ДГ «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов», в результате чего перераспределяется структура доходов – увеличение проектируемого объема налоговых доходов при сокращении дотаций в сумме 1 973 599,4 тыс. рублей в 2022 году, 1 382 944,2 тыс. рублей в 2023 году, 1 811 859,9 тыс. рублей в 2024 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 планируется рост поступлений налога, взимаемого с связи с применением упрощенной системы налогообложения, на (+) 63 568,6 тыс. рублей в 2022 году.

3) Принятие решений Думы города¹⁷, поэтапно с 01.01.2019 увеличивающих ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога, в связи с чем планируется дополнительное поступление указанных налогов в сумме (+) 134 735,1 тыс. рублей в 2022 году, (+) 78 708,4 тыс. рублей в 2023 году, (+) 119 038,2 тыс. рублей в 2024 году.

4) Принятие решения Думы города от 01.07.2021 № 780-VI ДГ «О внесении изменения в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога», согласно которому организациям в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, предоставлено освобождение от уплаты налога в размере 50%. В результате указанного сумма налоговых льгот

¹⁷ 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».

(налоговых расходов) составила 12,0 млн. рублей в 2022 году, 13,6 млн. рублей в 2023 году, 15,3 млн. рублей в 2024 году.

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

Динамика и структура доходов бюджета города на 2020-2024 годы представлены на рисунке 5 и в таблице 3, из которых видно, что на период 2022-2024 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 2022 году прогнозируется рост общего объема доходов на (+) 17,3 % по сравнению с 2020 годом за счет всех источников доходов, за исключением неналоговых доходов.

рисунк 5



По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года прогнозируемые доходы в 2022 году увеличатся на (+) 7,9 % и составят 35 380 256,2 тыс. рублей. Рост общего объема доходов обеспечивается в основном за счет увеличения налоговых доходов на (+) 21,2 % и безвозмездных поступлений в виде субсидий на (+) 46,5 %.

Структура доходов в планируемом периоде по сравнению с 2020 годом существенно не изменится. Основную массу доходной части бюджета города в 2022 году составят налоговые доходы и субвенции на исполнение государственных полномочий с долей в общем объеме доходов 35,9 % и 39,8 % соответственно. Доля межбюджетных субсидий в 2022 году составит 19,9 %, что на 10,5 процентных пунктов превышает уровень 2020 года. К 2024 году по сравнению с уровнем 2020 года доли субсидий и неналоговых доходов сократятся до 43,1 % (с 43,5 %) и 3,1 % (с 3,8 %) соответственно при одновременном росте уровней налоговых доходов и субсидий до 43,1 % (с 37,4 %) и 9,6 % (с 9,4 %) соответственно. Поступление дотаций в 2024 году не планируется, их доля в 2020 году составляла 3,3 % доходов.

Динамика и структура доходов бюджета города на 2020-2024 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2020 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2021 году		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2022г. от ожидаемого исполнения 2021г.
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	2022 год		2023 год		2024 год		
						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	11 284 166,0	37,4%	10 475 723,9	31,9%	12 691 420,5	35,9%	12 665 001,9	39,3%	13 793 821,1	43,1%	2 215 696,6
2.	Неналоговые доходы	1 141 393,8	3,8%	1 053 306,0	3,2%	997 558,7	2,8%	1 010 326,0	3,1%	997 453,8	3,1%	-55 747,3
3.	Дотации	996 814,4	3,3%	1 927 892,4	5,9%	105 785,3	0,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-1 822 107,1
4.	Субсидии	2 834 322,5	9,4%	4 809 740,6	14,7%	7 045 249,3	19,9%	4 270 016,4	13,3%	3 065 641,6	9,6%	2 235 508,7
5.	Субвенции	13 109 989,0	43,5%	14 063 041,6	42,9%	14 090 356,9	39,8%	13 801 143,3	42,8%	13 805 116,5	43,1%	27 315,3
6.	Иные межбюджетные трансферты	833 317,8	2,8%	489 397,2	1,5%	438 059,1	1,2%	453 359,8	1,4%	349 748,4	1,1%	-51 338,1
7.	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 963,1	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
8.	Прочие безвозмездные поступления	30,0	0,0%	73,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-73,0
9.	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	44 468,0	0,1%	4 490,2	0,0%	19 755,5	0,1%	19 755,5	0,1%	19 755,5	0,1%	15 265,3
10.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-94 100,1	-0,3%	-20 556,0	-0,1%	-7 929,1	0,0%	-7 929,1	0,0%	-7 929,1	0,0%	12 626,9
	ВСЕГО	30 152 364,5	100%	32 803 108,9	100%	35 380 256,2	100%	32 211 673,8	100%	32 023 607,8	100%	2 577 147,3

2.2. Налоговые доходы в 2022 году прогнозируются в сумме 12 691 420,5 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 35,9%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года в 2022 году планируется рост налоговых доходов на (+) 2 215 696,6 тыс. рублей или на (+) 21,2%, что связано, в основном, с заменой на период 2022-2024 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. Решениями Думы города по данным местным налогам для отдельных категорий граждан и организаций установлены налоговые льготы, которые согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ являются налоговыми расходами бюджета. В 2022 году налоговые расходы оцениваются в размере 56 565,5 тыс. рублей, в 2023 году – 58 597,1 тыс. рублей, в 2024 году – 21 293,5 тыс. рублей (таблица 4).

таблица 4

Налоговые расходы бюджета города в 2020-2024 годах

(тыс. рублей)

Основание предоставления налоговых льгот	2020 год (факт)		2021 год (оценка)		2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на имущество физических лиц, решение Думы города от 30.10.2014 № 601-IV ДГ	81 602,3	98,8%	138 213,0	99,5%	43 765,7	77,4%	44 183,2	75,4%	5 051,3	23,7%
Земельный налог, решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ, в том числе:	1 013,4	1,2%	745,5	0,5%	12 799,8	22,6%	14 413,9	24,6%	16 242,2	76,3%
физические лица	218,6	0,2%	127,1	0,1%	139,8	0,2%	153,8	0,3%	169,2	0,8%
организации	794,8	1,0%	618,4	0,4%	12 660,0	22,4%	14 260,1	24,3%	16 073,0	75,5%
ВСЕГО	82 615,7	100,0%	138 958,5	100,0%	56 565,5	100,0%	58 597,1	100,0%	21 293,5	100,0%

2.3. Неналоговые доходы в 2022 году прогнозируются в сумме 997 558,7 тыс. рублей, что на (-) 55 747,3 тыс. рублей или на (-) 5,3% ниже уровня ожидаемого исполнения в 2021 году. В 2024 году прогнозируемый объем неналоговых доходов (997 453,8 тыс. рублей) сопоставим с уровнем 2022 года.

Большую часть неналоговых доходов в 2022 году - 577 287,6 тыс. рублей или 57,9% - составляют доходы в виде арендной платы за пользование имуществом. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года прогнозируемый в 2022 году объем доходов сократится на (-) 1,5% или на (-) 8 930,8 тыс. рублей.

Анализ отдельных видов неналоговых доходов показал следующее.

В таблице 5 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 2022 году из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций девяти хозяйственных обществ планируется получение доходов (дивидендов) только по акциям четырех обществ на общую сумму 19 884,8 тыс. рублей. В 2021 году доходность¹⁸ имеющихся пакетов акций составила:

- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,11 рублей на 1 рубль вложений;
- ООО «Городской рынок» - менее 1 копейки на 1 рубль вложений.

Прогнозным планом приватизации на 2021-2023 годы¹⁹ планируется приватизация в 2021 году акций АО «Агентство воздушных сообщений», в 2022 году – акций ПАО «Сургутнефтегаз».

таблица 5

Динамика поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в доход бюджета города в 2017-2024 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений муниципального образования по состоянию на:				Поступление дивидендов							
		01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	Факт				План			
						2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год (ожидаемое)	2022 год	2023 год	2024 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	-	210,0	420,0	560,0	654,5	-	Приватизированы в 2020 году		
2	ПАО "Сургутнефтегаз"	79 947,5	79 947,5	79 947,5	79 947,5	7 249,7	7 853,9	7 853,9	7 853,9	8 458,1	8 216,4	Включены в прогнозный план приватизации на 2022 год	
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	3 247,1	4 567,1	3 509,3	2 777,2	-	Включены в прогнозный план приватизации на 2021 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	377 438,2	377 438,2	-	-	175,5	9 895,7	-	4 947,9	4 947,9	4 947,9
7	АО "Югорская лизинговая компания"	1 550,0	1 550,0	1 550,0	1 550,0	-	-	-	-	-	-	-	-
8	АО "Новые технологии в строительстве"	40 000,0	40 000,0	40 000,0	7 380,0	-	-	-	-	-	-	-	-
9	АО "Сургутская ипотечная компания"	990,0	-	-	-	-	-	Ликвидировано 31.05.2018					
10	АО "Центральная аптека"	41 019,0	41 019,0	41 019,0	41 019,0	-	-	-	-	-	6 380,3	6 380,3	6 380,3
11	ООО «Городской рынок»	-	-	-	76 363,8	-	-	-	-	340,2	340,2	340,2	340,2
	Всего	620 857,4	619 867,4	641 532,6	685 171,4	10 793,1	13 039,5	12 098,7	21 181,3	8 798,3	19 884,8	11 668,4	11 668,4

¹⁸ Отношение суммы дивидендов, полученных в 2021 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2021.

¹⁹ 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» (в редакции от 28.10.2021).

В таблице 6 представлена информация о динамике доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2018-2024 годах.

таблица 6

Динамика доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2018-2024 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Кассовые поступления						Ожидаемые поступления 2021 года (по факту поступлений)		Норматив отчислений на 2022-2024 годы ²⁰ , %	Доходы				
		2018 год		2019 год		2020 год		размер, %	сумма		размер, %	сумма	2022 год	2023 год	2024 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%	565,0	1%	164,3	164,3	164,3		
2	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	освобождено от уплаты		5%	712,6	5%	789,1	5%	-	1%	29,9	29,9	29,9		
3	СГМУСП "Северное"	Находится в стадии ликвидации с 21.01.2015													
4	СГМУЭП "Горсвет"*	15%	-	15%	755,0	15%	497,7	15%	827,6	15%	337,9	337,9	-		
5	СГМУП "СКЦ "Природа"	освобождено от уплаты		15%	430,6	15%	4 685,7	15%	4 454,1	15%	2 379,0	2 379,0	2 379,0		
6	СГМУП "Городской рынок"	15%	-	15%	-	Преобразовано в ООО 20.07.2020									
7	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	15%	1 956,4	15%	1 316,6	15%	986,8	15%	1 292,1	15%	875,0	875,0	875,0		
8	СГМУП "БТИ"	15%	88,9	15%	105,9	Находится в стадии ликвидации с 24.11.2020									
9	СГМУП "Горводоканал"	15%	-	15%	-	15%	2 787,3	15%	5 496,5	15%	3 477,0	3 477,0	3 477,0		
10	СГМУП "Городские тепловые сети"	15%	-	15%	11 711,7	15%	9 105,7	15%	-	15%	331,7	331,7	331,7		
11	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	15%	864,8	15%	-	15%	81,3	15%	-	Включено в прогнозный план приватизации на 2021 год					
12	СГМУП "Тепловик"	15%	-	15%	-	Признано банкротом 22.11.2020, открыто конкурсное производство									
13	СГМУП "Коммунальное предприятие"	Находится в стадии ликвидации с 13.08.2018													
	ВСЕГО		2 910,1		15 934,5		20 172,1		12 635,3		7 594,8	7 594,8	7 256,9		

* согласно решению Думы города от 28.05.2021 № 746-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов» в 2023 году планируется преобразование в хозяйственное общество СГМУЭП «Горсвет», доходы на 2024 год не запланированы

Согласно данным таблицы 6 в 2021 году поступила часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 12 635,3 тыс. рублей (или 93,3% плана) от 5 МУП из 13 существующих. Три предприятия находятся в стадии ликвидации, одно преобразовано в общество с ограниченной ответственностью, одно признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное производство. На 2022 год планируется сокращение отчислений от прибыли МУП по сравнению с 2021 годом на (-) 39,9%, при этом по сравнению с 2018 годом – рост в 2,6 раза. Планируемое сокращение доходов обосновано усреднением за три отчетных года суммы прибыли предприятий, являющейся базой для расчета доходов.

Доходы от реализации имущества (кроме акций) согласно утвержденному прогнозному плану приватизации планируются в сумме 933,9 тыс. рублей в 2022 году, 590,7 тыс. рублей в 2023 году.

Думой города принято решение от 26.11.2021 № 27-VII ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 28.05.2021 № 746-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов». Указанным решением дополнительно предусмотрена приватизация в 2022 году одного объекта недвижимого имущества с земельным участком под ним (банно-

²⁰ Решение Думы города от 30.06.2021 № 769-VI ДГ «О нормативах отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

прачечный комплекс) и 32 объектов движимого имущества. В бюджете города на 2022 год доходы от приватизации указанных объектов не учтены.

Учитывая изложенное, предлагаем департаменту имущественных и земельных отношений (далее – ДИИЗО) определить среднюю рыночную стоимость имущества согласно пункту 12 методики прогнозирования²¹, после чего при уточнении бюджета города на 2022-2024 годы как ГАДБ принять меры по корректировке доходов на 2022 год от приватизации имущества, находящегося в казне.

При планировании отдельных неналоговых доходов бюджета города на 2022-2024 годы учтен возврат дебиторской задолженности предыдущих периодов (просроченной задолженности по результатам претензионно-исковой работы) на уровне доли взысканной задолженности в предшествующем финансовом году.

2.4. 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 2022 году в сумме 21 679 450,6 тыс. рублей, в 2023 году – 18 524 519,5 тыс. рублей и в 2024 году – 17 220 506,5 тыс. рублей. Проектируемые объемы межбюджетных трансфертов соответствуют объемам, утвержденным законом ХМАО-Югры от 25.11.2021 № 85-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

На 2022 год субсидии из бюджета ХМАО-Югры на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения доведены в сумме 7 045 249,3 тыс. рублей, что на (+) 1 365 580,2 тыс. рублей или на (+) 24% больше уровня, утвержденного решением Думы города № 686-VI ДГ²² на 2021 год. Информация об изменении структуры и объема субсидий представлена укрупненно в таблице 7.

таблица 7

Информация о составе субсидий, предоставляемых из вышестоящего бюджета, в 2021-2022 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2021 год (РД № 686-VI ДГ в ред. от 23.09.2021)	2022 год	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
	<i>Субсидии, из них:</i>	5 679 669,1	7 045 249,30	1 365 580,20	24,0
1.	на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	982 996,40	817 247,20	-165 749,20	-16,9
2	на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	355 583,00	394 137,80	38 554,80	10,8
3	на строительство, реконструкцию, приобретение общеобразовательных организаций, а также создание новых мест	1 669 312,70	1 182 091,40	-487 221,30	-29,2
4	на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений, в том числе сокращение непригодного для проживания жилищного фонда	2 215 186,70	1 601 690,40	-613 496,30	-27,7
5	на реализацию программ формирования современной городской среды, благоустройство территории	179 547,80	88 246,60	-91 301,20	-50,9
6	на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов	0,00	1 744 665,30	1 744 665,30	100,0
7	на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений спорта	0,00	553 237,50	553 237,50	100,0
8	на создание берегоукрепительных сооружений	0,00	428 800,00	428 800,00	100,0
9	прочие	277 042,50	235 133,10	-41 909,40	-15,1

²¹ Приказ ДИИЗО от 23.09.2021 № 1.

²² Решение Думы города от 22.12.2020 № 686-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов».

Субвенции на исполнение государственных полномочий запланированы на 2022 год в сумме 14 090 356,9 тыс. рублей. Их прирост по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года составит (+) 286 156,0 тыс. рублей или (+) 2,1%.

Объем доведенных иных межбюджетных трансфертов на 2022 год составит 438 059,1 тыс. рублей, что на (-) 34 360,1 тыс. рублей или на (-) 7,3% ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

2.5. В ходе экспертизы проекта бюджета города на 2022-2024 годы осуществлен анализ методик прогнозирования ГАДБ, по результатам которого необходимо отметить следующее.

Согласно статье 160.1 Бюджетного кодекса РФ ГАДБ утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет (далее – методика прогнозирования) в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ. Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574²³ определены общие требования к методике прогнозирования (далее – Общие требования). С 30.09.2021 вступили в силу изменения, внесённые в Общие требования постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557, согласно которым:

- утверждена форма методики прогнозирования;
- органам местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия ГАДБ, рекомендовано в случаях внесения изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, а также в нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований в части формирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разрабатывать и утверждать по согласованию с финансовым органом правовые акты о внесении изменений в методики прогнозирования в сроки, которые согласованы с финансовым органом.

ГАДБ города соответствующие изменения в методики прогнозирования не внесены.

Учитывая изложенное, предлагаем:

- департаменту финансов Администрации города (далее – департамент финансов, финансовый орган) определить и согласовать с ГАДБ срок для актуализации действующих методик прогнозирования согласно изменениям, внесенным в Общие требования постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557;

- ГАДБ разработать и утвердить по согласованию с финансовым органом правовые акты о внесении изменений в методики прогнозирования в целях приведения их в соответствие с Общими требованиями.

3. Дефицит бюджета города на 2022-2024 годы и источники его финансирования

Частью 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2022 год в сумме 1 312 006 459,84 рубля или на уровне 11,2 % 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 2022 год превышает ограничения (10 %) в

²³ Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

пределах суммы поступлений от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 8). Обращаем внимание, что статьёй 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета установлена обязанность уполномоченных органов исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

таблица 8

**Дефицит бюджета города и источники его внутреннего финансирования в
2022-2024 годах**

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год
	1	2	3	4
1.	Доходы	35 380 256 165,19	32 211 673 833,90	32 023 607 764,94
2.	Расходы	36 692 262 625,03	32 740 721 183,74	31 569 734 884,50
3.	Дефицит (-), профицит (+)	-1 312 006 459,84	-529 047 349,84	+453 872 880,44
4.	Отчисления НДС по дополнительным нормативам	1 973 599 400,00	1 382 944 200,00	1 811 859 900,00
5.	Безвозмездные поступления	21 691 276 928,60	18 536 345 828,60	17 232 332 828,60
6.	Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам	11 715 379 836,59	12 292 383 805,30	12 979 415 036,34
7.	Уровень дефицита бюджета, %	11,2%	4,3%	-3,5%
8.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	1 312 006 459,84	529 047 349,84	-453 872 880,44
8.1.	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе	842 833 349,84	484 833 349,84	-455 802 880,44
8.1.1.	<i>привлечение кредитов от кредитных организаций, из них:</i>	<i>4 790 880 000,00</i>	<i>2 270 190 000,00</i>	<i>1 545 789 882,32</i>
8.1.2.	<i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i>	<i>-3 948 046 650,16</i>	<i>-1 785 356 650,16</i>	<i>-2 001 592 762,76</i>
8.2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
8.3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в том числе:	0,00	0,00	0,00
8.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	469 173 110,00	44 214 000,00	1 930 000,00
8.4.1.	<i>средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:</i>	<i>424 959 110,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8.4.1.1.	ПАО «Сургутнефтегаз»	424 959 110,00	0,00	0,00
8.4.2.	<i>возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города, из них:</i>	<i>44 214 000,00</i>	<i>44 214 000,00</i>	<i>1 930 000,00</i>
8.4.2.1	СГМУП «Горводоканал»	44 214 000,00	44 214 000,00	1 930 000,00

На 2023 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 529 047 349,84 рубля. Уровень дефицита бюджета на 2023 год составит 4,3 % от общего годового объёма доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году предлагается утвердить профицит бюджета в сумме 453 872 880,44 рубля.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2022-2024 годы планируются к утверждению частью 4 проекта решения о бюджете. Информация об источниках

финансирования дефицита бюджета на 2022-2024 годы представлена в строках 8.1-8.4 таблицы 8.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В 2022-2024 годах источниками финансирования дефицита бюджета будут являться:

1) Кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

Проектом решения о бюджете предусмотрено:

- привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году на общую сумму 4 790 880 000,00 рублей, в 2023 году – 2 270 190 000,00 рублей, в 2024 году – 1 545 789 882,32 рубля;

- погашение кредитов кредитных организаций в 2022 году на общую сумму 3 948 046 650,16 рубля, в 2023 году – 1 785 356 650,16 рубля, в 2024 году – 2 001 592 762,76 рубля.

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

Расхождения между программой муниципальных внутренних заимствований (приложение 9 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 положениями²⁴ статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

2) Возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованием, информация о которых представлена в таблице 9.

таблица 9

Информация о возврате в 2022-2024 годах бюджетных кредитов, предоставленных ранее из средств бюджета города Сургута

Наименование	Объем предоставленного бюджетного кредита	Срок окончания договора, год	Ожидаемый остаток задолженности на 01.01.2022	Погашение задолженности согласно графикам возврата			Ожидаемый остаток задолженности на 01.01.2025 (гр.4 – гр.5 – гр.6 – гр.7)
				2022 год	2023 год	2024 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
СГМУП «Горводоканал»	522 233 054,30	2024	90 358 000,00	44 214 000,00	44 214 000,00	1 930 000,00	0,00
Программа «Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей»	45 000 000,00	2021	112 082,00	0,00	0,00	0,0	112 082,00
Итого	567 233 054,30		90 470 082,00	44 214 000,00	44 214 000,00	1 930 000,00	112 082,00

Ожидаемый остаток задолженности по кредитам, предоставленным из бюджета города, по состоянию на 1 января 2022 года составит 90 470 082,00 рубля, где основная часть – это задолженность СГМУП «Горводоканал» в сумме 90 358 000,00 рублей.

²⁴ 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.

Согласно проекту бюджета в течение 2022-2024 годов СГМУП «Горводоканал» в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита обеспечит погашение задолженности в полном объеме.

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 112 082,00 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 соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденным решением Думы города от 28.05.2021 № 746-VI ДГ, проектом решения предусмотрено обеспечение финансирования дефицита бюджета в 2022 году за счет продажи наиболее ликвидных акций акционерного общества ПАО «Сургутнефтегаз» на сумму 424 959 110,00 рублей (таблица 10).

таблица 10

Информация о планируемых поступлениях от продажи акций в 2022 году

(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	
1	2	3	4	5
ПАО «Сургутнефтегаз»	35,17	12 083 000	0,0278	424 959 110,00

Расчёт суммы поступлений в 2022 году выполнен в соответствии с разделом III Методики прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета департамента имущественных и земельных отношений Администрации города, утвержденной приказом ДИиЗО от 23.09.2021 № 1, на основании следующих данных.

Муниципальному образованию принадлежит 12 083 000 обыкновенных акций публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз», что составляет 0,0278 % от общего количества акций. Сумма финансовых вложений муниципального образования в акции общества составила 79 947,5 тыс. рублей²⁵.

Данная организация является публичным²⁶ акционерным обществом, работает стабильно, ежегодно перечисляет дивиденды по результатам деятельности. Например, в 2018-2020 годах в бюджет города поступили дивиденды от акционерного общества на сумму 7 853,9 тыс. рублей ежегодно (каждый 2-ой рубль).

²⁵ Информация изложена на основании бюджетной отчетности за 2017-2020 годы (ф.0503171, ф.0503174).

²⁶ Публичное общество вправе проводить размещение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в его акции, посредством открытой подписки (статья 7 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

К сведению, на момент подготовки настоящего заключения средневзвешенная арифметическая цена акции ПАО «Сургутнефтегаз» на Московской бирже²⁷ составила 39,55 рубля/акция, что на (+) 4,38 рубля выше цены, применённой при расчёте поступлений от продажи акций, что свидетельствует о низкой волатильности акций.

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

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики политика муниципальных заимствований в планируемом периоде будет ориентирована на необходимость финансового обеспечения инвестиционной составляющей в целях решения стоящих перед городом задач 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.

Управление муниципальным долгом осуществляется Администрацией города в соответствии с пунктом 4 статьи 101 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Устава городского округа²⁸.

Динамика объёма муниципального внутреннего долга за 2008-2024 годы представлена на рисунке 6.

рисунок 6
(млн. рублей)



Во исполнение положений пункта 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ частью 16 проекта решения о бюджете предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга:

- по состоянию на 01.01.2023 в сумме 3 182 694 412,79 рубля (за 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 842 833 349,84 рубля или на (+) 36,0 %);

²⁷ https://www.moex.com/ru/marketdata/#/group=4&collection=3&boardgroup=57&data_type=current&mode=groups&sort=SHORTNAME&order=asc.

²⁸ Устав городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

- по состоянию на 01.01.2024 – 3 667 527 762,63 рубля (за 2023 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 484 833 349,84 рубля или на (+) 15,2 %);

- по состоянию на 01.01.2025 – 3 211 724 882,19 рубля (за 2024 год муниципальный внутренний долг уменьшится на (-) 455 802 880,44 рубля или на (-) 12,4 %).

Информация о размерах верхнего предела муниципального внутреннего долга и движении долговых обязательств представлена в таблице 11.

Структура муниципального долга на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ. Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

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 17 проекта решения о бюджете.

Следует отметить, что программой муниципальных внутренних заимствований предлагается установить предельный срок погашения долговых обязательств «до 7 лет». Указанное не является нарушением бюджетного законодательства. Однако, проектом бюджета погашение привлекаемых заимствований в новом бюджетном цикле предполагается в меньшем объёме, чем привлечение (строка 1.11 таблицы 11), что отражается на увеличении верхнего предела муниципального долга (рисунок 6, таблица 11). Согласно пояснению департамента финансов кредиты кредитных организаций, планируемые к привлечению на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, предполагаются сроком до 7 лет с льготным периодом первые 3 года в целях обеспечения равномерной долговой нагрузки. Льготный период обозначает освобождение заемщика от уплаты основного долга в течение установленного муниципальным контрактом времени. Аналогичная форма кредита была применена при привлечении кредита ПАО «Сбербанк» в 2018 году на сумму 350,00 млн. рублей (МК от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018). Наличие льготного периода будет предусмотрено в конкурсной документации при размещении заявки на получение кредита.

В ходе анализа программы муниципальных внутренних заимствований обращено внимание, что в течение трёх финансовых лет неоднократно будут осуществляться выборки по возобновляемым кредитным линиям (далее – ВКЛ). Департамент финансов пояснил, что ВКЛ планируются исходя из ожидаемых кассовых разрывов в течение финансового года, а количество оборотов также планируется исходя из необходимости привлечения кредитов для обеспечения расходной части бюджета в течение финансового года и наличия возможности погашения ВКЛ с учетом динамики поступления доходов в течение финансового года. Данный механизм привлечения ВКЛ позволяет городу избежать возникновения кассовых разрывов, а также минимизировать процентные платежи по ВКЛ.

Информация о верхнем пределе муниципального внутреннего долга города Сургута и муниципальных внутренних заимствованиях в 2022-2024 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства / основания возникновения	Характеристика долгового обязательства (по состоянию на 01.07.2021)				Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2022	Движение долгового обязательства в течение 2022 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2023	Движение долгового обязательства в течение 2023 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2024	Движение долгового обязательства в течение 2024 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2025
		форма	объем по договору (контракту)	процентная ставка	срок действия		образование	погашение		образование	погашение		образование	погашение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Кредиты от кредитных организаций		2 269 509,39			2 339 861,06	4 790 880,00	3 948 046,65	3 182 694,41	2 270 190,00	1 785 356,65	3 667 527,76	1 545 789,88	2 001 592,76	3 211 724,88
1.1.	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	невозобновляемая кредитная линия	350 000,00	7,91%	17.09.2025 (7 лет)	328 125,00	-	87 500,00	240 625,00	-	87 500,00	153 125,00	-	87 500,00	65 625,00
1.2.	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)	150 000,00	150 000,00	300 000,00	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	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)	150 000,00	450 000,00	450 000,00	150 000,00	-	150 000,00	-	-	-	-
1.4.	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)	150 000,00	450 000,00	450 000,00	150 000,00	-	150 000,00	-	-	-	-
1.5.	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-3/2020	возобновляемая кредитная линия	170 000,00	6,72428230236337%	03.02.2023 (3 года)	170 000,00	510 000,00	510 000,00	170 000,00	-	170 000,00	-	-	-	-
1.6.	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)	-	650 380,00	650 380,00	-	325 190,00	325 190,00	-	325 190,00	325 190,00	-
1.7.	Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 15.06.2021 № 08-МК-1/2021	возобновляемая кредитная линия	185 000,00	7,50944381%	14.06.2024 (3 года)	185 000,00	370 000,00	370 000,00	185 000,00	185 000,00	185 000,00	185 000,00	185 000,00	370 000,00	-
1.8.	Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 15.06.2021 № 08-МК-2/2021	возобновляемая кредитная линия	195 000,00	7,509443801%	14.06.2024 (3 года)	195 000,00	390 000,00	390 000,00	195 000,00	195 000,00	195 000,00	195 000,00	195 000,00	390 000,00	-
1.9.	Муниципальный контракт с ПАО "Промсвязьбанк" от 16.06.2021 № 08-МК-3/2021	невозобновляемая кредитная линия	414 319,39	7,652663444%	15.06.2024 (3 года)	331 736,06	-	165 166,65	166 569,41	-	127 666,65	38 902,76	-	38 902,76	-
1.10.	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 04.10.2021 № 08-МК-4/2021	возобновляемая кредитная линия	180 000,00	8,330207812%	03.10.2024 (3 года)	180 000,00	360 000,00	360 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	360 000,00	-
1.11.	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета		-	9,36%		500 000,00	1 460 500,00	215 000,00	1 745 500,00	1 385 000,00	215 000,00	2 915 500,00	660 599,88	430 000,00	3 146 099,88
2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов		-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Муниципальные гарантии		-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого		2 269 509,39			2 339 861,06	4 790 880,00	3 948 046,65	3 182 694,41	2 270 190,00	1 785 356,65	3 667 527,76	1 545 789,88	2 001 592,76	3 211 724,88

Однако в материалах к проекту бюджета расчет процентных платежей по муниципальному долгу рассчитан без учёта периодов погашения по ВКЛ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 19 проекта решения о бюджете в пределах ограничений, установленных статьей 111²⁹ Бюджетного кодекса РФ:

- на 2022 год в сумме 292 457 544,78 рубля;
- на 2023 год – 312 498 047,42 рубля;
- на 2024 год – 349 983 974,19 рубля.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в отношении заимствований, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета в 2022-2024 годах, рассчитан с учетом процентной ставки в размере 9,36 %, которая превышает процентные ставки по заключенным муниципальным контрактам. Справочно, из 10 заключенных муниципальных контрактов минимальный размер процентной ставки составил около 6,7 %, максимальный – около 8,5 %. В связи с чем высока вероятность заключения контракта на привлечение кредита с процентной ставкой ниже 9,36 %. Учитывая изложенное, в случае заключения муниципальных контрактов с кредитными организациями по меньшим, чем 9,36 % ставкам, возникнут свободные бюджетные ассигнования, которые с целью соблюдения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств возможно направить по решению Думы города на обеспечение иных расходных обязательств муниципального образования.

5. Расходы бюджета города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

На 2022 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 36 692 262,6 тыс. рублей, на 2023 год – 32 740 721,1 тыс. рублей, на 2024 год – 31 569 734,9 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы бюджет города сформирован в программном формате. В 2022 году программные расходы бюджета составят 92,9 % общего объема расходов или в сумме 34 088 050,3 тыс. рублей, непрограммные – 7,1 % или 2 604 212,3 тыс. рублей (в основном, направленные на содержание органов местного самоуправления, дополнительные меры социальной поддержки, рисунок 7).

рисунок 7



²⁹ 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.

В 2022-2024 годах предполагается реализация 23 муниципальных программ, в том числе для реализации 1 муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья на период до 2024 года» бюджетные средства не потребуются. Основную долю в расходах бюджета – 51,4 % занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года». Значительно меньшую долю – 11,0 % расходов бюджета составляют расходы по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года», 9,5 % расходов бюджета – по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года» (рисунок 8).

рисунок 8

Расходы бюджета на 2022 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов



В соответствии со статьёй 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 рисунке 9 представлена информация о структуре расходов бюджета города на 2022 год в разрезе разделов классификации расходов, где наглядно видно, что наибольшую долю в расходах бюджета – 52,8 % занимают расходы по разделу 07 «Образование». Значительно меньше – 13,4 % расходов бюджета составляют расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 12,1 % расходов бюджета – по

разделу 04 «Национальная экономика», 7,2 % расходов бюджета – по разделу «Общегосударственные вопросы».

рисунок 9

Расходы бюджета на 2022 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета



В 2022 году расходы бюджета города, как и в предыдущих периодах, сохранят свою социальную направленность – 64,0 % расходов бюджета будут направлены на образование, культуру, спорт, социальную политику и другие социальные сферы³⁰.

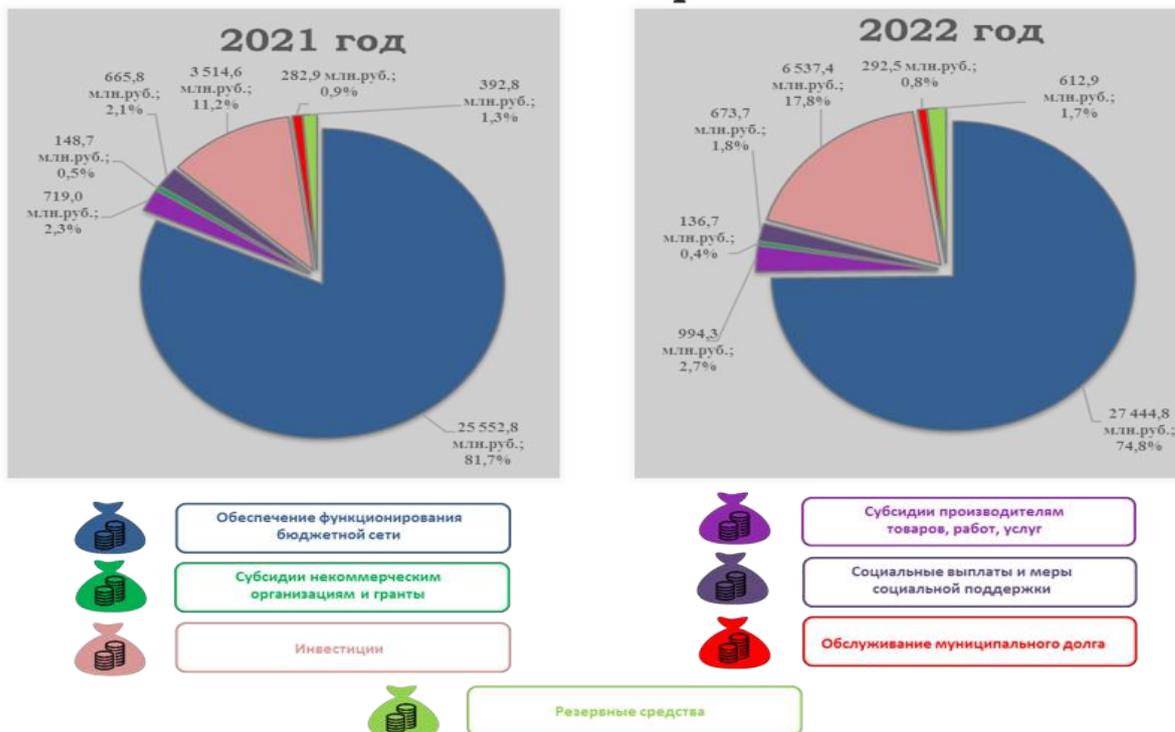
Расходы бюджета по социально значимым направлениям в 2021-2022 годах³¹ представлены на рисунке 10. На обеспечение функционирования бюджетной сети направлены 75 % расходов бюджета в 2022 году, что на 6 процентных пунктов меньше уровня 2021 года. При этом доля инвестиций в расходах бюджета возросла на 6 процентных пунктов, с 12 % в 2021 году до 18 % в 2022 году. Доля иных расходов бюджета существенно не изменилась.

В целом, за три года предлагается направить 8 909 551,6 тыс. рублей на реализацию шести портфелей проектов в сфере образования, жилья и городской среды, автомобильных дорог, культуры, малого и среднего предпринимательства и демографии. Реализация регионального портфеля «Экология» предполагается в рамках текущей деятельности Администрации города и муниципальных учреждений и включает мероприятия по очистке береговой линии от бытового мусора (рисунок 11).

³⁰ «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

³¹ Информация о бюджетных ассигнованиях по направлениям расходов отражена на основании материалов к проектам решений Думы города о бюджете городского округа город Сургут на 2021-2023, 2022-2024 годы.

Расходы бюджета на 2021-2022 годы по социально значимым направлениям



Наиболее крупным по финансовому обеспечению является портфель «Образование», на реализацию которого в 2022-2024 годах предлагается направить 4 550 162,8 тыс. рублей. В рамках данного портфеля планируется создать пять образовательных учреждений путем заключения концессионных соглашений (в микрорайонах города 5А, 30А, 34, 38, 39).

рисунок 11

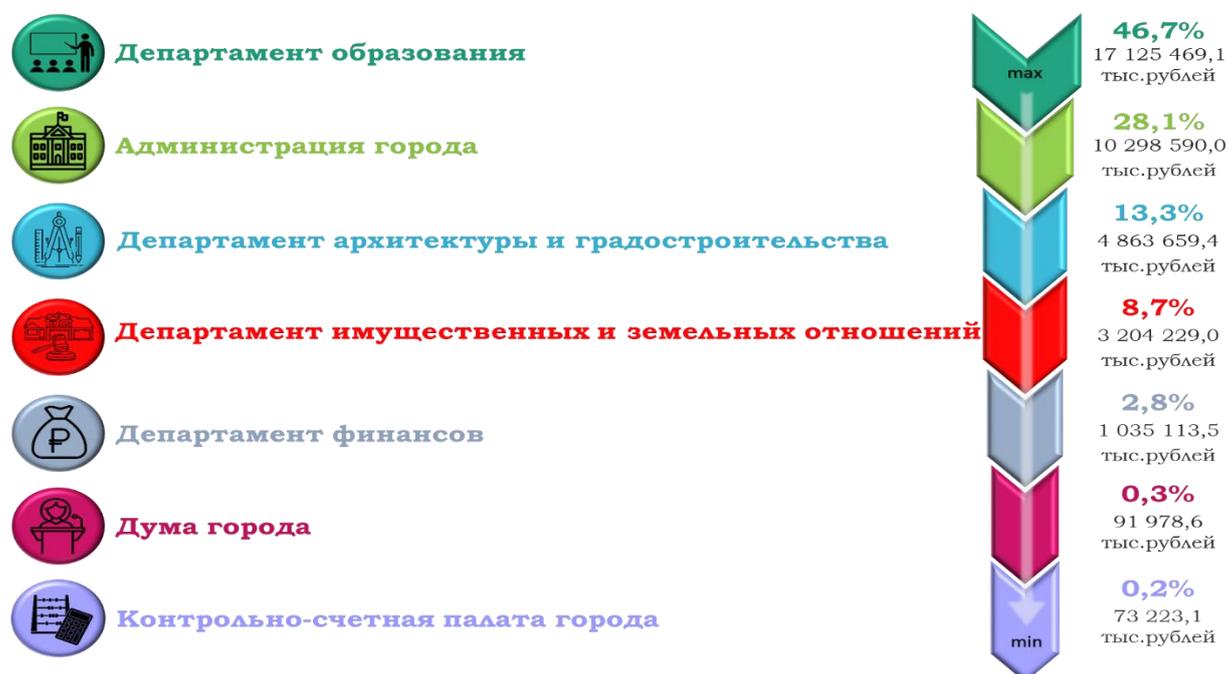
Расходы бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов на реализацию региональных портфелей проектов



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 (рисунок 12). В 2022-2024 годах проектом решения предлагается утвердить семь главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), что на одного ГРБС больше, чем в 2021 году в связи с принятием решения Думы города Сургута от 27.08.2021 № 790-VI ДГ³² и созданием нового структурного подразделения Администрации города со статусом юридического лица – ДИиЗО, которому переданы функции комитета по земельным отношениям, управления учета и распределения жилья, комитета по управлению имуществом и другие.

рисунок 12

Расходы бюджета на 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств



Четыре из семи ГРБС имеют подведомственные учреждения (таблица 12). По состоянию на 01.01.2021 в ведении Администрации города и её структурных подразделений находилось 128 муниципальных учреждений, при проектировании бюджета города учтено 126 муниципальных учреждений, что на 2 учреждения меньше, чем по состоянию на 01.01.2021, по следующим основаниям:

1) 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» (строка 1 таблицы 12);

³² Решение Думы города Сургута от 27.08.2021 № 790-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 01.03.2011 № 862-IV ДГ «О структуре Администрации города».

2) в целях оптимизации сети муниципальных образовательных учреждений на основании распоряжения Администрации города от 16.12.2020 № 2054 осуществлена реорганизация муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 18 «Мишутка» в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 21 «Светлячок» (строка 2 таблицы 12).

таблица 12

Информация о количестве подведомственных Администрации города и её структурным подразделениям муниципальных учреждений

№ п/п	Главный распорядитель бюджетных средств	Тип учреждений	По состоянию на 01.01.2021 согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год	согласно проекту бюджета			Отклонение
				на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	
1	2	3	4	5	6	7	8 = гр.7 –гр.4
1	Администрация города	казенные	14	11	11	11	-3
		бюджетные	18	18	18	18	-
		автономные	9	9	9	9	-
		<i>Всего</i>	<i>41</i>	<i>38</i>	<i>38</i>	<i>38</i>	<i>-3</i>
2	департамент образования Администрации города	казенные	3	3	3	3	-
		бюджетные	77	76	76	76	-1
		автономные	6	6	6	6	-
		<i>Всего</i>	<i>86</i>	<i>85</i>	<i>85</i>	<i>85</i>	<i>-1</i>
3	департамент архитектуры и градостроительства Администрации города	казенные	1	1	1	1	-
4	департамент имущественных и земельных отношений Администрации города	казенные		2	2	2	+2
<i>ИТОГО:</i>			<i>128</i>	<i>126</i>	<i>126</i>	<i>126</i>	<i>-2</i>

Кроме того, в результате структурных преобразований в Администрации города с 01.01.2022 в введение ДИиЗО закрепляются два муниципальных казенных учреждения «Казна городского хозяйства» и «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» (строки 1, 4 таблицы 12).

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

I. Перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города на общую сумму 50 862 950,25 рубля (таблица 13) в связи с необоснованным планированием расходов на осуществление строительного контроля по отдельным объектам капитальных вложений, необоснованным завышением сметной стоимости ремонтов некоторых объектов социальной сферы в результате неверного применения индексов перевода или неприменения понижающих коэффициентов, использованием неверных тарифов на отдельные услуги, наличием неподтвержденной потребности, в том числе приобретаемого количества товаров/услуг, ошибками в расчётах и другими причинами.

таблица 13
(рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2022 год	2023 год	2024 год	Итого
1.	Администрация города	13 780 462,23	1 919 433,80	1 518 612,25	17 218 508,28
2.	департамент имущественных и земельных отношений	5 949 754,86	296 654,31	31 344,00	6 277 753,17
3.	департамент архитектуры и градостроительства	11 221 833,20	0,00	128 930,00	11 350 763,20
4.	департамент финансов	15 254 365,08	593 347,12	168 213,40	16 015 925,60
	<i>Итого</i>	<i>46 206 415,37</i>	<i>2 809 435,23</i>	<i>1 847 099,65</i>	<i>50 862 950,25</i>

II. Переместить расходы бюджета на общую сумму 2 046 977 703,13 рубля, в том числе:

1) в сумме 2 037 272 613,75 рубля, из них в 2022 году в сумме 88 072 450,00 рублей, в 2023 году – 738 292 507,83 рубля, в 2024 году – 1 210 907 655,92 рубля, в целях соблюдения положений пункта 48.4.3.5 приказа Минфина РФ № 85н³³ с КВР³⁴ 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в части исполнения отдельных обязанностей концедента по оплате инвестиционных платежей без изменения целевого направления расходования средств на КВР 410 «Бюджетные инвестиции»;

2) в сумме 9 705 089,38 рубля, в том числе в 2023 году в сумме 4 961 044,69 рубля, в 2024 году в сумме 4 744 044,69 рубля, предусмотренные на финансирование предоставления мер социальной поддержки учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций согласно решению Думы города № 569-V ДГ³⁵ (КБК 043 1003 03.2.01.72600 610, 043 1003 03.3.01.72600 620, 043 1003 03.0.01.72600 620, 040 1003 04.3.01.72600 610) на статью расходов «Средства, иным образом зарезервированные в бюджете города в соответствии с действующим законодательством, с целью последующего их распределения между главными распорядителями бюджетных средств при наступлении установленных условий» (КБК 050 0113 02.0.03.20640 870) до внесения изменений в решение Думы города № 569-V ДГ.

III. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1) В целях приведения в соответствие со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Общими требованиями:

- департаменту финансов Администрации города определить и согласовать с ГАДБ срок для актуализации действующих методик прогнозирования согласно изменениям, внесенным в Общие требования постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557;

- ГАДБ разработать и утвердить по согласованию с финансовым органом правовые акты о внесении изменений в методики прогнозирования.

³³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

³⁴ Здесь и далее по тексту под КВР понимается код вида расходов.

³⁵ Решение Думы города от 02.10.2014 № 569-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций за счет средств бюджета города» (далее - решение Думы города № 569-V ДГ).

2) Согласно пункту 12 методики прогнозирования ДИиЗО определить среднюю рыночную стоимость одного объекта недвижимого имущества с земельным участком под ним (банно-прачечный комплекс), решение о приватизации которого в 2022 году принято Думой города от 26.11.2021 № 27-VII ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 28.05.2021 № 746-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов», и при уточнении бюджета города на 2022-2024 годы как ГАДБ принять меры по корректировке доходов на 2022 год от приватизации имущества, находящегося в казне.

3) Поскольку отдельные меры социальной поддержки граждан, предусмотренные действующими решениями Думы города³⁶, не обеспечены финансированием как в 2022-2024 годах, так и в текущем 2021 году, а также учитывая принцип безусловного исполнения расходных обязательств социального характера, провести анализ действующих решений Думы города, предусматривающих меры социальной поддержки граждан, на предмет необходимости, целесообразности и возможности применения, по результатам которого инициировать отмену или актуализацию решений Думы города либо обеспечение их соответствующим финансированием.

4) В отношении АПК «Безопасный город»:

- обеспечить контроль за решением вопроса о безвозмездной передаче в государственную собственность систем видеонаблюдения, направленных на повышение безопасности дорожного движения, либо обратиться в субъект Российской Федерации по вопросу софинансирования расходов на содержание муниципального имущества, используемого в целях осуществления государственных полномочий;

- после получения ответа от Департамента дорожного хозяйства и транспорта ХМАО-Югры по вышеуказанному вопросу направить его в адрес Контрольно-счетной палаты.

IV. Обращаем внимание на следующее.

1) С 01.01.2022 вступает в силу постановление Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г.», согласно которому предельная величина базы для исчисления страховых взносов подлежит индексации в 1,069 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации. В связи с чем бюджетных ассигнований на страховые взносы может потребоваться в большем объеме, чем предусмотрено проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

2) Планирование ДАиГ бюджетных ассигнований на выполнение проектно-исследовательских работ (далее – ПИР) в 2022 году по 3 объектам на общую сумму 15 425 130,43 рубля, а также по 7 объектам, по которым в 2021 году планируется завершить выполнение или корректировку ПИР, с ожидаемым исполнением на общую

³⁶ Например, решения Думы города от 27.12.2013 № 453-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки в виде предоставления субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан, проживающих на территории города, на 2014 - 2030 годы», от 29.12.2009 № 666-IV ДГ «О предоставлении компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде, от 07.12.2015 № 795-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки несовершеннолетних детей, зарегистрированных совместно с родителями в приспособленных для проживания строениях после 01.01.2012».

сумму 18 034 907,77 рубля в отсутствие расходов на строительные-монтажные работы (далее – СМР) в 2022-2024 годах содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения СМР может потребоваться её актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета.

3) В ходе проверки обоснования бюджетных ассигнований отдельных ГРБС выявлены превышения утвержденных распоряжением Администрации города от 30.07.2021 № 1222 нормативов по отдельным статьям расходов, что не соответствует положениям статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ, части 5 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказа департамента финансов Администрации города от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на очередной финансовый год и плановый период».

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендовала Думе города рассмотреть проект решения «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (с поправками) с учетом информации и предложений, изложенных в заключении от 10.12.2021 № КСП-01-17-65.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ³⁷ заключение от 10.12.2021 № КСП-01-17-65 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 10.12.2021 № КСП-01-17-65.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков

³⁷ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».