



Информация  
о результатах экспертно-аналитического  
мероприятия «Экспертиза и подготовка  
заключения на проект решения Думы города  
«О бюджете городского округа Сургут  
Ханты-Мансийского автономного округа –  
Югры на 2025 год и плановый период 2026-  
2027 годов»

Контрольно-счетной палатой города Сургута проведена экспертиза проекта решения Думы города «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в городском округе Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, 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.

Результаты экспертизы оформлены заключением от 10.12.2024 № КСП-01-17-66, которое направлено Главе города и в Думу города, его копия – в прокуратуру города.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 (в части бюджетной и налоговой политики), достижения национальных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», достижения стратегических целей развития города Сургута, изложенных в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года<sup>1</sup> (далее – Стратегия) и плане мероприятий по ее реализации<sup>2</sup>, прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов<sup>3</sup> (далее – Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый

<sup>1</sup> Решение Думы города от 08.06.2015 № 718-V ДГ «О стратегии социально-экономического развития города Сургута до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года».

<sup>2</sup> Постановление Администрации города от 02.07.2024 № 3402 «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Сургута до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года».

<sup>3</sup> Постановление Администрации города от 31.10.2024 № 5665 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов».

период 2026-2027 годов<sup>4</sup> (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и других документах стратегического планирования.

По результатам экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

Проект бюджета внесен Администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе. Проект бюджета направлен Думой города<sup>5</sup> для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату. В ходе экспертизы проекта бюджета дополнительно поступили<sup>6</sup> поправки к проекту решения о бюджете, которые учтены при подготовке 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.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведён анализ динамики основных параметров и характеристик бюджета города<sup>7</sup>, 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 2024 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.

### *1. Основные характеристики бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов*

В соответствии со статьями 169, 172 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 8 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основано на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на период до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года, одобренного постановлением Администрации города от 28.03.2024 № 1452, Прогнозе СЭР, бюджетном прогнозе на долгосрочный период<sup>8</sup>, проектах муниципальных программ.

Также при проектировании бюджета города в 2025 году учтены особенности, обусловленные Федеральным законом от 29.10.2024 № 367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году».

---

<sup>4</sup> Постановление Администрации города от 02.11.2024 № 5703 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов».

<sup>5</sup> Письмо Думы города от 18.11.2024 исх. № 18-02-1754/4.

<sup>6</sup> Письмо Думы города от 10.12.2024 исх. № 18-02-11871/4.

<sup>7</sup> 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 равнозначном контексте.

<sup>8</sup> Постановление Администрации города от 14.02.2022 № 1049 «Об утверждении бюджетного прогноза городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на долгосрочный период до 2030 года».

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики предусмотрено, что бюджетная и налоговая политика города на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов сохранит свою направленность на обеспечение стабильности и сбалансированности финансовой системы города, преемственности целей и задач, определенных в предыдущих бюджетных циклах, а также на создание условий для устойчивого социально-экономического развития города. Ключевыми ориентирами в среднесрочной перспективе являются рост доходного потенциала, повышение уровня собираемости доходов и эффективности муниципального управления, создание условий для развития малого и среднего бизнеса в городе.

Бюджетная политика в сфере расходов традиционно будет направлена на обеспечение мер, способствующих достижению национальных целей развития и приоритетов социально-экономического развития города.

Неизменными остаются приоритеты по исполнению социально значимых обязательств, обеспечению доступности и качества сферы услуг. В связи с чем, бюджетная политика будет направлена на обеспечение комплексной безопасности зданий, обновление материально-технической базы муниципальных учреждений, а также на создание новых объектов образования и спорта, в том числе в соответствии с концессионными соглашениями.

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.

В соответствии со статьёй 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз СЭР разработан на период 3 года (2025-2027 годы) согласно порядку, установленному постановлением Администрации города от 02.03.2016 № 1520 «Об утверждении порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на среднесрочный период, мониторинга и контроля его реализации».

Прогноз СЭР одобрен постановлением Администрации города от 31.10.2024 № 5665 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу города. Разработка Прогноза СЭР произведена с учетом итогов социально-экономического развития города за 2022-2023 годы и I полугодие 2024 года в двух вариантах: консервативном и базовом.

Прогнозирование доходной части бюджета осуществлялось исходя из действующих норм бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, правовой базы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры<sup>9</sup> и города Сургута, с применением базового варианта Прогноза СЭР, который исходит из благоприятных тенденций роста и восстановления сбалансированности экономики при безусловном выполнении принятых и принимаемых бюджетных обязательств.

Информация об отдельных значимых показателях социально-экономического развития города Сургута представлена в таблице 1.

---

<sup>9</sup> Далее – ХМАО – Югра.

**Информация об отдельных показателях социально-экономического развития  
города Сургута**

№ п/п	Наименование показателя	ед.изм.	2023 год	2024 год (ожидаемое)	2025 год	Прирост (% либо п.п)	2026 год	2027 год	2025 год (по прогнозу СЭР ХМАО- Югры <sup>10</sup> )
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Численность постоянного населения на конец периода	тыс.чел.	420,3	428,6	432,8	+1,0%	437,1	445,0	1 782,71 <sup>11</sup>
2.	Численность занятых в экономике на территории города	тыс.чел.	192,6	201,6	205,7	+2,0%	210,6	215,4	1 127,00
3.	Среднедушевые располагаемые денежные доходы населения (в месяц)	рублей	62 178	68 546	73 258	+6,9%	77 974	83 136	-
4.	Фонд оплаты труда работников крупных и средних организаций	млн.рублей	172 581,1	199 241,5	213 355,6	+7,1%	227 704,8	242 793,1	-
5.	Индекс потребительских цен	% к декабрю предыдущего года	104,6	105,1	104,0	-1,1	104,0	104,0	104,0
6.	Индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства по крупным и средним предприятиям	% к предыдущему году	92,0	100,2	101,3	1,1	101,8	102,8	103,0 <sup>12</sup>
7.	Индекс физического объема оборота субъектов малого предпринимательства	% к предыдущему году	115,0	100,5	100,8	0,3	100,6	100,8	-
8.	Индекс физического объема оборота розничной торговли по крупным и средним организациям	% к предыдущему году	106,9	110,2	104,5	-5,7	103,5	103,0	103,9
9.	Индекс физического объема оборота общественного питания по крупным и средним организациям	% к предыдущему году	130,0	112,0	104,0	-8,0	103,0	102,6	-
10.	Индекс физического объема платных услуг населению по крупным и средним организациям	% к предыдущему году	97,8	104,5	104,3	-0,2	102,7	102,5	104,42
11.	Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации (за исключением налогов на товары, регулярных платежей за пользование природными ресурсами)	млн.рублей	109 989,4	205 608,6	212 549,8	+3,4%	225 632,0	239 975,1	-

По данным таблицы 1 видно, что в 2025-2027 годах ожидается ежегодный прирост по таким показателям как численность постоянного населения на конец периода, численность занятых в экономике на территории города, среднедушевые располагаемые денежные доходы населения (в месяц), фонд оплаты труда работников крупных и средних организаций (строки 1-4 таблицы 1).

Следует отметить, что численность населения города составляет 24,3 % численности населения ХМАО - Югры (то есть каждый 4-ый живет в городе Сургуте), а численность занятых в экономике – 18,3 % аналогичного показателя по ХМАО - Югре (каждый 5-ый житель региона занят в экономике Сургута).

Индекс потребительских цен запланирован в размере 104,0 %, в таком же размере, как и по ХМАО-Югре (строка 5 таблицы 1).

В 2025-2027 годах прогнозируется прирост физического объёма отгруженных товаров, оборотов субъектов малого предпринимательства, торговли, общественного питания, платных услуг населению (строки 6-10 таблицы 1). При этом темпы роста физического объема в 2025 году по сравнению с 2024 годом замедлятся по обороту розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению.

<sup>10</sup> Одобрен распоряжением Правительства ХМАО - Югры от 10.10.2024 № 497-рп «О прогнозе социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

<sup>11</sup> Среднегодовая численность населения в среднегодовом исчислении.

<sup>12</sup> Индекс физического объёма валового регионального продукта.

В 2025 году поступление налогов и сборов с территории города Сургута в консолидированный бюджет Российской Федерации составит 212 548,8 млн. рублей, из них только 9 % поступит в бюджет муниципального образования.

Проектом бюджета предлагается утвердить *доходы* в сумме:

- 49 278,3 млн. рублей<sup>13</sup> в 2025 году (увеличение на (+) 9,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2024 года);

- 45 162,7 млн. рублей в 2026 году (уменьшение на (-) 8,4 % к уровню 2025 года);

- 46 965,4 млн. рублей в 2027 году (увеличение на (+) 4,0 % к уровню 2026 года).

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2019-2027 годы представлена в таблице 2.

таблица 2  
Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2019-2027 годы  
(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год*	2025 год**	2026 год**	2027 год**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Доходы	27 371,3	30 152,4	32 521,9	37 326,2	40 420,6	44 852,0	49 278,3	45 162,7	46 965,4
1.1	Цепные темпы роста доходов, %	112,8%	110,2%	107,9%	114,8%	108,3%	111,0%	109,9%	91,6%	104,0%
2.	Собственные доходы бюджета (доходы бюджета за исключением субвенций)	15 369,2	17 042,4	18 826,8	22 533,6	24 253,5	26 596,3	29 288,1	25 003,7	26 802,2
2.1	Цепные темпы роста собственных доходов, %	110,8%	110,9%	110,5%	119,7%	128,8%	109,7%	110,1%	85,4%	107,2%
3.	Расходы	27 517,7	30 096,7	32 671,8	36 608,0	40 273,9	43 688,4	51 520,2	47 247,7	48 036,7
3.1	Цепные темпы роста расходов, %	110,8%	109,4%	108,6%	112,0%	123,3%	108,5%	117,9%	91,7%	101,7%
4.	Дефицит "-", Профицит "+"	-146,3	55,7	-149,9	718,2	146,7	1 163,6	-2 241,9	-2 085,0	-1 071,3
5.	Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года	1 523,2	1 480,7	1 639,9	1 262,9	1 216,6	189,0	1 145,4	2 845,4	3 916,7

\* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2024 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

\*\* прогнозные значения характеристик бюджета города в 2025-2027 годах согласно проекту бюджета.

Проектом бюджета предусмотрено изменение собственных доходов<sup>14</sup> бюджета:

- в 2025 году – на (+) 2 691,8 млн. рублей или на (+) 10,1 % относительно ожидаемого исполнения 2024 года;

- в 2026 году – на (-) 4 284,4 млн. рублей или на (-) 14,6 % к уровню 2025 года;

- в 2027 году – на (+) 1 798,5 млн. рублей или на (+) 7,2 % к уровню 2026 года.

<sup>13</sup> В аналитических целях информация о характеристиках бюджета города представлена в единицах измерения «млн. рублей».

<sup>14</sup> 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;

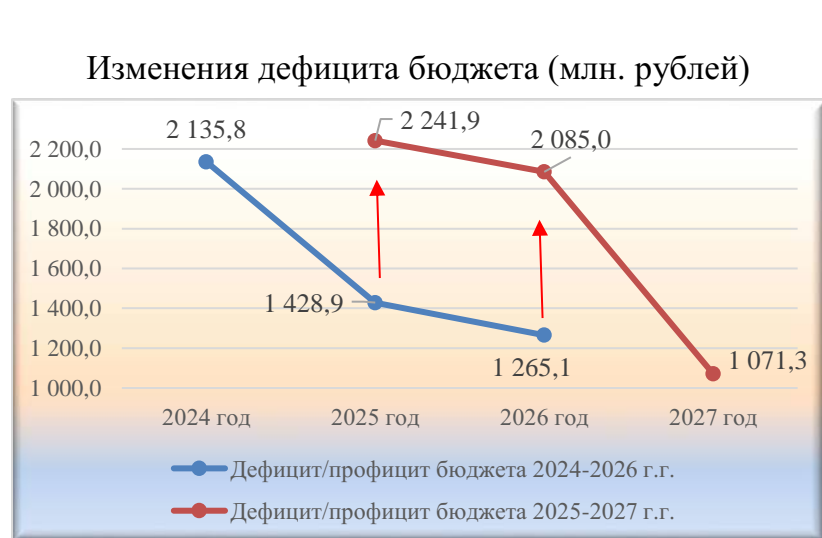
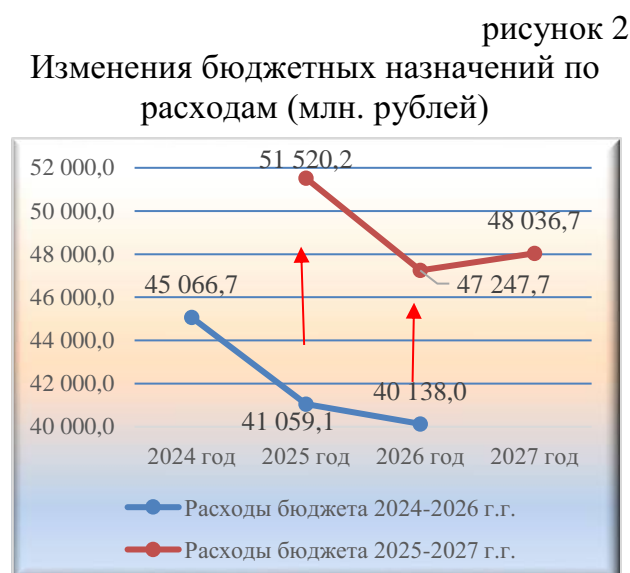
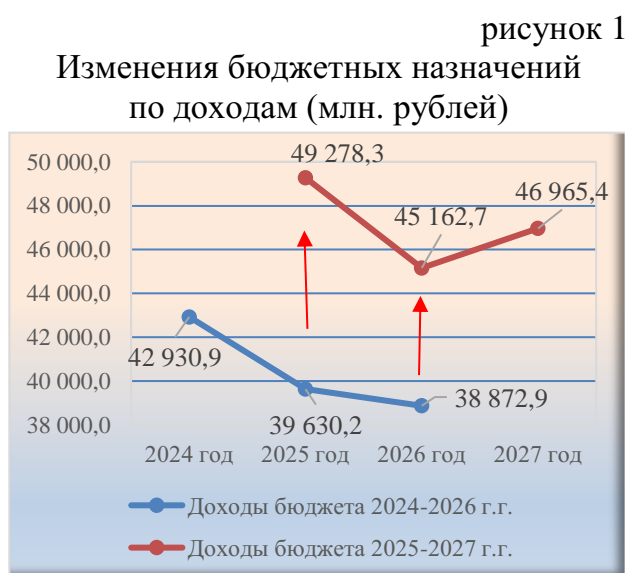
- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Доля собственных доходов в бюджетном цикле изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2025 году она ожидается на уровне 59,4 % доходов бюджета, то в 2026 году – 55,4 %, в 2027 году – 57,1 %. Таким образом, в 2025 году около 59 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 41 копейка – на исполнение государственных полномочий.

На 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предлагается утвердить расходы бюджета в следующих размерах:

- 51 520,2 млн. рублей в 2025 году (увеличение на (+) 17,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2024 года);
- 47 247,7 млн. рублей в 2026 году (уменьшение на (-) 8,3 % к уровню 2025 года);
- 48 036,7 млн. рублей в 2027 году (увеличение на (+) 1,7 % к уровню 2026 года).

На рисунках 1-3 наглядно представлено изменение параметров бюджета города в бюджетном цикле 2025-2027 годов по сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2024-2026 годов.



В 2025 году дефицит бюджета составит 2 241,9 млн. рублей или на уровне 13,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2026-2027 годах проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 2 085,0 млн. рублей и 1 071,3 млн. рублей соответственно, а его уровень составит 11,9 % и 5,8 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В новом бюджетном цикле (2025-2027 г.г.) по сравнению с предыдущим бюджетным циклом (2024-2026 г.г.) в 2025 году прирост расходов бюджета (+ 10 461,1 млн. рублей) превалирует над приростом доходов (+ 9 648,1 млн. рублей), соответственно, возрастает и дефицит бюджета (+ 813,0 млн. рублей). Аналогичная ситуация наблюдается и в 2026 году.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведён анализ динамики основных его характеристик путем расчета соответствующих коэффициентов (таблица 3). По результатам анализа за период с 2008 года по 2027 год наблюдается следующее.

Коэффициент автономии (Ка)<sup>15</sup>, характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), по оценке 2024 года составит 61%, что на 1 процентный пункт выше уровня 2023 года (рисунок 4).

По проекту бюджета на 2025 год данный коэффициент прогнозируется на уровне 59%, что свидетельствует об увеличении субвенций из бюджетов других уровней в объеме большем, чем размер увеличения собственных доходов – 1 665 млн. рублей прирост субвенций против прироста собственных доходов в 2025 в размере 833 млн. рублей. Самое высокое значение коэффициента складывалось в 2008 году и составляло 85%. В 2026 году прогнозируется, что из всех доходов бюджета 55% составят собственные доходы. В целом за исследуемый период динамика значений данного коэффициента снижается, что обусловлено, в основном, увеличением переданных государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на их исполнение (с 2 794 млн. руб. в 2008 году до 20 163 млн. руб. в 2027 году). Следует отметить, что с 2017 года значение данного коэффициента варьируется в диапазоне 0,56 – 0,61 ежегодно, что свидетельствует о принятии мер муниципалитетом по увеличению собственных доходов при одновременном увеличении финансирования на реализацию переданных государственных полномочий.

Рисунок 4



<sup>15</sup> Строка 2 таблицы 3.

## Расчет и динамика коэффициентов, характеризующих бюджет города в 2008-2027 годах

№ п/п	Показатель	Расчёт	2008 год	2010 год	2015 год	2017 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 оценка	2025 проект	2026 проект	2027 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)	$K_{bc} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,43	0,91	0,95	1,04	1,09	0,96	0,98	0,94	0,98	1,01	0,94
2	Коэффициент автономии (Ка)	$K_a = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,81	0,65	0,56	0,57	0,58	0,60	0,60	0,61	0,59	0,55	0,57
3	Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{bp} = \frac{Д}{Р}$	0,99	0,97	1,02	0,98	1,00	1,00	1,02	1,00	1,07	0,96	0,96	0,98
4	Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{br} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,0	41 847,9	43 188,0	31 995,0	44 014,4	47 554,55	55 378,63	57 705,10	67 031,96	67 671,30	57 203,70	60 229,64
5	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{bo} = \frac{Р}{Ч}$	61 402,2	53 231,2	65 305,2	58 389,8	77 729,1	82 525,3	89 968,0	95 821,80	102 797,05	119 039,33	108 093,60	107 947,60
6	Цепной темп прироста Кбо, %	$\frac{K_{bo\ n}}{K_{bo\ n-1}} * 100$	-	0,98	- 0,01	- 7,52	7,51	6,17	9,02	6,51	7,28	15,80	-9,20	-0,14
7	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{bo2} = \frac{Р}{Ч}$	55 095,5	46 716,9	60 056,1	54 085,8	71 262,6	76 825,73	84 198,18	89 827,90	96 087,05	109 520,11	96 569,17	93 212,17
8	Цепной темп прироста Кбо2, %	$\frac{K_{bo2\ n}}{K_{bo2\ n-1}} * 100$	-	0,66	+ 0,80	- 7,83	7,41	7,81	9,60	6,69	6,97	13,98	-11,83	-3,48
9	Численность постоянного населения на конец года, тыс. чел. в среднегодовом исчислении *	-	296,3	306,7	348,6	366,2	387,2	395,9	406,9	420,3	424,5	432,8	437,1	445,0
10	Прожиточный минимум в среднем на душу населения, руб./чел. *	-	7 193	8 626	14 316	14 526	15 952	16 281,0	17 920,0	19 649,0	20 435,0	22 069,0	23 484,0	25 034,0

\* Численность постоянного населения на конец года и величина прожиточного минимума согласно Прогнозам социально-экономического развития города Сургута за отчётные и прогнозируемые периоды (базовый вариант), одобренным постановлениями Администрации города.

\*\* Расчёт цепных темпов прироста за 2010, 2015, 2017, 2020 годы произведён, в том числе на основании данных за 2009, 2014, 2016, 2019 год, которые не приведены в таблице 3.



В анализируемом периоде наблюдается увеличение коэффициента (Кбс)<sup>16</sup> соотношения безвозмездных перечислений и собственных доходов с 0,43 в 2010 году до 0,94 по оценке исполнения бюджета за 2024 год, 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 увеличение данного коэффициента с 0,98 в 2025 году до 1,01 в 2026 году и снижение в 2027 году до 0,94.

В новом бюджетном цикле прогнозируется уменьшение коэффициента бюджетной результативности (Кбр)<sup>17</sup>, рассчитанного как отношение собственных доходов бюджета к численности населения. В 2023 году он составил 57 705,1 рублей/чел., в 2024 году ожидается в размере 67 031,96 рублей/чел., что выше уровня 2023 года на (+) 9 326,86 рублей/чел. На 2025 год прогнозируется максимальное значение данного показателя за весь исследуемый период - 67 671,3 рублей/чел. В 2026 - 2027 годах прогнозируется его уменьшение – до 57 203,7 рублей/чел. и 60 229,64 рублей/чел. соответственно. Уменьшение значения коэффициента бюджетной результативности обусловлено планируемым ростом численности населения города с 432,8 тыс. человек на конец 2025 года до 445 тыс. человек в 2027 году согласно данным статистической отчетности, при одновременном снижении собственных доходов в 2027 на 8,5 % по отношению к 2025 году.

Положительную динамику отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо)<sup>18</sup> – отношение расходов бюджета к численности населения города. Если в 2022 году на одного жителя города Сургута приходилось 89 968,0 рублей/чел бюджетных расходов, в 2023 году – 95 821,8 рублей/чел, то по оценке ожидаемого исполнения бюджета города в 2024 году на одного жителя прогнозируется уже 102 797,05 рублей/чел. В новом бюджетном цикле значения коэффициента прогнозируются с ещё большей положительной динамикой. В 2025 году предполагается максимальное значение коэффициента за весь период наблюдения - 119 039,33 рублей/чел.

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)<sup>19</sup> также показывает положительную динамику (рисунок 5).

До формирования показателей проекта бюджета наибольшее значение коэффициента бюджетной обеспеченности уровня жизни населения сложилось по итогам 2023 года - 89 827,9 рублей/чел. Согласно ожидаемому исполнению 2024 года данный показатель составит 96 087,05 рублей/чел. В новом бюджетном цикле коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения в 2025 году увеличится до 109 520,11 рублей/чел, в первый год планового периода (2026 год) значение коэффициента составит 96 569,17 рублей/чел. На 2027 год ожидается значение коэффициента в размере 93 212,17 рублей/чел., что больше значения 2008-2023 годов. Соответственно, в 2025 году суммарно будет приходиться на каждого

---

<sup>16</sup> Строка 1 таблицы 3.

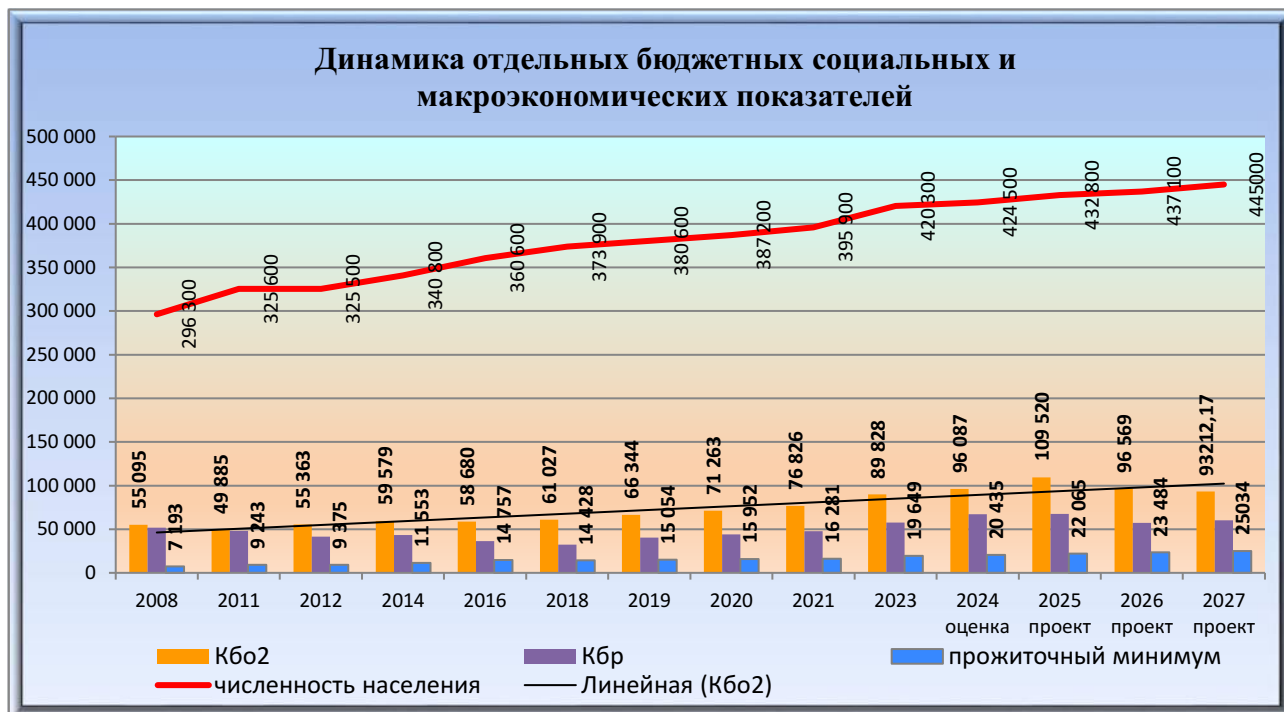
<sup>17</sup> Строка 4 таблицы 3.

<sup>18</sup> Строка 5 таблицы 3.

<sup>19</sup> Строка 7 таблицы 3.

зарегистрированного жителя Сургута бюджетных расходов, направляемых на обеспечение жизнедеятельности (разделы 03-12<sup>20</sup>), больше, чем в 2024 году на (+) 13 433,06 рублей/чел. или на (+) 14,0%. Увеличение коэффициента обусловлено опережающим темпом роста расходов бюджета над ростом численности населения.

Рисунок 5



Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп)<sup>21</sup> показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита. Значение коэффициента бюджетного покрытия в 2022 году в размере 1,02 выше его значения в 2023 году на (+) 2,0 процентных пункта. В свою очередь, оценочный показатель 2024 года (107%) выше показателя 2023 года на (+) 7,0 процентных пунктов. В 2025 и 2026 годах данный коэффициент планируется на уровне 96%, в 2027 году – 98%, что характеризует дефицитный бюджет в плановом периоде.

В новом бюджетном цикле прогнозируется прирост численности населения в среднем по  $\approx 1,5\%$  ежегодно. Прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2025 году составит 22 069 рубля, что выше значения данного показателя 2024 года на 8%.

## 2. Доходы бюджета города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Планирование доходной части бюджета города на 2025-2027 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса Российской Федерации<sup>22</sup>, Закона ХМАО - 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

<sup>20</sup> 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».

<sup>21</sup> Строка 3 таблицы 3.

<sup>22</sup> Далее – Налоговый кодекс РФ.

прогнозирования доходов, утвержденными главными администраторами доходов бюджета города (далее – ГАДБ) согласно требованиям статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

На рисунке 6 представлены доходы бюджета города в динамике за 2013-2027 годы.

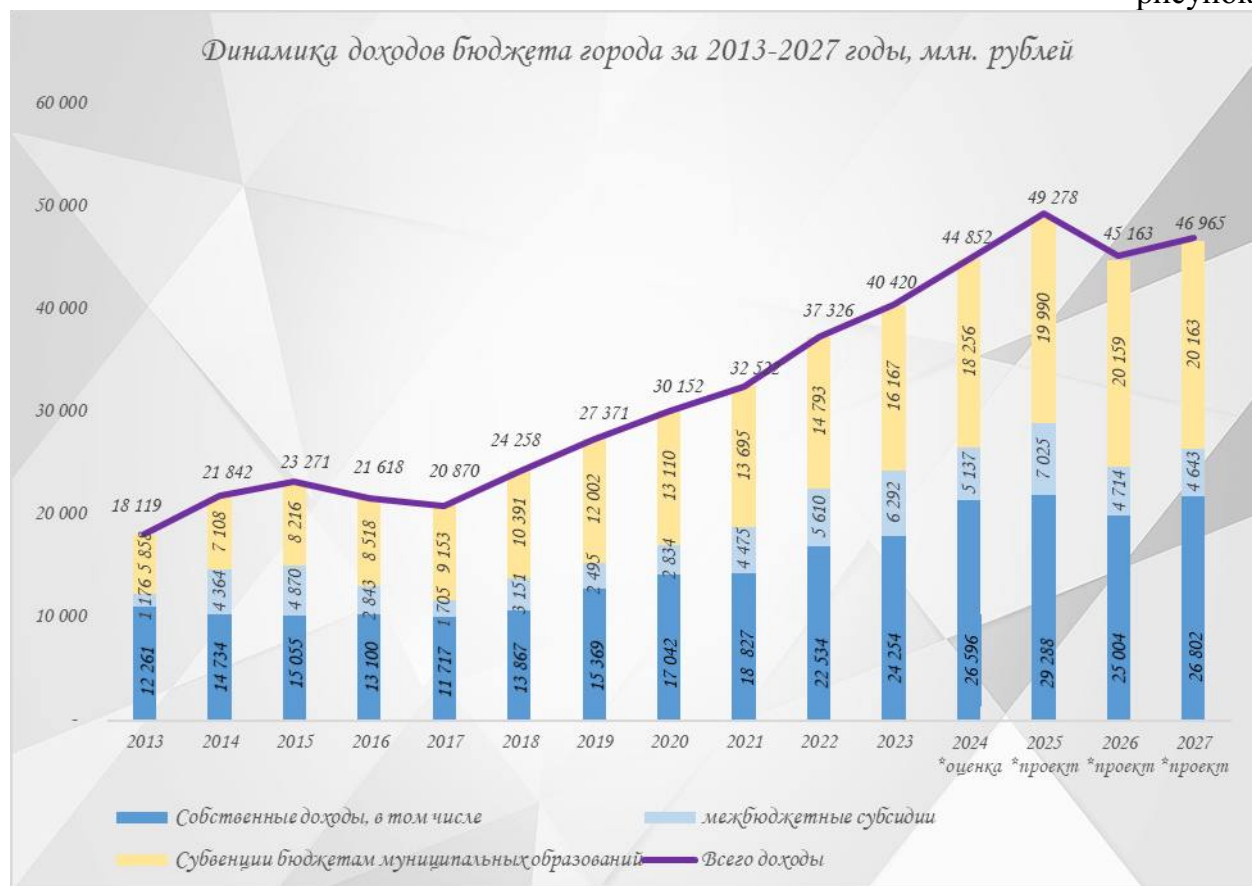
Самый низкий объем собственных доходов бюджета отмечался в 2017 году в сумме 11 717 тыс. рублей. За период с 2017 по 2023 годы наблюдался стабильный рост собственных доходов бюджета, к 2023 году их объем достиг 24 254 млн. рублей.

По оценке 2024 года ожидается поступление собственных доходов в сумме 26 596 млн. рублей. Рост к уровню 2023 года составит (+) 10 %, в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на (+) 2 328,7 млн. рублей или на 20 %.

В 2025 году собственные доходы планируются в сумме 29 288 млн. рублей, что на (+) 2 692 млн. рублей или на (+)10,1 % больше ожидаемого уровня исполнения доходов в 2024 году. Основной причиной роста собственных доходов является увеличение поступлений межбюджетных субсидий на (+) 1 888 млн. рублей или на (+) 36,8 %.

В 2026 году собственные доходы снизятся до 25 004 млн. рублей или на (-) 6,0 % к уровню 2024 года, а в 2027 году – увеличатся до 26 802 млн. рублей или на (+) 0,8 % к уровню 2024 года.

рисунк 6



\* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2024 году согласно информации, представленной одновременно с проектом бюджета города на 2025-2027 годы; прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2025-2027 годах согласно проекту бюджета.

Межбюджетные субсидии в 2025 году ожидаются в максимальном за исследуемый период объеме – 7 025,4 млн. рублей и составят 14,3 % общих доходов бюджета города.

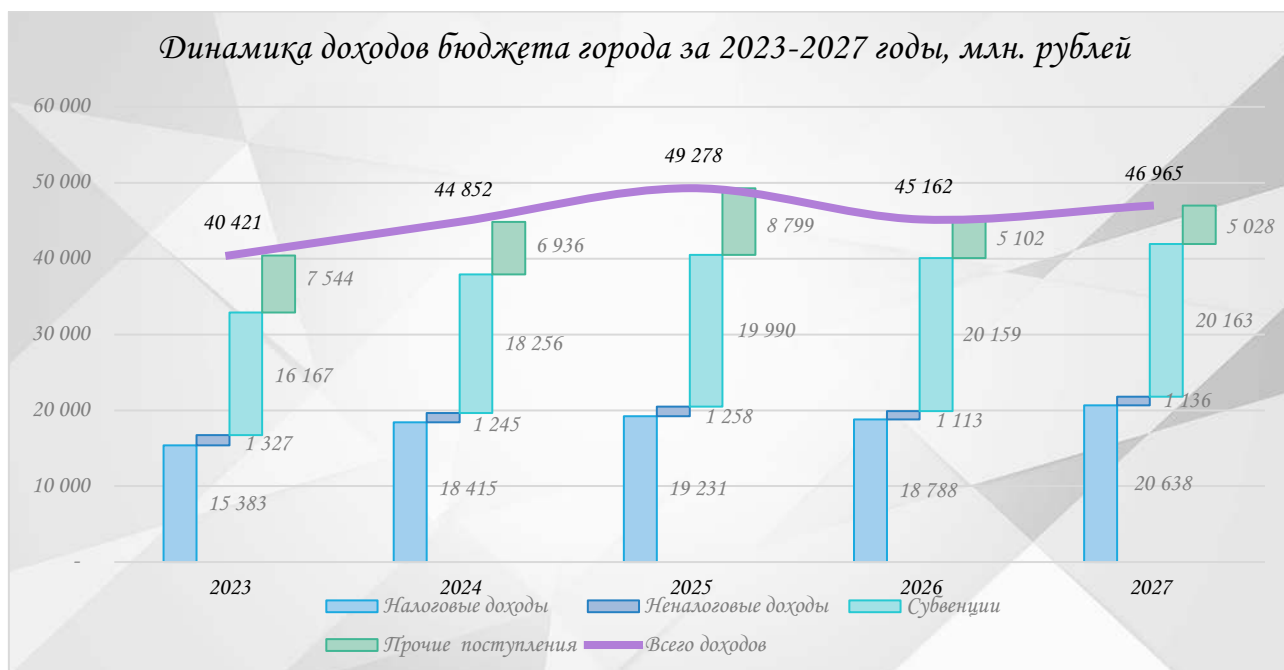
В рассматриваемом периоде наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 5 858 млн. рублей в 2013 году до 20 163 млн. рублей в 2027 году или увеличение в 2,8 раза к уровню 2014 года. В 2027 году доля субвенций в общем объеме доходов составит 42,9 %.

В 2025-2027 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся. Введение с 2025 года прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с максимальной ставкой 22% существенным образом не повлияет на поступления данного налога в бюджет города, поскольку одновременно были скорректированы нормативы зачисления (в части НДФЛ по повышенным ставкам) в пользу федерального бюджета.

Динамика и структура доходов бюджета города на 2023-2027 годы представлены на рисунке 7 и в таблице 4.

По данным таблицы 4 и рисунка 7 видно, что на период 2026-2027 годов намечена тенденция снижения общего объема доходов бюджета, в основном за счет отсутствия доведенных из бюджета ХМАО - Югры дотаций.

рисунк 7



В 2024 году прогнозируется рост общего объема доходов на (+) 11,0 % по сравнению с 2023 годом за счет увеличения налоговых доходов на (+) 19,7 % и субвенций на (+) 12,9 %, по неналоговым доходам и субсидиям намечается снижение на (-) 6,2% и (-) 18,4 % соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года прогнозируемые доходы в 2025 году увеличатся на (+) 9,9 % и составят 49 278 363,6 тыс. рублей. Рост общего объема доходов обеспечивается в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц на (+) 20,0 % и безвозмездных поступлений в виде субвенций на (+) 9,5 %.

Структура доходов в планируемом периоде по сравнению с 2023 и 2024 годом существенно не изменится. Основную массу доходной части бюджета города в 2025 году составят налоговые доходы и субвенции на исполнение государственных полномочий с долей в общем объеме доходов 39,0 % и 40,6 % соответственно. Доля межбюджетных субсидий в 2025 году составит 14,3 %, что на 2,8 процентных пункта выше ожидаемого исполнения 2024 года.

## Динамика и структура доходов бюджета города на 2023-2027 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2023 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2024 году		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2025 г. от ожидаемого исполнения 2024 г.
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	2025 год		2026 год		2027 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 = 6 - 4	
1.	Налоговые доходы	15 382 565,8	38,1 %	18 414 929,0	41,1 %	19 230 756,1	39,0%	18 788 371,2	41,6%	20 637 521,6	43,9%	815 827,1
2.	Неналоговые доходы	1 327 084,5	3,3 %	1 245 415,7	2,8 %	1 258 440,5	2,6%	1 113 001,5	2,5%	1 136 306,8	2,4%	13 024,8
3.	Дотации	725 801,1	1,8 %	1 317 230,9	2,9 %	1 383 242,2	2,8%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	66 011,3
4.	Субсидии	6 292 183,9	15,6 %	5 136 858,6	11,5 %	7 025 433,5	14,3%	4 714 371,9	10,4%	4 642 554,2	9,9%	1 888 574,9
5.	Субвенции	16 167 179,2	40,0 %	18 255 734,1	40,7 %	19 990 223,4	40,6%	20 159 002,8	44,6%	20 163 211,8	42,9%	1 734 489,3
6.	Иные межбюджетные трансферты	502 094,1	1,2 %	485 807,5	1,1 %	380 385,0	0,8%	381 947,4	0,8%	379 760,1	0,8%	-105 422,5
7.	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	192 768,9	0,5 %	14 913,6	0,0 %	3 836,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-11 077,4
8.	Прочие безвозмездные поступления	6,7	0,0 %	9 041,0	0,0 %	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-9 041,0
9.	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	5 887,0	0,0 %	4 500,8	0,0 %	6 046,7	0,0%	6 046,7	0,0%	6 046,7	0,0%	1 545,9
10.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-174 939,3	-0,4 %	-32 419,4	-0,1 %	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	32 419,4
	<b>ВСЕГО</b>	<b>40 420 631,9</b>	<b>100 %</b>	<b>44 852 011,8</b>	<b>100 %</b>	<b>49 278 363,6</b>	<b>100 %</b>	<b>45 162 741,5</b>	<b>100 %</b>	<b>46 965 401,2</b>	<b>100 %</b>	<b>4 426 351,8</b>

2.1. Налоговые доходы в 2025 году прогнозируются в сумме 19 230 756,1 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 39,0 %. По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года в 2025 году планируется рост налоговых доходов на (+) 815 827,1 тыс. рублей или на (+) 4,4 %, что связано, в основном, с ожидаемым ростом налогооблагаемой базы (согласно Прогнозу СЭР рост фонда заработной платы составит 107,1 %).

Следует отметить, что решением Думы города от 30.09.2024 № 666-VII ДГ<sup>23</sup> согласована полная замена дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размере 11,73 % на 2025 год, 7,18 % на 2026 год, 9,48 % на 2027 год согласно параметрам, доведенным Департаментом финансов ХМАО - Югры.

Приложениями 22 и 23 к закону ХМАО - Югры от 28.11.2024 № 80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» размеры дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ для города Сургута в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн рублей, утверждены в меньшем размере – 8,45 % на 2025 год, 5,17 % на 2026 год и 6,83 % на 2027 год. Доходы бюджета города от НДФЛ на 2025-2027 годы рассчитаны с учетом вышеуказанных размеров нормативов.

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 2025 году налоговые расходы

<sup>23</sup> Решение Думы города от 30.09.2024 № 666-VII ДГ «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов».

оцениваются в размере 680 497,1 тыс. рублей, в 2026 году – 669 169,8 тыс. рублей, в 2027 году – 657 812,6 тыс. рублей (таблица 5).

Кратное увеличение налоговых расходов в 2024-2027 годах по сравнению с 2023 годом обусловлено:

- предоставлением льготы по налогу на имущество физических лиц собственникам объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ до 01.01.2024, зарегистрированным в налоговом органе на территории ХМАО - Югры в качестве индивидуальных предпринимателей или плательщиков налога на профессиональный доход (льгота в виде разниц между суммами налога, исчисленного за периоды: 2024 и 2023 годов – 60%, 2025 и 2023 годов – 40%, 2026 и 2023 годов – 20%);

- освобождением с 2024 года от уплаты земельного налога учреждений, финансовое обеспечение которых, в том числе в форме финансового обеспечения выполнения муниципального задания, осуществляется за счет средств городского бюджета.

таблица 5

## Налоговые расходы бюджета города в 2023-2027 годах

(тыс. рублей)

Основание предоставления налоговых льгот	2023 год (факт)		2024 год (оценка)		2025 год		2026 год		2027 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	6 913,2	89,75%	10 436,2	2,08%	48 813,0	7,17%	37 476,3	5,60%	26 119,1	3,97%
Земельный налог, решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД, в том числе:	789,3	10,25%	490 379,8	97,92%	631 684,1	92,83%	631 693,5	94,40%	631 693,5	96,03%
- 100% освобождение от уплаты налога	41,8	0,54%	489 431,8	97,73%	630 663,1	92,68%	630 667,6	94,25%	630 667,6	95,87%
- 50% освобождение от уплаты налога	49,3	0,64%	44,0	0,01%	48,4	0,01%	53,3	0,01%	53,3	0,01%
- налоговый вычет	698,2	9,06%	904,0	0,18%	972,6	0,14%	972,6	0,15%	972,6	0,15%
<b>ВСЕГО</b>	<b>7 702,5</b>	<b>100%</b>	<b>500 816,0</b>	<b>100%</b>	<b>680 497,1</b>	<b>100%</b>	<b>669 169,8</b>	<b>100%</b>	<b>657 812,6</b>	<b>100%</b>

2.2. Неналоговые доходы в 2025 году прогнозируются в сумме 1 258 440,5 тыс. рублей, что на (+) 13 024,8 тыс. рублей или на (+) 1,1 % выше уровня ожидаемого исполнения в 2024 году. В 2026 году прогнозируемый объем неналоговых доходов в сумме 1 113 001,5 тыс. рублей на (-) 11,6 % ниже уровня 2025 года.

Большую часть неналоговых доходов в 2025 году – 702 174,9 тыс. рублей или 55,8% - составляют доходы в виде арендной платы за пользование имуществом. По сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года прогнозируемый в 2025 году объем доходов повысится на (+) 20 786,7 тыс. рублей или на (+) 3,1%, в основном в связи с корректировкой начислений годовой арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков на индекс потребительских цен в размере 104 %.

Анализ отдельных видов неналоговых доходов показал следующее.

2.2.1. В таблице 6 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 2025 году из принадлежащих муниципальному образованию на начало 2024 года пакетов акций одиннадцати хозяйственных обществ планируется получение доходов (дивидендов) только по акциям трех обществ на общую сумму 12 106,5 тыс. рублей. В 2024 году доходность<sup>24</sup> имеющихся пакетов акций составила:

- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,032 рубля на 1 рубль вложений;
- ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» - 0,017 рубля на 1 рубль вложений;
- ООО «Городской рынок» - 0,015 рубля на 1 рубль вложений;
- АО «Сургутский хлебозавод» - 0,002 рубля на 1 рубль вложений.

таблица 6

**Динамика поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, в доход бюджета города в 2020-2027 годах**

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений муниципального образования по состоянию на:		Поступление дивидендов							
		01.01.2023	01.01.2024	Факт				План			
				2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год (ожидаемое)	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	ПАО «Сургутнефтегаз»	261 597,00	324 911,80	7 853,9	8 458,1	9 666,4	9 666,40	10 270,60	9 666,40	Включены в прогнозный план приватизации на 2025 год	
2	АО «Сургутгаз»	0,90	0,90	-	-	-	-	-	-	-	-
3	АО «Агентство воздушных сообщений»	22 260,00	22 260,00	2 777,2	-	5 949,3	1 224,90	Пакет акций приватизирован в 2023 году			
4	АО «Югра-консалтинг»	79 212,00	79 212,00	Признано банкротом 10.04.2017, открыто конкурсное производство							
5	АО «СПОПАТ»	377 438,20	377 438,20	9 895,7	-	-	-	-	-	-	-
6	АО «Югорская лизинговая компания»	1 550,00	1 550,00	-	-	-	-	-	-	Включены в прогнозный план приватизации на 2024 год	
7	АО «Новые технологии в строительстве»	25 893,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	АО «Центральная аптека»	41 019,00	41 019,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	АО «Сургутский хлебозавод»	-	551 333,00	-	-	-	-	1 058,40	1 857,00	1 857,00	1 857,00
10	ООО «Городской рынок»	76 363,80	76 363,80	-	340,20	-	47,00	1 119,30	583,10	583,10	583,10
11	ПАО «Авиакомпания «Ютейр»	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
12	ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»	95 046,00	95 046,00	-	-	-	723,00	1 640,10	Включено в прогнозный план приватизации на 2024 год		
<b>Всего:</b>		<b>980 379,91</b>	<b>1 569 134,71</b>	<b>20 526,8</b>	<b>8 798,3</b>	<b>15 615,7</b>	<b>11 661,30</b>	<b>14 088,40</b>	<b>12 106,50</b>	<b>2 440,10</b>	<b>2 440,10</b>

При планировании доходов и источников финансирования дефицита бюджета города учтена приватизация в 2025 году акций ПАО «Сургутнефтегаз» с учетом прогнозного плана приватизации на 2025-2027 годы<sup>25</sup>.

2.2.2. В таблице 7 представлена информация о динамике доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2022-2027 годах.

Согласно данным таблицы 7 в 2024 году поступила часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на сумму 3 535,1 тыс. рублей от 5 МУП из 8 существующих на 01.01.2024.

Одно предприятие находится в стадии ликвидации, одно признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное производство, одно предприятие ликвидировано в 2024 году (строки 3, 8, 9 таблицы 7).

<sup>24</sup> Отношение суммы дивидендов, полученных либо планируемых к получению в 2024 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2024.

<sup>25</sup> Решение Думы города от 03.06.2024 № 583-VII ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов» (далее - прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2025-2027 годы).



**Динамика доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных  
унитарных предприятий в 2022-2027 годах**

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Кассовые поступления				Ожидаемые поступления 2024 года (по факту поступлений)		Норматив отчислений на 2025-2027 годы, %	Доходы		
		2022 год		2023 год		размер, %	сумма		2025 год	2026 год	2027 год
		размер, %	сумма	размер, %	сумма						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	СГМУП «Комбинат школьного питания»	1%	599,2	1%	422,2	1%	648,4	Приватизировано 11.09.2024			
2	СГМУП «Сургутский хлебозавод»	1%	29,7	1%	75,9	Приватизировано в 2023 году					
3	СГМУП «СКЦ Природа»	15%	1 639,4	Ликвидировано 24.09.2024							
4	СГМУЭП «Горсвет»	15%	318,2	15%	64,1	15%	1 525,6	Присоединено к СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» 30.07.2024			
5	СГМУП «Дорожные ремонтные технологии»	15%	1 291,7	15%	107,0	15%	411,2	15%	119,5	119,5	119,5
6	СГМУП «Горводоканал»	15%	10 877,2	15%	13 553,0	15%	938,4	15%	2 460,5	2 460,5	2 460,5
7	СГМУП «Городские тепловые сети»	15%	187,2	15%	-64,7	15%	11,5	15%	256,1	256,1	256,1
8	СГМУП «РКЦ ЖКХ г.Сургута»	Находится в стадии ликвидации с 21.02.2022									
9	СГМУП «Тепловик»	Признано банкротом 22.11.2020, открыто конкурсное производство									
<b>ВСЕГО</b>		-	<b>14 942,6</b>	-	<b>14 157,5</b>	-	<b>3 535,1</b>	-	<b>2 836,1</b>	<b>2 836,1</b>	<b>2 836,1</b>

На 2025-2027 годы прогнозируется сокращение отчислений от прибыли МУП по сравнению с 2024 годом на (-) 19,8 %, что обосновано приватизацией СГМУП «Комбинат школьного питания» и реорганизацией в форме присоединения СГМУЭП «Горсвет» в 2024 году.

2.2.3. Согласно абзацу шестому подпункта «е» пункта 7 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации<sup>26</sup> (далее – Общие требования) в случае прогнозирования доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части реализации основных средств по указанному имуществу алгоритм расчета прогнозных показателей определяется с учетом актов планирования приватизации имущества, а также порядка и последовательности применения способов приватизации. Методиками прогнозирования доходов Администрации города и департамента имущественных и земельных отношений Администрации города (далее – ДИЗО) указанная особенность не учтена в алгоритме, в связи с чем им предложено внести соответствующие изменения в утвержденные методики прогнозирования.

2.2.4. По статье «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу» запланированы доходы МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» (далее – МКУ «ХЭУ») на 2027 год от реализации нежилого помещения по адресу: ул. Кукуевицкого, 12 площадью 52,6 м<sup>2</sup> на сумму 3 156 000,00 рублей исходя из оценочной стоимости 1 м<sup>2</sup> (60 000,00 рублей).

Согласно статье 296 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества. При этом в соответствии с частью 2 статьи 6 Положения № 604-IV ДГ<sup>27</sup> Администрация города вправе изъять у

<sup>26</sup> Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

<sup>27</sup> Решение Думы города от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности».



учреждения излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению муниципальное имущество и распорядиться им в рамках своих полномочий.

В соответствии с представленной информацией<sup>28</sup> вопросы изъятия либо отчуждения данного имущества Администрацией города не рассматривались.

Учитывая вышеизложенное, а также обозначенную выше особенность прогнозирования данного вида доходов, предусмотренную абзацем шестым подпункта «е» пункта 7 Общих требований, предложено исключить из проекта бюджета доходы МКУ «ХЭУ» на сумму 3 156 000,00 рублей в 2027 году по статье «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу».

2.2.5. По статье «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» запланированы доходы Администрации города на общую сумму 1 004 267,68 рублей на каждый год трехлетнего периода. При расчете данного вида доходов учтены поступления на сумму 233 042,48 рублей в каждом году планируемого периода исходя из условий четырех договоров с истекшим сроком действия, что не соответствует пункту 8 Методики прогнозирования доходов главного администратора доходов – Администрации города, утвержденной распоряжением Администрации города от 01.10.2024 № 5687.

Администрации города предложено уменьшить доходы в сумме 233 042,48 рублей ежегодно на период 2025-2027 годы либо, при необходимости, скорректировать метод прогнозирования по доходам от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, с учетом договоров, планируемых к заключению в прогнозируемом периоде.

2.3. Во исполнение положений статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ частью 5 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в 2025 году в сумме 28 779 284,1 тыс. рублей, в 2026 году – 25 255 322,1 тыс. рублей и в 2027 году – 25 185 526,1 тыс. рублей. Проектируемые объемы межбюджетных трансфертов соответствуют объемам, утвержденным Законом ХМАО - Югры от 28.11.2024 № 80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

На 2025 год субсидии из бюджета ХМАО - Югры на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения доведены в сумме 7 025 433,5 тыс. рублей, что на (+) 1 888 574,9 тыс. рублей или на (+) 36,8 % больше уровня ожидаемого исполнения в 2024 году. Наибольшие суммы субсидий в 2025 году запланированы по следующим направлениям:

- строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения (средства дорожного фонда ХМАО - Югры) - 1 701 323,1 тыс. рублей;

---

<sup>28</sup> Информация Администрации города от 29.11.2024.

- реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов (Научно-технологический центр в городе Сургуте) - 583 726,3 тыс. рублей;

- реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов – 570 471,3 тыс. рублей;

- создание образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей - 487 812,4 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 469 660,7 тыс. рублей.

Субвенции на исполнение государственных полномочий запланированы на 2025 год в сумме 19 990 223,4 тыс. рублей. Их прирост по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года составит (+) 1 734 489,3 тыс. рублей или (+) 9,5 %, в основном за счет роста субвенций для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования.

Объем доведенных иных межбюджетных трансфертов на 2025 год составит 380 385,0 тыс. рублей, что на (-) 105 422,5 тыс. рублей или на (-) 21,7 % ниже ожидаемого исполнения 2024 года.

### *3. Дефицит бюджета города на 2025-2027 годы и источники его внутреннего финансирования*

Частями 1 и 2 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2025 год в сумме 2 241,9 млн. рублей, на 2026 год в сумме 2 085,0 млн. рублей или на уровне соответственно 13,3 % и 11,9 % от общего годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета на 2025-2026 годы превышает 10 % ограничение в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в 2025 году и суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, в 2026 году, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 8).

На 2027 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 071,3 млн. рублей. Уровень дефицита бюджета составит 5,8 % от общего годового объёма доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 годы планируются к утверждению частью 4 проекта решения о бюджете. Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 годы представлена в строках 8.1-8.4 таблицы 8.

Состав предлагаемых к утверждению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

В 2025-2027 годах источниками финансирования дефицита бюджета будут являться:

1) Разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте РФ.

**Дефицит бюджета города и источники его внутреннего финансирования в  
2025-2027 годах**

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2026 год	2027 год
	1	2	3	4
1.	Доходы	49 278 363 595,19	45 162 741 495,80	46 965 401 198,38
2.	Расходы	51 520 222 170,54	47 247 710 407,92	48 036 682 891,13
3.	Дефицит (-) / профицит (+)	-2 241 858 575,35	-2 084 968 912,12	-1 071 281 692,75
4.	Отчисления НДФЛ по дополнительным нормативам	3 653 317 831,33	2 380 666 379,61	3 343 362 335,27
5.	Безвозмездные поступления	28 789 166 994,03	25 261 368 790,81	25 191 572 790,81
6.	Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам	16 835 878 769,83	17 520 706 325,38	18 430 466 072,30
7.	Уровень дефицита бюджета, %	13,3%	11,9%	5,8%
<b>8.</b>	<b>Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:</b>	<b>2 241 858 575,35</b>	<b>2 084 968 912,12</b>	<b>1 071 281 692,75</b>
8.1.	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте РФ, в том числе	1 079 727 695,12	1 700 052 864,12	1 071 281 692,75
8.1.1.	<i>привлечение кредитов от кредитных организаций:</i>	<i>3 735 922 694,99</i>	<i>2 100 052 864,12</i>	<i>2 016 634 387,74</i>
8.1.2.	<i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i>	<i>2 656 194 999,87</i>	<i>400 000 000,00</i>	<i>945 352 694,99</i>
8.2.	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	-123 408 000,00	0,00	0,00
8.2.1.	<i>получение кредитов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8.2.2.	<i>погашение кредитов</i>	<i>123 408 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8.3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	1 285 538 880,23	0,00	0,00
8.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	0,00	384 916 048,00	0,00
8.4.1.	<i>поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале:</i>	<i>0,00</i>	<i>384 916 048,00</i>	<i>0,00</i>
8.4.2.	<i>средства, перечисленные с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, и средствами, зачисленными на казначейский счет, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

2) Разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом решения о бюджете предусмотрено погашение бюджетных кредитов в 2025 году в сумме 123 408 000,00 рублей.

Муниципальные внутренние заимствования предлагается осуществить в соответствии со статьёй 103 Бюджетного кодекса РФ, в том числе в целях финансирования дефицита бюджета, погашения долговых обязательств и пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах бюджета.

Объемы привлечения средств в местный бюджет запланированы в соответствии с положениями статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

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.

3) Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, которые составят 1 285 538 880,23 рубля.

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

Проектом решения предусмотрено обеспечение финансирования дефицита бюджета в 2026 году за счет продажи акций ПАО «Сургутнефтегаз» на сумму 384 916 048,00 рублей.

Приватизация акций ПАО «Сургутнефтегаз» предусмотрена прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2025-2027 годы в 2025 году, поступление средств планируется в 2026 году.

Расчёт суммы поступлений от приватизации выполнен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета департамента имущественных и земельных отношений Администрации города (далее – ДИЗО), утвержденной приказом от 29.08.2022 № 129.

Следует отметить, что в соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2024-2026 годы<sup>29</sup> решением Думы города от 27.11.2024 № 698-VII ДГ утверждены условия приватизации доли в уставном капитале ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений», принадлежащей муниципальному образованию.

Начальная цена аукциона определена в сумме рыночной стоимости имущества на основании отчета об оценке, поступления планируются в сумме не менее 127 003 000,00 рублей. Между тем, указанная сумма поступлений не учтена в составе источников финансирования дефицита бюджета города как в 2024 году<sup>30</sup>, так и в проекте бюджета города на 2025-2027 годы.

В настоящее время дата проведения аукциона в электронной форме не определена. Учитывая длительность аукционных процедур, Администрации города предложено учесть поступления в сумме 127 003 000,00 рублей в составе источников финансирования дефицита бюджета города в 2025 году.

#### *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 округа<sup>31</sup>.

Динамика объёма муниципального внутреннего долга за 2015-2027 годы представлена на рисунке 8.

<sup>29</sup> Решение Думы города от 31.05.2023 № 340-VII ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

<sup>30</sup> Согласно материалам поступившего 03.12.2024 в Контрольно-счетную палату города проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов».

<sup>31</sup> Устав городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

Во исполнение положений пункта 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ частью 15 проекта решения о бюджете предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга:

- по состоянию на 01.01.2026 в сумме 1 145 352 694,99 рубля (за 2025 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 956 319 695,12 рубля или в 6 раз);
- по состоянию на 01.01.2027 – 2 845 405 559,11 рубля (за 2026 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 1 700 052 864,12 рубля или в 1,5 раза);
- по состоянию на 01.01.2028 – 3 916 687 251,86 рубля (за 2027 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 1 071 281 692,75 рубля или на (+) 37,6 %).

рисунок 8



Структура муниципального долга соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ. Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2026, 01.01.2027, 01.01.2028 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Информация о размерах верхнего предела муниципального внутреннего долга и движении долговых обязательств представлена в таблице 9.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов составлена согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 16 проекта решения о бюджете. Программой муниципальных внутренних заимствований предлагается установить предельный срок погашения долговых обязательств «до 3 лет».

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 17 проекта решения о бюджете в пределах ограничений, установленных статьей 111<sup>32</sup> Бюджетного кодекса РФ:

- на 2025 год в сумме 220 724 701,51 рубля;
- на 2026 год в сумме 531 638 914,10 рубля;
- на 2027 год в сумме 941 373 939,00 рубля.

<sup>32</sup> Объем расходов не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

таблица 9

**Информация о верхнем пределе муниципального внутреннего долга города Сургута и муниципальных внутренних заимствований в 2025-2027 годах**

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства / основания возникновения	Характеристика долгового обязательства (по состоянию на 01.10.2024)				Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2025	Движение долгового обязательства в течение 2025 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2026	Движение долгового обязательства в течение 2026 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2027	Движение долгового обязательства в течение 2027 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2028
		цель / 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
<b>1.</b>	<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов</b>		<b>660 000,00</b>			<b>123 408,0</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	договор с Департаментом финансов ХМАО-Югры от 26.04.2022 № 3/02-22	для погашения долговых обязательств	150 000,00	0,1%	01.04.2025 (3 года)	12 848,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	договор с Департаментом финансов ХМАО-Югры от 18.08.2022 № 12/02-22	для финансирования дефицита бюджета	510 000,00	3,0%	25.07.2025 (3 года)	110 560,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Кредиты от кредитных организаций</b>		<b>1 495 190,00</b>			<b>65 625,00</b>	<b>3 735 922,70</b>	<b>2 656 195,00</b>	<b>1 145 352,70</b>	<b>2 100 052,90</b>	<b>400 000,00</b>	<b>2 845 405,60</b>	<b>2 016 634,40</b>	<b>945 352,70</b>	<b>3 916 687,30</b>
2.1	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	невозобновляемая кредитная линия	350 000,00	7,91%	30.09.2025 (7 лет)	65 625,0	-	65 625,0	65 625,0	-	-	-	-	-	-
2.2	Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 21.09.2020 № 08-МК-4/2020	возобновляемая кредитная линия	325 190,00	8,5%	31.10.2025 (5 лет)	-	975 570,0	975 570,0	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Муниципальный контракт с АО СНГБ от 14.12.2021 № 08-МК-5/2021	возобновляемая кредитная линия	155 000,00	9,36%	07.05.2025 (3 года 5 месяцев)	-	465 000,0	465 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Муниципальный контракт с АО СНГБ от 14.12.2021 № 08-МК-6/2021	возобновляемая кредитная линия	215 000,00	9,0%	24.01.2025 (3 года)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5	Муниципальный контракт с АО «КОШЕЛЕВ-БАНК» от 14.05.2023 № 08-МК-1/2023	возобновляемая кредитная линия	200 000,00	11,13%	30.06.2026 (3 года)	-	600 000,0	400 000,0	200 000,0	200 000,0	400 000,0	-	-	-	-
2.6	Муниципальный контракт с ПАО «Промсвязьбанк» от 18.07.2023 № 08-МК-2/2023	возобновляемая кредитная линия	150 000,00	11,14%	31.08.2025 (2 года)	-	450 000,0	450 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.7	Муниципальный контракт с ПАО «Промсвязьбанк» от 18.07.2023 № 08-МК-3/2023	возобновляемая кредитная линия	100 000,00	11,0843%	31.08.2025 (2 года)	-	300 000,0	300 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.8	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета	возобновляемая кредитная линия		22,0%	до 3 лет	-	945 352,7	0,0	945 352,7	1 900 052,9	0,0	2 845 405,6	2 016 634,4	945 352,7	3 916 687,3
<b>3.</b>	<b>Муниципальные гарантии</b>					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>			<b>2 155 190,00</b>	-	-	<b>189 033,0</b>	<b>3 735 922,7</b>	<b>2 779 603,0</b>	<b>1 145 352,7</b>	<b>2 100 052,9</b>	<b>400 000,0</b>	<b>2 845 405,6</b>	<b>2 016 634,4</b>	<b>945 352,7</b>	<b>3 916 687,3</b>

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в отношении заимствований, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета в 2025-2027 годах, рассчитан с учетом процентной ставки в размере 22 % годовых (ключевая ставка Банка России по состоянию на 21.10.2024 в размере 19 % и средний размер маржи кредитной организации 3 %).

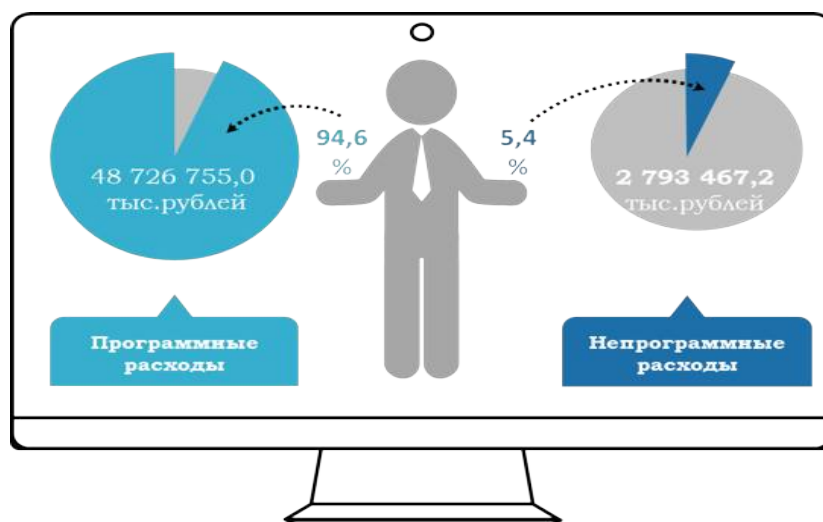
#### 5. Расходы бюджета города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

На 2025 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 51 520 222,2 тыс. рублей, на 2026 год – 47 247 710,4 тыс. рублей, на 2027 год – 48 036 682,9 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы, бюджет города сформирован в программном формате (рисунок 9).

рисунок 9

### Расходы бюджета на 2025 год



В 2025 году программные расходы бюджета составят 94,6 % общего объёма расходов или в сумме 48 726 755,0 тыс. рублей, непрограммные – 5,4 % или 2 793 467,2 тыс. рублей (в основном, направленные на содержание органов местного самоуправления).

В 2025-2027 годах предполагается реализация 19 муниципальных программ, в том числе для реализации 1 муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья» бюджетные средства не потребуются.

Основную долю в расходах бюджета – 52,4 % (более половины всех расходов бюджета) занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования в городе Сургуте».

Значительно меньшую долю – 16,7 % расходов бюджета – по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута», 5,1 % и 4,1 % - по муниципальным программам «Развитие культуры в городе Сургуте» и «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте» соответственно (рисунок 10).



### Расходы бюджета на 2025 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 11 представлена информация о структуре расходов бюджета города на 2025 год в разрезе разделов классификации расходов, где наглядно видно, что наибольшую долю в расходах бюджета – 54,4 % занимают расходы по разделу 07 «Образование». Значительно меньше составляют расходы по разделам:

- 04 «Национальная экономика» в размере 19,1 % расходов бюджета;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,8 %;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,5 %.

рисунок 11

### Расходы бюджета на 2025 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета



В 2025 году расходы бюджета города, как и в предыдущих периодах, сохранят свою социальную направленность – 63,4 % расходов бюджета будут направлены на образование, культуру, спорт, социальную политику и другие социальные сферы<sup>33</sup>.

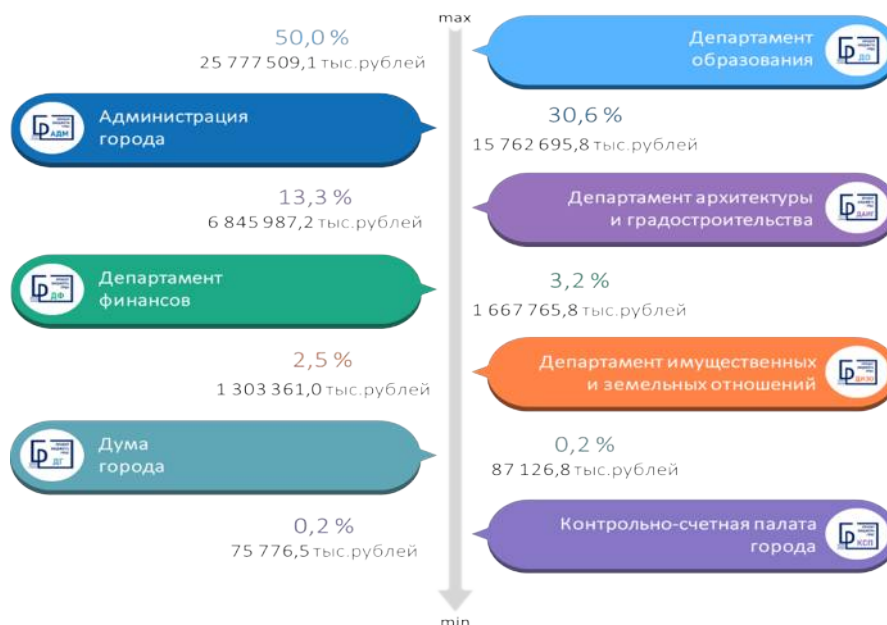
<sup>33</sup> «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».



Информация о ведомственной структуре расходов бюджета в 2025 году представлена на рисунке 12.

рисунок 12

## Расходы бюджета на 2025 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств



Планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться в соответствии со статьёй 174.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой в том числе планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств. Вместе с тем, в ходе анализа обоснований бюджетных ассигнований отдельных главных распорядителей бюджетных средств обращено внимание на необеспеченную потребность в финансировании на исполнение действующих обязательств в общей сумме 1 358 007,7 тыс. рублей при одновременном выделении средств на принимаемые (новые) обязательства. Указанное может свидетельствовать о наличии признаков несоблюдения положений бюджетного законодательства при планировании бюджетных ассигнований.

Четыре из семи главных распорядителей бюджетных средств имеют подведомственные учреждения (Администрация города, ДИЗО, департамент образования Администрации города, департамент архитектуры и градостроительства Администрации города).

По состоянию на 01.01.2024 в ведении Администрации города и её структурных подразделений находилось 125 муниципальных учреждений, в том числе:

- 17 казенных учреждений;
- 93 бюджетных учреждения;
- 15 автономных учреждений.

В течение 2024 года состав сети подведомственных учреждений не изменился, при проектировании бюджета города учтено идентичное их количество (125).

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

I. Перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города на общую сумму 55 158 317, 63 рубля, в том числе в связи с высвобождением средств по результатам конкретных процедур.

II. Переместить на статью расходов «Иным образом зарезервированные в бюджете города...» (КБК 050 0113 02.4.02.20980 870) расходы бюджета на общую сумму 1 108 985 870,66 рубля, в том числе 1 107 833 470,66 рубля в 2025 году, по 576 200,00 рублей в 2026-2027 годах, а также внести соответствующие изменения в часть 20 проекта решения о бюджете.

III. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1) В целях соблюдения требований Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» проанализировать функции структурных подразделений Администрации города и виды деятельности муниципальных казенных учреждений на предмет оказания услуг заявительного характера физическим и юридическим лицам, включить такие услуги в реестр муниципальных услуг<sup>34</sup>, а также разработать и утвердить административные регламенты оказания таких муниципальных услуг.

2) В целях обеспечения полноты, достоверности сведений об объеме средств на исполнение расходных обязательств и правомерности отнесения бюджетных ассигнований к кодам расходных обязательств:

- дополнить реестр расходных обязательств по коду 04-2547 «Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального, городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств» Законом № 28-ФЗ<sup>35</sup>, в соответствии с которым осуществляется деятельность органов местного самоуправления в области гражданской обороны;

- переместить расходы МКУ «ССЦ» на сумму 389 217,00 рублей, в том числе по 129 739,00 рублей ежегодно, запланированные в целях оказания образовательных услуг по программам дополнительного образования в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, с расходного обязательства 04-2548 «Создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории городского округа» на расходное обязательство 04-2547 «Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального, городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая

<sup>34</sup> Реестр муниципальных услуг городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержден постановлением Администрации города от 14.10.2021 № 8890.

<sup>35</sup> Федеральный закон от 12.02.1998 № 28-ФЗ «О гражданской обороне» (далее – Закон № 28-ФЗ).

поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств»;

- переместить расходы МКУ «Наш город», направленные на осуществление мероприятий в сфере гражданской обороны (деятельность учебно-консультационных пунктов) с расходного обязательства 04-2608 «Создание муниципальных учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями, а также осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в части общеотраслевых учреждений)» на расходное обязательство 04-2547 «Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального, городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств».

3) Учитывая программно-целевой принцип формирования расходов бюджета города, предусмотреть мероприятия МКУ «Наш город» в сфере гражданской обороны (деятельность учебно-консультационных пунктов) в рамках реализации муниципальной программы «Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны».

4) В отношении расходов в сумме 114 215 334,12 рубля, предусмотренных на организацию МАУ ПРСМ «Наше время» временного трудоустройства подростков и молодёжи в 2025-2027 годах, нормативно урегулировать вопрос возникновения расходного обязательства, по причине утраты силы с 01.01.2025 Федерального закона от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», являющегося основанием для реализации соответствующего права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Сургут.

5) В отношении расходов в сумме 4 500 000,00 рублей на 2025 год, предусмотренных Администрации города на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на выполнение функций ресурсного центра поддержки некоммерческих организаций в городе Сургуте, при утверждении порядка предоставления субсидии учесть необходимость определения в указанном порядке требования к осуществлению ресурсным центром видов деятельности, предусмотренных частью 1 статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», позволяющих отнести ресурсный центр к социально-ориентированной организации.

6) Определить в порядках предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, особенности планирования таких субсидий в соответствии с пунктом 8.11 раздела 3 Методики

планирования<sup>36</sup>, либо скорректировать Методику планирования в части способа прогнозирования бюджетных ассигнований на предоставление таких субсидий.

7) Нормативно урегулировать вопрос выполнения МКУ «ЦДиК» функций территориальной психолого-медико-педагогической комиссии, в связи с вступлением в силу с 01.03.2025 Федерального закона от 08.08.2024 № 315-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», в соответствии с которым психолого-медико-педагогические комиссии создаются при центрах психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи.

8) В отношении расходов бюджета в сумме 26 520 000,00 рублей, в том числе 8 840 000,00 рублей на 2025 год, 8 800 000,00 рублей на 2026 год, 8 880 000,00 рублей на 2027 год, предусмотренных департаменту образования Администрации города на ежемесячную выплату социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных учреждений в виде возмещения расходов на оплату стоимости найма жилых помещений, нормативно урегулировать возможность осуществления таких расходов за счет субсидии на иные цели.

9) В целях обеспечения достоверности показателя «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием», с учетом позиции Департамента образования и науки Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, ответственного за обеспечение полноты, достоверности и актуальности информации в региональной информационной системе доступности дошкольного образования, департаменту образования Администрации города урегулировать вопрос правомерности отражения муниципальными дошкольными и образовательными учреждениями дополнительных общеразвивающих программ в реестре значимых программ в АИС «ПДО», например, путем оказания муниципальными дошкольными и образовательными учреждениями муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в рамках муниципального задания и определения объема финансового обеспечения оказания услуги, или иным способом.

10) Департаменту образования привести состав базовых нормативов затрат на реализацию дополнительных общеразвивающих программ в соответствии с Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, утвержденных Приказом Минпросвещения России от 22.09.2021 № 662, включив в их состав затраты на содержание имущества, необходимого для оказания услуг.

11) Руководствуясь статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ, с целью эффективного и результативного использования бюджетных средств предлагаем Администрации города при заключении концессионных соглашений о финансировании, проектировании, строительстве и эксплуатации объектов социальной сферы и определении размеров операционного платежа учитывать нормативы общехозяйственных расходов, предусмотренные в базовых нормативах затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

12) С целью создания равных условий для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) немуниципальным организациям, обозначенных федеральным

---

<sup>36</sup> Приказ Департамента финансов Администрации города от 23.10.2024 № 08-03-370/4 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Методика планирования).

законодателем в числе приоритетных направлений государственной политики в сфере физической культуры и спорта, Администрации города предложено:

12.1) рассмотреть возможность внесения изменений в Порядки №№ 9165<sup>37</sup>, 10129<sup>38</sup> в части:

- установления требования выполнения муниципальной работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» в соответствии со стандартом качества, утвержденным постановлением Администрации города от 30.05.2024 № 2772;

- определения порядка расчета размера предоставляемой субсидии на основании базовых нормативов затрат, отраслевых корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание услуг муниципальными и бюджетными учреждениями;

12.2) рассмотреть вопрос о принятии решения об организации оказания муниципальных услуг в социальной сфере в рамках социального заказа немunicipальными организациями, индивидуальными предпринимателями с соблюдением общих требований к принятию решений органами государственной власти субъектов Российской Федерации (органами местного самоуправления) об организации оказания государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, установленных постановлением Правительства РФ от 13.10.2020 № 1678, с учетом Методических рекомендаций по предоставлению физкультурно-оздоровительных услуг физкультурно-спортивными организациями, в том числе негосударственными физкультурно-спортивными организациями, направленных письмом Министерства спорта Российской Федерации от 09.09.2024 № ОБ-03-07/14611;

12.3) рассмотреть вопрос об актуализации Стандарта качества муниципальной работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», утвержденного постановлением Администрации города от 30.05.2024 № 2772, в соответствии с Методическими рекомендациями по предоставлению физкультурно-оздоровительных услуг физкультурно-спортивными организациями, в том числе негосударственными физкультурно-спортивными организациями, направленными письмом Министерства спорта Российской Федерации от 09.09.2024 № ОБ-03-07/14611.

13) С целью предупреждения нарушений при расходовании бюджетных средств привести во взаимное соответствие категории получателей,

---

<sup>37</sup> Постановление Администрации города от 23.11.2022 № 9165 «О порядке предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в связи с выполнением работ в сфере физической культуры и спорта, и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов».

<sup>38</sup> Постановление Администрации города Сургута от 13.12.2022 № 10129 «О порядке предоставления субсидий коммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям в связи с выполнением работ в сфере физической культуры и спорта в соответствии с перечнем, установленным муниципальным правовым актом Администрации города» (далее – Порядок № 10129).

предусмотренные Планом мероприятий № 410<sup>39</sup>, Перечнем № 288<sup>40</sup>, Порядком № 10129.

14) При распределении бюджетных ассигнований на развитие спортивных объектов шаговой доступности, формируемых в том числе за счет средств бюджета ХМАО - Югры:

- учитывать риски недостижения ожидаемых эффектов от реализации мероприятия (задачи) «Обеспечение условий для привлечения к систематическим занятиям физической культурой и спортом населения автономного округа», обозначенной государственной программой ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта»;

- определять направления использования средств, например, для повышения доли граждан старшего возраста (женщины: 55 - 79 лет; мужчины: 60 - 79 лет), систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан старшего возраста либо оснащения спортивно-технологическим оборудованием спортивных площадок в «шаговой доступности» для всех категорий населения.

15) Проанализировать стандарты качества муниципальных услуг (работ) в сфере физической культуры и спорта на предмет соответствия Порядку разработки, утверждения и применения стандартов качества муниципальных услуг (работ), утвержденному постановлением Администрации города от 31.05.2012 № 4054 (в том числе в части общих требований к процессу оказания услуг (выполнения работ), формы и характера оказания услуг (работ), содержания услуг (работ)), и, в случае необходимости, внести в них изменения.

16) Оценить правильность расчёта объёмов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениям физической культуры и спорта с учётом расходов на содержание сдаваемого в аренду недвижимого муниципального имущества и особо ценного движимого имущества на основании заключенных договоров, а не включенных в базовый норматив затрат.

17) Обращено внимание на недопустимость утверждения нормативных затрат на уровне ниже базовых нормативов затрат, обеспечивающих достижение установленных в общероссийских базовых перечнях или региональном перечне показателей качества услуги, а также показателей, отражающих содержание и условия ее оказания, корректирующие коэффициенты при которых принимают значение, равное единице. Утверждение нормативных затрат на уровне ниже базовых нормативов затрат противоречит пункту 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, приказу Министерства спорта Российской Федерации от 08.02.2019 № 83 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере физической культуры и спорта,

---

<sup>39</sup> Распоряжение Администрации города от 19.03.2021 № 410 «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») по поддержке доступа немunicipальных организаций (коммерческих, некоммерческих), индивидуальных предпринимателей к предоставлению услуг в социальной сфере на территории города Сургута на 2021 - 2025 годы, в том числе по внедрению целевой модели развития немunicipального сектора социальной сферы» (далее – План мероприятий № 410).

<sup>40</sup> Распоряжение Администрации города от 01.03.2017 № 288 «Об утверждении перечня услуг (работ), востребованных населением города, а также услуг, на получение которых есть спрос, превышающий возможности бюджетных и автономных учреждений, для их передачи на исполнение немunicipальным учреждениям, в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям».

применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением», Порядку № 7339<sup>41</sup>, а также может повлечь снижение качества оказываемых услуг (выполняемых работ). В связи с чем, с целью предотвращения снижения качества оказываемых услуг (выполняемых работ) в сфере физической культуры и спорта Администрации города предложено проанализировать состав и значения базовых нормативов затрат и систему применяемых отраслевых корректирующих коэффициентов. По результатам анализа, в случае необходимости, внести изменения в базовые нормативы затрат и/или отраслевые корректирующие коэффициенты.

18) С целью соблюдения положений статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ дополнить Порядок № 7339 *правилами* формирования объёма финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части применения *иных методов* в отношении финансового обеспечения выполнения муниципальных *работ с учетом их содержания и качества*.

19) Рассмотреть возможность установления расходного обязательства на участие молодежи города в мероприятиях за пределами муниципального образования в виде дополнительной меры поддержки по аналогии с решением Думы города от 02.10.2014 № 569-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета города».

20) В отношении расходов Администрации города в сумме 2 012 506,50 рубля, в том числе по 670 835,50 рубля ежегодно (КБК 040 0707 06.4.02.00590 600) на проведение МБУ «ЦСП «Сибирский легион» официальных спортивных мероприятий в рамках муниципальной работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи (культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия)» с целью предотвращения нарушений порядка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения Администрации города предложено:

- исключить из муниципальной работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи (культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия)», планируемой к выполнению в рамках муниципального задания МБУ «ЦСП «Сибирский легион», официальные спортивные мероприятия («Открытый Чемпионат и Первенство города Сургута по мотокроссу», «Открытый чемпионат города Сургута по парашютному спорту», «Открытый Кубок города Сургута по спортивному туризму» и «Открытый городской турнир по страйкболу памяти Гафиатуллина Олега Расимовича»);

- проведение вышеуказанных мероприятий предусмотреть в составе муниципальной работы «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» с соответствующим финансовым обеспечением.

21) С 1 января 2025 года вступают в силу изменения в Закон ХМАО - Югры от 10.12.2019 № 89-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по

---

<sup>41</sup> Постановление Администрации города от 04.10.2016 № 7339 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев». Вносимые изменения касаются состава мероприятий и влекут увеличение объема финансирования расходов местного бюджета, возникающих в связи с осуществлением переданных государственных полномочий, в связи с чем Администрации города предложено рассмотреть возможность направления обращений в адрес:

- Ветеринарной службы ХМАО - Югры по вопросу внесения изменений в методику расчета нормативов расходов на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными;

- в Департамент финансов ХМАО - Югры по вопросу увеличения объема субвенции до 82 821 778,75 рубля для осуществления переданного отдельного государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

22) В целях соблюдения пункта 3.1.4 приказа департамента финансов Администрации города от 10.03.2011 № 23 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)» Администрации города (МКУ «ССЦ») предложено уточнить обоснования бюджетных ассигнований по КБК 040 0310 16.4.01.00590 111 в части перемещения расходов на выплату пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в сумме 193 408,20 рубля на расходы по оплате труда.

23) Обеспечить финансирование расходов на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок граждан старшего поколения на автобусных маршрутах и на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с бесплатным проездом отдельных категорий граждан, после утверждения Региональной службой по тарифам ХМАО - Югры размера платы за проезд на 2025 год.

## VII. Обращено внимание на следующее.

1) Планирование бюджетных ассигнований на выполнение проектно-изыскательских работ (далее – ПИР) в 2025 году по 6 объектам на общую сумму 105 928 438,16 рубля, а также ожидаемое выполнение ПИР по 7 объектам в 2024 году на общую сумму 35 117 702,46 рубля в отсутствие расходов на строительномонтажные работы содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения строительномонтажных работ может потребоваться её актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета.

2) Доля средств бюджета, направляемых негосударственным (немуниципальным) организациям на предоставление услуг (работ), в общем объеме средств бюджета, выделяемых на предоставление услуг (работ) в сфере физической культуры и спорта, запланирована в размере 0,4 %, что на 0,1 процентных пункта меньше значения целевого показателя «Доля средств бюджета города, выделяемых муниципальным организациям, в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям на предоставление услуг (работ) в сфере физической культуры и спорта, в общем объеме средств бюджета города, выделяемых на предоставление услуг в сфере физической



культуры» (в размере 0,5 %), предусмотренного пунктом 20 Плана мероприятий № 410, ответственным за исполнение которого назначено управление физической культуры и спорта Администрации города.

3) На выполнение в 2025 – 2027 годах работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам необходимы бюджетные ассигнования в сумме 3 857 413 857,66 рубля, что меньше на 694 684 188,44 рубля, чем предусмотрено проектом бюджета.

Согласно информации департамента городского хозяйства Администрации города «превышение обусловлено планируемым расторжением муниципальных контрактов и заключением новых контрактов по результатам конкурсных процедур в рамках законодательства о закупках. Муниципальные контракты будут расторгнуты в 2025 году».

Учитывая планируемое расторжение муниципальных контрактов от 28.04.2023 №№ 16-ГХ – 34-ГХ, от 20.05.2023 № 15-ГХ, от 11.12.2023 № 86-ГХ и последующее размещение извещений об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд и заключение новых контрактов, предложение о перераспределении или уменьшении бюджетных ассигнований на организацию обеспечения населения услугами по перевозке пассажиров транспортом общего пользования, запланированных в отсутствие правовых оснований, не формируется.

VIII. В ходе экспертизы проекта бюджета по предложению Контрольно-счетной палаты города в целях приведения в соответствие с постановлением Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2021 № 636-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Современная транспортная система» Администрацией города внесены изменения в часть 23<sup>1</sup> проекта решения.

Информацию о результатах рассмотрения заключения Администрации города предложено направить в Контрольно-счетную палату города не позднее 10 февраля 2025 года.

Контрольно-счетная палата города по результатам экспертизы рекомендовала Думе города рассмотреть проект решения «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (с поправками) с учётом информации и предложений, изложенных в заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков