

Заключение
постоянного комитета Думы города Сургута
по бюджету, налогам, финансам и имуществу
на проект решения Думы города
«Об исполнении бюджета городского округа город Сургут Ханты - Мансийского автономного округа – Югры за 2021 год»

№ _____

23.05.2022

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьёй 11 Регламента Думы города, утверждённого решением Думы города от 27.04.2006 №10-IV ДГ, статьёй 19 Положения о бюджетном процессе в городском округе Сургут, утверждённого решением Думы города Сургута от 28.03.2008 № 358- IV ДГ (далее – Положение).

Рассмотрев на заседании постоянного комитета Думы города Сургута по бюджету, налогам, финансам и имуществу 23.05.2022 проект решения Думы города «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2021 год» (далее - проект решения), отмечаем следующее:

1. Проект решения внесён для рассмотрения и утверждения в Думу города в соответствии со статьями 264.2, 264.5 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 18 Положения. Отчёт об исполнении бюджета города Сургута за 2021 год представлен с соблюдением срока и в составе, установленном статьёй 18 Положения. В составе отчёта об исполнении бюджета города за 2021 год представлены проект решения с приложениями и материалами к нему, бюджетная отчётность об исполнении бюджета городского округа Сургут за 2021 год.

Проект решения с приложениями сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Положения. Отчёт об исполнении бюджета за 2021 год и бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств также были направлены Администрацией города в Контрольно-счетную палату города для проведения внешней проверки.

2. Бюджет городского округа город Сургут на 2021 год утверждён решением Думы города от 22.12.2020 № 686-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 29 911 519,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 31 276 568,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 1 365 048,7 тыс. рублей.

В течение отчётного финансового года в указанное решение 4 раза вносились изменения с учётом фактического уровня исполнения доходов, необходимости утверждения объёма дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов, в целях уточнения источников финансирования дефицита бюджета и доходов в связи с наличием остатка межбюджетных трансфертов на счёте бюджета, некоторых направлений расходов и кодов бюджетной классификации расходов бюджета по обращениям главных распорядителей бюджетных средств.

Решением Думы города от 27.12.2021 № 50-VII ДГ (последняя редакция решения о бюджете) утверждены следующие параметры бюджета города Сургута на 2021 год:

- доходы в сумме 32 601 690,2 тыс. рублей;
- расходы – 34 360 770,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 1 759 080,6 тыс. рублей.

В связи с уменьшением в конце финансового года межбюджетных трансфертов на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО – Югры на 488 828,5,2 тыс. рублей департаментом финансов Администрации города Сургута:

- уточнены в эквивалентной сумме бюджетные назначения по доходам, которые по состоянию на 31.12.2021 составили 32 112 861,6 тыс. рублей;

- внесены изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса РФ. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 33 871 942,2 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить отчёт об исполнении бюджета за 2021 год со следующими параметрами:

- доходы – 32 521 907,4 тыс. рублей или 101,3% от бюджетных назначений по доходам с учётом дополнительно поступившей финансовой помощи;

- расходы – 32 671 784,6 тыс. рублей или 96,5% от бюджетных назначений по расходам, установленным сводной бюджетной росписью;

- дефицит бюджета – 149 877,2 тыс. рублей.

По итогам рассматриваемого периода следует отметить высокий процент исполнения доходной и расходной частей бюджета.

Бюджетная и налоговая политика города в отчётном году была направлена на обеспечение стабильности в бюджетном секторе, сбалансированности бюджета города, на поступление доходов в утверждённых объёмах, создание условий для достижения запланированных показателей, на сохранении обоснованного уровня долговой нагрузки и безусловного обеспечения принятых городом долговых обязательств.

Приоритетным направлением в 2021 году являлось достижение показателей и результатов муниципальной составляющей региональных портфелей проектов, направленных на достижение результатов соответствующих национальных проектов.

Как и прежде сохранена социальная направленность расходной части бюджета.

Основной объём расходов бюджета направлен на финансирование отраслей социальной сферы - образования, культуры, физкультуры и социальной политики, что соответствует программной структуре расходов бюджета и обусловлено составом полномочий, закреплённых за муниципальным образованием.

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимали расходы по следующим разделам: 07 «Образование» - 60,0%, 04 «Национальная экономика» - 14,0%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,9%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,1%. На расходы по остальным разделам приходилось от 0,01% до 4,1% всех плановых расходов бюджета.

4. Бюджет города за 2021 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в объёме 409 045,8 тыс. рублей.

5. Решением Думы города от 22.12.2021 № 50-VII ДГ размер резервного фонда Администрации города на 2021 год утверждён в сумме 69 207,7 тыс. рублей или 0,21 % от общего объёма расходов бюджета. В течение 2021 года размер резервного фонда увеличился на 15 992,5 тыс. рублей или на 30 %, с 53 215,2 тыс. рублей до 69 207,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 18 Положения одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города за 2021 год представлен отчёт об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда на основании постановлений Администрации города выделено 35 383,1 тыс. рублей, из них использовано

24 135,2 тыс. рублей, а остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в сумме 11 247,9 тыс. рублей возвращён в резервный фонд. Соответственно, остаток бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2022 составил 45 072,5 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда Администрации города в 2021 году осуществлялось в соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ на цели, соответствующие порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города, утверждённому постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312 (с изменениями).

6. Средства дорожного фонда использованы в объёме 3 088 980,8 тыс. рублей, что на 169 571,02 тыс. рублей меньше бюджетных назначений (3 258 551,81 тыс. рублей), исполнение составило 94,8%. Средства дорожного фонда направлены на цели, соответствующие порядку использования средств дорожного фонда, утверждённому решением Думы города от 27.09.2012 № 238-ВДГ (с изменениями).

Согласно отчёту об использовании средств дорожного фонда городского округа Сургут остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

7. По состоянию на 01.01.2022 объём долговых обязательств муниципального образования и муниципального долга составил 1 639 861,1 тыс. рублей, что не превышает верхний предел муниципального долга и соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

8. Объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа город Сургут на 2021 год запланирован в сумме 151 467,7 тыс. рублей. Фактически на обслуживание муниципального долга направлено 71 532,6 тыс. рублей или 0,4% от общего объёма расходов бюджета, что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ.

Отражение в бюджете города поступлений средств от заимствований, погашения муниципального долга и расходов на его обслуживание осуществлялось согласно положениям статьи 113 Бюджетного кодекса РФ.

9. Дебиторская задолженность по доходам за 2021 год увеличилась на 2 568 771,79 тыс. рублей или на 3,65% и по состоянию на 01.01.2022 составила 73 022 740,60 тыс. рублей.

Основная сумма увеличения задолженности 1 427 751,30 тыс. рублей или 2,55% приходится на межбюджетные трансферты в виде доходов будущих периодов, начисленных согласно решению Думы города от 22.12.2021 № 51-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов», что обусловлено нормами ФСБУ «Доходы».

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 2021 год уменьшилась на 31 377,78 тыс. рублей или на 3,6% и составила 901 126,45 тыс. рублей (1,2% от общей дебиторской задолженности).

Кредиторская задолженность по доходам сократилась за 2021 год на 56 759,31 тыс. рублей или 13,0% тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 492 796,43 тыс. рублей. Кредиторская задолженность образовалась в связи с поступлением (переплатами) доходов бюджета, основную часть которых составляют: переплата по налоговым доходам в сумме 465 199,34 тыс. рублей, аренда земельных участков и иного муниципального имущества в сумме 17 317,24 тыс. рублей.

В течение 2021 года списана кредиторская задолженность по неналоговым доходам в сумме 3 139,06 тыс. рублей.

10. За 2021 год дебиторская задолженность по расходам бюджета увеличилась на 356 289,93 тыс.рублей или на 50,3% и по состоянию на 01.01.2022 составила 1 064 511,49 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по расходам сложилась в основном за счёт следующих предварительных оплат:

- 431 929,18 тыс. рублей – авансы, а том числе на эскроу-счета, на приобретение в муниципальную собственность строящихся жилых помещений, для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, последующего предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и для обмена инвалидам, семьям, имеющим детей-инвалидов;

- 385 090,26 тыс. рублей – по выплатам выкупных цен собственникам жилых помещений в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года»;

- 187 344,58 тыс. рублей - оплата капитального гранта по концессионному соглашению на финансирование, проектирование, строительство и эксплуатацию объекта образования «Средняя общеобразовательная школа № 9 в микрорайоне 39 г. Сургута. Блок 2»;

- 18 532,18 тыс. рублей – по субсидиям и грантам в форме субсидий организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (территориальные общественные самоуправления, субъекты малого и среднего предпринимательства, иные коммерческие и некоммерческие организации).

Кредиторская задолженность по расходам за 2021 год возросла на 91 906,77 тыс. рублей и по состоянию 01.01.2022 составила 645 318,57 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность образовалась в основном по принятым обязательствам в части заработной платы и начислений, транспортных услуг, услуг по содержанию имущества и прочих, срок оплаты которых наступает в 2022 году.

Вся задолженность по расходам бюджета имеет текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

11. Проект решения прошёл согласование в аппарате Думы города, замечаний нет.

12. Контрольно-счетной палатой города проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2021 год, по результатам которой подготовлено заключение от 29.04.2022 № КСП-01-17-22.

13. По итогам рассмотрения проекта решения Думы города «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2021 год» членами комитета единогласно принято решение рекомендовать Думе города на 9-ом заседании 31.06.2022 принять проект решения в представленной редакции.

Председатель комитета

М.Н. Слепов