



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СУРГУТ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА-ЮГРЫ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА СУРГУТ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА-ЮГРЫ
НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ»

« 9 » декабря 2022 г.

№ КСП-01-17-81

Заключение Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект бюджета, проект решения о бюджете) подготовлено 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.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 (в части бюджетной и налоговой политики), достижения национальных целей, изложенных в Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», достижения стратегических целей развития города Сургута, изложенных в стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на период до 2030 года¹ и плане мероприятий по ее реализации², прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов³ (далее – Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского

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

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

³ Постановление Администрации города Сургута от 24.10.2022 № 8363 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов».

округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов⁴ (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и других документах стратегического планирования.

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

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

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведён анализ динамики основных параметров и характеристик бюджета города⁷, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа Сургут за 2022 год, проекты планов-графиков закупок и обоснования бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, информация главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации, а также находящихся в открытом доступе на официальном портале Администрации города (<http://admsurgut.ru>), официальных сайтах органов государственной власти, в справочных правовых системах «Консультант Плюс», «Гарант».

Отдельные части настоящего заключения не могут трактоваться обособленно, а только в связи с полным текстом и применяются в целях экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. В связи с дополнительным предоставлением обоснований и пояснений от главных администраторов бюджетных средств по отдельным статьям доходов и расходов вопросы по ним были отработаны, поэтому не нашли отражения в настоящем заключении.

1. Основные характеристики бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Составление проекта бюджета основано на документах, установленных статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ. За основу при проектировании бюджета города на 2023-2025 годы принят базовый вариант сценарных условий Прогноза СЭР, который «учитывает эффективную реализацию Правительством Российской

⁴ Постановление Администрации города от 02.11.2022 № 8627 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

⁵ Письмо от 17.11.2022 исх. № 18-02-1974/2.

⁶ Письмо Думы города от 02.12.2022 исх. № 18-02-2105/1.

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

Федерации и Банком России комплекса мер по стабилизации ситуации на валютном и финансовом рынках, мер, предусмотренных планом первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, а также проактивной экономической политики, направленных на повышение деловой и инвестиционной активности, занятости, восстановление темпов роста доходов и потребления населения, способствующих выходу экономики на траекторию устойчивого роста».

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики «ориентиром бюджетной и налоговой политики муниципального образования в 2023-2025 годах остается обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета города в условия необходимости решения ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны».

Проектом бюджета предлагается утвердить *доходы* в сумме:

- 39 901,3 млн. рублей⁸ в 2023 году (увеличение на (+) 10,2 % к уровню ожидаемого исполнения 2022 года);

- 37 689,6 млн. рублей в 2024 году (уменьшение на (-) 5,5 % к уровню 2023 года);

- 35 246,6 млн. рублей в 2025 году (уменьшение на (-) 6,5 % к уровню 2024 года).

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2016-2025 годы представлена в таблице 1.

таблица 1
Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2016-2025 годы
(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год*	2023 год**	2024 год**	2025 год**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Доходы	20 870,0	24 258,2	27 371,3	30 152,4	32 521,9	36 203,9	39 901,3	37 689,6	35 246,6
1.1	Цепные темпы роста доходов, %	96,5%	116,2%	112,8%	110,2%	107,9%	111,3%	110,2%	94,5%	93,5%
2.	Собственные доходы бюджета (доходы бюджета за исключением субвенций)	11 716,6	13 867,2	15 369,2	17 042,4	18 826,8	21 755,7	24 020,2	21 221,6	20 437,1
2.1	Цепные темпы роста собственных доходов, %	89,4%	118,4%	110,8%	110,9%	110,5%	115,6%	110,4%	88,3%	96,3%
3.	Расходы	21 382,3	24 840,2	27 517,7	30 096,7	32 671,8	37 349,7	40 670,3	37 947,9	34 815,5
3.1	Цепные темпы роста расходов, %	93,9%	116,2%	110,8%	109,4%	108,6%	114,3%	108,9%	93,3%	91,7%
4.	Дефицит "-", Профицит "+"	-512,3	-582,0	-146,3	55,7	-149,9	-1 145,8	-769,0	-258,3	431,1
5.	Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года	864,4	1 288,4	1 523,2	1 480,7	1 639,9	2 373,9	3 003,1	2 972,1	2 541,0

* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2022 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** прогнозные значения характеристик бюджета города в 2023-2025 годах согласно проекту бюджета.

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

Проектом бюджета предусмотрено изменение собственных доходов⁹ бюджета:

- в 2023 году – на (+) 2 264,5 млн. рублей или на (+) 10,4 % относительно ожидаемого исполнения 2022 года;

- в 2024 году – на (-) 2 798,6 млн. рублей или на (-) 11,7 % к уровню 2023 года;

- в 2025 году – на (-) 784,5 млн. рублей или на (-) 3,7 % к уровню 2024 года.

Доля собственных доходов в 2024 году изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2023 году она ожидается на уровне 60,2 % доходов бюджета, то в 2024 году – 56,3 %, в 2025 году – 58,0 %. Таким образом, в 2023 году около 60 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 40 копеек – на исполнение государственных полномочий. В 2024 году только 56 копеек от 1 рубля доходов являются собственными доходами, что на (-) 4 копейки ниже уровня 2023 года. В 2025 году их уровень увеличится на (+) 1,7 процентных пункта.

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предлагается утвердить *расходы бюджета* в следующих размерах:

- 40 670,3 млн. рублей в 2023 году (увеличение на (+) 8,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2022 года);

- 37 947,9 млн. рублей в 2024 году (уменьшение на (-) 6,7 % к уровню 2023 года);

- 34 815,5 млн. рублей в 2025 году (уменьшение на (-) 8,3 % к уровню 2024 года).

На рисунках 1-3 наглядно представлено изменение параметров бюджета города в бюджетном цикле 2023-2025 годов по сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2022-2024 годов.

рисунок 1

Изменения бюджетных назначений по доходам (млн. рублей)

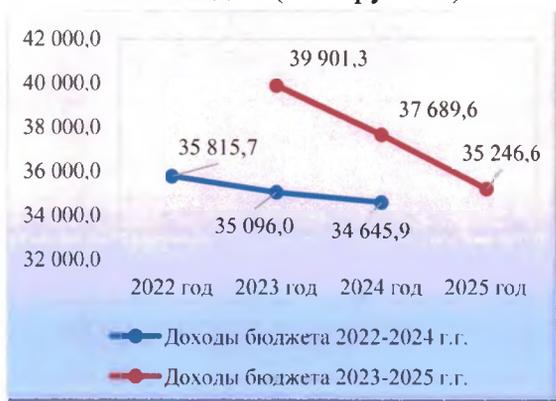
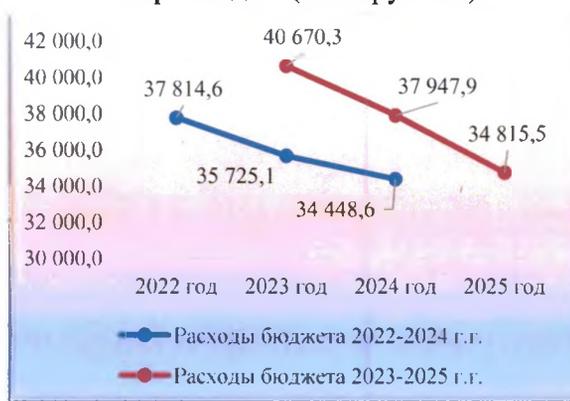


рисунок 2

Изменения бюджетных назначений по расходам (млн. рублей)



В 2023 году дефицит бюджета составит 769,0 млн. рублей или на уровне 6,2 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и

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

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах;

- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

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

дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2024 году проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 258,3 млн. рублей. Уровень дефицита бюджета в 2024 году составит 2,0 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2025 году предлагается утвердить профицит бюджета в сумме 431,1 млн. рублей.

рисунок 3

Изменения дефицита/профицита бюджета (млн. рублей)



Поскольку в новом бюджетном цикле (2023-2025 г.г.) по сравнению с предыдущим бюджетным циклом (2022-2024 г.г.) в 2023 году прирост расходов бюджета (+ 4 945,2 млн. рублей) превалирует над приростом доходов (+ 4 805,3 млн. рублей), то, соответственно, растёт размер дефицита бюджета (+ 139,9 млн. рублей). Аналогичная ситуация наблюдается и в 2024 году.

2. Доходы бюджета города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

2.1. Планирование доходной части бюджета города на 2023-2025 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ¹⁰, Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», муниципальных правовых актов о местных налогах и выполнено в соответствии с бюджетной классификацией, методиками прогнозирования доходов, утвержденными главными администраторами доходов бюджета города (далее – ГАДБ) согласно требованиям статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Формирование проектных показателей доходов бюджета города на 2023-2025 годы осуществлено по базовому варианту Прогноза, предусматривающему восстановление положительных темпов роста деловой активности, реальных доходов населения в условиях реализации принятых на всех уровнях власти мер, обеспечивающих повышение устойчивости экономики в условиях внешнего санкционного давления.

На рисунке 4 представлены доходы бюджета города в динамике за 2008-2025 годы.

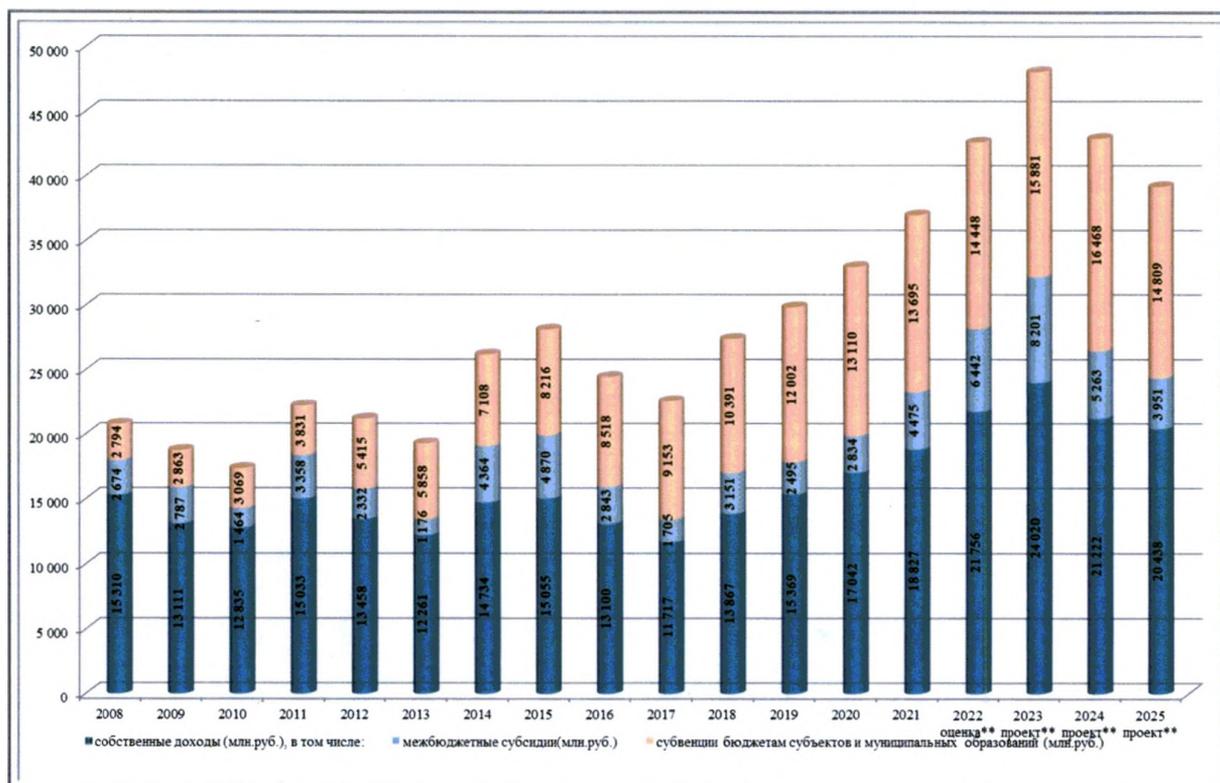
В 2021 году объем собственных доходов бюджета составил 18 827 млн. рублей и на (+) 1 785 млн. рублей превысил уровень 2020 года, являющийся до этого момента

¹⁰ Здесь и далее по тексту под РФ понимается Российская Федерация.

максимальным за рассматриваемый тринадцатилетний период 2008-2020 годов. В последние три отчетных года наблюдается стабильный 10%-ный рост объема собственных доходов по сравнению с предыдущим годом. В основном рост собственных доходов в 2021 году обусловлен увеличением объема дотаций и субсидий из бюджета автономного округа на 2 571,3 млн. рублей или в 1,7 раза по сравнению с уровнем 2020 года. Самый низкий объем собственных доходов бюджета в рассматриваемом периоде наблюдался в 2017 году в сумме 11 717 тыс. рублей, что на (-) 37,8 % ниже объема собственных доходов бюджета 2021 года.

рисунок 4

Динамика доходов бюджета города за 2008-2025 годы



* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2022 году согласно информации, представленной одновременно с проектом бюджета города на 2023-2025 годы.

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2023-2025 годах согласно проекту бюджета.

По оценке 2022 года ожидается рост собственных доходов на (+) 15,6% по сравнению с уровнем 2021 года, в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на (+) 2 324 млн. рублей или на (+) 31,3%.

В 2023 году собственные доходы планируются в сумме 24 020 млн. рублей, что на (+) 2 264 млн. рублей или на (+) 10,4 % превышает ожидаемый уровень исполнения доходов в 2022 году.

Планируемый рост собственных доходов обусловлен увеличением:

- межбюджетных субсидий в сумме (+) 1 759 млн. рублей, в основном в связи с ростом субсидий на создание новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях;

- субвенций в сумме (+) 1 433 млн. рублей, в основном за счет роста субвенций для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования.

Межбюджетные субсидии в 2023 году планируются в максимальном за исследуемый 18-летний период объеме – 8 201 млн. рублей - и составят 34 % собственных доходов бюджета города.

В исследуемом периоде наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 14 809 млн. рублей в 2025 году или увеличение в 5,3 раза к уровню 2008 года. Наибольший объем субвенций планируется в 2024 году – 16 468 млн. рублей или 43,7 % общего объема доходов бюджета города.

В 2023-2025 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся. Вместе с тем на планирование доходной части бюджета города на 2023-2025 годы оказали влияние следующие факторы.

1) Снижение ставки по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы» с 6% до 4 % за налоговый период 2022 года согласно пункту 1 статьи 1 закона ХМАО - Югры от 21.04.2022 № 23-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», в связи с чем в 2023 году планируются выпадающие доходы в сумме (+) 75 774,1 тыс. рублей.

2) Отмена федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ¹¹ с 2022 года повышающих коэффициентов по транспортному налогу, ранее установленных в отношении автомобилей стоимостью от 3 до 10 млн. руб., что повлияло на сокращение планируемого объема поступления налога.

3) Принятие решений Думы города¹², поэтапно с 01.01.2019 увеличивающих ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога, в связи с чем планируется дополнительное поступление указанных налогов в сумме (+) 82 772,3 тыс. рублей в 2023 году, (+) 134 283,8 тыс. рублей в 2024 году, (+) 18 747,3 тыс. рублей в 2025 году.

4) Принятие решений Думы города от 01.07.2021 № 780-VI ДГ, от 05.10.2022 № 191-VII ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога», согласно которым организациям в отношении земельных участков, в границах которых реализуется инвестиционный проект в соответствии с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, а также организациям, осуществляющим деятельность в области информационных технологий в отношении земельных участков, предназначенных и используемых для размещения объектов связи и центров обработки данных, предоставлено освобождение от уплаты налога в размере 50%. В результате указанного сумма налоговых льгот (налоговых расходов) составила 7 043,9 тыс. рублей в 2023 году, 8 106,6 тыс. рублей в 2024 году, 7 774,2 тыс. рублей в 2025 году.

5) Прекращение деятельности полигона твердых коммунальных отходов СГМУП «СКЦ Природа», в связи с чем планируется сокращение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 54,5% в 2023 году по сравнению с уровнем ожидаемых поступлений 2022 года.

¹¹ Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

¹² Решения Думы города Сургута от 10.07.2018 № 302-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут», от 10.07.2018 № 301-VI ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

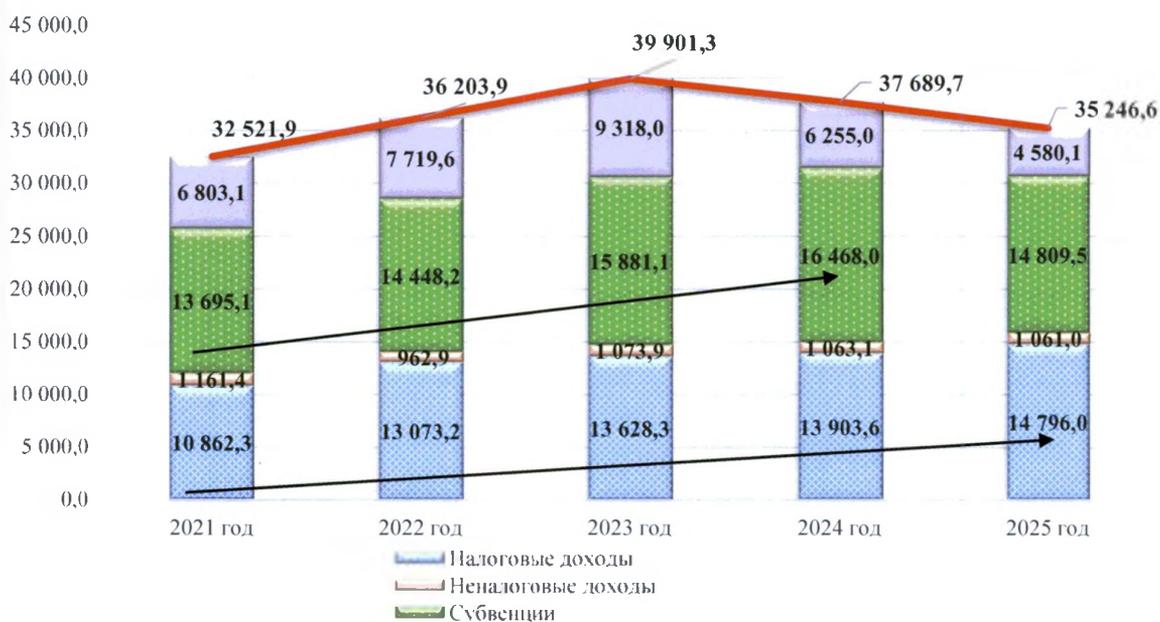
6) Реализация инфраструктурного проекта по реконструкции объекта «Очистные сооружения канализационных сточных вод (КОС) г. Сургут производительностью 150 000 м³/сутки. Строительство нового блока УФО сточных вод с внутривоздушными инженерными сетями» с привлечением средств инвестора СГМУП «Горводоканал», в связи с чем планируется увеличение доходов по статье «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций» в 24,8 раз по сравнению с ожидаемым уровнем поступлений 2022 года.

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

Динамика и структура доходов бюджета города на 2021-2025 годы представлены на рисунке 5 и в таблице 2, из которых видно, что на период 2023-2025 годов намечена тенденция снижения общего объема доходов бюджета, в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов. В 2023 году прогнозируется рост общего объема доходов на (+) 22,7 % по сравнению с 2021 годом за счет всех источников доходов, за исключением неналоговых доходов.

рисунк 5

Динамика доходов бюджета города за 2021-2025 годы, млн. рублей



По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года прогнозируемые доходы в 2023 году увеличатся на (+) 10,2 % и составят 39 901 256,8 тыс. рублей. Рост общего объема доходов обеспечивается в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений в виде субсидий на (+) 27,3 % и субвенций на (+) 9,9 %.

Структура доходов в планируемом периоде по сравнению с 2021 годом существенно не изменится. Основную массу доходной части бюджета города в 2023 году составят налоговые доходы и субвенции на исполнение государственных полномочий с долей в общем объеме доходов 34,2 % и 39,8 % соответственно. Доля межбюджетных субсидий в 2023 году составит 20,6 %, что на 6,8 процентных пункта превышает уровень 2021 года. К 2025 году по сравнению с уровнем 2021 года доля налоговых доходов

возрастет до 42 % (с 33,4 %) при одновременном сокращении уровней налоговых доходов и межбюджетных трансфертов до 3,0 % (с 3,6 %) и 54,9 % (с 63,1 %) соответственно.

таблица 2

Динамика и структура доходов бюджета города на 2021-2025 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2021 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2022 году		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2023г. от ожидаемого исполнения 2022г
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	2023 год		2024 год		2025 год		
						сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Налоговые доходы	10 862 310,0	33,4%	13 073 221,7	36,1%	13 628 316,1	34,2%	13 903 570,6	36,9%	14 796 035,7	42,0%	555 094,4
2.	Неналоговые доходы	1 161 372,7	3,6%	962 927,8	2,7%	1 073 852,4	2,7%	1 063 157,9	2,8%	1 061 018,5	3,0%	110 924,6
3.	Дотации	1 927 892,4	5,9%	723 594,6	2,0%	505 943,7	1,3%	610 449,1	1,6%	249 130,2	0,7%	-217 650,9
4.	Субсидии	4 474 546,9	13,8%	6 441 988,8	17,8%	8 201 494,3	20,6%	5 262 569,0	14,0%	3 950 543,4	11,2%	1 759 505,5
5.	Субвенции	13 695 059,1	42,1%	14 448 182,0	39,9%	15 881 080,3	39,8%	16 468 011,5	43,7%	14 809 461,5	42,0%	1 432 898,3
6.	Иные межбюджетные трансферты	418 925,7	1,3%	530 239,2	1,5%	410 029,4	1,0%	357 763,1	0,9%	357 763,1	1,0%	-120 209,8
7.	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	0,0%	7 846,5	0,0%	193 117,3	0,5%	16 725,7	0,0%	15 269,6	0,0%	185 270,8
8.	Прочие безвозмездные поступления	71,0	0,0%	10 000,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-10 000,0
9.	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	5 986,4	0,0%	20 056,8	0,1%	18 187,1	0,0%	18 187,1	0,0%	18 187,1	0,1%	-1 869,8
10.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-24 256,8	-0,1%	-14 187,8	0,0%	-10 763,6	0,0%	-10 763,6	0,0%	-10 763,7	0,0%	3 424,2
	ВСЕГО	32 521 907,4	100%	36 203 869,6	100%	39 901 256,8	100%	37 689 670,4	100%	35 246 645,4	100%	3 697 387,2

Более подробно информация о динамике доходной части бюджета в разрезе видов доходов представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

2.2. Налоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 13 628 316,1 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 34,2%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года в 2023 году планируется рост налоговых доходов на (+) 555 094,4 тыс. рублей или на (+) 4,2%, что связано, в основном, с ожидаемым ростом налогооблагаемой базы (согласно Прогнозу рост фонда заработной платы составит 105,5%) и увеличением норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с 45,13% до 45,67% в связи с принятием Думой города решения от 28.09.2022 № 182-VII ДГ «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов».

Следует обратить внимание на тот факт, что указанным решением Дума города согласовала замену дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размере 10,17% на 2023 год, 8,09% на 2024 год, 8,91% на 2025 год согласно параметрам, доведенным департаментом финансов автономного округа. Доходы бюджета города от НДФЛ на 2023-2025 годы рассчитаны с учетом указанных размеров нормативов.

Приложениями 22 и 23 к закону ХМАО – Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 – 8,85% на 2023 год, 7,04% на 2024 год и 7,75% на 2025 год.

Согласно пункту 6 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов и (или) заменяющие их дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов утверждаются законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

Таким образом, параметры доходов бюджета города в части налога на доходы физических лиц завышены на сумму 79 672 130,19 рубля, в том числе 28 234 266,27 рубля на 2023 год, 23 716 783,67 рубля на 2024 год, 27 721 080,25 рубля на 2025 год.

В связи с чем, предлагаем уменьшить доходы бюджета города по КБК¹³ 182 1 01 02000 01 0000 110 на сумму (-) 79 672 130,19 рубля, в том числе:

(-) 28 234 266,27 рубля в 2023 году;

(-) 23 716 783,67 рубля в 2024 году;

(-) 27 721 080,25 рубля в 2025 году.

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 2023 году налоговые расходы оцениваются в размере 233 236,8 тыс. рублей, в 2024 году – 115 510,1 тыс. рублей, в 2025 году – 17 931,9 тыс. рублей (таблица 3). Снижение налоговых расходов обусловлено в основном прекращением действия к 2025 году пониженных ставок земельного налога, предусмотренных решением городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ «Об установлении земельного налога».

таблица 3

Налоговые расходы бюджета города в 2020-2025 годах

Основание предоставления налоговых льгот	2021 год (факт)		2022 год (оценка)		2023 год		2024 год		2025 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	138 213,0	30,7%	64 552,2	21,8%	65 242,0	28,0%	8 345,9	7,2%	9 180,5	51,2%
Земельный налог, решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ, в том числе:	311 750,2	69,3%	232 112,8	78,2%	167 994,8	72,0%	107 164,2	92,8%	8 751,4	48,8%
100% освобождение от уплаты налога	25,4	0,0%	27,7	0,0%	30,4	0,0%	33,5	0,0%	36,8	0,2%
50% освобождение от уплаты налога	101,7	0,0%	432,1	0,1%	7 202,8	3,1%	8 281,4	7,2%	7 966,5	44,4%
налоговый вычет	618,4	0,1%	658,3	0,2%	698,2	0,3%	748,1	0,6%	748,1	4,2%
снижение налоговой ставки	311 004,7	69,1%	230 994,7	77,9%	160 063,4	68,6%	98 101,2	84,9%	0,0	0,0%
ВСЕГО	449 963,2	100,0%	296 665,0	100,0%	233 236,8	100,0%	115 510,1	100,0%	17 931,9	100,0%

2.3. Неналоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 1 073 852,4 тыс. рублей, что на (+) 110 924,6 тыс. рублей или на (+) 11,5% выше уровня ожидаемого исполнения в 2022 году. В 2025 году прогнозируемый объем неналоговых доходов (1 061 018,5 тыс. рублей) на (-) 1,2 % ниже уровня 2023 года.

¹³ Здесь и далее по тексту под КБК понимается код бюджетной классификации.

Большую часть неналоговых доходов в 2023 году – 670 195,2 тыс. рублей или 62,4% - составляют доходы в виде арендной платы за пользование имуществом. По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года прогнозируемый в 2023 году объем доходов увеличится на (+) 21,0% или на (+) 116 422,0 тыс. рублей, в основном в связи с ростом количества заключенных договоров аренды.

Анализ отдельных видов неналоговых доходов показал следующее.

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

таблица 4

Динамика поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в доход бюджета города в 2018-2025 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений муниципального образования по состоянию на:				Поступление дивидендов							
		01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	Факт				План			
						2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год (ожидаемое)	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	ПАО "Сбербанк России"	105,0	105,0	-	-	420,0	560,0	654,5	Приватизированы в 2020 году				
2	ПАО "Сургутнефтегаз"	79 947,5	79 947,5	79 947,5	431 032,1	7 853,9	7 853,9	7 853,9	8 458,1	9 666,4	9 062,3	Включены в прогнозный план приватизации на 2023 год	
3	АО "Сургутгаз"	0,9	0,9	0,9	0,9	198,5	-	-	Включены в прогнозный план приватизации на 2022 год				
4	АО "Агентство воздушных сообщений"	22 260,0	22 260,0	22 260,0	22 260,0	4 567,1	3 509,3	2 777,2	-	5 949,3	2 974,6	2 974,6	2 974,6
5	АО "Югра-консалтинг"	79 212,0	79 212,0	79 212,0	79 212,0	Признано банкротом 10.04.2017, открыто конкурсное производство							
6	АО "СПОПАТ"	355 773,0	377 438,2	377 438,2	377 438,2	-	175,5	9 895,7	-	-	3 143,6	3 143,6	3 143,6
7	АО "Югорская лизинговая компания"	1 550,0	1 550,0	1 550,0	1 550,0	-	-	-	-	-	-	-	-
8	АО "Новые технологии в строительстве"	40 000,0	40 000,0	7 380,0	7 380,0	-	-	-	Включены в прогнозный план приватизации на 2022 год				
9	АО "Центральная аптека"	41 019,0	41 019,0	41 019,0	41 019,0	-	-	-	-	-	1 327,0	1 327,0	1 327,0
10	ООО "Городской рынок"	-	-	76 363,8	76 363,8	-	-	-	340,2	-	340,2	340,2	340,2
11	ПАО «Авиакомпания «Ютейр»	-	-	-	0,008	-	-	-	-	-	-	-	-
	Всего	619 867,4	641 532,6	685 171,4	1 036 256,0	13 039,5	12 098,7	21 181,3	8 798,3	15 615,7	16 847,7	7 785,4	7 785,4

В 2023 году из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций десяти хозяйственных обществ планируется получение доходов (дивидендов) только по акциям пяти обществ на общую сумму 16 847,7 тыс. рублей. В 2022 году доходность¹⁴ имеющихся пакетов акций составила:

- ОАО «Агентство воздушных сообщений» - 2,63 рубля на 1 рубль вложений;
- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,02 рубля на 1 рубль вложений.

Прогнозным планом приватизации на 2023-2025 годы¹⁵ планируется приватизация в 2023 году акций ПАО «Сургутнефтегаз», что учтено при планировании доходов и источников финансирования дефицита бюджета города.

¹⁴ Отношение суммы дивидендов, полученных либо планируемых к получению в 2022 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2022.

¹⁵ Решение Думы города от 03.06.2022 № 145-VII ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» (в редакции от 04.10.2022, далее - прогнозный план приватизации на 2023-2025 годы).

Следует отметить, что расчет поступлений дивидендов от ООО «Городской рынок» осуществлен исходя из суммы чистой прибыли за один 2020 год, а не путем усреднения данных 2020 и 2021 годов, как это предусмотрено пунктом 1.1 методики прогнозирования ДИЗО¹⁶.

В результате указанного доходы по статье «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» на 2023-2025 годы завышены на сумму 510 263,25 рубля, по 170 087,75 рубля ежегодно.

В связи с чем, предлагаем уменьшить доходы бюджета города на 2023-2025 годы по КБК 070 1 11 01040 04 0000 120 на сумму (-) 510 263,25 рубля, по (-) 170 087,75 рубля ежегодно.

В таблице 5 представлена информация о динамике доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2019-2025 годах.

таблица 5

Динамика доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2019-2025 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Кассовые поступления						Ожидаемые поступления 2022 года (по факту поступлений)		Норматив отчислений на 2023-2025 годы ¹⁷ , %	Доходы		
		2019 год		2020 год		2021 год		размер, %	сумма		2023 год	2024 год	2025 год
		размер, %	сумма	размер, %	сумма	размер, %	сумма						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	СГМУП "Комбинат школьного питания"	5%	902,1	5%	1 238,5	5%	565,0	1%	599,2	1%	307,3	307,3	-
2	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	5%	712,6	5%	789,1	5%	-	1%	29,7	1%	22,6	22,6	-
3	СГМУСП "Северное"	Находится в стадии ликвидации с 21.01.2015											
4	СГМУЭП "Горсвет"	15%	755,0	15%	497,7	15%	827,6	15%	318,2	15%	439,5	-	-
5	СГМУП "СКЦ Природа"	15%	430,6	15%	4 685,7	15%	4 454,1	15%	1 639,4	15%	2 791,0	2 791,0	2 791,0
6	СГМУП "Городской рынок"	15%	-	Преобразовано в ООО 20.07.2020									
7	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	15%	1 316,6	15%	986,8	15%	1 292,1	15%	1 291,7	15%	1 018,4	1 018,4	1 018,4
8	СГМУП "БТИ"	15%	105,9	Ликвидировано 17.01.2022									
9	СГМУП "Горьодоканал"	15%	-	15%	2 787,3	15%	5 496,5	15%	10 877,2	15%	5 868,9	5 868,9	5 868,9
10	СГМУП "Городские тепловые сети"	15%	11 711,7	15%	9 105,7	15%	-	15%	187,2	15%	336,0	336,0	336,0
11	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	15%	-	15%	81,3	15%	-	Находится в стадии ликвидации с 21.02.2022					
12	СГМУП "Тепловик"	15%	-	Признано банкротом 22.11.2020, открыто конкурсное производство									
13	СГМУ "Коммунальное предприятие"	В стадии ликвидации с 13.08.2018						С 13.10.2022 находится в процессе реорганизации в форме присоединения к СГМУП «СКЦ Природа»					
	ВСЕГО		15 934,5		20 172,1		12 635,3		14 942,6		10 783,7	10 344,2	10 014,3

Согласно данным таблицы 5 в 2022 году поступила часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 14 942,6 тыс. рублей (или 196,7% плана) от 7 МУП из 11 существующих. Два предприятия находятся в стадии ликвидации, одно признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное

¹⁶ Приложение 1 к методике прогнозирования, утвержденной приказом ДИЗО от 29.08.2022 № 129 (далее – методика прогнозирования ДИЗО).

¹⁷ Решение Думы города от 30.06.2022 № 151-VII ДГ «О нормативах отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

производство. В отношении СГМУ «Коммунальное предприятие» принято решение¹⁸ о реорганизации в форме присоединения к СГМУП «СКЦ Природа».

На 2023 год планируется сокращение отчислений от прибыли МУП по сравнению с 2022 годом на (-) 27,8 %, что обосновано усреднением за три отчетных года суммы прибыли предприятий, являющейся базой для расчета доходов.

В 2024-2025 годах не планируется поступление доходов от перечисления части прибыли по трем МУП, включенным в прогнозный план приватизации на 2023-2025 годы.

Отмечаем, что по СГМУП «Сургутский хлебозавод» доходы запланированы на 2023-2024 годы, тогда как предприятие планируется приватизировать в 2023 году. Согласно пункту 7 методики прогнозирования ДИЗО по предприятиям, подлежащим преобразованию в хозяйственные общества в соответствии с прогнозным планом приватизации, получение доходов в виде части прибыли в следующем отчетном периоде не планируется. Таким образом, доходы в 2024 году в сумме 22 611,09 рубля от перечисления части прибыли СГМУП «Сургутский хлебозавод» запланированы излишне.

Учитывая изложенное, предлагаем уменьшить доходы бюджета города на 2024 год по КБК 070 1 11 07014 04 0000 120 на сумму (-) 22 611,09 рубля.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, планируются в сумме 13 174,3 тыс. рублей в 2023 году, 13 173,0 тыс. рублей в 2024 году, 13 109,8 тыс. рублей в 2025 году.

ДИЗО указанные доходы на период 2024-2025 годов запланированы методом прямого расчета с использованием индекса потребительских цен на 2023 год, предусмотренного Прогнозом. Указанное не соответствует пункту 9.2 методики прогнозирования ДИЗО, согласно которому показатели первого и второго года планового периода принимаются равными показателям очередного финансового года.

Таким образом, доходы бюджета города, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, занижены на сумму 65 803,95 рубля, в том числе 1 320,21 рубля на 2024 год, 64 483,74 рубля на 2025 год.

В связи с чем, предлагаем увеличить доходы бюджета города по КБК 070 1 13 02064 04 0000 130 на сумму (+) 65 803,95 рубля, в том числе:

(+) 1 320,21 рубля в 2024 году;

(+) 64 483,74 рубля в 2025 году.

2.4. Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ частью 5 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в 2023 году в сумме 24 998 574,7 тыс. рублей, в 2024 году – 22 698 792,7 тыс. рублей и в 2025 году – 19 366 898,2 тыс. рублей. Проектируемые объемы межбюджетных трансфертов соответствуют объемам, утвержденным законом ХМАО - Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

¹⁸ Распоряжение Администрации города от 04.10.2022 № 1827 «О реорганизации Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Сургутский кадастровый центр Природа» в форме присоединения Сургутского городского муниципального унитарного коммунального предприятия».

На 2023 год субсидии из бюджета ХМАО-Югры на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения доведены в сумме 8 201 494,3 тыс. рублей, что на (+) 1 759 505,7 тыс. рублей или на (+) 27,3% больше уровня, утвержденного решением Думы города № 51-VII ДГ¹⁹ на 2022 год. Информация об изменении структуры и объёма субсидий представлена укрупненно в таблице 6.

таблица 6

Информация о составе субсидий, предоставляемых из вышестоящего бюджета, в 2022-2023 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2022 год (РД № 51-VII ДГ в ред. от 30.11.2022)	2023 год	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
	<i>Субсидии, из них:</i>	6 441 988,6	8 201 494,30	1 759 505,70	27,3
1.	на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, из них:	1 020 097,60	571 170,40	-448 927,20	-44,0
1.1	Научно-технологический центр в г. Сургуте	612 480,00	345 400,60	-267 079,40	-43,6
2	на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных и частных образовательных организациях	376 609,20	399 131,30	22 522,10	6,0
3	на строительство, реконструкцию, приобретение общеобразовательных организаций, а также создание новых мест	138 134,00	2 790 258,60	2 652 124,60	1 920,0
4	на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений, в том числе сокращение непригодного для проживания жилищного фонда	1 881 650,50	172 587,30	-1 709 063,20	-90,8
5	на реализацию программ формирования современной городской среды, благоустройство территории	88 246,60	93 637,20	5 390,60	6,1
6	на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство коммунальных объектов, из них:	880 004,00	2 411 427,10	1 531 423,10	174,0
6.1	Научно-технологический центр в г. Сургуте	435 798,40	2 408 739,60	1 972 941,20	452,7
7	на поддержку спортивных организаций, в том числе развитие материально-технической базы муниципальных учреждений спорта	601 342,70	528 104,80	-73 237,90	-12,2
8	на создание берегоукрепительных сооружений	1 308 442,60	890 992,20	-417 450,40	-31,9
9	на поддержку отрасли культуры, в том числе на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев, создание школ креативных индустрий	3 385,30	136 932,20	133 546,90	3 944,9
10	прочие	144 076,10	207 253,20	63 177,10	43,8

Субвенции на исполнение государственных полномочий запланированы на 2023 год в сумме 15 881 080,3 тыс. рублей. Их прирост по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года составит (+) 1 432 898,3 тыс. рублей или (+) 9,9 %, в основном за счет роста субвенций для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования на (+) 1 673 506,3 тыс. рублей или на (+) 13 %.

Объем доведенных иных межбюджетных трансфертов на 2023 год составит 410 029,4 тыс. рублей, что на (-) 122 825,7 тыс. рублей или на (-) 23,1 % ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

2.5. В ходе экспертизы проекта бюджета города на 2023-2025 годы осуществлен анализ методик прогнозирования ГАДБ, по результатам которого необходимо отметить следующее.

2.5.1. Методиками прогнозирования отдельных ГАДБ не предусмотрен метод планирования отдельных видов доходов, а именно:

¹⁹ Решение 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».

1) Администрация города – по КБК 1 11 09044 04 0026 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (концессионная плата)»;

2) департамент образования Администрации города – по следующим КБК:

- 2 07 10040 04 0000 192 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления (бюджеты городских округов)»;

- 2 07 10040 04 0000 193 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений в бюджеты городских округов»;

- 2 07 10040 04 0000 194 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления (бюджеты городских округов)»;

- 2 07 10040 04 0000 195 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений в бюджеты городских округов».

Указанное не соответствует пункту 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 Общих требований²⁰, согласно которым ГАДБ разрабатывает методику прогнозирования по всем кодам классификации доходов, в отношении которых он осуществляет полномочия главного администратора доходов.

Предлагаем Администрации города и департаменту образования Администрации города предусмотреть методы прогнозирования по всем видам доходов, в отношении которых они осуществляют полномочия главного администратора доходов, в целях устранения нарушений пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 Общих требований.

2.5.2. Пунктом 2 методики прогнозирования ДАиГ²¹ предусмотрено планирование доходов от сдачи в аренду имущества муниципальными казенными учреждениями методом прямого расчета на основе договоров, заключенных на 01 число месяца, предшествующего месяцу составления прогноза, с использованием индекса потребительских цен на очередной финансовый год, предусмотренного Прогнозом (далее – ИПЦ). При этом согласно условиям методики ИПЦ не применяется только при сдаче в аренду оборудования и сооружений, иных ограничений не установлено.

Фактически ДАиГ данные доходы рассчитаны методом прямого расчета на основе договоров, заключенных на 01 число месяца, предшествующего месяцу составления прогноза, с учетом базовой ставки арендной платы, предусмотренной методикой расчета арендной платы²², установленной на 2023 год, без учета ИПЦ. Указанное соответствует принципу достоверности бюджета, предусмотренному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, так как действующая методика расчета арендной платы по договорам аренды, заключенным после 03.03.2018 (как в рассматриваемом случае), предусматривает зависимость размера арендной платы от базовой ставки арендной платы, установленной на соответствующий период, а не от ИПЦ.

²⁰ Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования).

²¹ Приложение 1 к методике прогнозирования, утвержденной приказом ДАиГ от 29.06.2022 № 62.

²² Решение Думы города от 21.02.2018 № 233-VI ДГ «О Методике расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, расположенным на территории города».

Учитывая изложенное, предлагаем ДАиГ скорректировать методику прогнозирования по доходам от сдачи в аренду имущества с учетом принципа достоверности бюджета согласно статье 37 Бюджетного кодекса РФ.

3. Дефицит бюджета города на 2023-2025 годы и источники его финансирования

Частью 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2023 год в сумме 769 032 053,63 рубля или на уровне 6,2 % от общего годового объема доходов бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета на 2023 год не превышает 10 % ограничение, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 7).

таблица 7

Дефицит бюджета города и источники его внутреннего финансирования в 2023-2025 годах

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
	1	2	3	4
1.	Доходы	39 901 256 781,74	37 689 670 394,03	35 246 645 439,36
2.	Расходы	40 670 288 835,37	37 947 931 517,43	34 815 525 728,48
3.	Дефицит (-) / профицит (+)	-769 032 053,63	-258 261 123,40	431 119 710,88
4.	Отчисления НДС по дополнительным нормативам	2 279 069 700,00	1 849 399 000,00	2 078 552 900,00
5.	Безвозмездные поступления	25 199 088 360,11	22 722 941 860,11	19 389 591 202,88
6.	Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам	12 423 098 721,63	13 117 329 533,92	13 778 501 336,48
7.	Уровень дефицита бюджета, %	6,2%	2,0%	-3,1%
8.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	769 032 053,63	258 261 123,40	-431 119 710,88
8.1.	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе	870 370 053,63	210 149 383,40	-307 711 710,88
8.1.1.	<i>привлечение кредитов от кредитных организаций, из них:</i>	<i>3 006 554 322,77</i>	<i>2 444 699 917,41</i>	<i>787 107 743,85</i>
8.1.2.	<i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i>	<i>2 136 184 269,14</i>	<i>2 234 550 534,01</i>	<i>1 094 819 454,73</i>
8.2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-241 152 000,00	-241 152 000,00	-123 408 000,00
4.2.1.	<i>получение кредитов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4.2.2.	<i>погашение кредитов</i>	<i>241 152 000,00</i>	<i>241 152 000,00</i>	<i>123 408 000,00</i>
8.3.	Остатки средств на счетах по учету средств бюджетов, в том числе:	95 600 000,00	0,00	0,00
4.3.1.	<i>увеличение остатков средств бюджетов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4.3.2.	<i>уменьшение остатков средств бюджетов</i>	<i>95 600 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	44 214 000,00	289 263 740,00	0,00
8.4.1.	<i>средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:</i>	<i>0,00</i>	<i>287 333 740,00</i>	<i>0,00</i>
8.4.1.1.	ПАО "Сургутнефтегаз"	0,00	287 333 740,00	0,00
8.4.2.	<i>возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города, из них:</i>	<i>44 214 000,00</i>	<i>1 930 000,00</i>	<i>0,00</i>
8.4.2..1	СГМУП "Горводоканал"	44 214 000,00	1 930 000,00	
8.4.3.	<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>

На 2024 год предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 258 261 123,40 рубля. Уровень дефицита бюджета на 2024 год составит 2,0 % от общего годового объёма доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2025 году предлагается утвердить профицит бюджета в сумме 431 119 710,88 рубля.

Обращаем внимание, что статьёй 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета установлена обязанность уполномоченных органов исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы планируются к утверждению частью 4 проекта решения о бюджете. Информация об источниках финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы представлена в строках 8.1-8.4 таблицы 7.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. В 2023-2025 годах источниками финансирования дефицита бюджета будут являться:

1) Кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

Проектом решения о бюджете предусмотрено:

- привлечение кредитов кредитных организаций в 2023 году на общую сумму 3 006 554 322,7 рубля, в 2024 году – 2 444 699 917,41 рубля, в 2025 году – 787 107 743,85 рубля;

- погашение кредитов кредитных организаций в 2023 году на общую сумму 2 136 184 269,14 рубля, в 2024 году – 2 234 550 531,01 рубля, в 2025 году – 1 094 819 454,73 рубля.

2) Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом решения о бюджете предусмотрено погашение бюджетных кредитов в 2023-2024 годах по 241 152 000,00 рублей, в 2025 году – 123 408 000,00 рублей.

Муниципальные 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. Частью 18 проекта решения о бюджете предлагается установить право Администрации города осуществлять муниципальные внутренние заимствования, обусловленные возникновением временных кассовых разрывов при исполнении бюджета города в связи с недостаточностью на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

Объемы привлечения средств в местный бюджет запланированы в соответствии с положениями²³ статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

²³ Объемы привлечения средств в местный бюджет устанавливаются программами муниципальных внутренних и внешних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, и общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете, с учетом положений статей 103 и 104 Бюджетного кодекса РФ.

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) Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01 января 2023 года в сумме 95 600 000,00 рублей, ожидающегося по причине неиспользования бюджетных ассигнований в 2022 году на реализацию инфраструктурного проекта «Научно-технологический центр в городе Сургуте» (согласно условиям договора бюджетного кредита от 18.08.2022 № 12/02-22, заключенного с Департаментом финансов ХМАО-Югры).

Обращаем внимание, что в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, не превышающем разницы между остатками, образовавшимися в связи с неполным использованием бюджетных ассигнований в ходе исполнения в отчетном финансовом году бюджета муниципального образования, отнесенного в соответствии с Бюджетным кодексом РФ к группе заемщиков с высоким или средним уровнем долговой устойчивости, и суммой увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренных абзацем вторым²⁴ части 3 статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, используются в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, регулирующим бюджетные правоотношения. Справочно, частью 2 статьи 9 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» действие абзаца 3 части 3 статьи 96 Бюджетного кодекса РФ приостановлено до 01.01.2023. Вместе с тем, решение о бюджете на 2023-2025 годы вступит в силу с 01.01.2023, то есть после окончания срока приостановления действия вышеуказанной нормы.

Поскольку такой порядок не установлен, то предлагаем Администрации города разработать проект решения или внести изменения в действующий муниципальный правовой акт, регулирующий бюджетные правоотношения, о порядке использования остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года.

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

²⁴ Остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, а также в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Информация о возврате в 2023-2025 годах бюджетных кредитов, предоставленных ранее из средств бюджета города Сургута

(рублей)

Наименование	Объем предоставленного бюджетного кредита	Срок окончания договора, год	Ожидаемый остаток задолженности на 01.01.2023	Погашение задолженности согласно графикам возврата			Ожидаемый остаток задолженности на 01.01.2026 (гр 4 – гр 5 – гр 6 – гр 7)
				2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
СГМУП «Горводоканал»	522 233 054,30	2024	46 144 000,00	44 214 000,00	1 930 000,00	-	-
Программа «Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей»	45 000 000,00	2021	230 285,55*	-	-	-	-
Итого	567 233 054,30		46 374 285,55	44 214 000,00	1 930 000,00	-	-

* остаток задолженности по состоянию на 01.12.2022.

Ожидаемый остаток задолженности СГМУП «Горводоканал» по кредитам, предоставленным из бюджета города, по состоянию на 1 января 2023 года составит 46 144 000,00 рублей – задолженность СГМУП «Горводоканал». Согласно проекту бюджета в течение 2023-2024 годов СГМУП «Горводоканал» в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита обеспечит погашение задолженности в полном объеме.

По программе «Кредитование строительства или приобретения жилья для молодых семей» срок окончания действия договоров, заключенных с молодыми семьями, установлен в 2021 году. По данным договорам по состоянию на 01.01.2022 сложилась задолженность в сумме 476 120,10 рубля, из них по основному долгу – 112 082,00 рубля. Согласно пояснениям администратора источников финансирования дефицита бюджета в течение 2022 года с учетом решения Щербинского районного суда РФ в связи с истечением срока исковой давности списана задолженность в сумме 245 834,55 рубля, по остатку задолженности в сумме 230 285,55 рубля вынесены судебные приказы, работа ведется Федеральной службой судебных приставов.

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

Проектом решения предусмотрено обеспечение финансирования дефицита бюджета в 2024 году за счет продажи наиболее ликвидных акций акционерного общества ПАО «Сургутнефтегаз» на сумму 287 333 740,00 рублей (таблица 9).

таблица 9

Информация о планируемых поступлениях от продажи акций в 2024 году

(рублей)

Наименование	Средняя арифметическая цена открытия и закрытия торгов на бирже, рублей/ед.	Количество акций (долей, паев), подлежащих приватизации		Сумма поступлений от продажи акций
		Штук, ед.	Процент акций, принадлежащих муниципальному образованию в общем количестве акций	
1	2	3	4	5
ПАО «Сургутнефтегаз»	23,78	12 083 000	0,0278	287 333 740,00

Прогнозным планом приватизации муниципального имущества на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утвержденным решением Думы города от 03.06.2022 № 145-VII ДГ, приватизация акций ПАО «Сургутнефтегаз» утверждена в 2023 году. Согласно пояснениям финансового органа поступление денежных средств в

бюджет города от приватизации акций ожидается в 2024 году при причине длительности конкурсных процедур.

Расчёт суммы поступлений в 2024 году выполнен в соответствии с частью 6 Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета департамента имущественных и земельных отношений Администрации города, утвержденной приказом ДИиЗО от 29.08.2022 № 129, с учётом средней арифметической цены 23,78 рубля/акцию.

Муниципальному образованию принадлежит 12 083 000 обыкновенных акций публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз», что составляет 0,0278 % от общего количества акций. Сумма финансовых вложений муниципального образования в акции общества составила 482 232,5 тыс. рублей²⁵ (увеличилась на (+) 402 285 тыс. рублей (с 79 947,5 тыс. рублей) в связи с переоценкой акций согласно действующим котировкам по данным ПАО «Московская биржа» на основании положений федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»²⁶).

Данная организация является публичным²⁷ акционерным обществом, работает стабильно, ежегодно перечисляет дивиденды по результатам деятельности. Например, в 2018-2020 годах в бюджет города поступили дивиденды от акционерного общества на сумму 7 853,9 тыс. рублей ежегодно (каждый 2-ой рубль поступивших в доход бюджета дивидендов), в 2021 году от ПАО «Сургутнефтегаз» поступили дивиденды на сумму 8 458,1 тыс. рублей, что составило 96,1 % поступлений по данной статье доходов.

К сведению, на момент подготовки настоящего заключения по данным²⁸ Московской биржи цена акции ПАО «Сургутнефтегаз» составила 22,45 рубля/акцию, уменьшившись за год на (-) 43,12 %, что может свидетельствовать о высокой волатильности акций. Учитывая изложенное, с целью соблюдения принципов бюджетной системы РФ, установленных главой 5 Бюджетного кодекса РФ, максимизации поступлений от продажи акций полагаем возможным предложить Администрации города приватизацию акций осуществлять по результатам исследований конъюнктуры рынка ценных бумаг.

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

²⁵ Информация изложена на основании бюджетной отчетности ДИЗО за 2021 год, 9 месяцев 2022 года (ф.0503171, ф.0503173).

²⁶ Приказ Министерства финансов РФ от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты».

²⁷ Публичное общество вправе проводить размещение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в его акции, посредством открытой подписки (статья 7 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

²⁸ <https://place.moex.com/products/shares/SNGS>.

законодательства отнести муниципалитет к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

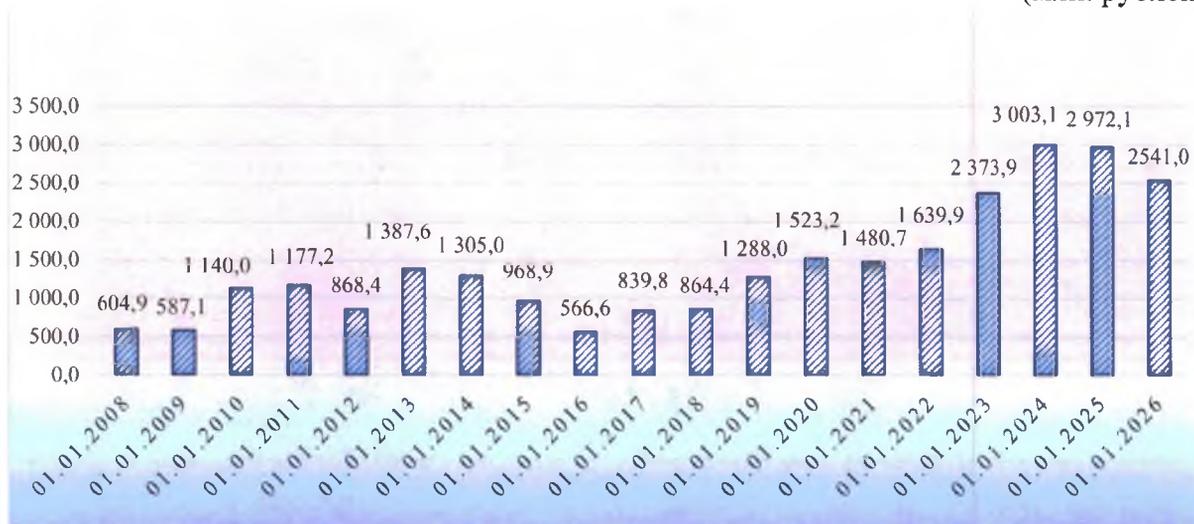
Управление муниципальным долгом осуществляется Администрацией города в соответствии с пунктом 4 статьи 101 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Устава городского округа²⁹.

Динамика объёма муниципального внутреннего долга за 2008-2025 годы представлена на рисунке 6.

рисунок 6

Динамика объёма муниципального внутреннего долга

(млн. рублей)



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

- по состоянию на 01.01.2024 в сумме 3 003 142 085,40 рубля (за 2023 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 629 218 053,63 рубля или на (+) 26,5 %);

- по состоянию на 01.01.2025 – 2 972 139 468,80 рубля (за 2024 год муниципальный внутренний долг уменьшится на (-) 31 002 616,60 рубля или на (-) 1,0 %);

- по состоянию на 01.01.2026 – 2 541 019 757,92 рубля (за 2025 год муниципальный внутренний долг уменьшится на (-) 431 119 710,88 рубля или на (-) 14,5 %).

Структура муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ. Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025, 01.01.2026 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Информация о размерах верхнего предела муниципального внутреннего долга и движении долговых обязательств представлена в таблице 10.

²⁹ Устав городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

таблица 10

Информация о верхнем пределе муниципального внутреннего долга города Сургута и муниципальных внутренних заимствованиях в 2023-2025 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства / основания возникновения	Характеристика долгового обязательства (по состоянию на 01.10.2022)				Остаток долгового обязательства по состоянию на 01.10.2022	Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2023	Движение долгового обязательства в течение 2023 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2024	Движение долгового обязательства в течение 2024 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2025	Движение долгового обязательства в течение 2025 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2026
		цель / форма	объем по договору (контракту)	процентная ставка	срок действия			образование	погашение		образование	погашение		образование	погашение	
1.	Бюджетные кредиты от других бюджетов		660 000,00			634 828,4	605 712,0	-	241 152,0	364 560,0	-	241 152,0	123 408,0	-	123 408,0	-
1.1	договор с Департаментом финансов ХМАО-Югры от 26.04.2022 № 3/02-22	для погашения долгового обязательства	150 000,00	0,1%	01.04.2025 (3 года)	128 580,7	115 712,0	-	51 432,0	64 280,0	-	51 432,0	12 848,0	-	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)	506 247,7	490 000,0	-	189 720,0	300 280,0	-	189 720,0	110 560,0	-	110 560,0	-
2.	Кредиты от кредитных организаций		2 489 509,39			470 361,1	1 768 212,0	3 006 554,3	2 136 184,2	2 638 582,1	2 444 699,9	2 234 550,5	2 848 731,5	787 107,7	1 094 819,4	2 541 019,8
2.1	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	исновобновляемая кредитная линия	350 000,00	7,91%	30.09.2025 (7 лет)	262 500,0	240 625,0	-	87 500,0	153 125,0	-	87 500,0	65 625,0	-	65 625,0	-
2.2	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-1/2020	возобновляемая кредитная линия	150 000,00	6,65864999853942%	31.03.2023 (3 года)	-	150 000,0	-	150 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-2/2020	возобновляемая кредитная линия	150 000,00	6,65864999853942%	31.03.2023 (3 года)	-	150 000,0	-	150 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 03.02.2020 № 08-МК-3/2020	возобновляемая кредитная линия	170 000,00	6,72428230236337%	31.03.2023 (3 года)	-	170 000,0	-	170 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.5	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)	-	325 190,0	325 190,0	325 190,0	325 190,0	325 190,0	325 190,0	325 190,0	325 190,0	650 380,0	-
2.6	Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 15.06.2021 № 08-МК-1/2021	возобновляемая кредитная линия	185 000,00	7,50944381%	15.07.2024 (3 года)	-	185 000,0	370 000,0	370 000,0	185 000,0	185 000,0	370 000,0	-	-	-	-
2.7	Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 15.06.2021 № 08-МК-2/2021	возобновляемая кредитная линия	195 000,00	7,509443801%	15.06.2024 (3 года)	-	195 000,0	390 000,0	390 000,0	195 000,0	195 000,0	390 000,0	-	-	-	-
2.8	Муниципальный контракт с ПАО "Промсвязьбанк" от 15.06.2021 № 08-МК-3/2021	исновобновляемая кредитная линия	414 319,39	7,652663444%	31.07.2024 (3 года)	207 861,1	166 569,4	-	127 666,6	38 902,8	-	38 902,8	-	-	-	-
2.9	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк" от 04.10.2021 № 08-МК-4/2021	возобновляемая кредитная линия	180 000,00	8,330207812%	24.10.2024 (3 года)	-	180 000,0	360 000,0	360 000,0	180 000,0	180 000,0	360 000,0	-	-	-	-
2.10	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)	-	-	155 000,0	-	155 000,0	155 000,0	155 000,0	-	-	155 000,0	-
2.11	Муниципальный контракт с АО СНГБ от 14.12.2021 № 08-МК-6/2022	возобновляемая кредитная линия	215 000,00	9,0%	24.01.2025 (3 года)	-	5 827,6	215 000,0	5 827,6	215 000,0	215 000,0	430 000,0	-	-	-	-
2.12	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета			10,0%	4 года	-	-	1 191 364,3	-	1 191 364,3	1 189 509,9	77 957,7	2 302 916,5	461 917,7	223 814,4	2 541 019,8
3.	Муниципальные гарантии															
	Итого		3 149 509,39			1 105 189,5	2 373 924,0	3 006 554,3	2 377 336,2	3 003 142,1	2 444 699,9	2 475 702,5	2 972 139,5	787 107,7	1 218 227,4	2 541 019,8

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составлена согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 17 проекта решения о бюджете. Программой муниципальных внутренних заимствований предлагается установить предельный срок погашения долговых обязательств «до 4 лет».

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

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 19 проекта решения о бюджете в пределах ограничений, установленных статьей 111³⁰ Бюджетного кодекса РФ:

- на 2023 год в сумме 222 285 334,14 рубля;
- на 2023 год – 336 514 780,46 рубля;
- на 2024 год – 282 382 100,31 рубля.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в отношении заимствований, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета в 2023-2025 годах, рассчитан с учетом процентной ставки в размере 10 % годовых (ключевая ставка Банка России в размере 7,5 % и средний размер маржи кредитной организации 2,5 %).

5. Расходы бюджета города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

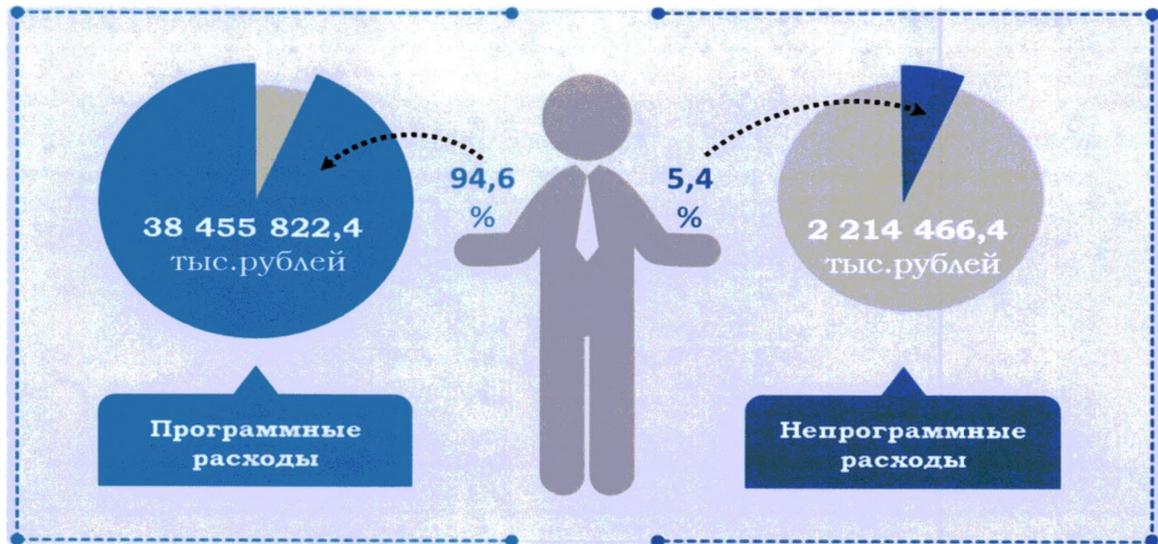
На 2023 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 40 670 288,8 тыс. рублей, на 2024 год – 37 947 931,5 тыс. рублей, на 2025 год – 34 815 525,7 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы бюджет города сформирован в программном формате. В 2023 году программные расходы бюджета составят 94,6 % общего объёма расходов или в сумме 38 455 822,4 тыс. рублей, непрограммные – 5,4 % или 2 214 466,4 тыс. рублей (в основном, направленные на содержание органов местного самоуправления, рисунок 7).

В 2023-2025 годах предполагается реализация 23 муниципальных программ, в том числе для реализации 1 муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья на период до 2024 года» бюджетные средства не потребуются. Основную долю в расходах бюджета – 56,7 % (более половины всех расходов бюджета) занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года».

³⁰ Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы бюджета на 2023 год



Значительно меньшую долю – 7,2 % расходов бюджета составляют расходы по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года», 9,5 % расходов бюджета – по муниципальной программе «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут ХМАО-Югры на период до 2030 года» (рисунок 8).

рисунок 8

Расходы бюджета на 2023 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов



В соответствии со статьёй 8 Положения о бюджетном процессе приложением к проекту решения Думы города о бюджете города утверждено распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов. На рисунке 9 представлена информация о структуре расходов бюджета города на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов, где наглядно видно, что наибольшую долю в расходах бюджета – 58,5 % занимают расходы по разделу 07 «Образование». Значительно меньше составляют расходы по разделам:

- 04 «Национальная экономика» в размере 11,8 % расходов бюджета;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,8 %;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,0 %.

рисунок 9

Расходы бюджета на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета



В 2023 году расходы бюджета города, как и в предыдущих периодах, сохранят свою социальную направленность – 67,3 % расходов бюджета будут направлены на образование, культуру, спорт, социальную политику и другие социальные сферы³¹.

На основании обращений³² Думы города в ходе экспертизы проекта бюджета проведен анализ бюджетных ассигнований по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». По результатам анализа установлено, что по указанному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 287 712,1 тыс. рублей, которые включают расходы по следующим подразделам:

- 0309 «Гражданская оборона» в сумме 238 839,1 тыс. рублей, которые направлены на обеспечение выполнения функций управлением по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Администрации города (36 336,9 тыс. рублей), МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута» (75 435,2 тыс. рублей), МКУ «Сургутский спасательный центр» (116 165,7 тыс. рублей), техническое обслуживание и развитие муниципальной системы оповещения (9 274,1 тыс. рублей) и обеспечение безопасности труда (1 627,2 тыс. рублей);

³¹ «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

³² Письма от 21.10.2022 № 18-02-1787/2, от 15.11.2022 № 18-02-1958/2.

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 5 099,3 тыс. рублей, которые направлены на содержание водопропускных канав (3 020,2 тыс. рублей), содержание пожарных водоемов (1 251,9 тыс. рублей) и содержание зданий и сооружений МКУ «Сургутский спасательный центр» (827,2 тыс. рублей).

В ходе экспертизы установлено, что в проекте бюджета на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования на пополнение материальных ресурсов (запасов) для ликвидации чрезвычайных ситуаций, в целях гражданской обороны, мобилизационной подготовки и мобилизации (далее – материальные запасы для ГОиЧС) не предусмотрены. Согласно пояснениям Администрации города материальные запасы для ГОиЧС имеются в наличии в соответствии с номенклатурой и объемами, утвержденными постановлением Администрации города от 24.11.2022 № 9197 «О создании и использовании материальных ресурсов (запасов) для ликвидации чрезвычайных ситуаций, в целях гражданской обороны, мобилизационной подготовки и мобилизации».

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных проектом бюджета на 2023-2025 годы на дополнительные меры социальной поддержки, финансирование за счет средств местного бюджета переданных отдельных государственных полномочий, на реализацию прав органов местного самоуправления представлена в приложениях 2-4 к настоящему заключению.

В ходе экспертизы проекта бюджета обращено внимание, что отдельные меры социальной поддержки граждан, предусмотренные действующими решениями Думы города³³, не обеспечены финансированием как в 2023-2025 годах, так и в текущем 2022 году, а также не предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета на реализацию отдельных государственных полномочий³⁴. Учитывая принцип безусловного исполнения расходных обязательств, предлагаем Администрации города провести анализ действующих решений Думы города, предусматривающих меры социальной поддержки граждан или использование средств местного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий, на предмет необходимости, целесообразности и возможности применения, по результатам которого инициировать отмену или актуализацию решений Думы города либо обеспечение их соответствующим финансированием.

Анализ расходов бюджета на обеспечение функционирования и развития системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2023-2025 годы представлен в приложении 5 к настоящему заключению.

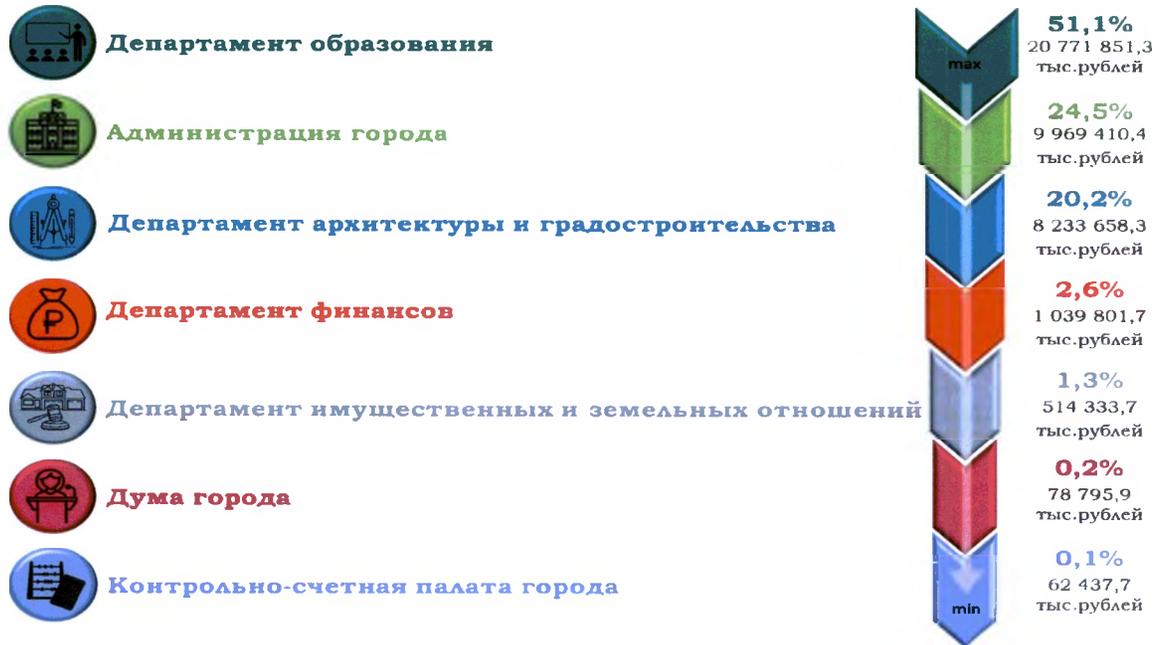
³³ Например, решения Думы города от 27.12.2013 № 453-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки в виде предоставления субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан, проживающих на территории города, на 2014 - 2030 годы», от 02.11.2017 № 183-VI ДГ «О предоставлении дополнительной меры социальной поддержки гражданам, проживающим в жилых помещениях, относящихся к аварийному, подлежащему сносу жилищному фонду, и проживающим в ветхих и приспособленных для проживания строениях, которые пострадали в результате чрезвычайной ситуации» и др.

³⁴ Например, решения Думы города от 26.12.2012 № 287-V ДГ «О порядке использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей за счет средств местного бюджета», от 25.04.2012 № 177-V ДГ «О Порядке использования финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут на осуществление отдельных государственных полномочий для обеспечения жилыми помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством».

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета в 2023 году представлена на рисунке 10.

рисунок 10

Расходы бюджета на 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств



Четыре из семи главных распорядителей бюджетных средств имеют подведомственные учреждения (таблица 11).

таблица 11

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

№ п/п	Главный администратор бюджетных средств	Тип учреждений	На 01.01.2022 согласно отчету об исполнении бюджета за 2021 год	согласно проекту бюджета			Отклонение
				на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2025	
1	2	3	4	5	6	7	8 = гр.7 – гр.4
1	Администрация города	казенные	13	11	11	11	-2
		бюджетные	18	18	18	18	-
		автономные	9	9	9	9	-
		<i>Всего</i>	40	38	38	38	-2
2	департамент образования Администрации города	казенные	3	3	3	3	-
		бюджетные	76	75	75	75	-1
		автономные	6	6	6	6	-
		<i>Всего</i>	85	84	84	84	-1
3	департамент архитектуры и градостроительства Администрации города	казенные	1	2	2	2	+1
4	департамент имущественных и земельных отношений	казенные	-	1	1	1	+1
<i>ИТОГО:</i>			126	125	125	125	-1

По состоянию на 01.01.2022 в ведении Администрации города и её структурных подразделений находилось 126 муниципальных учреждений, при проектировании бюджета города учтено 125 муниципальных учреждений, что на 1 учреждение меньше,

чем по состоянию на 01.01.2022, в связи с реорганизацией муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 81 «Мальвина» в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 24 «Космос» (распоряжение Администрации города от 13.01.2022 № 27).

В 2021 году на основании решения Думы города Сургута от 27.08.2021 № 790-VI³⁵ создано новое структурное подразделение Администрации города – департамент имущественных и земельных отношений, в ведомство которого с 01.01.2022 переданы муниципальные казенные учреждения «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» (далее – МКУ «ДЭАЗиИС») и «Казна городского хозяйства» (ранее находились в ведомственной принадлежности Администрации города). В 2022 году на основании постановления Администрации города от 17.06.2022 № 4780 МКУ «ДЭАЗиИС» передано в ведомственную принадлежность департамента архитектуры и градостроительства Администрации города.

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

1. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, утверждённого статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, скорректировать доходную часть бюджета согласно таблице 12 (подробная информация изложена в пунктах 2.1-2.4 раздела 2 настоящего заключения).

таблица 12

Информация о предложениях по изменению доходной части бюджета города
в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов

(рублей)

№ п/п	Наименование ГАДБ, КБК, статьи дохода	Всего за 3 года	в том числе по годам:			Основания корректировки
			2023 год	2024 год	2025 год	
1.	070 ДИЗО	-467 070,39	-170 087,75	-191 378,63	-105 604,01	
1.1.	070 1 11 01040 04 0000 120 Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	-510 263,25	-170 087,75	-170 087,75	-170 087,75	Расчет выполнен с несоблюдением положений подпункта 1.1 пункта 1 Методики прогнозирования доходов
1.2.	070 1 11 07014 04 0000 120 Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	-22 611,09	-	-22 611,09	-	Расчет выполнен с несоблюдением положений пункта 7 Методики прогнозирования доходов
1.3.	1 13 02064 04 0000 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	+65 803,95	-	+1 320,21	+64 483,74	Расчет выполнен с несоблюдением положений подпункта 9.2 пункта 9 Методики прогнозирования доходов
2.	182 ИФНС России по г.Сургуту	-79 672 130,19	-28 234 266,27	-23 716 783,67	-27 721 080,25	Законом ХМАО-Югры от 24.11.2022 № 132-оз «О бюджете ХМАО-Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размеры дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ (по отдельным частям) для города Сургута, утверждены в меньшем размере, чем согласовано Думой города решением от 28.09.2022 № 182-VII ДГ
2.1.	182 1 01 02000 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц	-79 672 130,19	-28 234 266,27	-23 716 783,67	-27 721 080,25	
	ВСЕГО	-80 139 200,58	-28 404 354,02	-23 908 162,30	-27 826 684,26	

³⁵ Решение Думы города Сургута от 27.08.2021 № 790-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 01.03.2011 № 862-IV ДГ «О структуре Администрации города».

II. В целях приведения в соответствие со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (пункт 2.5 раздела 2 настоящего заключения):

1) Администрации города и департаменту образования Администрации города предусмотреть методы прогнозирования по всем видам доходов, в отношении которых они осуществляют полномочия главного администратора доходов бюджета;

2) департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города скорректировать методику прогнозирования по доходам от сдачи в аренду имущества.

III. Перераспределить или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города на общую сумму 21 964 458,93 рубля (таблица 13).

таблица 13
(рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2023 год	2024 год	2025 год	Итого
1.	Администрация города	14 621 346,91	988 705,27	936 893,04	16 546 945,22
2.	департамент архитектуры и градостроительства	1 146 001,54	385 989,24	385 989,24	1 917 980,02
3.	департамент финансов	613 628,22	713 883,67	726 706,77	2 054 218,66
4.	департамент имущественных и земельных отношений	1 445 315,33	-	-	1 445 315,33
	<i>Итого</i>	<i>17 826 292,00</i>	<i>2 088 578,18</i>	<i>2 049 589,05</i>	<i>21 964 459,23</i>

1. Главному распорядителю бюджетных средств *Администрации города* на общую сумму 16 546 945,22 рубля, из них:

1.1) в сумме 14 451 432,54 рубля, в том числе 14 391 497,21 рубля на 2023 год, 59 935,33 рубля на 2024 год в связи с высвобождением бюджетных ассигнований по результатам конкурентных процедур, из них:

- 9 285 006,04 рубля, в том числе 9 273 816,49 рубля на 2023 год, 11 189,55 рубля на 2024 год, запланированных МКУ «Лесопарковое хозяйство» на зимнее содержание пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования в городе Сургуте, на охрану объекта (база по ул. Аэрофлотская, 14), на техническое обслуживание групповой резервуарной установки №1 «Вечный огонь» на «Мемориале Славы» (КБК 040 0503 13.1.03.20980 240, приложение 6 к настоящему заключению);

- 2 187 154,38 рубля, в том числе 2 138 408,60 рубля на 2023 год, 48 745,78 рубля на 2024 год, запланированных МКУ «Ритуал» на оказание услуг по копке могил и погребению умерших, услуг по уборке помещений и прилегающей территории, услуг по техническому ремонту автоматизированной системы тепловой энергии, оказание автотранспортных услуг (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240, приложение 7 к настоящему заключению);

- 1 461 519,82 рубля на 2023 год, запланированных МКУ «ДДТиЖКК» на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту автомобильных дорог (КБК 040 0409 11.1.R1.00000 240, пункт 2 приложения 8 к настоящему заключению);

- 1 082 774,89 рубля на 2023 год, запланированных МКУ «ДДТиЖКК» на оказание услуг по содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных

отходов муниципального образования городской округ Сургут (КБК 040 0503 13.1.01.20980 240, приложение 10 к настоящему заключению);

- 434 977,41 рубля на 2023 год, запланированных МКУ «ДДТиЖКК» на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту внутриквартальных проездов (КБК 040 0409 11.1.01.20980 240, пункт 1 приложения 8 к настоящему заключению);

1.2) в сумме 1 446 542,73 рубля, в том числе 713 411,02 рубля на 2024 год, 733 131,71 рубля на 2025 год, как излишне запланированные Администрацией города на выплаты при сокращении работников в связи с отсутствием муниципальных правовых актов, подтверждающих информацию о планируемых сокращениях штатной численности (КБК 040 0113 40.0.00.02040 320, пункт 3 приложения 9 к настоящему заключению);

1.3) в сумме 555 483,99 рубля на 2023-2025 годы, по 185 161,33 рубля ежегодно, как излишне запланированные Администрацией города на компенсацию стоимости стоматологического лечения и протезирования (с учётом страховых взносов) по причине допущенной технической ошибки в расчетах (коды бюджетной классификации отражены в пункте 1 приложения 9 к настоящему заключению);

1.4) в сумме 55 800,00 рублей на 2023-2025 года по 18 600,00 рублей ежегодно, как излишне запланированные Администрацией города на приобретение наградных знаков «За заслуги перед городом Сургутом» и цветов по причине взаимного несоответствия количества получателей премии и количества вручаемых наградных знаков и цветов (КБК 040 0113 40.0.00.20990 240, пункт 2 приложения 9 к настоящему заключению);

1.5) в сумме 37 685,96 рубля, в том числе 26 088,37 рубля на 2023 год, 11 597,59 рубля на 2024 год, как излишне запланированные МКУ «ДДТиЖКК» по статье расходов «Иные выплаты текущего характера организациям», так как источником погашения нанесенного ущерба бюджету города являются личные средства сотрудников (по КБК 040 0412 40.0.00.00590 850 в сумме 35 167,06 рубля, по КБК 040 0409 11.1.15.00590 850 – 2 518,90 рубля, приложение 11 к настоящему заключению).

2. Главному распорядителю бюджетных средств – *департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города* (далее – ДАиГ) на общую сумму 1 917 980,02 рубля, из них:

2.1) в сумме 1 157 967,72 рубля на 2023-2025 года, по 385 989,24 рубля ежегодно, как излишне запланированные МКУ «УКС» на судебные издержки в связи с некорректным расчётом (046 0412 40.0.00.00590 830, пункт 3 приложения 12 к настоящему заключению);

2.2) в сумме 606 113,33 рубля на 2023 год, как излишне запланированные МКУ «ДЭАЗиИС» на выполнение работ по ремонту светоаэрационного фонаря МБОУ СОШ № 46 в связи с завышением сметной стоимости в результате не корректно примененного индекса дефлятора на 2022 год (КБК 046 0702 03.2.05.20980 240, приложение 13 к настоящему заключению);

2.3) в сумме 153 898,97 рубля на 2023 год, как излишне запланированные МКУ «УКС» на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту объекта «Административное здание, расположенное по ул. Энгельса,8 в г. Сургуте. Крыльцо главного входа» в связи с неправильно применённым государственным

сметным нормативом (КБК 046 0113 40.0.00.20990 240, пункт 4 приложения 12 к настоящему заключению).

3. Главному распорядителю бюджетных средств – *департаменту финансов Администрации города* на общую сумму 2 054 218,66 рубля, в том числе 613 628,22 рубля на 2023 год, 713 883,67 рубля на 2024 год, 726 706,77 рубля на 2025 год как излишне зарезервированные на содержание объекта «Инженерные сети и подъездные пути к СОШ в мкр. 30 «А» в связи с уточнением срока ввода объекта в эксплуатацию (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870), а также предлагаем внести соответствующие изменения в часть 22 проекта решения о бюджете (приложение 14 к настоящему заключению).

4. Главному распорядителю бюджетных средств – *департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города* на общую сумму 1 445 315,33 рубля, из них:

4.1) в сумме 1 032 564,42 рубля на 2023 год, как излишне запланированные МКУ «Казна городского хозяйства» на снос домов по причине включения в перечень домов, подлежащих выводу из эксплуатации в связи с переселением из них граждан, фактически снесённого в декабре 2022 года дома, расположенного по адресу: ул. Нефтяников, д. 27, (КБК 070 0503 38.2.02.20980 240, приложение 15 к настоящему заключению);

4.2) в сумме 412 750,91 рубля на 2023 год, запланированные МКУ «Казна городского хозяйства» на оказание транспортных услуг (легковой автомобиль) в связи с высвобождением бюджетных ассигнований по результатам конкурентных процедур (КБК 070 0505 09.0.03.00590 240, приложение 16 к настоящему заключению);

Сводная информация о предложениях по перераспределению или уменьшению бюджетных ассигнований по отдельным ГРБС на 2023-2025 годы (с указанием сумм и КБК) представлена в приложении 17 к настоящему заключению.

VI. Переместить расходы бюджета на общую сумму 51 959 450,14 рубля, в том числе:

1) в целях соблюдения положений раздела IV «Классификация работ по содержанию автомобильных дорог» приказа Минтранса России от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», из них:

- 37 988 200,14 рубля, в том числе 21 035 992,32 рубля на 2023 год, 10 644 376,78 рубля на 2024 год, 6 307 831,04 рубля в 2025 году с КБК 040 04 09 11.1.03.20823 810 на КБК 040 0409 11.1.05.20823 810 в части исполнения отдельных обязанностей концедента по предоставлению субсидии на возмещение процентов в рамках реализации концессионного соглашения «о финансировании, создании и эксплуатации автомобильной дороги - проспект Комсомольский на участке от ул. Федорова до ул. Кайдалова в г. Сургуте» (пункт 2 приложения 18 к настоящему заключению);

- 10 000 000,00 рублей на 2023 год, предусмотренных на уплату административных штрафов, с КБК 040 0113 11.1.03.20823 850 на КБК 040 0409 11.1.15.00590 850 (учтено в поправках к проекту бюджета);

2) в сумме 12 000 000,00 рублей, предусмотренные ДАиГ в 2023 году за счёт средств местного бюджета на изъятие земельного участка по объекту «Реконструкция

привокзальной площади в границах красных линий улицы Привокзальной» (КБК 046 0409 11.1.08.20980 410), на статью расходов «Основное мероприятие «Формирование резервных средств в бюджете города» (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870) до определения итоговой величины стоимости объекта, а также внести соответствующие изменения в часть 22 проекта решения о бюджете (пункт 2 приложения 12 к настоящему заключению);

3) в сумме 3 971 250,0 рублей, в том числе 1 083 068,0 рублей на 2023 год, по 1 444 091,0 рублю на 2024-2025 годы, предусмотренные департаментом образования Администрации города на уплату земельного налога МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И. (КБК 043 0702 03.2.01.20980 610), на статью расходов «Основное мероприятие «Формирование резервных средств в бюджете города» (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870) в связи с отсутствием основания уплаты налога бюджетным учреждением до момента оформления правоотношений по использованию земельного участка с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 по ул. Университетской 29/4, а также внести соответствующие изменения в часть 22 проекта решения о бюджете (пункт 2 приложения 19 к настоящему заключению).

V. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1) Администрации города и ДАиГ направить обращение в уполномоченный орган ХМАО-Югры об уменьшении лимитов бюджетных обязательств (за счет межбюджетных трансфертов) на строительство объекта «Водовод от ВК-50 в районе кольца ГРЭС до ВК-15 по ул. Пионерная с устройством повысительной насосной станции» на 21 115 112,47 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.82900 410) и после получения положительного решения (уведомления) перераспределить либо уменьшить бюджетные ассигнования на строительство объекта за счет средств местного бюджета (доля софинансирования) на 2 609 733,00 рублей (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410, 046 0502 38.2.04.82900 410, пункт 1 приложения 12 к настоящему заключению).

2) Внести изменения в приложения 4, 5, 6 к проекту решения в части отражения актуального наименования муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» вместо «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года» в связи с изданием постановления Администрации города от 22.07.2022 № 6044 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 13.12.2013 № 8981 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года».

3) В целях соблюдения части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», пункта 9.3.5 раздела III Методики планирования³⁶ утвердить нормативы и правила расчёта объёма ассигнований на озеленение улично-дорожной сети (пункт 1 приложения 18 к настоящему заключению).

4) В целях соблюдения положений статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

³⁶ Приказ Департамента финансов Администрации г. Сургута от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Методика планирования).

обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) утвердить правовым актом Администрации города правила определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента имущественных и земельных отношений Администрации города и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений (приложение 24 к настоящему заключению).

5) В целях совершенствования внести изменения в Методику планирования в части включения способа планирования бюджетных ассигнований на изъятие земельного участка для муниципальных нужд и расположенного на нём имущества на основании результатов оценки такого участка (пункт 2 приложения 12 к настоящему заключению).

6) В целях исключения неправомерного использования бюджетных средств, а также с учётом необходимости обеспечения безопасности обучающихся и непрерывности образовательного процесса принять меры по оформлению в постоянное (бессрочное) либо иное пользование МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И. земельного участка с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 по ул. Университетской, 29/4 (пункт 1 приложения 19 к настоящему заключению).

7) С целью соблюдения положений Закона № 44-ФЗ, Методики планирования, а также исключения неэффективного использования бюджетных средств МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» (приложение 20 к настоящему заключению):

- при определении начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение работ по ремонту объектов, расположенных по адресам: ул. Восход, д. 4, ул. Энгельса, д. 8, ул. Мира, д. 14, использовать сметный метод, путем составления локальных сметных расчетов;

- актуализировать локальный сметный расчет на выполнение работ по замене силового кабеля в рамках текущего ремонта по объекту «Административное здание (проезд Советов, д. 4)» в соответствии с приказом Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр, а также исключить применение необоснованных сметных нормативов (временные здания и сооружения, зимнее удорожание, страхование строительных рисков).

8) По результатам анализа расходов муниципальных казенных учреждений на приобретение бумаги формата А4 в 2023 году, результаты которого изложены в приложении 21 к настоящему заключению, в целях соблюдения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ, провести анализ рынка цен на бумагу формата А4 с учётом положений Закона № 44-ФЗ, и, в случае необходимости, внести изменения в утверждённые нормативы затрат на приобретение бумаги формата А4, а также рассмотреть возможность установления единого норматива для всех структурных подразделений Администрации города (муниципальных учреждений).

9) Поскольку отдельные меры социальной поддержки граждан, отдельные государственные полномочия не обеспечены финансированием за счет средств местного бюджета как в 2023-2025 годах, так и в текущем 2022 году, а также учитывая принцип безусловного исполнения расходных обязательств, провести анализ действующих решений Думы города, предусматривающих меры социальной поддержки граждан или использование средств местного бюджета на осуществление

государственных полномочий, на предмет необходимости, целесообразности и возможности применения, по результатам которого инициировать отмену или актуализацию решений Думы города либо обеспечение их соответствующим финансированием (раздел 5 настоящего заключения).

10) В целях соблюдения положений абзаца второй части 3 статьи 96 Бюджетного кодекса РФ разработать проект решения или внести изменения в действующий муниципальный правовой акт, регулирующий бюджетные правоотношения, о порядке использования остатков средств местного бюджета на начало текущего финансового года (пункт 3 раздела 3 настоящего заключения).

VI. Обращаем внимание на следующее.

1) По отдельным статьям расходов бюджета запланированы бюджетные ассигнования в меньшем объёме, чем необходимо для обеспечения обязательств, направленных на решение вопросов местного значения, в том числе связанных с жизнеобеспечением города (приложения 22, 25 к настоящему заключению). Обязательства являются действующими и должны исполняться ежегодно в безусловном порядке. Обращаем внимание, что в соответствии со статьёй 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

Учитывая вышеизложенное, в целях исполнения обязательств публично-правового образования городской округ Сургут перед его жителями предлагаем рассмотреть возможность обеспечения бюджетными ассигнованиями по направлениям расходов, указанным в приложениях 22, 25 к настоящему заключению, в объёме, достаточном для их своевременного и полного исполнения.

2) Ханты-Мансийский автономный округ – Югра включен в перечень субъектов Российской Федерации³⁷, в которых с 01.09.2020 по 01.01.2025 подлежит применению Федеральный закон от 13.07.2020 № 189-ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» (далее – Федеральный закон от 13.07.2020 № 189-ФЗ). В материалах к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов отсутствует информация об утверждённом муниципальном социальном заказе, его исполнителях и способах их отбора. Муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок формирования муниципального социального заказа, не принят.

Отметим, что проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий коммерческим и некоммерческим организациям в сфере образования, физической культуры и спорта в соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ на основании распоряжения 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 немуниципальным

³⁷ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 7 октября 2020 года № 2579-р «Об утверждении перечня субъектов РФ, в которых вступает в силу Федеральный закон от 13 июля 2020 г. № 189-ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере».

учреждениям, в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям», что обладает признаками социального заказа в социальной сфере.

В целях исключения риска несоблюдения положений федерального закона просим предоставить информацию о принятом Администрацией города решении по вопросу организации оказания государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере при формировании государственного (муниципального) заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2020 № 189-ФЗ и, в случае необходимости, обратиться за разъяснением в уполномоченные органы государственной власти (например, Правительство РФ, Министерство финансов РФ, Правительство ХМАО-Югры).

3) С 01.01.2023 вступает в силу постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.», согласно которому единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2023 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента, установленного пунктом 5.1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации в размере 2,3, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 917 000,00 рублей нарастающим итогом с 1 января 2023 года. В связи с изменением размера предельной величины базы для исчисления страховых взносов могут высвободиться либо потребоваться бюджетные ассигнования на страховые взносы в большем объёме, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (пункт 4 приложения 9 к настоящему заключению).

4) Планирование ДАиГ бюджетных ассигнований на выполнение ПИР в 2023 году по 3 объектам на общую сумму 4 893 225,96 рубля, а также фактическое выполнение ПИР по 5 объектам в 2022 году на общую сумму 17 303 662,98 рубля в отсутствие расходов на строительные-монтажные работы (далее – СМР) в последующие годы содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения СМР может потребоваться её актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета (приложение 23 к настоящему заключению).

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения направить в Контрольно-счетную палату города не позднее 15 февраля 2023 года, в отношении предложений, изложенных в пунктах 2, 3, 4, 10 части V раздела 6 настоящего заключения – не позднее 27 декабря 2022 года.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленный проект решения «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (с поправками) с учётом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Приложения на 75 л.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков

**Приложения к заключению на проект решения Думы города
"О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023
год и плановый период 2024-2025 годов"**

№ п/п	№ приложения	Наименование приложения	Нумерация страниц
1	2	3	4
1	1.	Динамика доходов бюджета городского округа Сургута за 2013-2025 годы	1-3
2	2.	Информация о расходах местного бюджета на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан	4-8
3	3.	Информация о планировании бюджетных ассигнований на исполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета на основании соответствующих решений Думы города (дополнительная нагрузка на бюджет, у муниципального образования отсутствует обязанность выделения данных средств)	9-10
4	4.	Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию прав органов местного самоуправления	11
5	5.	Анализ расходов бюджета на обеспечение функционирования и развития системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации аппаратно-программного комплекса "Безопасный город» на 2023-2025 годы"	12-17
6	6.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ "Лесопарковое хозяйство") на реализацию основного мероприятия "Обеспечение комплексного содержания и ремонта территорий общественного пользования в соответствии с установленными санитарными правилами содержания территорий населённых мест, правилами благоустройства территории города» муниципальной программы "Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года"	18-19
7	7.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города, предусмотренных на реализацию мероприятия "Организация похоронного дела» муниципальной программы "Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на период до 2030 года"	20-22
8	7.1.	Информация об объеме бюджетных ассигнований МКУ "Ритуал" на 2023 год на оказание услуг по копке могил и погребению умерших	23
9	7.2.	Информация об объеме бюджетных ассигнований МКУ "Ритуал" на 2023 год на оказание услуг по уборке помещений	24
10	8.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ "ДДТиЖКК") на реализацию подпрограммы "Дорожное хозяйство" муниципальной программы "Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года" в части капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог	25-26
11	9.	Анализ отдельных направлений расходов Администрации города на 2023-2025 годы	27-32
12	10.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ "ДДТиЖКК") на реализацию основного мероприятия "Создание условий по обеспечению комфортного и безопасного проживания в жилищном фонде" муниципальной программы "Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года"	33
13	11.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса"	34-35

№ п/п	№ приложения	Наименование приложения	Нумерация страниц
1	2	3	4
14	12.	Анализ бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023-2025 годы, предусмотренных по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города	36-40
15	13.	Анализ бюджетных ассигнований департамента архитектуры и градостроительства Администрации города (МКУ "ДЭАЗиИС") на реализацию подпрограммы "Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях" муниципальной программы "Развитие образования города Сургута на период до 2030 года"	41-42
16	14.	Анализ бюджетных ассигнований департамента финансов Администрации города в составе расходов, предусмотренных по мероприятию "Резервирование бюджетных ассигнований с целью последующего их распределения между главными распорядителями бюджетных средств при наступлении установленных условий"	43
17	15.	Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города на реализацию муниципальной программы "Развитие жилищной сферы на период до 2030 года" в части сноса аварийных домов и приспособленных для проживания строений	44-45
18	16.	Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города, предусмотренных на реализацию муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом в городе Сургуте на период до 2030 года"	46
19	17.	Информация о предложениях по перераспределению или уменьшению бюджетных ассигнований по отдельным главным распорядителям бюджетных средств на 2023-2025 годы	47
20	18.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ "ДДТиЖКК") на реализацию подпрограммы "Дорожное хозяйство" муниципальной программы "Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года" в части обеспечения комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения	48-51
21	19.	Анализ бюджетных ассигнований, запланированных департаментом образования Администрации города на реализацию муниципальной программы "Развитие образования города Сургута на период до 2030 года"	52-56
22	20.	Анализ бюджетных ассигнований МКУ "Хозяйственно-эксплуатационное управление"	57-59
23	21.	Анализ расходов муниципальных казённых учреждений на 2023 год на приобретение бумаги формата А4	60-64
24	22.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ "ДДТиЖКК") на реализацию подпрограммы "Автомобильный транспорт" муниципальной программы "Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года"	65-67
25	23.	Анализ расходов, предусмотренных в проекте бюджета на выполнение проектно-исследовательских работ по объектам капитального строительства	68-70

№ п/п	№ приложения	Наименование приложения	Нумерация страниц
1	2	3	4
26	24.	Анализ расходов, предусмотренных в проекте бюджета на выполнение проектно-изыскательских работ по объектам капитального строительства	71-72
27	25.	Информация о необеспеченной бюджетными ассигнованиями потребности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Сургута на 2023-2025 годы	73-75

Динамика доходов бюджета городского округа Сургут за 2013-2025 годы

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2013 год (кассовые поступления)		2015 год (кассовые поступления)		2017 год (кассовые поступления)		2021 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2022 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2023г. от ожидаемого исполнения 2022г.
			сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	11 031 494,0	60,9%	9 552 611,3	41,0%	9 737 381,5	46,7%	12 023 682,7	37,0%	14 036 149,5	38,8%	14 702 168,4	36,8%	14 966 728,5	39,7%	15 857 054,2	45,0%	666 018,9
1.	1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	7 035 990,0	38,8%	5 898 600,3	25,3%	6 192 934,4	29,7%	7 414 313,3	22,8%	9 738 739,3	26,9%	10 171 996,8	25,5%	10 243 037,3	27,2%	11 037 701,0	31,3%	433 257,5
1.1.	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7 035 990,0	38,8%	5 898 600,3	25,3%	6 192 934,4	29,7%	7 414 313,3	22,8%	9 738 739,3	26,9%	10 171 996,8	25,5%	10 243 037,3	27,2%	11 037 701,0	31,3%	433 257,5
2.	1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГА НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,0	0,0%	27 555,4	0,1%	33 764,3	0,2%	49 890,4	0,2%	52 301,5	0,1%	54 246,2	0,1%	58 153,4	0,2%	58 153,4	0,2%	1 944,7
2.1.	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,0	0,0%	27 555,4	0,1%	33 764,3	0,2%	49 890,4	0,2%	52 301,5	0,1%	54 246,2	0,1%	58 153,4	0,2%	58 153,4	0,2%	1 944,7
3.	1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 264 298,3	7,0%	1 367 208,9	5,9%	1 659 806,1	8,0%	2 294 124,2	7,1%	2 136 819,2	5,9%	2 149 328,1	5,4%	2 211 889,5	5,9%	2 285 734,0	6,5%	12 508,9
3.1.	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	789 399,2	4,4%	918 397,3	3,9%	1 222 530,7	5,9%	2 145 792,6	6,6%	2 047 140,7	5,7%	2 055 017,8	5,2%	2 113 806,2	5,6%	2 183 722,2	6,2%	7 877,1
3.2.	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	463 933,9	2,6%	394 012,2	1,7%	344 058,1	1,6%	60 089,5	0,2%	785,4	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-785,4
3.3.	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	167,6	0,0%	549,2	0,0%	149,7	0,0%	68,2	0,0%	413,0	0,0%	433,0	0,0%	450,9	0,0%	474,1	0,0%	20,0
3.4.	1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 797,6	0,1%	54 250,2	0,2%	93 067,7	0,4%	88 173,9	0,3%	88 480,1	0,2%	93 877,3	0,2%	97 632,4	0,3%	101 537,7	0,3%	5 397,3
4.	1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 097 287,6	6,1%	634 912,1	2,7%	590 441,2	2,8%	1 001 998,6	3,1%	1 042 389,7	2,9%	1 147 651,2	2,9%	1 285 536,7	3,4%	1 309 493,5	3,7%	105 261,5
4.1.	1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	105 841,6	0,6%	101 901,7	0,4%	124 089,8	0,6%	195 954,1	0,6%	249 053,2	0,7%	275 527,1	0,7%	326 651,1	0,9%	337 550,0	1,0%	26 473,9
4.2.	1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	660 850,5	3,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	217 264,5	0,7%	210 945,2	0,6%	223 011,7	0,6%	227 676,0	0,6%	232 553,2	0,7%	12 066,5
4.3.	1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	330 595,5	1,8%	533 010,4	2,3%	466 351,5	2,2%	588 780,1	1,8%	582 391,3	1,6%	649 112,4	1,6%	731 209,5	1,9%	739 390,4	2,1%	66 721,1
5.	1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	50 355,5	0,3%	68 892,7	0,3%	74 164,9	0,4%	101 983,4	0,3%	102 972,3	0,3%	105 093,8	0,3%	104 953,8	0,3%	104 953,8	0,3%	2 121,4
6.	1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	19,7	0,0%	14,7	0,0%	0,4	0,0%	-0,3	0,0%	-0,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,2
7.	1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	991 449,5	5,5%	823 791,8	3,5%	670 888,3	3,2%	689 700,1	2,1%	640 603,5	1,8%	759 413,5	1,9%	752 349,5	2,0%	752 710,6	2,1%	118 810,0
7.1.	1 11 01000 00 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	13 020,6	0,1%	14 057,0	0,1%	10 793,1	0,1%	8 798,3	0,0%	15 615,7	0,0%	16 847,7	0,0%	7 785,4	0,0%	7 785,4	0,0%	1 232,0
7.2.	1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	202,8	0,0%	232,8	0,0%	49,8	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
7.3.	1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	959 111,2	5,3%	804 730,5	3,5%	656 518,4	3,1%	611 699,5	1,9%	553 773,2	1,5%	670 195,2	1,7%	672 454,2	1,8%	673 026,4	1,9%	116 422,0
7.3.1.	1 11 05300 00 0000 120	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	608,6	0,0%	479,2	0,0%	424,4	0,0%	489,0	0,0%	489,0	0,0%	-54,8
7.3.2.	1 11 05400 00 0000 120	Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
7.4.	1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	13 698,0	0,1%	4 278,8	0,0%	3 522,3	0,0%	12 635,3	0,0%	14 942,6	0,0%	10 783,7	0,0%	10 344,2	0,0%	10 014,3	0,0%	-4 158,9
7.5.	1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 416,9	0,0%	492,7	0,0%	4,7	0,0%	56 567,0	0,2%	55 792,8	0,2%	61 162,6	0,2%	61 276,8	0,2%	61 395,5	0,2%	5 369,8
8.	1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	22 311,9	0,1%	22 074,1	0,1%	14 940,8	0,1%	83 008,4	0,3%	41 234,5	0,1%	18 772,3	0,0%	21 677,9	0,1%	21 677,9	0,1%	-22 462,2
8.1.	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	22 311,9	0,1%	22 074,1	0,1%	14 940,8	0,1%	83 008,4	0,3%	41 234,5	0,1%	18 772,3	0,0%	21 677,9	0,1%	21 677,9	0,1%	-22 462,2
9.	1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	83 798,5	0,5%	90 238,3	0,4%	91 709,1	0,4%	104 984,0	0,3%	67 984,1	0,2%	61 355,9	0,2%	61 354,6	0,2%	61 291,4	0,2%	-6 628,2
9.1.	1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	27 310,8	0,2%	24 756,3	0,1%	25 011,6	0,1%	23 378,5	0,1%	26 182,1	0,1%	23 582,9	0,1%	23 582,9	0,1%	23 582,9	0,1%	-2 599,2
9.2.	1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	56 487,7	0,3%	65 482,1	0,3%	66 697,5	0,3%	81 605,5	0,3%	41 802,0	0,1%	37 773,0	0,1%	37 771,7	0,1%	37 708,5	0,1%	-4 029,0
10.	1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	239 642,5	1,3%	400 859,6	1,7%	266 877,0	1,3%	139 710,4	0,4%	54 557,2	0,2%	104 022,2	0,3%	96 747,1	0,3%	93 510,5	0,3%	49 465,0
10.1.	1 14 01040 04 0000 410	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	71 528,1	0,4%	54 197,6	0,2%	51 694,3	0,2%	27 419,4	0,1%	19 364,4	0,1%	17 598,6	0,0%	16 887,1	0,0%	12 720,5	0,0%	-1 765,8

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2013 год (кассовые поступления)		2015 год (кассовые поступления)		2017 год (кассовые поступления)		2021 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2022 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2023г. от ожидаемого исполнения 2022г.
			2023 год		2024 год		2025 год		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %			
			сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %									сумма, тыс. руб.	структура, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
11.20.	1 16 90000 00 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	87 790,8	0,5%	32 424,6	0,1%	43 382,2	0,2%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
12.	1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	135 605,6	0,7%	152 667,8	0,7%	28 168,7	0,1%	36 054,3	0,1%	73 575,7	0,2%	37 986,7	0,1%	38 756,4	0,1%	39 556,9	0,1%	-35 589,0
12.1.	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	135 162,6	0,7%	-965,3	0,0%	6,7	0,0%	174,5	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
12.2.	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	443,0	0,0%	153 633,0	0,7%	28 162,0	0,1%	35 778,9	0,1%	73 425,7	0,2%	37 986,7	0,1%	38 756,4	0,1%	39 556,9	0,1%	-35 439,0
12.3.	1 17 15020 04 0000 150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	101,0	0,0%	150,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-150,0
	2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 086 519,2	39,1%	13 718 522,8	59,0%	11 132 627,4	53,3%	20 498 224,7	63,0%	22 167 720,1	61,2%	25 199 088,4	63,2%	22 722 941,9	60,3%	19 389 591,2	55,0%	3 031 368,2
13.	2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7 189 106,4	39,7%	13 811 948,1	59,4%	11 209 192,1	53,7%	20 516 424,2	63,1%	22 144 004,6	61,2%	24 998 547,7	62,7%	22 698 792,7	60,2%	19 366 898,2	54,9%	2 854 543,1
13.1.	2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	103 845,2	0,6%	525 585,6	2,3%	331 698,9	1,6%	1 927 892,4	5,9%	723 594,6	2,0%	505 943,7	1,3%	610 449,1	1,6%	249 130,2	0,7%	-217 650,9
13.2.	2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 175 904,1	6,5%	4 870 002,3	20,9%	1 704 720,6	8,2%	4 474 546,9	13,8%	6 441 988,8	17,8%	8 201 494,3	20,6%	5 262 569,0	14,0%	3 950 543,4	11,2%	1 759 505,5
13.3.	2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5 857 502,2	32,3%	8 215 812,2	35,3%	9 153 447,7	43,9%	13 695 059,1	42,1%	14 448 182,0	39,9%	15 881 080,3	39,8%	16 468 011,5	43,7%	14 809 461,5	42,0%	1 432 898,3
13.4.	2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	51 854,9	0,3%	200 548,0	0,9%	19 324,9	0,1%	418 925,7	1,3%	530 239,2	1,5%	410 029,4	1,0%	357 763,1	0,9%	357 763,1	1,0%	-120 209,8
14.	2 03 04000 00 0000 150	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ В БЮДЖЕТЫ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	7 846,5	0,0%	193 117,2	0,0%	16 725,7	0,0%	15 269,6	0,0%	185 270,8
15.	2 04 04000 04 0000 150	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В БЮДЖЕТЫ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
16.	2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 172,6	0,0%	27 000,0	0,1%	0,0	0,0%	71,0	0,0%	10 000,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-10 000,0
16.1.	2 07 04000 04 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	8 172,6	0,0%	27 000,0	0,1%	0,0	0,0%	71,0	0,0%	10 000,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-10 000,0
17.	2 18 04000 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	51 668,7	0,3%	5 728,2	0,0%	21 880,5	0,1%	5 986,4	0,0%	20 056,9	0,1%	18 187,1	0,0%	18 187,1	0,0%	18 187,1	0,1%	-1 869,8
18.	2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-162 428,5	-0,9%	-126 153,5	-0,5%	-98 445,2	-0,5%	-24 256,9	-0,1%	-14 187,8	0,0%	-10 763,6	0,0%	-10 763,6	0,0%	-10 763,6	0,0%	3 424,1
18.1.	2 19 04000 04 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-162 428,5	-0,9%	-126 153,5	-0,5%	-98 445,2	-0,5%	-24 256,9	-0,1%	-14 187,8	0,0%	-10 763,6	0,0%	-10 763,6	0,0%	-10 763,6	0,0%	3 424,1
		ВСЕГО	18 118 013,2	100,0%	23 271 134,1	100,0%	20 870 008,9	100,0%	32 521 907,4	100,0%	36 203 869,6	100,0%	39 901 256,8	100,0%	37 689 670,4	100,0%	35 246 645,4	100,0%	3 697 387,2

ИНФОРМАЦИЯ

о расходах местного бюджета на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан

(рублей)

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2023- 2025 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2022 год (согласно решению о бюджете на 2022 год в ред. 30.11.2022)	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Организация и финансовое обеспечение бесплатной перевозки до муниципальных образовательных учреждений и обратно обучающихся, проживающих на территории города, в течение учебного года, за исключением каникулярных дней, активированных дней и дней карантина в муниципальном образовательном учреждении, в дни функционирования лагеря с дневным пребыванием детей на базе муниципального образовательного учреждения	03.0.02.00000	320	97 200 000,00	37 300 000,00	12 291 938,93	12 291 938,93	Решение Думы города от 27.12.2013 № 454-V ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки обучающихся муниципальных образовательных учреждений"
2	Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья работникам бюджетной сферы			0,00	0,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 27.12.2013 № 453-V ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки в виде предоставления субсидий на строительство или приобретение жилья отдельным категориям граждан, проживающих на территории города, на 2014 - 2030 годы"
3	Предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения (в том числе услуги по доставке выплат получателям)	40.0.00.72702	313 244	56 864 132,80	0,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ "О мерах дополнительной социальной поддержки по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения"
4	Компенсация за проезд на городском автомобильном пассажирском транспорте (кроме такси) гражданам, которым присвоено звание "Почетный гражданин города Сургута"	40.0.00.72701	310	5 400,00	0,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ "О мерах дополнительной социальной поддержки по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения"
5	Предоставление мер социальной поддержки гражданам, которым присвоено звание «Почетный гражданин города Сургута»	13.1.01.72600 40.0.00.72600	320	601 751,84	453 410,48	453 410,48	453 410,48	Решение Сургутской городской Думы от 28.02.2006 № 567-III ГД "Об утверждении Положения о звании Почетный гражданин города Сургута" и Положений об отдельных видах наград городского округа"
6	Предоставление единовременной выплаты ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов (в том числе услуги по доставке выплат получателям)	40.0.00.72703	310	5 178 840,00	4 298 669,36	4 298 669,36	4 298 669,36	Решение Думы города от 01.11.2016 № 22-VI ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города"

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2023-2025 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2022 год (согласно решению о бюджете на 2022 год в ред. 30.11.2022)	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Предоставление компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде	40.0.00.72600	321	0,00	0,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 29.12.2009 № 666-IV ДГ "О предоставлении компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозных жилых помещениях и временном жилищном фонде"
8	Социальная поддержка детей-инвалидов, проживающих на территории города Сургута и состоящих на учете в медицинских организациях Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, осуществляющих деятельность на территории города Сургута, в форме приобретения и предоставления санаторно-курортных путевок по типу «Мать и дитя» для лечения	03.4.03.72600	320	8 395 301,70	8 395 301,70	0,00	0,00	Решение Думы города от 26.10.2013 № 404-V ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки детей-инвалидов".
9	Обеспечение питанием, проживанием в период участия учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций в межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конкурсах, соревнованиях, творческих школах, иных мероприятиях, проездом к месту проведения мероприятия и обратно	03.0.01.72600 03.2.01.72600 03.3.01.72600 04.3.01.72600	612 622	4 895 635,00	4 677 512,00	5 124 560,00	5 124 560,00	Решение Думы города от 02.10.2014 № 569-V ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки учащихся (воспитанников) муниципальных образовательных организаций за счет средств бюджета города"
10	Меры социальной поддержки работников муниципальных образовательных учреждений (оплата найма жилья отдельным категориям педагогических работников)			В составе нормативных затрат на оказание услуг				Решение Думы города от 24.12.2014 № 639-V ДГ "О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута"
11	Дополнительная мера социальной поддержки спортсменам муниципальных организаций физической культуры и спорта за достижение спортивных результатов в соревновательной деятельности	05.2.07.72705	330	2 280 700,00	2 284 320,00	2 284 320,00	2 284 320,00	Решение Думы города от 02.04.2010 № 720-IV ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки и социальной помощи спортсменам, тренерам и специалистам отрасли физической культуры и спорта за счет средств бюджета города Сургута" (срок действия по 31.12.2024). Думой города принято, но не опубликовано решение "О дополнительной мере социальной поддержки спортсменам некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, за достижение спортивных результатов в соревновательной деятельности", признающее утратившим силу решение Думы города от 02.04.2010 № 720-IV ДГ. Дополнительная сумма 271 440 руб. запланирована ежегодно на период 2023-2025 годов в составе иным образом зарезервированных средств.

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2023-2025 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2022 год (согласно решению о бюджете на 2022 год в ред. 30.11.2022)	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Дополнительная мера социальной поддержки детей из семей, признанных малоимущими, в виде компенсации фактической стоимости их проезда железнодорожным транспортом до места нахождения организации отдыха детей и их оздоровления и обратно	03.4.03.72600	320	276 920,00	484 407,00	484 407,00	484 407,00	Решение Думы города от 26.09.2019 № 479-VI ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки детей из семей, признанных малоимущими"
13	Возмещение недополученных доходов, возникающих в связи со снижением размеров платы за содержание жилых помещений отдельным категориям граждан	40.0.00.20990	811	5 102 894,15	486 969,26	3 708 919,28	337 174,48	Решение Думы города от 02.10.2018 № 326-VI ДГ "О предоставлении дополнительной меры социальной поддержки по оплате содержания жилых помещений отдельным категориям граждан" (срок действия по 31.12.2022). Сумма на 2024-2025 годы предусмотрена в составе иным образом зарезервированных средств, проект решения Думы города поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату города
14	Дополнительная мера социальной поддержки в виде единовременной выплаты одному из членов семьи (супруге (супругу), детям, родителям) военнослужащего, проживавшего в городе Сургуте и погибшего в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины	40.0.00.72707	310	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	Решение Думы города Сургута от 06.04.2022 № 115-VII ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки за счет средств местного бюджета"
15	Дополнительная мера социальной поддержки студентам, заключившим с муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными департаменту образования Администрации города, договор о целевом обучении по образовательным программам среднего профессионального или высшего образования в форме материального стимулирования			0,00	40 000,00	160 000,00	280 000,00	Решение Думы города от 05.10.2022 № 205-VII ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки студентов, заключивших с муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными департаменту образования Администрации города, договор о целевом обучении"
16	Дополнительная мера социальной поддержки в виде возмещения расходов на наем (поднаем) жилых помещений отдельным категориям граждан, пострадавшим в результате пожара или паводка	40.0.00.72600	320	0,00	1 440 000,00	1 440 000,00	1 440 000,00	Решение Думы города от 05.10.2022 № 199-VII ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки в виде возмещения расходов на наем (поднаем) жилых помещений отдельным категориям граждан, пострадавшим в результате пожара или паводка"
17	Дополнительная мера социальной поддержки по обеспечению условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах			2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 22.12.2021 № 56-VII ДГ "Об установлении дополнительной меры социальной поддержки инвалидов, проживающих на территории города Сургута" Сумма на 2023 год предусмотрена в составе иным образом зарезервированных средств. Проект решения в Думу города не поступил.
ИТОГО				183 401 575,49	62 460 589,80	30 246 225,05	26 994 480,25	
Установленные расходные обязательства и иные меры поддержки граждан								

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2023-2025 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2022 год (согласно решению о бюджете на 2022 год в ред. 30.11.2022)	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18	Транспортировка тел умерших в специализированные медицинские учреждения	15.0.01.20980	244	562 809,36	562 493,80	564 284,16	562 742,40	Решение Думы города от 02.10.2014 № 563-V ДГ "Об установлении расходных обязательств на оказание услуги по транспортировке тел (останков) умерших (погибших) в специализированные медицинские учреждения"
19	На уплату пенсионных взносов на негосударственное пенсионное обеспечение работников органов местного самоуправления и муниципальных организаций города Сургута			0,00	0,00	0,00	0,00	Решение Сургутской городской Думы от 25.03.2004 № 314-III ГД "Об утверждении Положения о муниципальном негосударственном пенсионном обеспечении работников органов городского самоуправления и муниципальных организаций города Сургута". Финансирование за счет бюджета города установлено по 31.12.2019
20	Осуществление выплаты именных стипендий учащимся муниципальных учреждений, осуществляющих образовательную деятельность в сфере культуры, курируемых комитетом культуры и туризма	04.3.02.20980	340	323 190,00	323 190,00	323 190,00	323 190,00	Постановление Администрации города от 16.01.2017 № 161 "О порядке назначения и выплаты именной стипендии имени А.С. Знаменского учащимся муниципальных учреждений дополнительного образования, курируемых комитетом культуры и туризма, на период до 2030 года"
21	Финансовое обеспечение и выплата именной стипендии имени А.С. Знаменского учащимся муниципальных образовательных учреждений города, подведомственных департаменту образования, за отличные успехи в учебе, за достижение высоких показателей в интеллектуальной, научной, творческой, спортивной, социально-значимой деятельности	03.0.03.20980	340	4 189 200,00	4 230 600,00	4 230 600,00	4 230 600,00	Постановление Администрации города от 17.11.2020 № 8291 "Об учреждении и порядке назначения и выплаты именной стипендии имени А.С. Знаменского учащимся муниципальных образовательных учреждений города, подведомственных департаменту образования, на 2021 - 2023 годы"
22	Возмещение недополученных доходов, возникающих в связи со снижением платы граждан за коммунальные услуги в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги	13.1.01.20820	811	9 946 216,42	8 386 800,63	8 781 504,73	9 137 902,66	Постановление Администрации города Сургута от 03.12.2018 № 9262 "Об установлении размеров снижения платы граждан за коммунальные услуги в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги"
23	Компенсация образовательным учреждениям, реализующим образовательные программы дошкольного образования, части родительской платы, недополученной в результате установления муниципальными правовыми актами льгот по оплате родительской платы за присмотр и уход за ребенком			83 133 771,00	87 732 600,00	87 732 600,00	87 732 600,00	Постановление Администрации города Сургута от 03.12.2018 № 9196 "О размере родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, и порядке ее взимания"
24	Возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с осуществлением перевозок на городском общественном транспорте граждан старшего поколения	11.2.01.20822	811	8 642 480,00	8 520 344,00	8 520 344,00	8 520 344,00	Решение Думы города от 01.11.2016 № 22-VI ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города"

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2023-2025 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2022 год (согласно решению о бюджете на 2022 год в ред. 30.11.2022)	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
25	Возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с бесплатным проездом на городском общественном транспорте отдельных категорий населения	11.2.01.20826	811	20 699 840,00	62 464 640,00	62 464 640,00	62 464 640,00	Решение Думы города от 29.09.2006 № 76-IV ДГ "О мерах дополнительной социальной поддержки по проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения"
ИТОГО				127 497 506,78	172 220 668,43	172 617 162,89	172 972 019,06	
ВСЕГО по расходам				310 899 082,27	234 681 258,23	202 863 387,94	199 966 499,31	
Меры поддержки граждан, обусловившие выпадающие доходы бюджета города								
26	Дополнительная мера социальной поддержки гражданам, проживающим в жилых помещениях, относящихся к аварийному, подлежащему сносу жилищному фонду, и проживающим в ветхих и приспособленных для проживания строениях, которые пострадали в результате чрезвычайной ситуации (в виде освобождения от оплаты инвестиционных расходов, включая доходность собственных инвестиционных расходов, в размере 95,52 рублей за один квадратный метр общей площади жилого помещения для отдельных категорий граждан)			0,00	0,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 02.11.2017 № 183-VI ДГ "О предоставлении дополнительной меры социальной поддержки гражданам, проживающим в жилых помещениях, относящихся к аварийному, подлежащему сносу жилищному фонду, и проживающим в ветхих и приспособленных для проживания строениях, которые пострадали в результате чрезвычайной ситуации"
27	Дополнительная мера социальной поддержки многодетным семьям, зарегистрированным и проживающим в жилых помещениях наемного дома социального использования по адресу: город Сургут, ул. Ивана Захарова, дом 12			403 533,84	0,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 04.12.2019 № 519-VI ДГ «О предоставлении дополнительной меры социальной поддержки многодетным семьям, проживающим в жилых помещениях наемного дома по адресу: город Сургут, ул. Ивана Захарова, дом 12, по договорам найма жилых помещений» (срок действия по 31.12.2022)
ВСЕГО по доходам				403 533,84	0,00	0,00	0,00	

ИНФОРМАЦИЯ

о планировании бюджетных ассигнований на исполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета
на основании соответствующих решений Думы города (дополнительная нагрузка на бюджет, у муниципального образования отсутствует обязанность выделения данных средств)

№ п/п	Наименование статьи расходов	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год		Примечание
		по источникам финансирования								
		вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	
1.	Расходы на содержание Управления ЗАГС	32 429 700,00	1 076 000,00	34 701 000,00	1 171 800,00	30 405 300,00	0,00	29 516 600,00	0,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 30.09.2008 № 91-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния" Решением Думы города от 20.06.2013 № 347-V ДГ утвержден Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния.
2.	Расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	1 278 700,00	38 906 246,69	3 468 800,00	27 584 128,95	2 173 800,00	26 577 795,47	1 542 500,00	26 577 795,47	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 10.12.2019 № 89-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния" Решением Думы города от 27.03.2020 № 574-VI ДГ утвержден Порядок и случаи использования финансовых средств муниципального образования для осуществления переданного отдельного государственного полномочия Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.
3.	Расходы на содержание административной комиссии	10 355 900,00	3 562 785,82	10 810 900,00	3 291 863,10	11 250 800,00	3 319 403,10	10 664 300,00	3 291 863,10	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 02.03.2009 № 5-оз "Об административных комиссиях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре" Решением Думы города от 28.12.2010 № 853-IV ДГ утвержден Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий и организационному обеспечению их деятельности.
4.	Расходы на предоставление детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам, из числа детей-сирот, жилых помещений специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений	29 351 600,00	10 699 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 09.06.2009 № 86-оз "О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре" Решением Думы города от 07.12.2015 № 801-V ДГ приняты Порядок и случаи использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств для осуществления переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилых помещений специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии с законодательством Российской Федерации.
5.	Приобретение жилья ветеранам, инвалидам и другим категориям граждан	59 378 700,00	0,00	42 498 900,00	0,00	46 576 900,00	0,00	47 568 600,00	0,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 31.03.2009 № 36-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями для обеспечения жильем помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством" Решением Думы города от 25.04.2012 № 177-V ДГ утвержден порядок использования средств местного бюджета на реализацию государственных полномочий (на возмещение разницы в стоимости одного квадратного метра жилья).
6.	Организация и обеспечение отдыха и оздоровление детей	97 418 850,00	0,00	110 102 000,00	0,00	110 102 000,00	0,00	110 102 000,00	0,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 08.07.2005 № 62-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" Решением Думы города от 26.12.2012 № 287-V ДГ утвержден порядок использования средств местного бюджета на реализацию государственных полномочий (приобретение путевок, оплата услуг сопровождающих и страхование детей).

№ п/п	Наименование статьи расходов	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год		Примечание
		по источникам финансирования								
		вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	
7.	Мероприятия по проведению дезинсекции и дератизации	3 197 600,00	3 623 749,71	5 561 400,00	1 315 181,02	5 561 400,00	1 315 181,02	5 561 400,00	1 315 181,02	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 23.12.2016 № 102-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры отдельными государственными полномочиями по организации осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре" Решением Думы города от 30.03.2017 № 95-VI ДГ принят Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления переданных отдельных государственных полномочий по организации осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации
ИТОГО		233 411 050,00	57 867 982,22	207 143 000,00	33 362 973,07	206 070 200,00	31 212 379,59	204 955 400,00	31 184 839,59	

Всего за 3 финансовых года,
 в том числе
 вышестоящие бюджеты
 местный бюджет

713 928 792,25
 618 168 600,00
 95 760 192,25

ИНФОРМАЦИЯ
о бюджетных ассигнованиях на реализацию прав органов местного самоуправления

(рублей)

№ п/п	Наименование решения Думы города о реализации права органа местного самоуправления	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	Примечание
1.	Решения Думы города от 01.10.2013 № 375-V ДГ "О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на создание условий для развития туризма", от 28.05.2021 N 754-VI ДГ "О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на создание благоприятных условий для развития туризма"	600 000,00	595 000,00	595 000,00	595 000,00	Основное мероприятие "Создание условий для развития туризма" МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на период до 2030 года"
2.	Решение Думы города от 23.09.2015 № 764-V ДГ "О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут в области физической культуры и спорта" (обеспечение подготовки и участия в официальных спортивных мероприятиях сборных команд городского округа)	59 882 792,83	58 123 278,04	57 983 688,22	58 141 960,72	Согласно данным реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств
3.	Решение Думы города Сургута от 25.04.2018 № 270-VI ДГ "О реализации отдельных прав органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут в области физической культуры и спорта" (организация региональных, межрегиональных мероприятий на территории города)					
4.	Решение Думы города от 29.03.2016 № 853-V ДГ "О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на участие в осуществлении государственной молодежной политики посредством финансового обеспечения участия молодежи города в мероприятиях за пределами муниципального образования"	989 761,00	576 200,00	576 200,00	576 200,00	Согласно данным реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств
5.	Решение Думы города от 29.11.2018 № 366-VI ДГ "О реализации прав органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений, предусмотренных Федеральным законом «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» (расходы на функционирование и развитие систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка в рамках программы "Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года")	2 360 486,16	1 464 922,80	1 464 922,80	1 464 922,80	Минимальная сумма расходов на техническое обслуживание видеокамер рассчитана исходя из количества видеокамер (177 ед.) и стоимости их обслуживания в месяц (122 076,9 руб.) Расходы на год составляют 1 464 922,8 руб. (122 076,9 руб. x 12 мес.)
6.	Решение Думы города от 04.03.2022 № 92-VII ДГ "О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на участие в осуществлении молодежной политики в части содействия трудоустройству молодых граждан"	-	20 940 848,58	20 940 848,58	20 940 848,58	Согласно данным реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств
7.	Решение Думы города от 04.03.2022 № 97-VII ДГ "О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев"	0,00	35 287 119,20	0,00	0,00	Согласно ОБАС ДАиГ
	Итого	63 833 039,99	116 987 368,62	60 619 811,02	60 778 083,52	

Анализ расходов бюджета на обеспечение функционирования и развития системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2023-2025 годы

1. Система видеонаблюдения и фотовидеофиксации (далее - СВН и ФВФ АПК «Безопасный город», система) является составной частью аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», оператором которого и получателем бюджетных средств на цели содержания и развития комплекса выступает МКУ «ЕДДС города Сургута».

Внедрение СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» на территории города осуществляется с 2007 года. В настоящее время функционирование и развитие системы определяется Концепцией развития системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории города Сургута на 2020 - 2025 годы, утверждённой постановлением Администрации города от 01.04.2019 № 582.

В таблице 1 представлена информация о составе системы по состоянию на 20.06.2022.

таблица 1

Состав системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации АПК «Безопасный город»

№ п/п	Наименование системы/состав, назначение	Балансодержатель
1	2	3
1	Система видеонаблюдения по линии охраны общественного порядка: 194 камеры видеонаблюдения на 45 объектах (177 видеокамер на 28 местах с массовым пребыванием людей и 17 видеокамер на 17 остановочных павильонах). Система предназначена для обеспечения общественной безопасности, профилактики терроризма и экстремизма	МКУ «ЕДДС города Сургута»
2	Системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации по линии безопасности дорожного движения на 68 объектах: 223 видеокамеры на 60 участках автомобильных дорог; 102 датчика в 42 фоторадарных комплексах на 30 участках автомобильных дорог; измеритель текущих значений времени с видеофиксацией «Паркоп». Система предназначена для обеспечения безопасности дорожного движения, выявления нарушений правил дорожного движения	
3	Серверное оборудование	
4	Сеть передачи данных: - волоконно-оптические линии связи - 68,65 км; - кабельная система - 33,33 км; - базовые станции и точки наблюдения к ним; - устройства маршрутизации и коммутации сигналов	

В 2022 году распоряжением Администрации города от 07.07.2022 № 1224¹ был утвержден план передачи СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» из МКУ «ЕДДС города Сургута» в МКУ «Управление информационных технологий и связи города Сургута» (далее – МКУ «УИТС города Сургута»).

¹ Распоряжение Администрации города от 08.07.2022 № 1224 «Об утверждении плана мероприятий по передаче систем видеонаблюдения и фотовидеофиксации аппаратно – программногo комплекса «Безопасный город» (далее - распоряжение Администрации города от 08.07.2022 № 1224).

Распоряжением Администрации города от 17.10.2022 № 1965² устав МКУ «УИТС города Сургута» дополнен видом деятельности «Организация работ по модернизации, техническому обслуживанию и установке оборудования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Постановлением от 10.11.2022 № 8862³ за МКУ «УИТС города Сургута» на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество на общую сумму 349 575 103,32 рубля, в том числе:

- система видеонаблюдения и фотовидеофиксации АПК «Безопасный город» на сумму 343 154 406,25 рубля, реестровый номер 0927264;

- объект «Сквер «Исторический парк» «Россия моя история». Сети видеонаблюдения протяженностью 641 метр» балансовой стоимостью 316 905,00 рублей, реестровый номер 1409631;

- нематериальные активы (программные продукты) на сумму 6 103 792,07 рубля в количестве 199 единиц.

2. Бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы в сумме 389 934 679,06 рубля на содержание и обеспечение функционирования СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» запланированы в рамках муниципальных программ, в том числе:

- 282 840 400,00 рубля - «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» (стр. 2 гр. 11 таблицы 2);

- 1 483 516,46 рубля - «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года» (стр. 3.1 гр. 11 таблицы 2);

- 105 610 762,60 рубля - «Развитие электронного муниципалитета в городе Сургуте на период до 2030 года» (стр. 4.1. гр. 11 таблицы 2).

Проектом бюджета на 2022-2024 годы расходы на содержание и развитие СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» были запланированы в муниципальных программах «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года» и «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года» (гр. 3 таблицы 2). Бюджетополучателем средств являлось МКУ «ЕДДС города Сургута».

2.1. С целью исполнения бюджетных обязательств по действующим муниципальным контрактам⁴ МКУ «ЕДДС города Сургута» в проекте бюджета на 2023 год за счет средств местного бюджета запланированы расходы в сумме 1 483 516,46 рубля на услуги по техническому обслуживанию систем видеонаблюдения и фотовидеофиксации по основному мероприятию «Обеспечение бесперебойного функционирования и развития оборудования систем видеонаблюдения и фотовидеофиксации АПК «Безопасный город» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года» (стр. 3.1 гр. 11 таблицы 2).

² Распоряжение Администрации города от 17.10.2022 № 1965 «О внесении изменений в устав муниципального казенного учреждения «Управление информационных технологий и связи города Сургута».

³ Постановление Администрации города от 10.11.2022 № 8862 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Управление информационных технологий и связи города Сургута».

⁴ Муниципальный контракт от 01.02.2022 № 6-22-МК (далее - МК № 6-22-МК), размещенный на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, извещение № 0187300006521003708 (период оказания услуг – с 09.02.2022 по 09.02.2023). Муниципальный контракт от 25.04.2022 № 10-22-МК (далее - МК № 10-22-МК), размещенный на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, извещение № 0187300006522000483 (период оказания услуг с 01.05.2022 по 31.12.2022).

2.2. В связи с передачей СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» в проекте бюджета на 2023-2025 годы МКУ «УИТС города Сургута» запланированы расходы на сумму 388 451 162,60 рубля, в том числе за счет:

- местного бюджета - 247 030 962,60 рубля (стр. 2.1 + стр. 4.1 гр. 11 таблицы 2);
- окружного бюджета - 141 420 200,00 рублей (стр. 2.2 гр. 11 таблицы 2).

таблица 2

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных проектом бюджета города на развитие, содержание и обеспечение функционирования СВН и ФВФ АПК «Безопасный город»

№ п/п	Наименование мероприятия	Проект бюджета на 2022 год (справочно)		2023 год		2024 год		2025 год		Всего за период 2023-2025 годы, руб.
		Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Всего на содержание и развитие АПК "Безопасный город", в том числе:	84 775 407,93	100	136 795 719,84	100	126 569 479,61	100	126 569 479,61	100	389 934 679,06
1.1	за счёт средств местного бюджета	55 877 607,93	66	89 974 519,84	66	79 269 979,61	66	79 269 979,61	66	248 514 479,06
1.2	за счёт средств окружного бюджета	28 897 800,00	34	46 821 200,00	34	47 299 500,00	34	47 299 500,00	34	141 420 200,00
<i>из них по мероприятиям:</i>										
2.	<i>Основное мероприятие «Обеспечение развития систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения, информирования владельцев транспортных средств» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» (МКУ УИТС города Сургута)</i>									
	<i>Всего, в том числе</i>	57 795 600,00	100	93 642 400,00	100	94 599 000,00	100	94 599 000,00	100	282 840 400,00
2.1	за счёт местного бюджета	28 897 800,00	50	46 821 200,00	50	47 299 500,00	50	47 299 500,00	50	141 420 200,00
2.2	за счёт окружного бюджета	28 897 800,00	50	46 821 200,00	50	47 299 500,00	50	47 299 500,00	50	141 420 200,00
3	<i>Основное мероприятие «Обеспечение бесперебойного функционирования и развития оборудования систем видеонаблюдения и фотовидеофиксации АПК «Безопасный город» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года» (МКУ «ЕДДС города Сургута)</i>									
3.1	за счёт местного бюджета	26 979 807,93	100	1 483 516,46	0	0	0	0	0	1 483 516,46
4	<i>Основное мероприятие «Реализация проекта «Умный город» подпрограммы «Цифровая трансформация муниципального образования» муниципальной программы «Развитие электронного муниципалитета в городе Сургуте на период до 2030 года» (МКУ «УИТС города Сургута)</i>									
4.1	за счёт местного бюджета, в том числе	-	-	41 669 803,38	100	31 970 479,61	100	31 970 479,61	100	105 610 762,60
4.1.1	расходы на реализацию проекта «Умный город»	-	-	12 498 471,34	30	1 290 000,00	3	1 290 000,00	3	15 078 471,34
4.1.2	расходы на содержание СВН и ФВФ АПК «Безопасный город»	-	-	29 171 332,04	70	30 680 479,61	97	30 680 479,61	97	90 532 291,26

2.2.1. Бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Обеспечение развития систем видеонаблюдения с целью повышения безопасности дорожного движения, информирования владельцев транспортных средств» запланированы в сумме 282 840 400,00 рубля (стр. 2 гр. 11 таблицы 2), в том числе за счет средств:

- окружного бюджета - 141 420 200,00 рублей;
- местного бюджета - 141 420 200,00 рублей.

Доля софинансирования вышеуказанного мероприятия за счет средств местного бюджета составляет 50%, что соответствует Порядку предоставления субсидии на приобретение и установку работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи, для фиксирования нарушений правил дорожного движения, утвержденному постановлением

Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 636-п⁵.

Согласно представленным обоснованиям ежегодно планируется приобретение и установка 2 единиц аппаратно-программного комплекса «Вакорд-Фактор».

2.2.2. Бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Реализация проекта «Умный город» подпрограммы «Цифровая трансформация муниципального образования» муниципальной программы «Развитие электронного муниципалитета в городе Сургуте на период до 2030 года» в сумме 105 610 762,60 рубля (стр.4.1 гр.11 таблицы 2) запланированы:

1) на содержание СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» - 90 532 291,26 рубля (стр. 4.1.2 гр. 11 таблицы 2), в том числе:

- 8 575 369,25 рубля - услуги по предоставлению доступа к сети передачи данных АПК «Безопасный город»;

- 80 436 080,47 рубля - услуги по техническому обслуживанию АПК «Безопасный город»;

- 1 520 841,54 рубля - закупка энергетических ресурсов;

2) иные расходы на сумму 15 078 471,34 рубля (стр. 4.1.1 гр. 11 таблицы 2), в том числе:

- 10 000 000,00 рублей - приобретение и установка камер видеонаблюдения на общественных территориях;

- 5 078 471,34 рубля – услуги, связанные с техническим оснащением остановочных павильонов (обслуживание информационных табло, организация видеонаблюдения с передачей видеопотока, организация сети передачи данных для систем видеонаблюдения, предоставление Wi-Fi доступа к ресурсам сети Интернет).

2.3. На реализацию основного мероприятия «Обеспечение бесперебойного функционирования и развития оборудования систем видеонаблюдения и фотовидеофиксации АПК «Безопасный город» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года» в проекте бюджета на 2022 год были учтены средства в сумме 26 979 807,93 рубля (стр. 3.1 гр. 3 таблицы 2), в том числе:

- 22 625 193,93 рубля - техническое обслуживание объектов АПК «Безопасный город», при этом дополнительная необеспеченная потребность составляла 15 193 984,24 рубля;

- 4 354 614,00 рублей - текущий ремонт.

В проекте бюджета на 2023 год на техническое обслуживание и текущий ремонт СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 27 504 338,08 рубля, учтено в бюджете 27 498 720,89 рубля, что на 5 617,19 рубля меньше планируемого объема средств.

Расходы запланированы:

- 21 879 569,84 рубля – на техническое обслуживание;

- 5 619 151,05 рубля – на создание материальных запасов для обеспечения замены вышедших из строя частей оборудования.

⁵ Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 636-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Современная транспортная система».

Таким образом, необходимые бюджетные ассигнования на содержание оборудования СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» в 2023 году по сравнению с 2022 годом сократились на 14 669 454,09 рубля (26 979 807,93 рубля + 15 193 984,24 рубля⁶ – 27 504 338,08 рубля).

3. В ходе экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов проведен сравнительный анализ количественных и стоимостных характеристик услуги технического обслуживания оборудования СВН и ФВФ АПК «Безопасный город», содержащихся в действующих муниципальных контрактах от 01.02.2022 № 6-22-МК, от 25.04.2022 № 10-22-МК и проектах бюджета города на 2022, 2023 годы (таблица 3).

таблица 3

**Информация о составе расходов на техническое обслуживание единицы
оборудования систем видеонаблюдения и фотовидеофиксации
АПК «Безопасный город»**

№	Наименование оборудования	Проект бюджета города				Стоимость обслуживания единицы оборудования в месяц по контрактам. руб.	Прирост (+)/уменьшение количества (-), ед.	Темп роста стоимости в проекте бюджета 2023 года к проекту бюджета 2022 года, %	Темп роста стоимости в проекте бюджета 2023 года к действующим контрактам, %
		Количество, ед.		Стоимость обслуживания единицы оборудования в месяц, руб.					
		2022	2023	2022	2023				
1	2	3	4	5	6	7	гр 8=гр 4-гр 3	гр 9=гр 6/гр 5*100	гр 10=гр 6/гр 7*100
1	Видеокамеры (Arecont Vision, Samsung, Hikvision)	382	440	1 107,33	689,7	466,21	+58	62	148
2	Купольная работизированная камера	26	0	1 170,33	0	0,00	-26	0	0
3	Комплект тепловизионного оборудования	2	2	1 221,67	2 600,21	1 398,63	0	213	186
4	Фоторадарный комплекс	0	5	0	6 685,88	6 599,15	+5	0	101
5	Фоторадарный комплекс КРИС С	42	24	15 521	5 656,8	5 656,80	-18	36	0
6	Измерительный комплекс с видеофиксацией ("КОРДОН-М"КР, «Vocord Traffic»)	11	14	131 898,79	58 836,16	65 213,52	+3	45	90
7	Измеритель текущих значений времени с видеофиксацией «Паркон»	3	0	2 753,67	0	0,00	-3	0	0
8	ИК-прожектор ПИК-12	92	0	325	0	0,00	-92	0	0
9	Точка наблюдения МР. II 5054-RSU	6	5	3 346,33	1 226,7	1 358,55	-1	37	90
10	Оборудование базовой станции	9	5	2 163,33	1 682,4	885,37	-4	78	190
11	Термошкаф	112	130	1 156,67	913,45	350,98	+18	79	260
12	Оптический кросс	65	149	599	871,47	185,65	+84	145	469
13	Коммутатор	120	145	1 013,33	1 046,02	395,79	+25	103	264
14	Маршрутизатор	41	0	1 371,33	0	526,89	-41	0	0
15	Центральный маршрутизатор системы	1	0	1 696,33	0	658,82	-1	0	0
16	Медиаконвертер	24	57	597,67	891,13	238,53	+33	149	374
17	Электропитание оборудование	31	0	611,33	0	245,12	-31	0	0
18	Источник бесперебойного питания	14	5	734,67	656,8	297,54	-9	89	221

⁶ Дополнительная потребность, не обеспеченная в проекте бюджета города на 2022 год.

№	Наименование оборудования	Проект бюджета города				Стоимость обслуживания единицы оборудования в месяц по контрактам, руб.	Прирост (+)/уменьшение количества (-), ед.	Темп роста стоимости в проекте бюджета 2023 года к проекту бюджета 2022 года, %	Темп роста стоимости в проекте бюджета 2023 года к действующим контрактам, %
		Количество, ед.		Стоимость обслуживания единицы оборудования в месяц, руб.					
		2022	2023	2022	2023				
1	2	3	4	5	6	7	гр 8=гр 4-гр 3	гр 9=гр 6/гр 5*100	гр 10=гр 6/гр 7*100
19	Сервер	11	9	4674,33	2 261,1	1 888,49	-2	48	120
20	Корзина с дисками	16	18	2 139,67	1 051,8	878,14	+2	49	120
21	Источник бесперебойного питания серверного оборудования	1	1	5647,57	1 563,00	2 141,50	0	28	73
22	Шкаф для серверного оборудования	6	6	603	262,00	228,79	0	43	115
23	Кабельная система	33,003	33,003	1 680,67	588,90	658,54	0	35	89
24	Волоконно-оптические линии связи	69,956	69,956	3456	1 177,8	1 317,03	0	34	89
25	Catalyst Express 520	2	0	1 102,33	0	0,00	-2	0	0
26	Шасси Catalyst 6500	1	0	4 365	0	439,77	-1	0	0
27	Комплект обработки данных «Паркон» (АРМ+ПО)	2	0	5 728,33	0	0,00	-2	0	0

3.1. Количество оборудования, запланированное в проекте бюджета на 2023 год, отличается от количества оборудования, предусмотренного проектом бюджета на 2022 год (гр. 8 таблицы 3). Согласно пояснениям специалиста МКУ «УИТС города Сургута»⁷ все данные в проекте бюджета на 2023-2025 годы были отражены на основании проведенной инвентаризации при передаче СВН и ФВФ АПК «Безопасный город» от МКУ «ЕДДС города Сургута» МКУ «УИТС города Сургута».

3.2. Наблюдается резкое увеличение темпов прироста стоимости обслуживания единицы оборудования в проекте бюджета 2023 года к стоимости обслуживания единицы оборудования в действующих контрактах по следующему оборудованию:

- комплект тепловизионного оборудования на 86 % (стр. 3 гр. 10 таблицы 3);
- оборудование базовой станции на 90 % (стр. 10 гр. 10 таблицы 3);
- термошкаф на 160 % (стр. 11 гр. 10 таблицы 3);
- оптический кросс на 369 % (стр. 12 гр. 10 таблицы 3);
- коммутатор на 164 % (стр. 13 гр. 10 таблицы 3);
- медиаконвертер на 274 % (стр. 16 гр. 10 таблицы 3);
- источник бесперебойного питания на 121 % (стр. 18 гр. 10 таблицы 3).

Данные гр. 9 таблицы 3 показывают, что темпы прироста стоимости обслуживания единицы оборудования в проекте бюджета 2023 года к стоимости обслуживания единицы оборудования в проекте бюджета 2022 года снизились по 13 позициям из 17. Прирост стоимости наблюдается по следующим позициям:

- комплект тепловизионного оборудования на 113 % (стр. 3 гр. 9 таблицы 3);
- оптический кросс на 45% (стр. 12 гр. 9 таблицы 3);
- коммутатор на 3 % (стр. 13 гр. 9 таблицы 3);
- медиаконвертер на 49 % (стр. 16 гр. 9 таблицы 3).

Иваницына О.Р.
52-80-03

⁷ Направлены 24.11.2022 посредством электронной почты.

Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ «Лесопарковое хозяйство») на реализацию основного мероприятия «Обеспечение комплексного содержания и ремонта территорий общественного пользования в соответствии с установленными санитарными правилами содержания территорий населённых мест, правилами благоустройства территории города» муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года»

В рамках муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года¹» по основному мероприятию «Обеспечение комплексного содержания и ремонта территорий общественного пользования в соответствии с установленными санитарными правилами содержания территорий населённых мест, правилами благоустройства территории города» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 816 295 482,95 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.00000), в том числе:

- 293 787 657,75 рубля – на 2023 год;
- 261 064 859,57 рубля – на 2024 год;
- 261 442 965,63 рубля – на 2025 год.

1) Согласно представленным расчётам на зимнее содержание пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования в городе Сургуте на 2023 год проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 16 000 351,85 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.20980 240), в том числе на период 01.12.2022-15.04.2023 – 12 080 361,12 рубля.

На официальном портале zakupki.gov.ru размещён муниципальный контракт от 11.10.2022 № А22-46 на оказание услуг по зимнему содержанию пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования в городе Сургуте, срок выполнения работ – с 15.10.2022 по 15.04.2023, цена контракта – 5 966 140,44 рубля, в том числе за период 01.12.2022-15.04.2023 – 4 495 790,40 рубля.

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 7 584 570,72 рубля (12 080 361,12 рубля - 4 495 790,40 рубля) и на вышеуказанные расходы потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме (-)7 584 570,72 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.20980 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

2) Согласно представленным расчётам на охрану объекта (база по ул. Аэрофлотская, 14) на 2023 год проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 1 230 610,08 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.20980 240).

На официальном портале zakupki.gov.ru размещён муниципальный контракт от 14.11.2022 № А22-56 на оказание охранных услуг (ул. Аэрофлотская, д.14), срок оказания услуг – с 01.01.2023 по 31.12.2023, цена контракта – 720 780,90 рубля.

¹ Постановление Администрации города от 13.12.2013 № 8983 «Об утверждении муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года».

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 509 829,18 рубля (1 230 610,08 рубля - 720 780,90 рубля), в том числе на 2023 год – 507 813,60 рубля, на 2024 год – 2 015,58 рубля и на вышеуказанные расходы потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год – (-)507 813,60 рубля, на 2024 год – (-)2 015,58 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.20980 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

3) Согласно представленным расчётам на техническое обслуживание групповой резервуарной установки №1 «Вечный огонь» на «Мемориале Славы» на 2023 год проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 2 791 203,91 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.20980 240).

На официальном портале zakupki.gov.ru размещён муниципальный контракт от 08.11.2022 № А22-54 на оказание услуг по техническому обслуживанию и заправке сжиженным газом групповой резервуарной установки № 1 «Вечный огонь» на «Мемориале Славы» в г. Сургуте, срок оказания услуг – с 01.01.2023 по 31.12.2023, цена контракта – 1 600 597,77 рубля.

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 1 190 606,14 рубля (2 791 203,91 рубля - 1 600 597,77 рубля), в том числе на 2023 год – 1 181 432,17 рубля, на 2024 год – 9 173,97 рубля и на вышеуказанные расходы потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год – (-)1 181 432,17 рубля, на 2024 год – (-)9 173,97 рубля (КБК 040 05 03 13.1.03.20980 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

*Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства
Администрации города, предусмотренных на реализацию мероприятия
«Организация похоронного дела» муниципальной программы «Организация
ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе
Сургуте на период до 2030 года»*

1. Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования МКУ «Ритуал» на осуществление закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2023 год (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240), в том числе на оказание услуг:

1) по уборке прилегающей территории (дворник) в сумме 491 818,50 рубля, в том числе в 2023 году – 450 030,00 рублей, 2024 году – 41 788,50 рубля;

2) по техническому обслуживанию и текущему ремонту автоматизированной системы тепловой энергоустановки в сумме 373 169,97 рублей, в том числе в 2023 году – 331 706,64 рубля, 2024 году – 41 463,33 рубля.

Согласно информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru, на оказание указанных услуг размещены муниципальные контракты от 28.10.2022 № 47 и от 31.10.2022 № 49 соответственно. Цена данных контрактов в общей сумме на 327 327,49 рубля меньше, чем предусмотрено проектом бюджета, в том числе на 2023 год – 297 515,31 рубля, на 2024 год – 29 812,18 рубля. Подробная информация о таких закупках отражена в Таблице.

Таблица
(рублей)

№ п/п	Наименование расходов, № извещения о закупке	НМЦК	Цена контракта	Высвобождение по результатам аукциона		
				всего	в том числе по годам	
					2023 год	2024 год
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6	7
1	уборка прилегающей территории, 0187300006522001895	491 818,50	240 990,86	250 827,64	229 515,44	21 312,20
2	техническое обслуживание и текущий ремонт автоматизированной системы тепловой энергоустановки, 0187300006522001910	373 169,97	296 670,12	76 499,85	67 999,87	8 499,98
Итого		864 988,47	537 630,98	327 327,49	297 515,31	29 812,18

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 327 327,49 рубля и для исполнения обязательств по муниципальным контрактам на оказание вышеперечисленных услуг потребуются бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы в общей сумме (-) 327 327,49 рубля, в том числе (-) 297 515,31 рубля на 2023 год, (-) 29 812,28 рубля на 2024 год, в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

2. Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования МКУ «Ритуал» на 2023 год на оказание услуг по копке могил и погребению умерших в сумме 10 515 753,22 рубля, в том числе: 556 500,00 рублей (оплата за декабрь 2022 года), 9 959 253,22 рубля (оплата за январь – ноябрь 2023 года, КБК 040 0113 15.0.01.00590 240).

Расчет планируемых бюджетных ассигнований произведен исходя количественных показателей объема услуг на период с 02.01.2023 по 30.11.2023 и средней цены за единицу, рассчитанной на основе трёх коммерческих предложений.

Вместе с тем, согласно информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru, на оказание услуг по копке могил и погребению умерших размещен муниципальный контракт от 31.10.2022 № 48 на сумму 6 004 850,71 рубля. Срок оказания услуг: с 02.01.2023 по 31.08.2023 (включительно).

Исходя из представленных к проекту бюджета обоснований, для оказания вышеуказанных услуг в период с 01.09.2023 по 30.11.2023 потребуется бюджетных ассигнований в сумме 2 724 493,31 рубля. Общая потребность в бюджетных ассигнованиях на оказание услуг по копке могил и погребению умерших на период с 02.01.2023 по 30.11.2023 с учетом заключенного контракта составит 8 729 344,02 рубля (6 004 850,71 рубля + 2 724 493,31 рубля), что на 1 229 909,20 рубля меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год. Подробная информация о расчете представлена в приложении 7.1 к настоящему приложению.

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в сумме 1 229 909,20 рубля (9 959 253,22 рубля - 8 729 344,02 рубля) и на вышеуказанные расходы МКУ «Ритуал» потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023-2025 годы.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год на оказание услуг по копке могил и погребению умерших в сумме (-) 1 229 909,20 рубля (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентной процедуры.

3. Проектом бюджета МКУ «Ритуал» запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год на оказание услуг по уборке помещений в сумме 867 374,27 рубля, в том числе: 82 795,64 рубля (оплата за декабрь 2022 года), 784 578,63 рубля (оплата за январь – июнь 2023 года, КБК 040 0113 15.0.01.00590 240).

Справочно: бюджетные ассигнования по данной статье расходов запланированы на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов в меньшем объёме, чем необходимо для обеспечения обязательств. Согласно расчету, представленному в составе обоснований к проекту бюджета, на оказание услуг по уборке помещений в 2023 году необходимо 1 478 899,35 рубля.

Расчет необходимых бюджетных ассигнований произведен исходя количественных показателей объема услуг на период с 02.01.2023 по 30.11.2023 и средней цены за единицу, рассчитанной на основе трёх коммерческих предложений.

Вместе с тем, согласно информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru, на оказание услуг по уборке помещений размещен муниципальный контракт от 29.11.2022 № 57 на сумму 368 788,53 рубля. Срок оказания услуг: с 02.01.2023 по 30.06.2023 (включительно).

В ходе настоящей экспертизы произведен расчет объема бюджетных ассигнований МКУ «Ритуал» на 2023 год на оказание услуг по уборке помещений с учетом заключенного контракта (Приложение 7.2 к настоящему приложению), согласно которому по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в сумме 407 608,89 рубля и на вышеуказанные расходы в период с 02.01.2023 по 30.06.2023 МКУ «Ритуал» потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год на оказание услуг по уборке помещений в сумме (-) 407 608,89 рубля (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентной процедуры.

4. Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования МКУ «Ритуал» на оказание автотранспортных услуг на 2023 год (легковой автотранспорт) в сумме 793 960,00 рублей, в том числе в 2023 году – 726 340,00 рублей, 2024 году – 67 620,00 рублей;

Вместе с тем, на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru размещена закупка¹ на оказание автотранспортных услуг на 2023 год (легковой автотранспорт). Начальная (максимальная) цена контракта составляет 793 960,00 рублей. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 25.11.2022 минимальная стоимость оказания вышеуказанных услуг составляет 571 651,20 рубля.

Таким образом, по результатам конкурентной процедуры высвобождаются бюджетные ассигнования в сумме 222 308,80 рубля (793 960,00 рубля - 571 651,20 рубля) и для исполнения обязательств по муниципальному контракту на оказание автотранспортных услуг потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы в общей сумме (-) 222 308,80 рубля, в том числе (-) 203 375,20 рубля на 2023 год, (-) 18 933,60 рубля на 2024 год, в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

¹ Извещение № 0187300006522002232.

Информация об объеме бюджетных ассигнований МКУ "Ритуал" на 2023 год на оказание услуг по копке могил и погребению умерших

№ п/п	наименование услуг	проект бюджета (период с 02.01.2023 по 30.11.2023)			муниципальный контракт от 31.10.2022 № 48 на срок с 02.01.2023 по 31.08.2023			предусмотрено проектом бюджета (на период с 01.09.2023 по 30.11.2023)			итого потребность с учетом заключенного контракта	к перераспределению
		кол-во	цена за единицу	сумма	кол-во	цена за единицу	сумма	кол-во	цена за единицу	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Копка могилы (круглогодично), захоронение и подзахоронение	1 067	8 960,00	9 560 320,00	776	7 436,80	5 770 956,80	291	8 960,00	2 607 360,00	8 378 316,80	-1 182 003,20
2	Погребение умерших (погибших) не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего, личность которых не установлена органами внутренних дел в определенные законодательством Российской Федерации сроки	44	8 233,33	362 266,52	32	6 833,66	218 677,12	12	8 233,33	98 799,96	317 477,08	-44 789,44
3	Захоронение и подзахоронение урн с прахом	10	3 666,67	36 666,70	4	3 043,34	12 173,36	5	3 666,67	18 333,35	33 550,14	-3 116,56
					1	3 043,43	3 043,43					
	Итого			9 959 253,22			6 004 850,71			2 724 493,31	8 729 344,02	-1 229 909,20

Информация об объеме бюджетных ассигнований МКУ "Ритуал" на 2023 год на оказание услуг по уборке помещений

№ п/п	наименование услуг	площадь помещения, м2	стоимость услуг на период с 02.01.2023 по 30.11.2023				муниципальный контракт от 29.11.2022 № 57 на срок с 02.01.2023 по 30.06.2023				стоимость услуг на период с 01.07.2023 по 30.11.2023				итого потребность с учетом заключенного контракта	к перераспределению
			кол-во смен (дней)	общая площадь, подлежащая уборке за период	средняя цена за 1 м2	сумма	кол-во смен (дней)	общая площадь, подлежащая уборке за период	средняя цена за 1 м2	сумма	кол-во смен (дней)	общая площадь, подлежащая уборке за период	средняя цена за 1 м2	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Услуги по уборке зданий (по адресу: г. Сургут, территория городского кладбища, здание Крематория, 1 этаж)	668,4	278	185 815,2	6,12	1 137 189,02	146	97 586,4	2,90	283 000,56	132	88 228,80	6,12	539 960,26	822 960,82	-314 228,21
2	Услуги по уборке зданий (по адресу: г. Сургут, территория городского кладбища, здание Крематория, 2 этаж)	355,7	91	32 368,7	4,03	130 445,86	48	17 073,60	1,90	32 439,84	43	15 295,10	4,03	61 639,25	94 079,09	-36 366,77
3	Услуги по уборке зданий (по адресу: г. Сургут, Профсоюзов 19, 2 этаж)	290,35	134	38 906,9	5,43	211 264,47	70	20 143,5	2,63	52 977,41	64	18 582,40	5,43	100 902,43	154 250,56	-57 013,91
							180	2,05	369,00							
							1	1,72	1,72							
Итого						1 478 899,35				368 788,53				702 501,94	1 071 290,47	-407 608,89

Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ «ДДТиЖКК») на реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» в части капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог

1. На реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» в части основного мероприятия «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 393 767 985,39 рубля (КБК 040 04 09 11.1.01.20980 240), в том числе:

- на 2023 год – 265 080 242,17 рубля;
- на 2024 год – 64 380 221,18 рубля;
- на 2025 год - 64 307 522,04 рубля;

Согласно представленным расчётам на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту внутриквартальных проездов на 2023 год проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 4 966 480,88 рубля, в том числе:

- 2 483 240,44 рубля - внутриквартальный проезд от проспекта Пролетарского и до ул. Университетской МКД № 23 и до улицы 30 лет Победы МКД № 44/3; внутриквартальный проезд от дома № 44/3 по улице 30 лет Победы до выезда на проспект Пролетарский в районе дома № 2;

- 2 483 240,44 рубля - внутриквартальный проезд от проезда Первопроходцев до проспекта Комсомольский.

На официальном портале zakupki.gov.ru размещены муниципальные контракты от 07.11.2022 № 65-ГХ и 67-ГХ на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту автомобильных дорог на общую сумму 4 531 503,47 рубля, в том числе:

- 3 420 665,15 рубля - внутриквартальный проезд от проспекта Пролетарского и до ул. Университетской МКД № 23 и до улицы 30 лет Победы МКД № 44/3; внутриквартальный проезд от дома № 44/3 по улице 30 лет Победы до выезда на проспект Пролетарский в районе дома № 2;

- 1 110 838,32 рубля - внутриквартальный проезд от проезда Первопроходцев до проспекта Комсомольский;

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 434 977,41 рубля (4 966 480,88 рубля - 4 531 503,47 рубля) и на вышеуказанные расходы потребуются бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме (-)434 977,41 рубля (КБК 040 04 09 11.1.01.20980 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

2) На реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» в части основного мероприятия «Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 1 327 489 575,44 рубля (КБК 040 04 09 11.1. R1.00000), в том числе:

- на 2023 год – 447 449 721,32 рубля;
- на 2024 год – 440 039 854,12 рубля;
- на 2025 год - 440 000 000,00 рубля;

Согласно представленным расчётам на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту автомобильных дорог на 2023 год проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 7 449 721,32 рубля, в том числе:

- 2 483 240,44 рубля – улица Ивана Шидловского (от улицы Крылова до улицы Привокзальная);
- 2 483 240,44 рубля – улица Толстого (от улицы Крылова до улицы Привокзальная);
- 2 483 240,44 рубля – улица Югорская (от улицы Мелик-Карамова до проспекта Пролетарский).

На официальном портале zakupki.gov.ru размещены муниципальные контракты от 07.11.2022 № 63-ГХ и 66-ГХ, от 08.11.2022 № 62-ГХ на выполнение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту автомобильных дорог на общую сумму 5 988 201,50 рубля, в том числе:

- 1 820 551,50 рубля – улица Ивана Шидловского (от улицы Крылова до улицы Привокзальная);
- 1 931 350,00 рубля – улица Толстого (от улицы Крылова до улицы Привокзальная);
- 2 236 300,00 рубля – улица Югорская (от улицы Мелик-Карамова до проспекта Пролетарский).

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 1 461 519,82 рубля (7 449 721,32 рубля - 5 988 201,50 рубля) и на вышеуказанные расходы потребуются бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме (-)1 461 519,82 рубля (КБК 040 04 09 11.1.R1.00000), в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

*Анализ отдельных направлений расходов Администрации города
на 2023-2025 годы*

В проекте бюджета города за счёт средств местного бюджета предусмотрены расходы Администрации города на общую сумму 29 505 065 826,97 рубля, в том числе:

- 10 184 192 144,15 рубля в 2023 году;
- 9 743 172 015,02 рубля в 2024 году;
- 9 577 701 667,80 рубля в 2025 году.

Анализ финансово-экономических обоснований Администрации города, представленных к проекту бюджета, показал следующее.

1. В составе расходов Администрации города на 2023-2025 годы запланированы бюджетные ассигнования:

- на компенсацию стоимости стоматологического лечения и протезирования сотрудникам Администрации города (далее – расходы на компенсацию) на общую сумму 9 997 155,00 рублей (ежегодно по 3 332 385,00 рублей, стр.1 гр.6 таблицы 1);
- на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды с расходов на компенсацию (далее – страховые взносы) на общую сумму 3 019 140,81 рубля (ежегодно по 1 006 380,27 рубля, стр.2 гр.6 таблицы 1).

таблица 1

**Информация о расходах Администрации города на компенсацию стоимости
стоматологического лечения и протезирования**

№ п/п	Наименование структурного подразделения	КБК	Размер средней выплаты за 2019-2021 годы, рублей	Кол-во получателей, человек	Сумма выплат в год, рублей
1	2	3	4	5	6
1. Расходы на компенсацию стоимости стоматологического лечения и протезирования:				71	3 332 385,00
1.1	Администрация города	040 0104 40.0.00.02040 122	46 935,00	47	2 205 945,00
1.2	Управление по ГО и ЧС	040 0309 16.0.01.02040 122		1	46 935,00
1.3	Департамент городского хозяйства	040 0408 40.0.00.02040 122		2	93 870,00
		040 0505 40.0.00.02040 122		12	563 220,00
		040 0605 40.0.00.02040 122		2	93 870,00
1.4	Служба охраны здоровья	040 0113 40.0.00.02040 122		2	93 870,00
1.5	Департамент культуры и молодежной политики	040 0804 04.0.01.02040 122	3	140 805,00	
		040 0709 06.0.05.02040 122	1	46 935,00	
1.6	Управление физической культуры	040 1105 40.0.00.02040 122	1	46 935,00	
2. Страховые взносы во внебюджетные фонды:					1 006 380,27
2.1	Администрация города	040 0104 40.0.00.02040 129			666 195,39
2.2	Управление по ГО и ЧС	040 0309 16.0.01.02040 129			14 174,37
2.3	Департамент городского хозяйства	040 0408 40.0.00.02040 129			28 348,74
		040 0505 40.0.00.02040 129			170 092,44
		040 0605 40.0.00.02040 129			28 348,74
2.4	Служба охраны здоровья	040 0113 40.0.00.02040 129			28 348,74
2.5	Департамент культуры и молодежной политики	040 0804 04.0.01.02040 129			42 523,11
		040 0709 06.0.05.02040 129			14 174,37
2.6	Управление физической культуры	040 1105 40.0.00.02040 129			14 174,37
Итого:					4 338 765,27

В составе обоснований бюджетных ассигнований представлен расчёт расходов на компенсацию исходя из среднего размера выплат за 2019-2021 годы (46 935,00 рублей¹) и планируемого количества получателей на 2023-2025 годы в количестве 71 человек (таблица 1, стр. 1, гр.5).

¹ 46 935,00 рублей = (46 226,89 рубля (2019 год) + 44 696,78 рубля (2020 год) + 49 881,26 рубля (2021 год))/3.

При определении среднего размера выплат за 2019-2021 годы Администрацией города в расчёт включено не верное количество получателей за 2021 год – 73 человека вместо 83 человек согласно разбивке по структурным подразделениям. Из информации управления бюджетного учета и отчётности Администрации города следует, что при определении общего количества получателей компенсации за 2021 год была допущена техническая ошибка.

Таким образом, исходя из 83-х получателей в 2021 году средний размер выплат за 2019-2021 годы составляет 44 932,00 рубля², что на 2 003,00 рубля меньше представленного в обоснованиях бюджетных ассигнований, а потребность в расходах на компенсацию с учётом страховых взносов – по 4 153 603,95 рублей³ ежегодно. Следовательно, в проекте бюджета излишне запланированы бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы на общую сумму 555 483,99 рубля или 185 161,33 рубля⁴ ежегодно.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем перераспределить или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования Администрации города на 2023 - 2025 годы в сумме 555 483,99 рубля (ежегодно по 185 161,33 рубля, с разбивкой по КБК в графе 4 таблицы 2), излишне запланированные на компенсацию стоимости стоматологического лечения и протезирования (с учётом страховых взносов), в связи с технической ошибкой, допущенной в расчетах.

таблица 2

**Информация об излишне запланированных бюджетных ассигнованиях
Администрации города на компенсацию стоимости стоматологического лечения и
протезирования**

рублей

№ п/п	Наименование структурного подразделения	КБК	Сумма выплат в год	Сумма выплат в год
1	2	3	4	5
1.1	Администрация города	040 0104 40.0.00.02040 122	94 141,00	282 423,00
1.2	Управление по ГО и ЧС	040 0309 16.0.01.02040 122	2 003,00	6 009,00
1.3	Департамент городского хозяйства	040 0408 40.0.00.02040 122	4 006,00	12 018,00
		040 0505 40.0.00.02040 122	24 036,00	72 108,00
		040 0605 40.0.00.02040 122	4 006,00	12 018,00
1.4	Служба охраны здоровья	040 0113 40.0.00.02040 122	4 006,00	12 018,00
1.5	Департамент культуры и молодёжной политики	040 0804 04.0.01.02040 122	6 009,00	18 027,00
		040 0709 06.0.05.02040 122	2 003,00	6 009,00
1.6	Управление физической культуры	040 1105 40.0.00.02040 122	2 003,00	6 009,00
	Итого		142 213,00	426 639,00
2.1	Администрация города	040 0104 40.0.00.02040 129	28 430,58	85 291,74
2.2	Управление по ГО и ЧС	040 0309 16.0.01.02040 129	604,91	1 814,73
2.3	Департамент городского хозяйства	040 0408 40.0.00.02040 129	1 209,81	3 629,43
		040 0505 40.0.00.02040 129	7 258,87	21 776,61
		040 0605 40.0.00.02040 129	1 209,81	3 629,43
2.4	Служба охраны здоровья	040 0113 40.0.00.02040 129	1 209,81	3 629,43
2.5	Департамент культуры и молодёжной политики	040 0804 04.0.01.02040 129	1 814,72	5 444,16
		040 0709 06.0.05.02040 129	604,91	1 814,73
2.6	Управление физической культуры	040 1105 40.0.00.02040 129	604,91	1 814,73
	Итого		42 948,33	128 844,99
	Всего			555 483,99

2. В составе бюджетных ассигнований Администрации города на 2023-2025 годы запланированы расходы на присвоение званий «Почётный гражданин города Сургута» и «За заслуги перед городом Сургутом» в сумме 324 000,00 рублей по КБК 040 0113 40.0.00.20990 244 (по 108 000,00 рублей ежегодно, стр. 3, гр. 6 таблица 3) и в сумме 1 500 000,00 рублей (по 500 000,00 рублей ежегодно, стр. 6, гр. 6

² 44 932,00 рубля = (46 226,89 рубля (2019 год) + 44 696,78 рубля (2020 год) + 43 871,47 рубля (2021 год))/3.

³ 4 153 603,94 рубля = 71 человек * 44 932,00 рубля * 1,302.

⁴ 185 161,33 рубля = 4 338 765,27 рубля - 4 153 603,94 рубля.

таблица 3).

таблица 3

Информация о расходах Администрации города на присвоение званий «Почётный гражданин города Сургута» и «За заслуги перед городом Сургутом»

№ п/п	Наименование расходов	КБК	Количество получателей, человек	Стоимость 1 ед., рублей	Сумма расходов в год, рублей
1	2	3	4	5	6
1	Знак «За заслуги перед городом Сургутом»	040 0113 40.0.00.20990 244	10	7 800,00	78 000,00
2	Цветы	040 0113 40.0.00.20990 244	10	3 000,00	30 000,00
3	Итого				108 000,00
4	Премия «За заслуги перед городом Сургутом»	040 0113 40.0.00.20990 350	8	50 000,00	400 000,00
5	Премия «Почетный гражданин города Сургута»	040 0113 40.0.00.20990 350	1	100 000,00	100 000,00
6	Итого				500 000,00

Из таблицы 3 видно, что вручение премий «За заслуги перед городом Сургутом» предусмотрено в расчёте на 8 человек (стр.4, гр.4 таблицы 3), а вручение знака «За заслуги перед городом Сургутом» - на 10 человек (стр.1, гр.4 таблицы 3), то есть на 2 человека больше.

Количество граждан, которым присваиваются звания «Почётный гражданин города Сургута» и «За заслуги перед городом Сургутом» составляет 9 человек, а вручение цветов запланировано в расчете на 10 человек (стр.2 гр.4 таблицы 3), то есть на 1 человека больше.

Согласно пункту 9.3.4 Методики планирования, объем бюджетных ассигнований для органов местного самоуправления, структурных подразделений Администрации города и подведомственных им казенных учреждений на осуществление закупок товаров, работ, услуг определяется исходя из обоснованной фактической потребности и необходимости оптимизации данных расходов.

Вручение большего количества знаков и цветов, чем количество граждан, которым присваиваются звания, является не обоснованным. Общий объем излишне запланированных средств на 2023-2025 годы составляет 55 800,00 рублей или 18 600,00 рублей⁵ ежегодно.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем перераспределить или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) излишне запланированные бюджетные ассигнования Администрации города на присвоение званий «Почетный гражданин города Сургута» и «За заслуги перед городом Сургутом» на 2023 – 2025 годы по КБК 040 0113 40.0.00.20990 240 на общую сумму 55 800,00 рублей (ежегодно по 18 600,00 рублей), в связи со взаимным несоответствием количества получателей премии и количества вручаемых наградных знаков и цветов.

3. В составе непрограммных расходов Администрации города на 2023 – 2025 годы запланированы бюджетные ассигнования на выплаты среднемесячного заработка на период трудоустройства при сокращении штата в сумме 5 385 414,46 рубля, КБК 040 0113 40.0.00.02040 320.

В соответствии с приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» указанные выплаты предусмотрены по статье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»⁶.

⁵ 18 600,00 рублей = 7 800,00 рублей * (10 знаков – 8 знаков) + 3 000,00 рублей * (10 букетов – 9 букетов).

⁶ В соответствии с Письмом Минфина России от 11.12.2020 № 02-08-10/109210 «О направлении Руководства по применению классификации операций сектора государственного управления» выходное пособие работникам в

В качестве обоснования указанных расходов представлен расчет среднего значения, фактически сложившегося за предыдущие 3 года (2019-2021 годы), который составил 2 024 046,27 рубля. Вместе с тем, ежегодная сумма бюджетных ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на 2023-2025 годы, не соответствует указанному значению и составляет:

- 1 805 199,29 рубля в 2023 году;
- 1 801 002,40 рубля в 2024 году;
- 1 779 212,77 рубля в 2025 году.

Согласно пункту 9.3.3 раздела III приложения к Методике планирования социальные льготы, гарантии и компенсации работникам определяются в соответствии с муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления и коллективными договорами. Однако в составе обоснований к проекту бюджета не указаны муниципальные правовые акты о сокращении численности работников Администрации города, а также отсутствует какая-либо иная информация о планируемых в 2023-2025 годах сокращениях должностей, размерах их заработной платы и периоде выплат.

На запрос Контрольно-счетной палаты города управлением бюджетного учета и отчетности Администрации города представлены⁷:

- распоряжение Администрации города от 14.10.2022 № 103-оз⁸, согласно которому с 01.01.2023 упраздняется управление по опеке и попечительству Администрации города со штатной численностью 52 единицы;

- распоряжение Администрации города от 14.05.2020 № 6-о⁹, согласно которому сокращаются должности управления по природопользованию и экологии;

- расчёт расходов на выплаты по сокращению работников управления по опеке и попечительству Администрации города в 2023 году и работников, находящихся в отпуске по уходу за ребёнком, срок выхода на работу которых наступает в 2024-2025 годах.

Статьёй 318 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что работнику, увольняемому из организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в связи с сокращением численности или штата работников организации может осуществляться выплата среднего месячного заработка за период трудоустройства сроком до 6 месяцев. Выплата выходного пособия в размере среднего месячного заработка, а также выплаты среднего месячного заработка за период трудоустройства и (или) единовременной компенсации, производятся работодателем по прежнему месту работы за счет средств этого работодателя.

Согласно представленному расчёту объем расходов на выплаты по сокращению составляет:

- 8 040 178,44 рубля - на 2023 год (за 4 - 6 месяцы трудоустройства);
- 1 087 591,38 рубля - на 2024 год (работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребёнком);
- 1 046 081,06 рубля – на 2025 год (работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребёнком).

соответствии со статьёй 178 и 318 Трудового кодекса Российской Федерации относится к социальным пособиям и компенсациям, связанным с занятостью.

⁷ Информация управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 29.11.2022.

⁸ Распоряжение Администрации города от 14.10.2022 № 103-оз «О внесении изменений в распоряжение Администрации города от 30.12.2021 № 20-о «Об утверждении штатных расписаний Администрации города и структурных подразделений Администрации города».

⁹ Распоряжение Администрации города от 14.05.2020 № 6-о «О внесении изменений в распоряжение Администрации города от 30.12.2019 № 44-о «Об утверждении штатных расписаний Администрации города и структурных подразделений Администрации города».

Таким образом, сумма потребности на 2023 год в средствах на выплаты при сокращении, необеспеченная финансированием, составляет 6 234 979,15 рубля (8 040 178,44 рубля - 1 805 199,29 рубля).

Сумма излишне запланированных и нормативно необоснованных бюджетных ассигнований на 2024-2025 годы на выплаты при сокращении составляет 1 446 542,73 рубля, в том числе 713 411,02 рубля¹⁰ в 2024 году и 733 131,71 рубля¹¹ в 2025 году.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования, излишне запланированные на выплаты при сокращении на общую сумму 1 446 542,73 рубля, из них 713 411,02 рубля на 2024 год, 733 131,71 рубля на 2025 год (КБК 040 0113 40.0.00.02040 320), в связи с отсутствием муниципальных правовых актов, подтверждающих информацию о планируемых в 2024-2025 годах сокращениях штатной численности Администрации города, а также информации о сокращаемых должностях с указанием размеров их заработной платы и периоде выплат.

4. В составе расходов Администрации города на 2023-2025 годы запланированы бюджетные ассигнования на выплату страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные с фонда оплаты труда (далее – расходы на страховые выплаты) на общую сумму 547 488 419,67 рублей (ежегодно по 182 496 139,89 рублей, стр. 8 гр.4 таблицы 4).

таблица 4

Информация о расходах на страховые выплаты на 2023-2025 годы

рублей

№ п/п	Наименование расходов	КБК	Сумма ежегодных расходов в проекте бюджета на 2023-2025 годы	Потребность в расходах с учетом увеличения размера предельной величины базы для начисления страховых взносов ¹²	Отклонение, (гр.5 – гр.4),
1	2	3	4	5	6
1	Непрограммные расходы	040 0102 40.0.00.02030 129	1 065 721,59	1 118 169,59	52 448,00
		040 0104 40.0.00.02040 129	126 101 072,92	128 412 934,52	2.311 861,60
		040 0113 40.0.00.02040 129	1 211 477,65	1 263 925,65	52 448,00
		040 0408 40.0.00.02040 129	3 888 591,51	3 888 591,51	0,00
		040 0505 40.0.00.02040 129	22 970 290,77	23 215 039,88	244 749,11
		040 0605 40.0.00.02040 129	2 139 969,31	2 166 293,53	26 324,22
		040 0605 40.0.00.84290 129	52 648,43	52 648,43	0,00
2	Профилактика правонарушений в городе Сургуте на период до 2030 года (АК)	040 0113 17.1.05.G4250 129	468 482,64	468 482,64	0,00
3	Защита населения и территории города Сургута от чрезвычайных ситуаций и совершенствование гражданской обороны на период до 2030 года (ГОиЧС)	040 0309 16.3.03.02040 129	7 237 977,82	7 395 610,14	157 632,32

¹⁰ 713 411,02 рубля = 1 801 002,40 рубля – 1 087 591,38 рубля.

¹¹ 733 131,71 рубля = 1 779 212,77 рубля – 1 046 081,06 рубля.

¹² Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.» (далее - Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143).

№ п/п	Наименование расходов	КБК	Сумма ежегодных расходов в проекте бюджета на 2023-2025 годы	Потребность в расходах с учетом увеличения размера предельной величины базы для начисления страховых взносов ¹³	Отклонение, (гр.5 – гр.4),
1	2	3	4	5	6
4	Развитие культуры и туризма в городе Сургуте на период до 2030 года (ДКи МП)	040 0804 04.8.01.02040 129	8 077 557,90	8 130 005,90	52 448,00
5	Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на период до 2030 года (УФКиС)	040 1105 05.5.01.02040 129	5 930 103,13	6 034 999,13	104 896,00
6	Молодёжная политика Сургута на период до 2030 года (ОМП)	040 0709 06.4.01.02040 129	3 334 497,35	3 386 945,35	52 448,00
7	Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года (Доп ФК 2133)	040 0405 13.3.01.84200 129	17 748,88	17 748,88	0,00
Итого			182 496 139,89	185 551 395,15	3 055 255,25

Расчет произведен в соответствии с пунктом 9.3.2 Методики планирования, согласно которому объем расходов на оплату страховых взносов определяется в соответствии с порядком и условиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации, по форме согласно приложениям 27, 28.

В соответствии с приложением 27 Методики планирования размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством Российской Федерации, при этом расчет производится в следующем порядке:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30%;

- свыше предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1%, что соответствует нормам пункта 3 статьи 425 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Администрацией города произведен расчет исходя из предельной базы для исчисления страховых взносов, установленной с 01.01.2022 года в сумме 1 565 000,00 рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143 с 01 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 917 000,00 рублей.

По запросу Контрольно-счетной палаты города управлением бюджетного учета и отчетности Администрации города представлен расчет дополнительной потребности в расходах на страховые выплаты в 2023 году в сумме 3 055 255,25 рубля (стр.8, гр.6 таблицы 4).

Таким образом, в связи с индексацией с 01.01.2023 предельной величины базы для исчисления страховых взносов с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации, сумма дополнительной потребности на 2023 - 2025 годы в расходах Администрации города на страховые взносы, не обеспеченная финансированием, составляет 9 165 765,75 рубля (3 055 255,25 рубля * 3 года).

Таранова Анастасия Николаевна
52-80-02

¹³ Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.» (далее - Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143).

*Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства
Администрации города (МКУ «ДДТиЖКК») на реализацию основного мероприятия
«Создание условий по обеспечению комфортного и безопасного проживания в
жилищном фонде» муниципальной программы «Комфортное проживание в городе
Сургуте на период до 2030 года»*

В рамках муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года¹» по основному мероприятию «Создание условий по обеспечению комфортного и безопасного проживания в жилищном фонде» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 29 984 358,21 рубля (КБК 040 05 03 13.1.01.20980 240), по 9 994 786,07 рубля ежегодно.

Согласно представленным расчётам на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов муниципального образования городской округ Сургут ХМАО-Югры на 2023 год проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 2 433 201,00 рублей.

На официальном портале zakupki.gov.ru размещён муниципальный контракт от 28.11.2022 № 70-ГХ на оказание услуг по содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов муниципального образования городской округ Сургут ХМАО-Югры, срок выполнения работ – 01.12.2022 – 30.11.2023, цена контракта – 1 350 426,11 рубля.

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 1 082 774,89 рубля (2 433 201,00 рубля - 1 350 426,11 рубля) и на вышеуказанные расходы потребуются бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме (-)1 082 774,89 рубля (КБК 040 05 03 13.1.01.20980 240), в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

Шаева Жанна Александровна
52-82-01

¹ Постановление Администрации города от 13.12.2013 № 8983 «Об утверждении муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на период до 2030 года».

*Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства
Администрации города на обеспечение деятельности муниципального казенного
учреждения «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального
комплекса»*

Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования департамента городского хозяйства Администрации города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» (далее – МКУ «ДДТиЖКК», учреждение), в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургута на период до 2030 года» по мероприятию «Осуществление деятельности по организации управления объектами дорожного хозяйства» (КФСР 0409 КЦСР 11.1.15.00000),

- в составе непрограммных расходов (КФСР 0412 КЦСР 40.0.00.00590).

Анализ финансово-экономических обоснований, представленных к проекту бюджета, показал следующее.

В составе прочих расходов учреждения на 2023-2024 годы планируются средства «на Иные выплаты текущего характера организациям» на общую сумму 552 037,95 рубля, в том числе:

- на 2023 год – 282 960,25 рубля, из них:
 - 241 243,41 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 850);
 - 41 716,84 рубля (КБК 040 0409 11.1.15.00590 850);
- на 2024 год – 269 077,70 рубля, из них:
 - 229 751,22 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 850);
 - 39 326,48 рубля (КБК 040 0409 11.1.15.00590 850).

Подробная информация о планируемых объемах по статье «Иные выплаты текущего характера организациям» в составе прочих расходов МКУ «ДДТиЖКК» представлена в Таблице.

Таблица

№ п/п	Наименование экономического содержания расходов (в соответствии с обоснованиями к проекту бюджета)	Объем бюджетных ассигнований, рублей			
		в составе непрограммных расходов		в рамках муниципальной программы	
		2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
1	Отчисления в профсоюзный комитет	77 673,94	78 153,63	39 197,94	39 326,48
2	Членство в СРО	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00
3	Удержания из заработной платы сотрудников	23 569,47	11 597,59	2 518,00	0,00
4	Итого	241 243,41	229 751,22	41 716,84	32 326,48

В составе финансово-экономических обоснований представлена «информация по удержанию из заработной платы сотрудников МКУ «ДДТиЖКК» по проверке КРУ, Акт № 29-01/21 от 28.08.2021г. на планируемые года 2023-2024г.» с суммами ежемесячных платежей по годам.

Справочно: В 2021 году контрольно-ревизионным управлением Администрации города в МКУ «ДДТиЖКК» проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Сургута, направленных на оплату труда и оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно», по результатам которого с согласия сотрудников учреждения удерживаются излишне начисленные суммы заработной платы с целью возврата в доходную часть бюджета.

Учитывая, особенности бюджетного процесса в муниципальных казенных учреждениях, а также, что источником погашения нанесенного ущерба бюджету города являются личные средства сотрудников (удержанные по заявлениям из заработной платы), планирование бюджетных ассигнований на данные цели в составе прочих расходов учреждения необоснованно. Таким образом, бюджетные ассигнования Администрации города (ДГХ) на 2023-2024 годы по статье расходов «Иные выплаты текущего характера организациям» МКУ «ДДТиЖКК» излишне запланированы на общую сумму 37 685,96 рубля, в том числе:

- на 2023 год - 26 088,37 рубля, из них:
 - 23 569,47 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 850);
 - 2 518,90 рубля (КБК 040 0409 11.1.15.00590 850);
- на 2024 год – 11 597,59 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 850).

Кроме того, отмечаем, что согласно финансово-экономическим обоснованиям, представленным к проекту бюджета, при расчете бюджетных ассигнований на оплату труда общий объем средств на данные цели уменьшен на сумму удержаний, что не соответствует положениям пункта 9.3.1.4 Методики планирования бюджетных ассигнований¹, согласно которому годовой фонд оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений города рассчитывается по формуле и не уменьшается на сумму удержаний из заработной платы.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить бюджетные ассигнования по статье расходов «Иные выплаты текущего характера организациям» на общую сумму (-)37 685,96 рубля, как излишне запланированные, в том числе (-)26 088,37 рубля на 2023 год, из них (-)23 569,47 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 850), (-)2 518,90 рубля (КБК 040 0409 11.1.15.00590 850), на 2024 год – 11 597,59 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 850).

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

¹ Приказ департамента финансов Администрации города от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований, Методика планирования).

Анализ бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023-2025 годы, предусмотренных по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города

1. В проекте бюджета на 2023 год в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030» запланированы расходы на строительство объекта «Водовод от ВК-50 в районе кольца ГРЭС до ВК-15 по ул. Пионерная с устройством повысительной насосной станции» (далее – Объект 1) в общей сумме 109 412 360,00 рублей, в том числе:

- на строительные-монтажные работы (далее – СМР) – 107 971 390,78 рубля, из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 96 094 537,40 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.82900 410), за счет средств местного бюджета – на сумму 11 876 853,38 (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410, 046 0502 38.2.04.S2900 410);

- на авторский надзор – 1 440 969,22 рубля, из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 1 282 462,60 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.82900 410), за счет средств местного бюджета – на сумму 158 506,62 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410, 046 0502 38.2.04.S2900 410).

В качестве обоснования необходимых расходов на СМР в сумме 107 971 390,78 рубля предоставлены муниципальные контракты на выполнение работ по строительству объекта «Водовод от ВК-50 в районе кольца ГРЭС до ВК-15 по ул. Пионерная с устройством повысительной насосной станции» от 08.10.2021 № 91/2021¹ на сумму 220 000 000,00 рублей, от 23.05.2022 № 11/2022² на сумму 171 137 630,69 рубля. Согласно данным контрактам общая стоимость СМР по Объекту 1 должна составлять 391 137 630,69 рубля.

Согласно данным Приложения 14³ объем выполненных работ на 01 января текущего финансового года по СМР Объекта составляет 32 070 722,84 рубля, объем выполненных работ за 9 месяцев текущего финансового года – 136 758 935,89 рубля, а ожидаемое исполнение за текущий финансовый год – 274 820 362 ,54 рубля.

Учитывая объем выполненных работ на 01 января текущего финансового года в размере 32 070 722,84 рубля и ожидаемое исполнение за текущий финансовый год в сумме 274 820 362 ,54 рубля, остаточная стоимость СМР составляет 84 246 545,31 рубля (391 137 630,69 - 32 070 722,84 - 274 820 362 ,54), что меньше чем запланировано в проекте бюджета на 23 724 845,47 рубля (из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 21 115 112,47 рубля, за счет средств местного бюджета – на сумму 2 609 733,00 рублей).

На основании вышеизложенного, предлагаем ДАиГ и Администрации города направить обращение в округ о корректировке лимитов бюджетных обязательств по объекту в сторону уменьшения межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 21 115 112,47 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.82900 410) и после получения

¹ ИКЗ 213860200320486020100100170024221414.

² ИКЗ 223860200320486020100100270014221414.

³ Приложение 14 к порядку и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на очередной финансовый год и плановый период «Сводная информация о капитальных вложениях в объекты муниципальной собственности на 2023-2025 годы».

положительного решения (уведомления) излишне запланированные в 2023 году бюджетные ассигнования на строительство объекта «Водовод от ВК-50 в районе кольца ГРЭС до ВК-15 по ул. Пионерная с устройством повысительной насосной станции» за счет средств местного бюджета – на сумму 2 609 733,00 рублей (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410, 046 0502 38.2.04.S2900 410) перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

2. В проекте бюджета на 2023 год в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» запланированы расходы за счёт средств местного бюджета на изъятие земельного участка по объекту «Реконструкция привокзальной площади в границах красных линий улицы Привокзальной» в сумме 12 000 000,00 рублей (КБК 046 0409 11.1.08.20980 410).

В качестве обоснования данных расходов представлена предварительная информация о стоимости объекта оценки, направленная посредством электронной почты от «Городская служба оценки и экспертизы Леонтьев С.Б.» в адрес специалиста ДАиГ, что не является достаточным обоснованием бюджетных ассигнований по следующим причинам.

Согласно пункту 2 раздела VI Правил определения нормативных затрат⁴ расходы на приобретение объектов недвижимого имущества определяются в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ⁵ и законодательством Российской Федерации, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации.

Согласно статье 281 Гражданского кодекса Российской Федерации плата за земельный участок, изымаемый для государственных или муниципальных нужд (выкупная цена), сроки и другие условия выкупа определяются соглашением с собственником участка. Соглашение включает обязательство Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования уплатить выкупную цену за изымаемый участок.

В соответствии с положениями пунктов 1-2 статьи 56.8 Земельного кодекса Российской Федерации при определении выкупной цены в нее включаются рыночная стоимость земельного участка и находящегося на нем недвижимого имущества.

На основании абзаца 10 статьи 8 Федерального закона № 135-ФЗ⁶ проведение оценки объектов оценки является обязательным при возникновении спора о стоимости объекта оценки, в том числе при изъятии имущества для муниципальных нужд.

Согласно статье 9 Федерального закона № 135-ФЗ основанием для проведения оценки является договор на проведение оценки, заключенный заказчиком с оценщиком или с юридическим лицом, с которым оценщик заключил трудовой договор.

⁴ Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента архитектуры и градостроительства и подведомственных ему муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» и муниципального казенного учреждения «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем», утвержденные распоряжением Администрации города Сургута от 07.10.2016 № 1880 (далее – Распоряжение Администрации города № 1880, Правила определения нормативных затрат).

⁵ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

⁶ Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ).

В силу статьи 11 Федерального закона № 135-ФЗ итоговая величина стоимости объекта должна содержаться в отчет об оценке объекта оценки – итоговом документе, составленном по результатам определения стоимости объекта оценки независимо от вида определенной стоимости.

В соответствии с пунктом 9.4. раздела III Методики планирования⁷, предусмотрено, что при планировании бюджетных ассигнований стоимость (цена) товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых казенными учреждениями и органами местного самоуправления, формируется с учетом положений об определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленных Федеральным законом № 44-ФЗ.

На основании подпункта 6.9 пункта 6 раздела III Правил определения нормативных затрат для оказания услуг по проведению оценки объекта определены нормативные затраты в размере 47 000,00 рублей на одну единицу услуги. То есть, для исполнения пункта 2 раздела VI Правил определения нормативных затрат необходимо произвести оценку объекта недвижимости, предусмотренного к приобретению (изъятию) и на основании результата оценки, в котором определена рыночная стоимость объекта, планировать бюджетные ассигнования на выкуп объектов недвижимости.

Таким образом, в целях изъятия земельных участков (объектов недвижимости) для муниципальных нужд Методикой планирования и Правилами определения нормативных затрат предусмотрено планирование только расходов на оказание услуг по проведению оценки, а планирование бюджетных ассигнований непосредственно на выкуп земельного участка и расположенного на нём имущества на основании результатов оценки Методикой планирования не предусмотрено.

Так как на момент проведения экспертизы бюджета, не представлен отчет об оценке объекта оценки, содержащий итоговую величину стоимости объекта (земельного участка и расположенного на нём имущества), то запланированные ДАиГ в 2023 году расходы на изъятие земельного участка по объекту «Реконструкция привокзальной площади в границах красных линий улицы Привокзальной» в сумме 12 000 000,00 рублей являются недостаточно обоснованными.

На основании изложенного предлагаем внести изменения в Методику планирования в части включения способа планирования бюджетных ассигнований на изъятие земельного участка для муниципальных нужд и расположенного на нём имущества на основании результатов оценки такого участка, а бюджетные ассигнования, предусмотренные в 2023 году за счёт средств местного бюджета на изъятие земельного участка по объекту «Реконструкция привокзальной площади в границах красных линий улицы Привокзальной» в сумме 12 000 000,00 рублей (КБК 046 0409 11.1.08.20980 410) переместить на статью расходов «Иным образом зарезервированные в бюджете города...» до определения итоговой величины стоимости объекта.

⁷ Приказ Департамента финансов Администрации г. Сургута от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Методика планирования).

3. В составе расходов МКУ «УКС» включены расходы на судебные издержки (046 0412 40.0.00.00590 830) в общей сумме на три года 2 088 295,32 рубля, по 696 098,44 рубля ежегодно.

Согласно представленному в обоснованиях бюджетных ассигнований расчёту «в целях планирования объема расходов на 2023-2025 годы приняты фактические затраты за 2020 г. (судебные расходы согласно исполнительного листа ФС № 034885150 от 02.06.2020, исп. листа ФС № 036158334 от 14.05.2021, перечисление средств на депозитный счет Арбитражного суда ХМАО-Югры по делу А75-1543/2022 за оказание экспертных услуг, исп. листа ФС № 036168153 от 10.02.2022, исп. листа ФС № 036167488 от 28.02.2022)». При этом в расчёте также отражены фактические расходы по исполнению судебных актов за 2021 год в сумме 10 000,00 рублей, за 2022 год - 182 048,20 рубля.

Отметим, что, исходя из положений статьи 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная система Российской Федерации основана, в том числе на принципе результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из *необходимости достижения заданных результатов* с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Оплата судебных расходов по исполнительным листам на основании решений судов по своей сути не является необходимостью для достижения заданных результатов, а может являться следствием ненадлежащего исполнения своих функций учреждением, что приводит к необоснованным расходам бюджетных средств и свидетельствует об их неэффективном использовании.

Рассмотрев вышеуказанные замечания, ГРБС ДАиГ представлен откорректированный расчёт расходов на судебные издержки в сумме 310 109,20 рубля ежегодно, что меньше, чем предусмотрено проектом бюджета на 385 989,24 рубля ежегодно.

Справочно: согласно пояснениям ДАиГ «расходы по судебным издержкам включают в себя не только возмещения расходов по исполнительным листам, а также расходы на оплату экспертных услуг, оказываемых в рамках исполнительного производства при рассмотрении дел судом. Учреждением оплата экспертных услуг осуществлялась в 2020 и 2022 годах, т.е. носит систематический характер. Данные расходы необходимы для достижения результатов, при рассмотрении дел в суде в пользу учреждения (отстаивание интересов). Результатом использования планируемых средств является снижение сумм или неподтверждённые претензий со стороны подрядных организаций.

На основании вышеизложенного, предлагаем излишне запланированные на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования на судебные издержки в общей сумме 1 157 967,72 рубля (046 0412 40.0.00.00590 830) или 385 989,24 рубля ежегодно перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

4. В проекте бюджета на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования на выполнение ПИР по капитальному ремонту объекта «Административное здание, расположенное по ул. Энгельса, 8 в г. Сургуте. Крыльцо главного входа» (далее – Объект 2) на сумму 358 240,00 рублей (КБК 046 0113 40.0.00.20990 240).

В обоснование бюджетных ассигнований на выполнение работ по Объекту 2 предоставлена сводная смета на выполнение ПИР на сумму 326 113,16 рубля⁸ в ценах на 3 квартал 2022 года, что с учетом дефлятора на 2023 год составляет 358 240,00 рублей.

Согласно смете № 1 стоимость проектных работ рассчитана в соответствии с пунктом 6 таблицы 25 СБЦП-2001-03⁹. Однако, согласно пункту 1.1. Справочника СБЦП-2001-03 государственный сметный норматив предназначен для определения стоимости разработки проектной и рабочей документации *для строительства* объектов жилищно-гражданского назначения.

Для расчета стоимости проектных работ при капитальном ремонте зданий и сооружений необходимо использовать расценки сборников СБЦП 81-2001-05¹⁰, СБЦП 81-2001-25¹¹.

В соответствии со Справочником СБЦП 81-2001-05 и скорректированному расчету МКУ «УКС» стоимость проектных работ по Объекту 2 в ценах на 3 квартал 2022 года составляет 186 028,73 рубля и 204 341,03 рубля с учетом дефлятора на 2023 год, что менее чем предусмотрено проектом бюджета на 2023 год на 153 898,97 рубля (358 240,00-204 341,03).

Предлагаем перераспределить излишне запланированные бюджетные ассигнования на 2023 год по Объекту 2 в сумме 153 898,97 рубля (КБК 046 0113 40.0.00.20990 240) на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

Рогаченко Артем Владиславович
52-80-32
Сидорова Дарья Сергеевна
52-80-17
Маслова Екатерина Геннадьевна
52-83-86

⁸ Составлена на основании сметы № 1 на ПИР на сумму 315 722,12 рубля и сметы № 2 на проверку достоверности определения сметной стоимости на сумму 10 391,04 рубля.

⁹ СБЦП-2001-03. СБЦП 81-2001-03 СБЦП 81-02-03-2001. Государственные сметные нормативы Российской Федерации. Справочник базовых цен на проектные работы в строительстве. Объекты жилищно-гражданского строительства (утверждены Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации Российской Федерации от 28.05.2010 № 260, далее – Справочник СБЦП -2001-03).

¹⁰ СБЦП 81-2001-05. СБЦП 81-02-05-2001. Государственные сметные нормативы Российской Федерации. Справочник базовых цен на проектные работы в строительстве. Нормативы подготовки технической документации для капитального ремонта зданий и сооружений жилищно-гражданского назначения. (далее – Справочник СБЦП 81-2001-05).

¹¹ СБЦП 81-2001-25. СБЦП 81-02-25-2001. Государственный сметный норматив. Справочник базовых цен на обмерные работы и обследования зданий и сооружений (внесен Приказом Минстроя России от 25.04.2016 № 270/пр) (далее – Справочник СБЦП 81-2001-25).

Анализ бюджетных ассигнований департамента архитектуры и градостроительства Администрации города (МКУ «ДЭАЗиИС») на реализацию подпрограммы «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года»

На реализацию подпрограммы «Общее и дополнительное образование в общественных учреждениях» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года» в части основного мероприятия «Организация выполнения отдельных функций по содержанию зданий муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 883 358 235,25 рубля (КБК 046 07 02 03.2.05.20980 240), в том числе:

- на 2023 год – 227 422 523,18 рубля;
- на 2024 год – 373 840 351,28 рубля;
- на 2025 год - 282 095 360,79 рубля;

Согласно представленным расчётам по объекту «Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 46 с углубленным изучением отдельных предметов (ул. Чехова, д. 5/2)» (далее – Объект) запланированы бюджетные ассигнования на выполнение работ по ремонту светоаэрационного фонаря в сумме 6 017 839,53 рублей.

В качестве обоснования стоимости выполнения работ по Объекту предоставлен локальный сметный расчет на работы на общую сумму 5 193 595,20 рубля (с НДС 20%), в ценах на 2 квартал 2022 года. Расчет составлен в программном комплексе Гранд-Смета 2021 в базовых ценах 2001 года (ФЕР-2001 в редакции 2020 г. с изм. 1-9). Текущая стоимость строительно-монтажных работ определена по индексу изменения сметной стоимости «13,08», согласно приложению 1 к письму Минстроя России от 10.07.2022 № 26784-ИФ/09 по строке: «Объекты образования – школы».

С целью определения сметной стоимости работ на 2023 год применены индексы-дефляторы (на 2022 год – 1,112; на 2023 год – 1,042). В результате чего, стоимость работ составила $5\,193\,595,20 \cdot 1,112 \cdot 1,042 = 6\,017\,839,53$ рубля (в ценах 2023 года).

Отмечаем, что применение индекса дефлятора на 2022 год в размере 1,112 к локальному сметному расчету на работы по ремонту светоаэрационного фонаря, стоимость которых уже рассчитана в ценах 2022 года, не корректно.

Сметная стоимость работ на 2023 год, рассчитанная с учётом индекса-дефлятора (на 2023 год – 1,042), составит $5\,193\,595,20 \cdot 1,042 = 5\,411\,726,20$ рубля (в ценах 2023 года), что ниже на 606 113,33 рубля¹, чем предусмотрено проектом бюджета.

Согласно информации ДАиГ (МКУ «ДЭАЗиИС») от 01.12.2022 б/н, в ходе дополнительного осмотра Объекта выявлено, что установленные на витраже существующие декоративные и прижимные планки имеют следы повреждений, деформации, отверстий от крепежа, которые требуют обязательного устранения в связи с тем, что их повторное применение в существующем состоянии невозможно, поэтому излишне запланированные средства в размере 606 113,33 рубля, предлагается

¹ 606 113,33 рубля = 6 017 839,53 рубля – 5 411 726,20 рубля.

направить на замену декоративных крышек и прижимных планок светоаэрационного фонаря.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить или уменьшить расходы на 2023 год в сумме (-) 606 113,33 рубля (КБК 046 07 02 03.2.05.20980 240), в связи с уменьшением сметной стоимости работ по ремонту светоаэрационного фонаря МБОУ СОШ № 46, вследствие исключения не корректно применённого индекса дефлятора на 2022 год.

Анализ бюджетных ассигнований департамента финансов Администрации города в составе расходов, предусмотренных по мероприятию «Резервирование бюджетных ассигнований с целью последующего их распределения между главными распорядителями бюджетных средств при наступлении установленных условий»

Проектом бюджета в составе средств «Иным образом зарезервированные в бюджете города...» (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870) запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов на содержание вводимого в эксплуатацию в 2023 году объекта «Инженерные сети и подъездные пути к СОШ в мкр. 30 «А»» в общей сумме 2 054 218,66 рубля, в том числе:

- 2023 год - 613 628,22 рубля;
- 2024 год – 713 883,67 рубля;
- 2025 год – 726 706,77 рубля.

Согласно информации, представленной к проекту бюджета, бюджетные ассигнования рассчитаны исходя из планируемого срока начала содержания объекта – с января 2023 года. Вместе с тем, согласно информации ДАиГ срок ввода объекта в эксплуатацию – ноябрь 2025 года.

Таким образом, только с декабря 2025 года возможно будет производиться содержание объекта «Инженерные сети и подъездные пути к СОШ в мкр. 30 «А»».

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 2 054 218,66 рубля как излишне зарезервированные на содержание объекта «Инженерные сети и подъездные пути к СОШ в мкр. 30 «А»» в связи с уточнением срока ввода объекта в эксплуатацию, а также внести соответствующие изменения в часть 22 проекта решения о бюджете.

Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» в части сноса аварийных домов и приспособленных для проживания строений

Проектом бюджета в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов МКУ «Казна городского хозяйства» запланированы расходы на снос домов в общей сумме 55 527 424,40 рубля (КБК 070 0503 38.2.02.20980 240), том числе:

- 2023 год – 32 625 562,12 рубля;
- 2024 год – 11 452 681,14 рубля;
- 2025 год – 11 449 181,14 рубля.

Справочно: Согласно расчету, представленному в составе обоснований к проекту бюджета, стоимость работ по сносу домов, подлежащих выводу из эксплуатации с последующим демонтажем строительных конструкций, в связи с переселением из них граждан на 2023-2025 годы составляет 141 364 478,24 рубля, в том числе:

- 2023 год – 93 504 531,31 рубля (74 дома);
- 2024 год – 23 886 645,37 рубля (23 дома);
- 2025 год – 23 973 301,56 рубля (22 дома).

Таким образом, бюджетные ассигнования по данной статье расходов запланированы в меньшем объёме, чем необходимо для обеспечения обязательств в полном объеме, на общую сумму 85 837 053,84 рубля, из них по годам:

- 2023 год – 60 878 969,19 рубля;
- 2024 год – 12 433 964,23 рубля;
- 2025 год – 12 524 120,42 рубля.

В ходе экспертизы проекта бюджета установлено, что в перечень домов, подлежащих сносу в 2023 году, включён в том числе дом, расположенный по адресу: ул. Нефтяников, д. 27. Стоимость работ по сносу данного дома в сумме 1 032 564,42 рубля включена в расчет расходов на данные цели.

Вместе с тем, на официальном портале zakupki.gov.ru размещён муниципальный контракт от 29.11.2022 № 292¹ на выполнение работ по сносу дома, расположенного по адресу: ул. Нефтяников, д. 27. Срок выполнения работ: 10 календарных дней с даты заключения муниципального контракта, то есть до 09.12.2022.

В ходе проведения проверки МКУ «Казна городского хозяйства» представлен уточнённый перечень домов, подлежащих сносу в 2023 году. Из перечня исключен дом, расположенный по адресу: ул. Нефтяников, д. 27. Необходимый объем бюджетных ассигнований на снос домов в 2023 году уменьшен на 1 032 564,42 рубля.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить или уменьшить бюджетные ассигнования на снос домов на 2023 год (КБК 070 0503 38.2.02.20980 240)

¹ Муниципальный контракт от 29.11.2022 № 292 на снос домов, подлежащих выводу из эксплуатации с последующим демонтажем строительных конструкций, в связи с переселением из них граждан, протокол подведения итогов определения поставщиков (подрядчика, исполнителя) от 18.11.2022 № 0187300006522002168.

на сумму (-)1 032 564,42 рубля как излишне запланированные, в связи со сносом дома, расположенного по адресу: ул. Нефтяников, д. 27 в декабре 2022 года.

Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в городе Сургуте на период до 2030 года»

1. Проектом бюджета в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в городе Сургуте на период до 2030 года» по мероприятию «Осуществление деятельности МКУ «Казна городского хозяйства» по организации управления и распоряжения объектами муниципального имущества» запланированы бюджетные ассигнования МКУ «Казна городского хозяйства» на 2023 год на оказание транспортных услуг (легковой автомобиль) в сумме 1 748 022,24 рубля, в том числе: 97 019,93 рубля (оплата за декабрь 2022 года), 1 651 002,31 рубля (январь – ноябрь 2023 года, КБК 070 0505 09.0.03.00590 240).

Вместе с тем, на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru размещена закупка¹ на оказание автотранспортных услуг на 2023 год (легковой автотранспорт). Начальная (максимальная) цена контракта составляет 1 651 002,31 рубля. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 02.12.2022 стоимость оказания вышеуказанных услуг составляет 1 238 251,40 рубля.

Таким образом, по результатам конкурентной процедуры высвобождаются бюджетные ассигнования в сумме 412 750,91 рубля (1 651 002,31 – 1 238 251,40) и для исполнения обязательств по муниципальному контракту на оказание транспортных услуг потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы на 2023 год в сумме (-) 412 750,91 рубля, в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

¹ Извещение № 0187300006522002326.

Информация о предложениях по перераспределению или уменьшению бюджетных ассигнований по отдельным главным распорядителям бюджетных средств на 2023-2025 годы

рублей

№ п/п	Раздел	Под-раздел	ЦСР	КВР	Итого за 2023-2025 годы	2023 год	2024 год	2025 год	Пункт в приложении / номер приложения к заключению
1	2	3	4	5	6=7+8+9	7	8	9	10
1.	Администрация города				16 546 945,22	14 621 346,91	988 705,27	936 893,04	
1.1	05	03	13 1.03.20980	240	9 285 006,04	9 273 816,49	11 189,55		приложение 6
1.2	01	13	15.0.01.00590	240	2 187 154,38	2 138 408,60	48 745,78		приложение 7
1.3	04	09	11.1 R1.00000	240	1 461 519,82	1 461 519,82			пункт 2 приложения 8
1.4	01	13	40.0.00.02040	320	1 446 542,73	-	713 411,02	733 131,71	пункт 3 приложения 9
1.5	05	03	13.1.01.20980	240	1 082 774,89	1 082 774,89			приложение 10
1.6	04	09	11.1.01.20980	240	434 977,41	434 977,41			пункт 1 приложения 8
1.7	01	04	40.0.00.02040	120	367 714,74	122 571,58	122 571,58	122 571,58	пункт 1 приложения 9
1.8	05	05	40.0.00.02040	120	93 884,61	31 294,87	31 294,87	31 294,87	пункт 1 приложения 9
1.9	01	13	40.0.00.20990	240	55 800,00	18 600,00	18 600,00	18 600,00	пункт 2 приложения 9
1.10	04	12	40.0.00.00590	850	35 167,06	23 569,47	11 597,59		приложение 11
1.11	08	04	04.0.01.02040	120	23 471,16	7 823,72	7 823,72	7 823,72	пункт 1 приложения 9
1.12	06	05	40.0.00.02040	120	15 647,43	5 215,81	5 215,81	5 215,81	пункт 1 приложения 9
1.13	01	13	40.0.00.02040	120	15 647,43	5 215,81	5 215,81	5 215,81	пункт 1 приложения 9
1.14	04	08	40.0.00.02040	120	15 647,43	5 215,81	5 215,81	5 215,81	пункт 1 приложения 9
1.15	07	09	06.0.05.02040	120	7 823,73	2 607,91	2 607,91	2 607,91	пункт 1 приложения 9
1.16	11	05	05.0.01.02040	120	7 823,73	2 607,91	2 607,91	2 607,91	пункт 1 приложения 9
1.17	03	09	16.0.01.02040	120	7 823,73	2 607,91	2 607,91	2 607,91	пункт 1 приложения 9
1.18	04	09	11.1 15.00590	850	2 518,90	2 518,90			приложение 11
2.	Департамент архитектуры и градостроительства				1 917 980,02	1 146 001,54	385 989,24	385 989,24	
2.1	04	12	40.0.00.00590	830	1 157 967,72	385 989,24	385 989,24	385 989,24	пункт 3 приложения 12
2.2	07	02	03.2.05.20980	240	606 113,33	606 113,33			приложение 13
2.3	01	13	40.0.00.20990	240	153 898,97	153 898,97			пункт 4 приложения 12
3.	Департамент финансов				2 054 218,66	613 628,22	713 883,67	726 706,77	
3.1	01	13	02.0.03.20980	870	2 054 218,66	613 628,22	713 883,67	726 706,77	приложение 14
4.	Департамент имущественных и земельных отношений				1 445 315,33	1 445 315,33	-	-	
4.1	05	03	38.2.02.20980	240	1 032 564,42	1 032 564,42			приложение 15
4.2	05	05	09.0.03.00590	240	412 750,91	412 750,91			приложение 16
	Итого				21 964 459,23	17 826 292,00	2 088 578,18	2 049 589,05	

Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ «ДДТ»ЖКК») на реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» в части обеспечения комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения

На реализацию подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» в части основного мероприятия «Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения» (далее – работы по содержанию дорог) проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 3 429 420 877,41 рубля, в том числе по:

- КБК 040 04 09 11.1.03.20980 240:
 - на 2023 год – 966 597 427,91 рубля;
 - на 2024 год – 796 369 736,58 рубля;
 - на 2025 год - 796 159 003,51 рубля;
- КБК 040 04 09 11.1.03.20823 810:
 - на 2023 год – 35 762 153,95 рубля;
 - на 2024 год – 24 341 882,05 рубля;
 - на 2025 год - 18 816 554,04 рубля.
- КБК 040 04 09 11.1.03.20808 810:
 - на 2023 год – 170 030 961,51 рубля;
 - на 2024 год – 172 845 999,30 рубля;
 - на 2025 год - 171 010 085,96 рубля;
- КБК 040 04 09 11.1.03.20807 810:
 - на 2023 год – 74 340 124,53 рубля;
 - на 2024 год – 73 818 721,90 рубля;
 - на 2025 год - 73 822 392,51 рубля;
- КБК 040 01 13 11.1.03.20980 850:
 - на 2023 год – 25 233 907,22 рубля;
 - на 2024 год – 15 176 468,22 рубля;
 - на 2025 год - 15 095 458,22 рубля;

1) На выполнение работ по содержанию дорог (КБК 040 04 09 11.1.03.20980 240) проектом бюджета на 2023 год предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 966 597 427,91 рубля, при этом к проекту бюджета представлены расчёты, согласно которым для осуществления в полном объёме работ по содержанию в период 01.12.2022 – 30.11.2023 необходимо 1 301 655 887,67 рубля. Информация в разрезе статей затрат представлена в Таблице 1.

Таблица 1
рублей

№ п/п	Наименование затрат	Сумма бюджетных ассигнований согласно проекту бюджета	Сумма бюджетных ассигнований согласно расчёту ДГХ	Плановая дополнительная потребность на 2023 год для выполнения в полном объёме работ по содержанию
1	2	3	4	5=4-3
1	Содержание в чистоте объектов дорожного хозяйства	727 530 657,95	928 893 177,04	201 362 519,09
2	Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог (светофорных объектов, ливневой канализации, замена ограждения, бордюров, устранение повреждений дорожных покрытий и другое)	114 473 758,58	247 240 457,81	132 766 699,23
3	Озеленение улично-дорожной сети	49 479 183,37	49 479 183,37	0,00
4	Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог (изготовление, поставка, установка урн, скамеек, пешеходного и барьерного ограждения)	46 996 427,24	46 996 427,24	0,00
5	Приобретение (изготовление) и установка остановочных павильонов	19 544 700,00	19 544 700,00	0,00
6	Прочие работы по содержанию (паспортизация, услуги метеослужбы, отбор проб, зимнее содержание бесхозных проездов)	8 572 700,77	9 501 942,21	929 241,44
7	Итого	966 597 427,91	1 301 655 887,67	335 058 459,76

Следовательно, для осуществления в полном объёме работ по содержанию на период 01.12.2022 – 30.11.2023 необходимо ещё 335 058 459,76 рубля.

Исходя из представленной департаментом городского хозяйства Администрации города (далее – ДГХ) информации от 02.12.2022:

- частичное возмещение недостатка бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог планируется осуществить за счёт возможной экономии от уточнения начальной максимальной цены контракта на основании актуализированных ценовых предложений, результатов проведённых конкурентных процедур, фактического исполнения муниципальных контрактов, в том числе по иным направлениям деятельности. В случае необходимости выделения дополнительных бюджетных ассигнований ДГХ будут направлены обращения на рассмотрение Бюджетной комиссии при Главе города в соответствии с постановлением Администрации города от 13.08.2012 № 6183 «О порядке инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств».

Отмечаем, что в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ¹, пункта 9.3.5 раздела III методики планирования² бюджетные ассигнования на озеленение улично-дорожной сети запланированы в отсутствие нормативов.

¹ Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ).

² Приказ Департамента финансов Администрации города от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на очередной финансовый год и плановый период» (далее – методика планирования).

В постановлении Администрации города от 24.04.2015 № 2761³ нормативы и правила расчёта объёма ассигнований на озеленение улично-дорожной сети не утверждены.

Согласно информации ДГХ от 18.11.2022 в целях соблюдения положений части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ, пункта 9.3.5 раздела III методики планирования ДГХ ведётся работа по внесению соответствующих изменений в Постановление Администрации города от 24.04.2015 № 2761.

На основании вышеизложенного, в целях соблюдения части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ, пункта 9.3.5 раздела III методики планирования рекомендуем утвердить нормативы и правила расчёта объёма ассигнований на озеленение улично-дорожной сети.

2) В рамках основного мероприятия «Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 78 920 590,04 рубля (КБК 040 04 09 11.1.03.20823 810) на «предоставление субсидии в соответствии с концессионным соглашением о финансировании, создании и эксплуатации автомобильной дороги - проспект Комсомольский на участке от ул. Федорова до ул. Кайдалова в г. Сургуте», в том числе:

➤ субсидия на возмещение процентов в рамках реализации концессионного соглашения:

- на 2023 год - 21 035 992,32 рубля;
- на 2024 год – 10 644 376,78 рубля;
- на 2025 год – 6 307 831,04 рубля;

➤ субсидия на предоставление операционного платежа в рамках реализации концессионного соглашения:

- на 2023 год - 14 726 161,63 рубля;
- на 2024 год – 13 697 505,27 рубля;
- на 2025 год – 12 508 723,00 рублей.

Согласно концессионному соглашению⁴:

- *операционный* платёж – денежное обязательство Концедента, исполняемое в целях возмещения *затрат* Концессионера в связи с осуществлением *эксплуатации и технического обслуживания, и иных затрат на стадии эксплуатации*, связанных с исполнением соглашения;

- *процентный* платёж – денежное обязательство Концедента, исполняемое в целях возмещения *после ввода в эксплуатацию затрат* Концессионера на *уплату процентов и комиссий* по Соглашениям о финансировании в размере, не превышающем указанный в согласованных Концедентом основных условиях Соглашения о финансировании, а также на уплату процентов по Соглашениям о субординированном финансировании в размере, не превышающем 11,5% годовых.

³ Постановление Администрации города от 24.04.2015 № 2761 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели» (вместе с «Правилами расчета объема ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения») (далее - Постановление Администрации города от 24.04.2015 № 2761).

⁴ Концессионное соглашение о финансировании, создании и эксплуатации автомобильной дороги в муниципальном образовании городской округ Сургут ХМАО-Югры от 15.02.2022 № 01-12-28/2 (далее – концессионное соглашение).

Отмечаем, что исходя из положений раздела IV «Классификация работ по содержанию автомобильных дорог» Приказа Минтранса России от 16.11.2012 № 402⁵ расходы на возмещение после ввода в эксплуатацию затрат Концессионера на уплату процентов и комиссий, которые не связаны с эксплуатацией и техническим обслуживанием автомобильной дороги не относятся к расходам, направленным на обеспечение комплексного содержания автомобильной дороги.

Согласно пояснениям ДГХ от 02.12.2022 из информации о расчётах, отражённых в финансовой модели концессионного соглашения, полученной от управления инвестиций, развития предпринимательства и туризма, следует, что базовый размер процентного платежа в размере 43 522 858,00 рублей относится к расходам на компенсацию инвестиционных затрат. Вследствие чего, расходы на уплату процентных платежей планируется включить в основное мероприятие «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» путём внесения соответствующих поправок.

На основании вышеизложенного предлагаем переместить бюджетные ассигнования в сумме 37 988 200,14 рубля, в том числе в 2023 году в сумме 21 035 992,32 рубля, в 2024 году – 10 644 376,78 рубля, в 2025 году – 6 307 831,04 рубля с КБК 040 04 09 11.1.03.20823 810 на КБК 040 04 09 11.1.05.20823 810.

Шаева Жанна Александровна
52-82-01

⁵ Приказ Минтранса России от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» (далее - Приказ Минтранса России от 16.11.2012 № 402).

*Анализ бюджетных ассигнований, запланированных департаментом образования
Администрации города на реализацию муниципальной программы «Развитие
образования города Сургута на период до 2030 года»*

1. В проекте бюджета на 2023-2025 годы в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями запланированы, в том числе средства на содержание муниципального имущества МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И., подведомственного департаменту образования, в части расходов на услуги по содержанию имущества в рамках реализации подпрограммы «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года» (КБК 043 0702 03.2.01.20980 610):

- на 2023 год 426 431,30 рубля (в том числе см. гр.4 таблицы);
- на 2024 год 844 593,80 рубля (в том числе см. гр. 5 таблицы);
- на 2025 год 844 593,80 рубля (в том числе см. гр. 6 таблицы).

таблица

Сведения о расходах на содержание земельного участка с кадастровым номером
86:10:0101251:4340 площадью 16 511 м²
(местонахождение: г. Сургут, ул. Университетская, 29/4)

рублей

№ п/п	Наименование статьи расходов	Данные, используемые при расчете объема средств	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
1	расходы на зимнее содержание территории	стоимость уборки за 1 м ² = 11,25 руб.; число уборок = 9 в 2023 году и по 18 в 2024 и 2025 годах; S убираемой территории = 4 130 м ²	418 162,50	836 325,00	836 325,00
2	расходы на дератизацию зеленой зоны на территории учреждения	стоимость за 1 га, руб. = 4 250 руб.; число уборок = по 2 ежегодно; S убираемой территории = 0,4864 м ²	4 134,40	4 134,40	4 134,40
3	расходы на дезинсекцию зеленой зоны	стоимость за 1 га, руб. = 4 250 руб.; число уборок = по 2 ежегодно; S убираемой территории = 0,4864 м ²	4 134,40	4 134,40	4 134,40
4	Всего	x	426 431,30	844 593,80	844 593,80

По состоянию на 01.12.2022 земельный участок с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 по ул. Университетской 29/4 МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И., здание которого располагается на этом участке, в постоянное (бессрочное) пользование не передан.

На основании пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

В городе Сургуте такой порядок утверждён постановлением Администрации города от 04.10.2016 № 7339¹.

В июле 2022 года в Порядок № 7339 были внесены изменения² в части включения в объем субсидии на выполнение муниципального задания расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а именно: к расходам на содержание имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями учредителем или приобретенного муниципальными учреждениями за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества, также отнесено имущество, *используемое в процессе оказания услуги*.

В соответствии со статьей 210 Гражданского кодекса Российской Федерации бремя содержания, принадлежащего ему имущества, несет собственник, если иное не предусмотрено законом или договором.

Соответственно, лицо, не являющееся собственником имущества, несет бремя содержания имущества в случаях, предусмотренных законом и договором.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, предоставляются на основании:

- 1) решения органа государственной власти или органа местного самоуправления в случае предоставления земельного участка в собственность бесплатно или в постоянное (бессрочное) пользование;
- 2) договора купли-продажи в случае предоставления земельного участка в собственность за плату;
- 3) договора аренды в случае предоставления земельного участка в аренду;
- 4) договора безвозмездного пользования в случае предоставления земельного участка в безвозмездное пользование.

Таким образом, право пользования земельным участком, на котором располагается здание, согласно нормам Гражданского кодекса Российской Федерации и Земельного кодекса Российской Федерации должно быть оформлено документально.

Порядок содержания прилегающей к зданию территории определяется нормой пункта 9 статьи 55.25 Градостроительного кодекса Российской Федерации, согласно которой *лицо, ответственное за эксплуатацию здания, строения, сооружения (за исключением собственников и (или) иных законных владельцев помещений в многоквартирных домах, земельные участки под которыми не образованы или образованы по границам таких домов), обязано принимать участие, в том числе финансовое, в содержании прилегающих территорий* в случаях и порядке, *которые определяются правилами благоустройства* территории муниципального образования.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 решения Думы города Сургута от 26.12.2017 № 206-VI ДГ «О Правилах благоустройства территории города Сургута» границы прилегающих территорий, а также минимальная и максимальная площадь прилегающей территории в муниципальном образовании городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры определяются в соответствии

¹ 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» (далее – постановление Администрации города № 7339, Порядок № 7339, порядок формирования муниципального задания).

² Постановление Администрации города от 14.07.2022 № 5765 «О внесении изменений в 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».

с порядком, установленным Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 22.12.2018 № 116-оз «Об отдельных вопросах, регулируемых правилами благоустройства территорий муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, и о порядке определения границ прилегающих территорий», в соответствии с муниципальным правовым актом Администрации города.

В соответствии с пунктом 1 статьи 30 решения Думы города Сургута от 26.12.2017 № 206-VI ДГ объект социальной инфраструктуры - организация или часть ее (структурное подразделение или филиал), оказывающая услуги, выполняющая работы в сфере образования, культуры, спорта, молодежной политики, занимающая определенный объект недвижимости (здание, сооружение полностью или его часть) с прилегающим участком (при его наличии и закреплении за организацией).

Для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах создаются бюджетные и автономные учреждения (согласно пункту 1 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ).

Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано (пункт 1 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ). В соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основной деятельности учредителем формируется и утверждается муниципальное задание.

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Федеральным законом № 7-ФЗ предусмотрена возможность включения в объем финансового обеспечения муниципального задания расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества (в том числе земельные участки) закрепленных за бюджетными учреждениями учредителем или приобретенных бюджетными учреждениями за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество.

Таким образом, из системного толкования норм Федерального закона № 7-ФЗ, решения Думы города Сургута от 26.12.2017 № 206-VI ДГ, следует, что бремя содержания прилегающего к зданию земельного участка муниципальное бюджетное учреждение может нести при условии его закрепления за ним.

При этом, размеры данного участка определяются на основании Правил благоустройства и не могут определяться самостоятельно учреждением образования без наличия документального подтверждения передачи его учреждению от собственника.

Поскольку по состоянию на 01.12.2022 земельный участок с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 по ул. Университетской 29/4, на котором располагается здание МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И., в постоянное (бессрочное) пользование учреждению не передан, не закреплен за учреждением то, включение в объем субсидии на выполнение МБОУ лицей им. генерал-майора Хисматулина В.И. расходов на содержание указанного земельного участка является неправомерным.

Учитывая изложенное, в целях исключения неправомерного использования бюджетных средств, а также с учётом необходимости обеспечения безопасности обучающихся и непрерывности образовательного процесса принять меры по оформлению в постоянное (бессрочное) либо иное пользование МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И. земельного участка с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 по ул. Университетской 29/4.

2. В проекте бюджета на 2023-2025 годы в объёме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями запланированы, в том числе средства на содержание муниципального имущества МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И., подведомственного департаменту образования, в части расходов на уплату земельного налога в рамках реализации подпрограммы «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года» (КБК 043 0702 03.2.01.20980 610):

- на 2023 год 1 083 068,00 рублей;
- на 2024 год 1 444 091,00 рублей;
- на 2025 год 1 444 091,00 рублей.

Указанные объёмы средств запланированы на уплату земельного налога в отношении земельного участка с кадастровым номером 86:10:0101251:4340, площадью 16 511 м², кадастровой стоимостью 111 083 861,57 рубля, местонахождение: г. Сургут, ул. Университетская, 29/4.

По состоянию на 01.12.2022 земельный участок с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 по ул. Университетской 29/4 МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И., здание которого располагается на этом участке, в постоянное (бессрочное) пользование не передан.

Согласно данным публичной кадастровой карты³ земельному участку с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 присвоена категория земель «земли поселений (земли населенных пунктов) для строительства объекта «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 32 города Сургута», площадь земельного участка составляет 16 511 м².

В письме департамента имущественных и земельных отношений Администрации города от 03.11.2022 № 38-02-18443/2 (получено в рамках проведения планового контрольного мероприятия⁴) сказано, что земельный участок с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 введен в реестр муниципального имущества под реестровым номером 1600913, согласно представленной дополнительно к указанному письму выписке из реестра, собственником указанного земельного участка является муниципальное образование.

В соответствии с пунктом 3 статьи 215 Гражданского кодекса Российской Федерации муниципальное имущество, включая земельные участки, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляет муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

³ <https://egrp365.org/map/?kadnum=86:10:0101251:4340>

⁴ «Проверка правомерного и целевого использования бюджетных средств, направленных в 2021 году и текущем периоде 2022 года на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И.»

В свою очередь, согласно пункту 1 статьи 388 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено пунктом 1 статьи 388.

В силу положений пункта 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации муниципальные образования не могут рассматриваться в качестве организации или физического лица и, следовательно, не могут быть признаны налогоплательщиками налога.

Таким образом, поскольку земельный участок с кадастровым номером 86:10:0101251:4340 (на котором располагается здание МБОУ лицей имени генерал-майора Хисматулина В.И. по адресу ул. Университетская 29/4) не передано муниципальному учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, а числится в казне муниципального образования, в проекте бюджета города на 2023-2025 годы департаментом образования излишне запланированы средства на уплату земельного налога в сумме 3 971 250,00 рублей (в том числе: 1 083 068,00 рублей на 2023 год, 1 444 091,00 рублей на 2024 год и 1 444 091,00 рублей на 2025 год) (КБК 043 0702 03.2.01.20980 610).

Учитывая изложенное, предлагаем до момента оформления правоотношений переместить средства, предусмотренные на уплату земельного налога (КБК 043 0702 03.2.01.20980 610) в общей сумме 3 971 250,00 рублей (в том числе 1 083 068,00 рублей на 2023 год, 1 444 091,00 рублей на 2024 год и 1 444 091,00 рублей на 2025 год), на статью расходов «Основное мероприятие «Формирование резервных средств в бюджете города» (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870), в связи с отсутствием основания уплаты.

*Анализ бюджетных ассигнований
МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление»*

В составе непрограммных расходов на 2023 год МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» запланированы бюджетные ассигнования на текущие ремонты в сумме 4 271 462,01 рублей (КБК 040 01 13 40.0.00.20990 244), в том числе на сумму:

- 547 386,32 рубля – работы по устранению последствий размыва грунта по ул. Восход, 4;
- 526 666,67 рубля – работы по ремонту Доски Почета по ул. Энгельса, 8;
- 1 516 666,67 рубля – работы по ремонту крыльца центрального выхода и крыльца эвакуационного выхода по ул. Мира, 14;
- 1 680 742,35 рубля – работы по замене силового кабеля по проезду Советов, 4.

По результатам экспертизы представленных финансово-экономических обоснований установлено следующее.

1. Расчет бюджетных ассигнований по трем объектам (ул. Восход, д. 4, ул. Энгельса, д. 8, ул. Мира, д. 14) произведен исходя из трёх коммерческих предложений, с приложением актов обследования объектов на основе дефектных ведомостей без предоставления сметной документации, что не соответствует требованиям пункта 9.3.7 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденных приказом департамента финансов Администрации города Сургута от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 (ред. от 03.11.2022).

2. Бюджетные ассигнования на выполнение работ по замене силового кабеля в рамках текущего ремонта по объекту «Административное здание (проезд Советов, д. 4)» (далее – Объект) запланированы в сумме 1 680 742,35 рубля¹ (КБК 040 0113 40.0.00.20990 240).

2.1. В качестве обоснования стоимости выполнения работ по Объекту предоставлен «Сводный сметный расчёт стоимости строительства» на общую сумму 1 523 626,61 рубля (с НДС 20%), в ценах на 2 квартал 2021 года, в том числе:

- работы по замене силового кабеля - 1 133 931,22 рубля (без НДС);
- временные здания и сооружения (1,5%) – 17 008,97 рубля (без НДС);
- зимнее удорожание (4%) – 45 357,25 рублей (без НДС);
- страхование строительных рисков (2%) – 22 678,63 рубля (без НДС);
- пусконаладочные работы – 26 332,91 рубля (без НДС);
- непредвиденные расходы (2%) – 24 379,53 рубля (без НДС);
- НДС (20%) – 253 938,10 рубля.

Согласно пояснительной записке к «Проектно-сметной документации на замену силового кабеля объекта по адресу: г. Сургут, проезд Советов,4» (Шифр: 082 – ПЗ) продолжительность ремонтных работ составляет 1 неделю, а начало выполнения работ предусмотрено на май, т.е. на период времени с плюсовой температурой воздуха.

¹ 1 680 742,35 рублей = 1 523 626,61 рублей / 11,54 * 12,73, где «11,54» - индекс перевода 2 квартала 2021 года, «12,73» - индекс перевода 1 квартала 2022 года.

Следовательно, применение в «Сводном сметном расчете стоимости строительства» затрат на временные здания и сооружения в размере 1,5% и зимнее удорожание в размере 4% является не обоснованным.

Кроме того, согласно приказу Минстроя России от 16.06.2014 № 294/пр² страховые платежи не учитываются при определении сметной стоимости материальных ресурсов, следовательно, применение сметной нормы на страхование строительных рисков (2%) не обосновано. Обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 1 статьи 741 Гражданского кодекса Российской Федерации риск случайной гибели или случайного повреждения объекта строительства, составляющего предмет договора строительного подряда, до приёмки этого объекта заказчиком несёт подрядчик.

Таким образом, сводный сметный расчёт не обоснованно завышен на сумму 93 814,63 рубля, в том числе:

- 18 762,93 рубля³ (без НДС) – на временные здания и сооружения (1,5%);
- 50 034,47 рубля⁴ (без НДС) – на зимнее удорожание (4%);
- 25 017,23 рублей⁵ (без НДС) – на страхование строительных рисков (2%).

2.2. Локально-сметный расчёт на замену силового кабеля составлен в 2014 году в соответствии с МДС 81-35.2004⁶ базисно-индексным методом по ТЕР-2001; ТЕРм-2001; ТЕРп-2001 в базовых ценах 2001 года (ХМАО в редакции 2010 г. с изм.1, 2).

Отмечаем, что, МДС 81-35.2004 признана не подлежащей к применению⁷, в связи с принятием приказа Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр⁸.

Таким образом, представленный локальный сметный расчет требует актуализации.

На основании вышеизложенного, с целью соблюдения Методики планирования, положений Федерального закона № 44-ФЗ⁹, а также исключения неэффективного использования бюджетных средств рекомендуем:

² Приказ Минстроя России от 16.06.2014 № 294/пр «О внесении изменений в Постановление Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 5 марта 2004 г. № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (далее - Приказ Минстроя России от 16.06.2014 № 294/пр).

³ 18 762,93 рублей = 17 008,97 рублей / 11,54 * 12,73, где «11,54» - индекс перевода 2 квартала 2021 года, «12,73» - индекс перевода 1 квартала 2022 года.

⁴ 50 034,47 рублей = 45 357,25,61 рублей / 11,54 * 12,73, где «11,54» - индекс перевода 2 квартала 2021 года, «12,73» - индекс перевода 1 квартала 2022 года.

⁵ 25 017,23 рублей = 22 678,63 рублей / 11,54 * 12,73, где «11,54» - индекс перевода 2 квартала 2021 года, «12,73» - индекс перевода 1 квартала 2022 года.

⁶ Постановление Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (далее – МДС 81-35.2004).

⁷ Приказ Минстроя России от 06.10.2020 № 592/пр «О признании не подлежащими применению постановления Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 5 марта 2004 г. № 15/1, приказа Министерства регионального развития Российской Федерации от 1 июня 2012 г. № 220 и признании утратившим силу приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 16 июня 2014 г. № 294/пр» (далее – Приказ Минстроя России от 06.10.2020 № 592/пр).

⁸ Приказ Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации».

⁹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- при определении начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение работ по ремонту объектов, расположенных по адресам: ул. Восход, д. 4, ул. Энгельса, д. 8, ул. Мира, д. 14, использовать сметный метод, путем составления локальных сметных расчетов;

- актуализировать локальный сметный расчет на выполнение работ по замене силового кабеля в рамках текущего ремонта по объекту «Административное здание (проезд Советов, д. 4)» в соответствии с приказом Министра России от 04.08.2020 № 421/пр, а также исключить применение необоснованных сметных нормативов (временные здания и сооружения, зимнее удорожание, страхование строительных рисков).

*Анализ расходов муниципальных казённых учреждений на 2023 год
на приобретение бумаги формата А4*

1. Анализ расходов муниципального казённого учреждения «Ритуал» на реализацию муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного обслуживания в городе Сургуте на период до 2030 года».

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в рамках основного мероприятия «Организация похоронного дела» запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год на приобретение бумаги формата А4 (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240) в сумме 106 554,17 рубля.

Справочно: бюджетные ассигнования по данной статье расходов запланированы на 2023 год в меньшем объёме, чем необходимо для обеспечения обязательств (23,31% от потребности). Согласно расчету, представленному в составе обоснований к проекту бюджета, потребность в бюджетных ассигнованиях на приобретение бумаги составляет 457 201,80 рубля.

Начальная максимальная цена рассчитана на основе трёх коммерческих предложений и средняя цена за 1 пачку бумаги составила 846,67 рубля. При планировании бюджетных ассигнований на приобретение бумаги МКУ «Ритуал» не учтено следующее.

Абзацами 1, 6 и 9 п. 9.4 раздела III Методики планирования бюджетных ассигнований¹ предусмотрено, что «при планировании бюджетных ассигнований стоимость (цена) товаров, работ, услуг: ... не требуется предоставление коммерческих предложений для обоснования цены товаров, работ, услуг в составе ОБАС: ... в отношении товаров, работ, услуг, на закупку которых муниципальным правовым актом, указанным в подпункте 14² пункта 3 раздела III настоящего Порядка, утверждены нормативные затраты».

Частью 5 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено, что «... муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ... подведомственными указанным органам казёнными учреждениями, ... отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им учреждений».

¹ Приказ департамента финансов Администрации города от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на очередной финансовый год и плановый период» с изменениями от 07.10.2021 (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований, Методика планирования).

² Муниципальный правовой акт об утверждении нормативных затрат на закупку товаров, работ, услуг.

Распоряжением Администрации города от 30.06.2022 № 1169³ утверждены нормативы количества и цены товаров, работ, услуг по Администрации города и подведомственным ей муниципальным учреждениям. Согласно строке 1 Таблицы 10 «Нормативы затрат на приобретение канцелярских товаров, бумаги и изделий из бумаги» Приложения 2 к указанному распоряжению Администрации города предельная цена 1 пачки бумаги, формата А4 установлена в сумме «не более 700,00 рублей».

Следовательно, цена 1 пачки бумаги, рассчитанная на основании коммерческих предложений в целях обоснования закупок при формировании проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, превышает предельную цену, установленную в распоряжении Администрации города от 30.06.2022 № 1169, на 146,67 рубля (846,67 рубля – 700,00 рублей).

Таким образом, потребность в бюджетных ассигнованиях на приобретение бумаги запланирована с превышением нормативов на сумму 79 201,80 рубля (146,67 рубля*540 пачек).

Учитывая, что планирование бюджетных ассигнований в части закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляется с учётом положений об определении НМЦК, установленных Законом № 44-ФЗ, Заказчик использовал только приоритетный метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), обосновав среднюю цену на закупки путём использования трёх коммерческих предложений. При этом Учреждение не воспользовалось нормативным методом (ч. 7 ст. 22 Закона № 44-ФЗ). Между тем, если в соответствии со ст. 19 Закона № 44-ФЗ установлены предельные цены закупаемых товаров, работ, услуг, то НМЦК подлежит обоснованию путём применения нормативного метода или приоритетного метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в сочетании с нормативным методом (ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ).

Обращаем внимание, что несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В ходе экспертизы ДГХ (МКУ «Ритуал») представлен уточненный расчет нормативных затрат на приобретение бумаги, необходимый объем бюджетных ассигнований на приобретение бумаги, исходя из утвержденных нормативов, составляет 378 000,00 рублей.

2. В рамках экспертизы проекта бюджета проведен выборочный анализ планируемых расходов муниципальных учреждений на приобретение бумаги в 2023 году, по результатам которого установлено следующее.

Планирование расходов на приобретение бумаги формата А4 осуществляется структурными подразделениями Администрации города и муниципальными учреждениями исходя из нормативов затрат на приобретение бумаги утверждённых следующими документами:

- распоряжением Администрации города от 30.06.2022 № 1169 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение

³ Распоряжение Администрации города от 30.06.2022 № 1169 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств Администрации города и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений» (далее – распоряжение Администрации города от 30.06.2022 № 1169), вступает в силу с момента его издания, действует по 31.12.2023.

функций главного распорядителя бюджетных средств Администрации города и подведомственных ей муниципальных казённых учреждений» (далее - распоряжение Администрации города от 30.06.2022 № 1169);

- распоряжением Администрации города от 07.10.2016 № 1880 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента архитектуры и градостроительства и подведомственных ему муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» и муниципального казённого учреждения «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» (далее - распоряжение Администрации города от 07.10.2016 № 1880);

- приказом директора департамента имущественных и земельных отношений Администрации города (далее – ДИЗО) от 04.10.2022 № 145.

Утверждённые вышеуказанными документами нормативы затрат на приобретение бумаги формата А4 для отдельных структурных подразделений Администрации города (муниципальных учреждений) неравнозначны. Варьируются от 390,00⁴ до 700,00⁵ рублей за 1 пачку бумаги формата А4 (коэффициент вариации 24,24%) и не сопоставимы с рыночными ценами.

Так, в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, отдельными учреждениями, с учётом положений п. 9.4 раздела III Методики планирования, расходы на приобретение бумаги формата А4 запланированы на основании трёх коммерческих предложений. Планируемая на 2023 год цена 1 пачки бумаги формата А4 варьируется от 357,00 рублей до 846,67 рубля (коэффициент вариации 32,04%), см. Таблицу.

Таблица
рублей

№ п/п	ГРБС	ПБС	Цена за единицу по проекту бюджета	Цена за единицу по нормативу	Реквизиты документа об утверждении нормативов	Кол-во, шт.	Объём бюджетных ассигнований на приобретение бумаги в 2023 году
1	Администрация города	МКУ «Ритуал»	846,67	не более 700,00	распоряжение Администрации города от 30.06.2022 № 1169	540	457 201,80
2		МКУ «ДДТЖКК»	700,00			200	140 000,00
3		МКУ «ХЭУ»	475,00			10 051	4 774 225,00
4		МКУ «ССЦ»	391,33			91	35 611,03
5		МКУ «ЕДДС города Сургута»	376,33			72	27 095,76
7		МКУ «ЦООД»	357,00			1 560	556 920,00
8		МКУ «Муниципальный архив города Сургута»	357,00			400	142 800,00
		МКУ «Наш город»	430,00			370	159 100,00
9	ДАиГ	МКУ «ДЭАЗИС»	390,00	не более 390,00	распоряжение Администрации города от 07.10.2016 № 1880	600	234 000,00
10		МКУ «УКС»	366,00			800	292 800,00

⁴ Распоряжение Администрации города от 07.10.2016 № 1880.

⁵ Распоряжение Администрации города от 30.06.2022 № 1169.

№ п/п	ГРЭС	ПБС	Цена за единицу по проекту бюджета	Цена за единицу по нормативу	Реквизиты документа об утверждении нормативов	Кол-во, шт.	Объём бюджетных ассигнований на приобретение бумаги в 2023 году
11	ДИЗО	МКУ «Казна городского хозяйства»	592,5	не более 690,00	приказ директора ДИЗО от 04.10.2022 № 145	565	334 762,50

Абзацем 5 п. 9.4 раздела III Методики планирования предусмотрено, что «при планировании бюджетных ассигнований стоимость (цена) товаров, работ, услуг: для обеспечения муниципальных нужд в части закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых казёнными учреждениями и органами местного самоуправления, - формируется с учётом положений об определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

На основании ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ заказчики должны определять и обосновывать НМЦК посредством применения одного или нескольких методов, перечисленных в данной статье. При этом, в силу ч. 6 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В соответствии с ч.5 ст.22 Закона № 44-ФЗ «*В целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 настоящей статьи...*». В частности, к такой информации относится информация, содержащаяся в контрактах, которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени), а также информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращённых к неопределённому кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами (ч.18 ст.22 Закона № 44-ФЗ).

По данным из общедоступных источников⁶, стоимость 1 пачки бумаги формата А4 (SvetoCopy, Ballet. Снегурочка, 500 л.) варьируется от 370,00 рублей до 499,00 рублей.

В связи с изложенным, в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предлагаем Администрации города при формировании нормативов затрат на приобретение бумаги формата А4:

- установить единый норматив для всех структурных подразделений Администрации города (муниципальных учреждений);

- провести анализ рынка цен с учётом положений об определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленных Законом № 44-ФЗ, и внести соответствующие изменения в утверждённые

⁶ Ofisshop.ru/Surgut/bumaga_formata_a4; Delivery.metro-cc/metro/Kanz-opt.ru/bumaga-ofisnaya/; Akvarel.kanz-opt/85-bumaga-ofisnaya.

нормативы в части изменения (уменьшения) нормативных затрат на приобретение бумаги формата А4.

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07
Галицкая Евгения Сергеевна
52-82-00

Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города (МКУ «ДДТиЖКК») на реализацию подпрограммы «Автомобильный транспорт» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года»

1. На реализацию основного мероприятия «Организация обеспечения населения услугами по перевозке пассажиров транспортом общего пользования» подпрограммы «Автомобильный транспорт» муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года»¹ в части осуществления городских пассажирских регулярных перевозок (КБК 040 04 08 11.2.01.20980 240) проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 2 256 098 000,04 рубля, в том числе:

- на 2023 год – 744 056 432,83 рубля;
- на 2024 год – 756 326 042,41 рубля;
- на 2025 год – 755 715 524,80 рубля.

Согласно информации, представленной к проекту бюджета, в 2023 году планируется 37 муниципальных маршрутов с видом регулярных перевозок – «регулярные перевозки по регулируемым тарифам».

К проекту бюджета представлен расчёт² стоимости работ по городским пассажирским перевозкам на период 01.12.2022 - 30.11.2023 на общую сумму 1 121 743 023,79 рубля. То есть, исходя из плановых значений, для оплаты в 2023 году пассажирских перевозок в полном объёме необходимо ещё 377 686 590,96 рубля (1 121 743 023,79 рубля - 744 056 432,83 рубля).

Отмечаем:

➤ на сайте zakupki.gov.ru размещены муниципальные контракты на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автобусами по регулируемым тарифам (далее – работы). Срок выполнения работ с 01.11.2022 по 30.04.2023, на общую сумму 591 007 534,62 рубля:

- 157 212 139,88 рубля – муниципальный контракт от 31.10.2022 № 58-ГХ;
- 139 856 247,94 рубля – муниципальный контракт от 31.10.2022 № 59-ГХ;
- 133 781 853,07 рубля – муниципальный контракт от 31.10.2022 № 60-ГХ;
- 160 157 293,73 рубля – муниципальный контракт от 31.10.2022 № 61-ГХ.

В рамках заключённых муниципальных контрактов оплата работ будет произведена следующим образом:

- в 2022 году - за период 01.11.2022 – 25.11.2022;
- в 2023 году - за период 26.11.2022 – 30.04.2023.

¹ Постановление Администрации города от 13.12.2013 № 8981 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года».

² Расчет выполнен с учетом приказа Минтранса России от 20.10.2021 № 351 «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» (далее - приказ Минтранса России от 20.10.2021 № 351).

То есть, работы за период 26.11.2022 – 30.11.2022 планируется оплатить за счёт бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 2023 год, при этом данный период не учтён при расчёте стоимости работ на 2023 год. Согласно информации департамента городского хозяйства Администрации города (далее – ДГХ) от 29.11.2022: работы за период 26.11.2022 - 31.12.2022 будут оплачены за счёт лимитов бюджетных обязательств 2023 года ввиду недостатка бюджетных ассигнований в 2022 году.

Кроме того, согласно приказу Региональной службы по тарифам ХМАО - Югры от 23.11.2022 № 79-нп³ с 01.01.2023 предельный максимальный тариф на проезд пассажиров и багажа автомобильным транспортом в городском сообщении составит 30,00 рублей⁴. В проекте бюджета стоимость работ по городским пассажирским перевозкам рассчитана исходя из тарифа 29,00 рублей.

С учётом вышеизложенного, для осуществления оплаты в полном объёме городских пассажирских регулярных перевозок в период 26.11.2022 - 30.11.2023 дополнительно потребуется как минимум – 406 330 582,38 рубля, так как с учётом оплаты в 2023 году работ за период 26.11.2022 – 30.11.2022 и увеличения стоимости проезда до 30,00 рублей, расчётная стоимость осуществления пассажирских перевозок составит 1 150 387 015,21 рубля⁵, а планируемых бюджетных ассигнований только – 744 056 432,83 рубля.

Согласно представленной ДГХ информации от 30.11.2022:

- в 2022 году выполнялась научно-исследовательская работа «Разработка экономической модели регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в городе Сургуте с проведением инструментального обследования пассажирских потоков на муниципальных маршрутах регулярных перевозок». По результатам данной работы с мая 2023 года планируется корректировка схемы регулярных пассажирских перевозок. Поэтому объём дополнительной потребности в бюджетных средствах будет скорректирован с учётом уточнённых маршрутов и новой производственной программы, а также новым тарифом для населения, утверждённым Региональной службой по тарифам ХМАО - Югры;

- частичное возмещение недостатка бюджетных ассигнований на организацию пассажирских перевозок по регулярным маршрутам планируется осуществить за счёт возможной экономии от уточнения начальной максимальной цены контракта на основании актуализированных ценовых предложений, результатов проведённых конкурентных процедур, фактического исполнения муниципальных контрактов, в том числе по иным направлениям деятельности. В случае необходимости выделения дополнительных бюджетных ассигнований ДГХ будут направлены обращения на рассмотрение Бюджетной комиссии при Главе города в соответствии с постановлением Администрации города от 13.08.2012 № 6183 «О порядке инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств».

2. На реализацию основного мероприятия «Организация обеспечения населения услугами по перевозке пассажиров транспортом общего пользования» подпрограммы «Автомобильный транспорт» муниципальной программы «Развитие транспортной

³ Приказ Региональной службы по тарифам ХМАО - Югры от 23.11.2022 № 79-нп «Об установлении предельных максимальных тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок и межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

⁴ За исключением маршрутных такси.

⁵ Расчёт произведён специалистом Контрольно-счетной палаты города с учетом приказа Минтранса России от 20.10.2021 № 351.

системы муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на период до 2030 года» в части субсидий на возмещение недополученных доходов (КБК 040 10 03 11.2.01.20822 810) проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы в сумме 212 954 952,00 рубля, в том числе:

➤ расходы на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок граждан старшего поколения на автобусных маршрутах по 8 520 344,00 рублей ежегодно;

➤ расходы на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с бесплатным проездом отдельных категорий населения, по 62 464 640,00 рублей ежегодно.

К проекту бюджета представлены расчёты, согласно которым субсидии рассчитаны исходя из стоимости проезда – 28,00 рублей и планируемого количества поездок, в том числе:

- субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок граждан старшего поколения на автобусных маршрутах – 304 298,00 поездок * 28,00 рублей = 8 520 344,00 рублей;

- субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с бесплатным проездом отдельных категорий населения – 4 435 680,00⁶ поездок * 28,00 рублей = 124 199 040,00 рублей. То есть, исходя из плановых значений, для предоставления в 2023 году данной субсидии в полном объёме (27 723,00 чел.) необходимо ещё 61 734 400,00 рублей (124 199 040,00 рублей - 62 464 640,00 рублей).

Отмечаем, что с учётом увеличения стоимости проезда до 30,00 рублей, плановый размер субсидий составит:

- 9 128 940,00 рублей (304 298,00 поездок * 30,00 рублей) - субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок граждан старшего поколения на автобусных маршрутах, то есть на 608 596,00 рублей больше предусмотренной проектом бюджета;

- 133 070 400,00 рублей (4 435 680,00 поездок * 30,00 рублей) - субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с бесплатным проездом отдельных категорий населения, то есть дополнительно потребуется 70 605 760,00 рублей (133 070 400,00 рублей - 62 464 640,00 рублей).

Справочно: согласно информации МКУ «УИТС г. Сургута», по состоянию на 21.11.2022 активировано 8 620 бесконтактных персонифицированных микропроцессорных пластиковых карт для автоматизированной системы электронной оплаты проезда, при этом только 1 719 человека совершили больше 21 поездки.

Согласно представленной ДГХ информации от 30.11.2022: объём фактического размера субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок граждан старшего поколения на автобусных маршрутах, а также недополученных доходов, возникающих в связи с бесплатным проездом отдельных категорий населения, будет определён в соответствии с утверждённым на момент предоставления субсидии тарифом на проезд. Количество поездок при заключении соглашения планируется определять с учётом фактических показателей.

Шаева Жанна Александровна
52-82-01

⁶ 4 435 680,00 поездок = 27 723,00 чел. (количество получателей дополнительной меры соц. поддержки) * 40 ед. (количество поездок в квартал на одного получателя) * 4 ед. (количество кварталов).

Анализ расходов, предусмотренных в проекте бюджета на выполнение проектно-изыскательских работ по объектам капитального строительства

В проекте бюджета города на 2023 год за счёт средств местного бюджета ДАиГ (МКУ «УКС») запланированы расходы на выполнение ПИР и корректировку ПИР без планирования расходов в 2024, 2025 годах на СМР по 3 объектам на общую сумму 4 893 225,96 рубля, в том числе:

- 1) 9 375,96 рубля¹ – по объекту «Улица 4 «З» от Югорского тракта до автомобильной дороги к п. Белый Яр в г. Сургуте» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);
- 2) 2 033 850,00 рублей – по объекту «Путепровод по ул. Маяковского в районе РЦ «Аквилон» через магистральные тепловые сети 1*6 в г. Сургуте. Реконструкция» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);
- 3) 2 850 000,00 рублей – по объекту «МАУ «Городской культурный центр», ул. Сибирская, 2, г. Сургут. Реконструкция» (КБК 046 0801 04.6.02.20980 410).

Плановая стоимость строительства вышеуказанных объектов согласно обоснованиям бюджетных ассигнований и материалам, представленным к проекту решения, ориентировочно составляет 3 334 836 972,97 рубля, при этом расходы на выполнение СМР по ним в 2024-2025 годах не предусмотрены.

Кроме того, в проекте бюджета на 2023-2025 годы не предусмотрены бюджетные ассигнования на СМР по 5 объектам, по которым в 2022 году планируется завершить выполнение или корректировку ПИР с ожидаемым исполнением в 2022 году, в общей сумме 17 303 662,98 рубля, в том числе:

- 26 666,67 рубля – по объекту «Строительство объекта «Инженерные сети к спортивному сооружению в мкр. «А» г. Сургута» (КБК 046 0502 38.2.07.20980 410);
- 14 334 288,06 рубля – по объекту «Магистральная улица 1-В на участке от улицы 4-В до улицы 5-В с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте. Реконструкция» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);
- 363 687,08 рубля – по объекту «Строительство объекта «Улица 3 «З» на участке от Тюменского тракта до улицы 4 «З» в г. Сургуте» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);
- 2 517 354,50 рубля – по объекту «Объездная автомобильная дорога к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2» в обход гидротехнических сооружений ГРЭС-1 и ГРЭС-2 (2 этап. Автодорога от Восточной объездной дороги до СНТ № 49 «Черемушки». ПК54+08,16-ПК 70+66,38 (конец трассы))», (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);
- 61 666,67 рубля – по объекту «Нежилое здание, расположенное по адресу: г. Сургут, ул. Сибирская, 14. Реконструкция» (КБК 046 0707 06.0.07.20980 410).

Плановая стоимость строительства вышеуказанных объектов составляет 3 699 849 946,51 рубля, при этом расходы на выполнение СМР по ним в 2023-2025 годах не предусмотрены.

Обращаем внимание, что проектом бюджета на 2024 год запланированы расходы на выполнение ПИР в общей сумме 37 236 898,34 рубля без планирования расходов в 2025 году на СМР по 4 объектам, в том числе:

¹ Согласно представленным ОБАС, сумма расходов на технологическое присоединение к электрическим сетям. Объем выполненных работ по ПИР на данный объект на 01 января текущего финансового года составляет 14 764 992,00 рублей. Проектная документация на данный объект разработана в 2020 году.

- 10 070 070,00 рублей – по объекту «Строительство объекта «Водоотведение поселка Юность в г. Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410);

- 10 132 910,00 рублей – по объекту «Строительство объекта "Водоснабжение поселка Юность г. Сургута» (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410);

- 103 088,34 рубля – по объекту «Магистральная улица 1-В на участке от улицы 4-В до улицы 5-В с сетями инженерного обеспечения в г. Сургуте. Реконструкция» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);

- 16 930 830,00 рублей – по объекту «Строительство объекта «Дорога с инженерными сетями ул. Усольцева на участке от ул. Билецкого до ул. Аэрофлотской в г. Сургуте» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410).

Плановая стоимость строительства вышеуказанных объектов составляет 1 934 211 210,00 рублей.

Возможность использования ранее разработанной проектной документации зависит от:

- срока действия градостроительного плана земельного участка;

- срока действия технических условий на подключение объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения;

- соответствия технических решений, которые влияют на конструктивную надежность и безопасность объекта капитального строительства, требованиям действующих технических регламентов (приёмка выполненных строительных работ и ввод объекта в эксплуатацию производится в соответствии с обязательными требованиями действующих технических регламентов);

- срока давности результатов инженерно-топографических планов.

В соответствии с частью 10 статьи 57.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ) информация, указанная в градостроительном плане земельного участка, за исключением информации, предусмотренной пунктом 15 части 3 данной статьи, может быть использована для подготовки проектной документации, для получения разрешения на строительство в течение трех лет со дня его выдачи. По истечении этого срока использование информации, указанной в градостроительном плане земельного участка, в предусмотренных частью 10 статьи 57.3 ГрК РФ целях не допускается.

Согласно пункту 5.3.4.1 «СП 317.1325800.2017. Свод правил. Инженерно-геодезические изыскания для строительства. Общие правила производства работ» (далее – СП 317.1325800.2017) при выполнении инженерно-геодезических изысканий следует использовать имеющиеся на территорию изысканий инженерно-топографические планы и другие топографо-геодезические материалы, хранящиеся в государственных фондах пространственных данных, а также материалы ранее выполненных инженерных изысканий.

На основании пункта 5.1.20 «СП 47.13330.2016. Свод правил. Инженерные изыскания для строительства. Основные положения. Актуализированная редакция СНиП 11-02-96» «срок давности инженерно-топографических планов составляет не более двух лет при условии подтверждения актуальности отображенной на них информации согласно СП 317.1325800.2017 (пункт 5.3.4)».

Согласно пункту 5.10 ВСН 58-88 (р)² интервал времени между утверждением проектно-сметной документации и началом ремонтно-строительных работ *не должен превышать 2 лет.*

Таким образом, планирование бюджетных ассигнований на выполнение ПИР в 2023 году по 3 объектам на общую сумму 4 893 225,96 рубля, а также фактическое выполнение ПИР по 5 объектам в 2022 году на общую сумму 17 303 662,98 рубля в отсутствие расходов на СМР содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения СМР может потребоваться её актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета.

Сидорова Дарья Сергеевна
52-80-17

² ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утверждены Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 (далее - ВСН 58-88 (р)).

Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города

Приказом директора департамента имущественных и земельных отношений Администрации города (далее – Департамент, ДИЗО) от 04.10.2022 № 145 утверждены *правила определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента имущественных и земельных отношений Администрации города и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, а также индивидуальные и коллективные нормативы количества и цены товаров, работ, услуг.*

Указанный приказ действует по 31.12.2023 и применяется при обосновании закупок при формировании проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов и при осуществлении закупок, по которым поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в 2023 году.

Отмечаем, что в соответствии с нормами части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹ местной администрацией, то есть Администрацией города, устанавливаются *«требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»* и *«правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения)».*

Согласно постановлению Администрации города от 08.10.2015 № 7084² правовые акты о нормировании в сфере закупок, а именно *правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные им казенные учреждения) и требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг* разрабатываются и принимаются (утверждаются) *в форме проектов правовых актов соответствующих органов местного самоуправления (Администрации города), а не в форме приказа директора структурного подразделения Администрации города.*

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ)

² Постановление Администрации города от 08.10.2015 № 7084 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

Распоряжением Администрации города от 26.11.2021 № 2051³ утверждены правила определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента имущественных и земельных отношений Администрации города и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений, которые действуют по 31.12.2022 и применяются при обосновании закупок при формировании проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов и при осуществлении закупок, по которым поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в 2022 году.

Таким образом, расчет нормативных затрат на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в целях формирования проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов выполнен ДИЗО в отсутствие утвержденных Администрацией города правил определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств ДИЗО, что не соответствует положениям статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно информации ДИЗО от 30.11.2022 «в настоящее время в целях приведения в соответствие с положениями статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ подготовлен проект распоряжения Администрации города «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента имущественных и земельных отношений Администрации города и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений» № 01-109-1455/П от 30.11.2022, который проходит процедуру согласования. После согласования данный проект распоряжения Администрации города будет размещен в единой информационной системе в целях общественного обсуждения».

На основании вышеизложенного, в целях соблюдения положений статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ рекомендуем утвердить правовым актом Администрации города правила определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента имущественных и земельных отношений Администрации города и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений.

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

³ Распоряжение Администрации города от 26.11.2021 № 2051 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций главного распорядителя бюджетных средств департамента имущественных и земельных отношений Администрации города и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений» (в редакции от 27.09.2022).

Информация о необеспеченной бюджетными ассигнованиями потребности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Сургута на 2023-2025 годы

№ п/п	Наименование статьи расходов	Наименование ГРБС/ПБС	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета				Расчетная потребность				Не обеспечено финансированием - потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях				
			всего	в том числе:			всего	в том числе:			всего				
				2023 год	2024 год	2025 год		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	% от общей потребности	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 = 12 / 8 * 100	14	15	16
Оказание услуг для населения, выполнение функций органами местного самоуправления															
1	Содержание водопропускных канав	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТиЖКК"	9 060 570,03	3 020 190,01	3 020 190,01	3 020 190,01	15 318 278,10	5 106 092,70	5 106 092,70	5 106 092,70	6 257 708,07	40,9%	2 085 902,69	2 085 902,69	2 085 902,69
2	Передача данных (VPN каналы, службы 01, 02, 03, 112)	Администрация города (МКУ "ЕДДС г. Сургута")	10 421 958,74	4 461 334,49	3 109 030,98	2 851 593,27	13 673 544,74	4 796 184,10	4 295 138,88	4 582 221,76	3 251 586,00	23,8%	334 849,61	1 186 107,90	1 730 628,49
3	Подбор групп животных и утилизация (кремация) биологических отходов	Администрация города (МКУ "ДДТиЖКК")	368 819,22	122 939,74	122 939,74	122 939,74	985 598,46	328 532,82	328 532,82	328 532,82	616 779,24	62,6%	205 593,08	205 593,08	205 593,08
4	Реализация переданного государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	Администрация города (МКУ "ДДТиЖКК")	80 739 719,89	27 584 128,95	26 577 795,47	26 577 795,47	266 773 202,88	76 737 365,08	90 255 014,32	99 780 823,48	186 033 482,99	69,7%	49 153 236,13	63 677 218,85	73 203 028,01
5	Оказание услуг по охране муниципального имущества (5 объектов)	ДИЗО	16 667 706,81	5 153 389,04	5 776 752,02	5 737 565,75	29 718 606,60	9 906 202,20	9 906 202,20	9 906 202,20	13 050 899,79	43,9%	4 752 813,16	4 129 450,18	4 168 636,45
6	Расходы на приобретение жилых помещений для обеспечения граждан жильем (расходы в рамках подпрограммы "Создание условий для обеспечения жилыми помещениями граждан" ...)	ДИЗО	66 880 200,00	16 315 700,00	24 256 600,00	26 307 900,00	67 358 839,98	16 450 615,53	24 294 772,86	26 613 451,59	478 639,98	0,7%	134 915,53	38 172,86	305 551,59
			14 821 800,00	3 666 400,00	5 450 900,00	5 704 500,00	14 880 842,02	3 683 061,47	5 455 601,14	5 742 179,41	59 042,02	0,4%	16 661,47	4 701,14	37 679,41
7	Расходы на выплату выкупных цен за изымаемые жилые помещения в рамках подпрограммы "Комплексное развитие территорий" государственной программы "Развитие жилищной сферы"	ДИЗО	321 203 500,00	21 936 900,00	146 061 800,00	153 204 800,00	321 338 683,09	21 943 585,05	146 159 529,22	153 235 568,82	135 183,09	0,0%	6 685,05	97 729,22	30 768,82
			39 699 500,00	2 711 400,00	18 052 600,00	18 935 500,00	39 716 017,01	2 712 128,49	18 064 660,91	18 939 227,61	16 517,01	0,0%	728,49	12 060,91	3 727,61
8	Расходы на выплату выкупной цены за изымаемое жилое помещение собственникам жилых помещений (расходы в рамках муниципальной программы)	ДИЗО	36 755 285,60	12 336 260,00	12 209 512,80	12 209 512,80	36 943 817,27	12 429 447,85	12 296 937,74	12 217 431,68	188 531,67	0,5%	93 187,85	87 424,94	7 918,88
9	Оценка рыночной стоимости недвижимого имущества, подлежащего изъятию для муниципальных нужд	ДИЗО	250 800,00	83 600,00	83 600,00	83 600,00	433 333,00	138 666,56	147 333,22	147 333,22	182 533,00	42,1%	55 066,56	63 733,22	63 733,22
10	Взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов в части муниципальной собственности	ДИЗО (МКУ "КГХ")	80 791 373,76	26 930 457,92	26 930 457,92	26 930 457,92	117 931 658,82	35 938 615,75	39 697 522,85	42 295 520,22	37 140 285,06	31,5%	9 008 157,83	12 767 064,93	15 365 062,30
11	Снос домов, подлежащих выводу из эксплуатации с последующим демонтажем строительных конструкций, в связи с переселением из них граждан	ДИЗО (МКУ "КГХ")	55 527 424,40	32 625 562,12	11 452 681,14	11 449 181,14	141 364 478,24	93 504 531,31	23 886 645,37	23 973 301,56	85 837 053,84	60,7%	60 878 969,19	12 433 964,23	12 524 120,42
12	Изготовление актов обследования, подтверждающих прекращение существования объектов недвижимости	ДИЗО (МКУ "КГХ")	378 500,00	121 500,00	128 500,00	128 500,00	686 500,00	349 000,00	170 500,00	167 000,00	308 000,00	44,9%	227 500,00	42 000,00	38 500,00
13	Оказание услуг по содержанию и ремонту оборудования детских игровых и спортивных площадок (9 площадок)	ДИЗО (МКУ "КГХ")	10 262 039,73	349 000,02	349 000,02	349 000,02	1 161 599,76	387 199,92	387 199,92	387 199,92	114 599,70	9,9%	38 199,90	38 199,90	38 199,90
14	Содержание муниципальных жилых и нежилых помещений - коммунальные услуги	ДИЗО (МКУ "КГХ")	10 262 039,73	3 667 713,84	3 366 315,53	3 228 010,36	12 689 465,88	4 229 821,96	4 229 821,96	4 229 821,96	2 427 426,15	19,1%	562 108,12	863 506,43	1 001 811,60
15	Содержание муниципальных жилых и нежилых помещений - электроэнергия по объекту "Административное здание, г. Сургут, квартал 6 по пр. Ленина"	ДИЗО (МКУ "КГХ")	540 781,00	540 781,00	0,00	0,00	3 181 816,87	3 181 816,87	0,00	0,00	2 641 035,87	83,0%	2 641 035,87	0,00	0,00

№ п/п	Наименование статьи расходов	Наименование ГРС/ЛБС	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета				Расчетная потребность				Не обеспечено финансированием - потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях				
			всего	в том числе:			всего	в том числе:			всего		в том числе:		
				2023 год	2024 год	2025 год		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	% от общей потребности	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 = 12 / 8 * 100	14	15	16
16	Услуги по содержанию и текущему ремонту жилых помещений	ДИЗО (МКУ "КГХ")	29 781 654,73	10 683 987,91	9 780 614,97	9 317 051,85	39 888 574,62	13 296 191,54	13 296 191,54	13 296 191,54	10 106 919,86	25,3%	2 612 203,63	3 515 576,57	3 979 139,66
17	Услуги по проведению социологических исследований	Администрация города МКУ "Наш город"	2 109 999,99	703 333,33	703 333,33	703 333,33	9 653 999,97	3 217 999,99	3 217 999,99	3 217 999,99	7 543 999,98	78,1%	2 514 666,66	2 514 666,66	2 514 666,66
18	Транспортировка тел умерших (имевших/не имевших родственников) и сопровождение лиц	Администрация города (ДГХ) МКУ "Ритуал"	24 979 050,00	8 219 050,00	8 380 000,00	8 380 000,00	37 406 050,00	12 396 050,00	12 505 000,00	12 505 000,00	12 427 000,00	33,2%	4 177 000,00	4 125 000,00	4 125 000,00
19	Организация установки и обслуживания временных мобильных туалетов при проведении мероприятий	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	5 469 450,00	1 823 150,00	1 823 150,00	1 823 150,00	9 088 650,00	3 029 550,00	3 029 550,00	3 029 550,00	3 619 200,00	39,8%	1 206 400,00	1 206 400,00	1 206 400,00
20	Организация установки и обслуживания временных мобильных туалетов при проведении мероприятий	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	687 000,00	229 000,00	229 000,00	229 000,00	1 046 100,00	348 700,00	348 700,00	348 700,00	359 100,00	34,3%	119 700,00	119 700,00	119 700,00
			384 750,00	128 250,00	128 250,00	128 250,00	615 400,00	205 200,00	205 200,00	205 000,00	230 650,00	37,5%	76 950,00	76 950,00	76 750,00
21	Оказание услуг по обслуживанию модульных туалетов	Администрация города (ДГХ) МКУ "ЛПХ"	15 489 621,80		7 744 810,90	7 744 810,90	19 022 831,33		9 262 610,88	9 760 220,45	3 533 209,53	18,6%		1 517 799,98	2 015 409,55
22	Расходы на выплаты при сокращении штатной численности	Администрация Сургута	1 805 199,29	1 805 199,29			8 040 178,44	8 040 178,44			6 234 979,15	77,5%	6 234 979,15		
23	Обеспечение комплексного содержания автомобильных дорог, искусственных сооружений в соответствии с требованиями к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	2 559 126 168,00	966 597 427,91	796 369 736,58	796 159 003,51	3 667 764 309,96	1 301 655 887,67	1 183 159 577,68	1 182 948 844,61	1 108 638 141,96	30,2%	335 058 459,76	386 789 841,10	386 789 841,10
24	Субсидия на содержание, ремонт и капитальный ремонт линий уличного освещения	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	513 887 046,77	170 030 961,51	172 845 999,30	171 010 085,96	634 694 125,98	206 601 319,61	210 079 282,33	218 013 524,04	120 807 079,21	19,0%	36 570 358,10	37 233 283,03	47 003 438,08
25	Организация обеспечения населения услугами по перевозке пассажиров транспортом общего пользования	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	2 256 098 000,04	744 056 432,83	756 326 042,41	755 715 524,80	3 365 229 071,37	1 121 743 023,79	1 121 743 023,79	1 121 743 023,79	1 109 131 071,33	33,0%	377 686 590,96	365 416 981,38	366 027 498,99
26	Зимнее содержание проездов к жилым домам, расположенным в поселках города	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	20 583 990,21	6 861 330,07	6 861 330,07	6 861 330,07	31 674 834,36	10 558 278,12	10 558 278,12	10 558 278,12	11 090 844,15	35,0%	3 696 948,05	3 696 948,05	3 696 948,05
27	Летнее содержание проездов к жилым строениям в поселках города	Администрация города (ДГХ) МКУ "ДДТ и ЖКК"	2 100 765,00	700 255,00	700 255,00	700 255,00	2 520 918,00	840 306,00	840 306,00	840 306,00	420 153,00	16,7%	140 051,00	140 051,00	140 051,00
ИТОГО			6 187 134 714,74	2 073 465 634,98	2 048 841 198,19	2 055 612 841,90	8 910 801 326,75	2 973 755 552,82	2 952 927 226,44	2 984 118 547,49	2 732 881 651,65	30,7%	900 289 917,84	904 086 028,25	928 505 705,56
Оказание услуг, выполнение работ муниципальными учреждениями															
28	Расходы муниципальных образовательных учреждений на содержание имущества (всего по дошкольному образованию в рамках подпрограммы "Дошкольное образование")	Департамент образования	1 506 106 327,52	494 071 377,77	505 640 390,50	506 394 559,25	1 865 327 449,21	597 224 078,92	630 382 041,07	637 721 329,22	359 221 121,69	19,3%	103 152 701,15	124 741 650,57	131 326 769,97
29	Расходы муниципальных образовательных учреждений на содержание имущества (всего по общему образованию в рамках подпрограммы "Дошкольное образование")	Департамент образования	62 486 035,53	20 935 629,46	20 627 923,24	20 922 482,83	79 932 237,65	26 142 021,35	26 567 121,99	27 223 094,31	17 446 202,12	21,8%	5 206 391,89	5 939 198,75	6 300 611,48
30	Расходы муниципальных образовательных учреждений на содержание имущества (всего в рамках подпрограммы "Общее и дополнительное образование")	Департамент образования	1 864 859 188,50	616 604 277,07	622 393 015,39	625 861 896,04	2 309 002 429,95	745 257 910,57	775 726 473,55	788 018 045,83	444 143 241,45	19,2%	128 653 633,50	153 333 458,16	162 156 149,79
31	Расходы муниципальных образовательных учреждений на содержание имущества (всего в рамках подпрограммы "Дополнительное образование")	Департамент образования	268 852 693,87	91 470 779,06	88 835 504,16	88 546 410,65	344 736 996,82	114 507 442,97	114 713 517,10	115 516 036,75	75 884 302,95	22,0%	23 036 663,91	25 878 012,94	26 969 626,10
32	Расходы МАУ "Информационно-методический центр" на содержание имущества	Департамент образования	7 572 205,11	2 520 734,17	2 508 448,21	2 543 022,73	9 210 280,29	2 992 736,11	3 071 779,84	3 145 764,34	1 638 075,18	17,8%	472 001,94	563 331,63	602 741,61

№ п/п	Наименование статьи расходов	Наименование ГРБС/ЛБС	Бюджетные ассигнования по проекту бюджета				Расчетная потребность				Не обеспечено финансированием - потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях				
			всего	в том числе:			всего	в том числе:			всего		в том числе:		
				2023 год	2024 год	2025 год		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	% от общей потребности	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 = 12 / 8 * 100	14	15	16
33	Расходы на материально-техническое оснащение и обеспечение спортивной экипировкой и инвентарем в соответствии с этапом спортивной подготовки для занимающихся по виду спорта "хоккей"	Администрация города (МАУ "Ледовый дворец спорта")	17 032 610,52	2 723 486,16	5 923 898,70	8 385 225,66	25 155 676,98	8 385 225,66	8 385 225,66	8 385 225,66	8 123 066,46	32,3%	5 661 739,50	2 461 326,96	0,00
34	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (на заработную плату на 2 месяца)	Администрация города (учреждения культуры)	4 428 422 250,33	1 620 736 360,67	1 545 991 906,80	1 261 693 982,86	5 455 776 046,07	1 824 571 749,36	1 816 180 674,59	1 815 023 622,12	1 027 353 795,74	18,8%	203 835 388,69	270 188 767,79	553 329 639,26
ИТОГО			8 155 331 311,38	2 849 062 644,36	2 791 921 087,00	2 514 347 580,02	10 089 141 116,97	3 319 081 164,94	3 375 026 833,80	3 395 033 118,23	1 933 809 805,59	19,2%	470 018 520,58	583 105 746,80	880 685 538,21
Оказание услуг, выполнение работ коммерческими и некоммерческими организациями (за исключением муниципальных учреждений)															
35	Субсидии немунципальным (коммерческим, некоммерческим) организациям на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием услуг, выполнением работ в сфере культуры	Администрация города (департамент культуры и молодежной политики)	2 608 518,39	869 506,13	869 506,13	869 506,13	3 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	391 481,61	13,0%	130 493,87	130 493,87	130 493,87
			4 637 366,01	1 545 788,67	1 545 788,67	1 545 788,67	6 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	1 362 633,99	22,7%	454 211,33	454 211,33	454 211,33
36	Предоставление субсидий немунципальным (коммерческим, некоммерческим) организациям на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг в сфере физической культуры и спорта	некоммерческие организации	12 005 266,47	4 001 755,49	4 001 755,49	4 001 755,49	13 612 059,30	4 537 353,10	4 537 353,10	4 537 353,10	1 606 792,83	11,8%	535 597,61	535 597,61	535 597,61
37		коммерческие организации	6 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	6 623 207,64	2 207 735,88	2 207 735,88	2 207 735,88	623 207,64	9,4%	207 735,88	207 735,88	207 735,88
ИТОГО			25 251 150,87	8 417 050,29	8 417 050,29	8 417 050,29	29 235 266,94	9 745 088,98	9 745 088,98	9 745 088,98	3 984 116,07	13,6%	1 328 038,69	1 328 038,69	1 328 038,69
ВСЕГО			14 367 717 176,99	4 930 945 329,63	4 849 179 335,48	4 578 377 472,21	19 029 177 710,66	6 302 581 806,74	6 337 699 149,22	6 388 896 754,70	4 670 675 573,31	24,5%	1 371 636 477,11	1 488 519 813,74	1 810 519 282,46