



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 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025-2026 ГОДОВ»

« 07 » декабря 2023 г.

№ КСП-01-17-78

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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 21.02.2023 (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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов³ (далее – Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый

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 от 31.10.2023 № 5278 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

период 2025-2026 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 2023 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Составление проекта бюджета основано на документах, установленных статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ, частью 5 статьи 8 Положения о бюджетном процессе. Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики за основу при проектировании бюджета города на 2024-2026 годы принят базовый вариант сценарных условий Прогноза СЭР, «предполагающий восстановительный рост экономики и наращивание производства отечественных товаров и услуг на фоне

⁴ Постановление Администрации города от 10.11.2023 № 5465 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

⁵ Письмо Думы города от 16.11.2023 исх. № 18-02-1712/3.

⁶ Письмо Думы города от 06.12.2023 исх. № 18-02-1828/3.

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.

возможных рисков, обусловленных замедлением мировой экономики и ужесточением санкционного давления. Главными рисками, которые могут возникнуть в ходе реализации, являются изменения норм федерального и окружного законодательства, влекущие за собой снижение доходов и (или) увеличение расходов бюджета города, ухудшение общеэкономической ситуации как в стране, так и в городе, в связи с чем могут потребоваться дополнительные меры по минимизации негативных последствий.

Приоритетным направлением бюджетной и налоговой политики является проведение целенаправленной работы, ориентированной на рост доходного потенциала, выявление скрытых резервов, повышение уровня собираемости доходов, сокращение дебиторской задолженности по поступлениям в бюджет города».

Проектом бюджета предлагается утвердить *доходы* в сумме:

- 41 177,2 млн. рублей⁸ в 2024 году (увеличение на (+) 1,7 % к уровню ожидаемого исполнения 2023 года);

- 38 722,9 млн. рублей в 2025 году (уменьшение на (-) 6,0 % к уровню 2024 года);

- 38 863,3 млн. рублей в 2026 году (увеличение на (+) 0,4 % к уровню 2025 года).

Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2018-2026 годы представлена в таблице 1.

таблица 1
Динамика основных характеристик бюджета города Сургута за 2018-2026 годы
(млн. рублей)

№ п/п	Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год*	2024 год**	2025 год**	2026 год**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Доходы	24 258,2	27 371,3	30 152,4	32 521,9	37 326,2	40 498,3	41 177,2	38 722,9	38 863,3
1.1	Цепные темпы роста доходов, %	116,2%	112,8%	110,2%	107,9%	114,8%	108,5%	101,7%	94,0%	100,4%
2.	Собственные доходы бюджета (доходы бюджета за исключением субвенций)	13 867,2	15 369,2	17 042,4	18 826,8	22 533,6	23 997,5	23 688,7	20 376,2	20 514,0
2.1	Цепные темпы роста собственных доходов, %	118,4%	110,8%	110,9%	110,5%	119,7%	127,5%	98,7%	86,0%	100,7%
3.	Расходы	24 840,2	27 517,7	30 096,7	32 671,8	36 608,0	41 896,7	42 859,9	40 151,8	40 128,5
3.1	Цепные темпы роста расходов, %	116,2%	110,8%	109,4%	108,6%	112,0%	128,2%	102,3%	93,7%	99,9%
4.	Дефицит "-", Профицит "+"	-582,0	-146,3	55,7	-149,9	718,2	-1 398,4	-1 682,7	-1 428,9	-1 265,2
5.	Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года	1 288,4	1 523,2	1 480,7	1 639,9	1 262,9	1 790,8	3 054,8	4 483,7	5 748,8

* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2023 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** прогнозные значения характеристик бюджета города в 2024-2026 годах согласно проекту бюджета.

Проектом бюджета предусмотрено изменение собственных доходов⁹ бюджета:

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

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;

- в 2024 году – на (-) 308,8 млн. рублей или на (-) 1,3 % относительно ожидаемого исполнения 2023 года;

- в 2025 году – на (-) 3 312,5 млн. рублей или на (-) 14,0 % к уровню 2024 года;

- в 2026 году – на (+) 137,8 млн. рублей или на (+) 0,7 % к уровню 2025 года.

Доля собственных доходов в бюджетном цикле изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2024 году она ожидается на уровне 57,5 % доходов бюджета, то в 2025 году – 52,6 %, в 2026 году – 52,8 %. Таким образом, в 2024 году около 58 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 42 копейки – на исполнение государственных полномочий. В 2025-2026 годах только 53 копейки от 1 рубля доходов являются собственными доходами, что на (-) 5 копеек ниже уровня 2024 года.

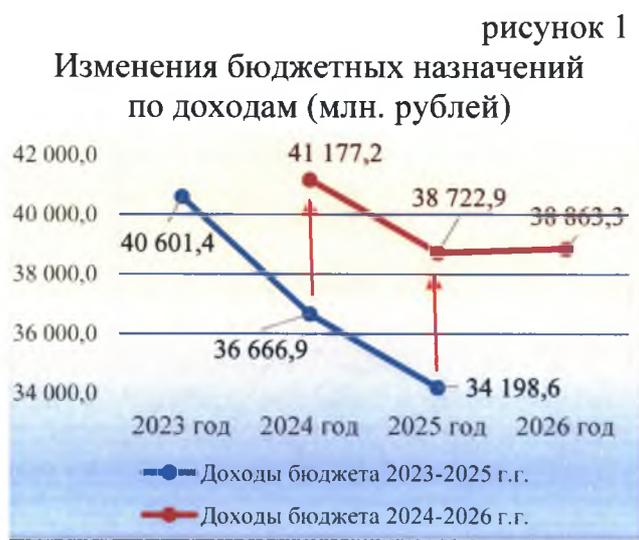
На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предлагается утвердить *расходы бюджета* в следующих размерах:

- 42 859,9 млн. рублей в 2024 году (увеличение на (+) 2,3 % к уровню ожидаемого исполнения 2023 года);

- 40 151,8 млн. рублей в 2025 году (уменьшение на (-) 6,3 % к уровню 2024 года);

- 40 128,5 млн. рублей в 2026 году (уменьшение на (-) 0,1 % к уровню 2025 года).

На рисунках 1-3 наглядно представлено изменение параметров бюджета города в бюджетном цикле 2024-2026 годов по сравнению с предыдущим бюджетным циклом 2023-2025 годов.



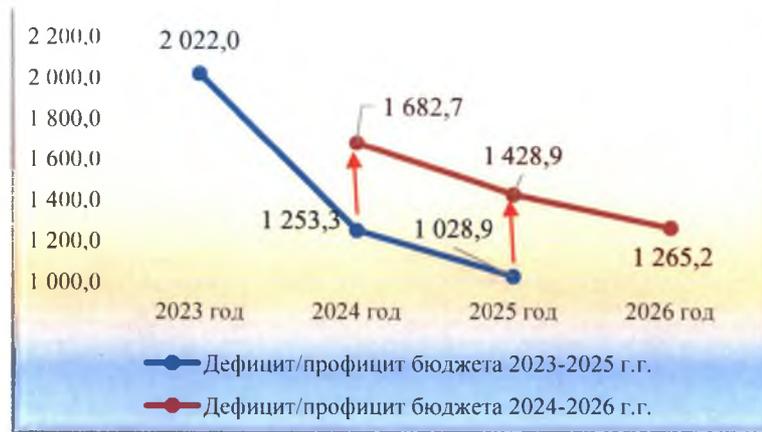
В 2024 году дефицит бюджета составит 1 682,7 млн. рублей или на уровне 12,0 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2025-2026 годах проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 428,9 млн. рублей и 1 265,2 млн. рублей соответственно, а его уровень составит 9,8 % и 8,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

- 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.

Изменения дефицита бюджета (млн. рублей)



Поскольку в новом бюджетном цикле (2024-2026 г.г.) по сравнению с предыдущим бюджетным циклом (2023-2025 г.г.) в 2024 году прирост расходов бюджета (+ 4 939,7 млн. рублей) превалирует над приростом доходов (+ 4 510,3 млн. рублей), то, соответственно, возрастает дефицит бюджета (+ 429,4 млн. рублей). Аналогичная ситуация наблюдается и в 2025 году.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведён анализ¹⁰ динамики основных его характеристик путем расчета соответствующих коэффициентов (таблица 2). По результатам анализа за период с 2008 года по 2026 год наблюдается следующее.

Коэффициент автономии (Ка)¹¹, характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), по оценке 2023 года составит 59 %, что на 26 процентных пунктов ниже уровня 2008 года (самое высокое значение в исследуемом периоде в размере 85 %). По проекту бюджета на 2024 год он прогнозируется на уровне 57 %, что свидетельствует о прогнозируемой динамике уменьшения собственных доходов в 2024 году. В 2025 году прогнозируется, что из всех доходов бюджета 52 % составят собственные доходы. В целом за исследуемый период динамика значений данного коэффициента снижается, что обусловлено, в основном, увеличением переданных государственных полномочий и, соответственно, увеличением объема субвенций из окружного бюджета на их исполнение (с 2 794 млн. рублей в 2008 году до 16 501 млн. рублей в 2023 году). Следует отметить, что с 2017 года и по настоящее время значение данного коэффициента варьируется в диапазоне от 0,56 до 0,60, что может свидетельствовать о принятии мер муниципалитетом по увеличению собственных доходов при одновременном увеличении финансирования на реализацию переданных государственных полномочий.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение коэффициента (Кбс)¹² соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,43 в 2010 году до 1,03 по оценке исполнения бюджета за 2023 год, что характеризует увеличение зависимости бюджета города от бюджета автономного округа (в основном за счет увеличения объёмов субвенций, передаваемых на реализацию государственных полномочий).

¹⁰ Выполнен на основании данных, представленных к проекту бюджета на 2024-2026 годы, без учёта поправок от 06.12.2023.

¹¹ Строка 2 таблицы 2.

¹² Строка 1 таблицы 2.

таблица 2

Расчет и динамика коэффициентов, характеризующих бюджет города в 2008-2026 годах

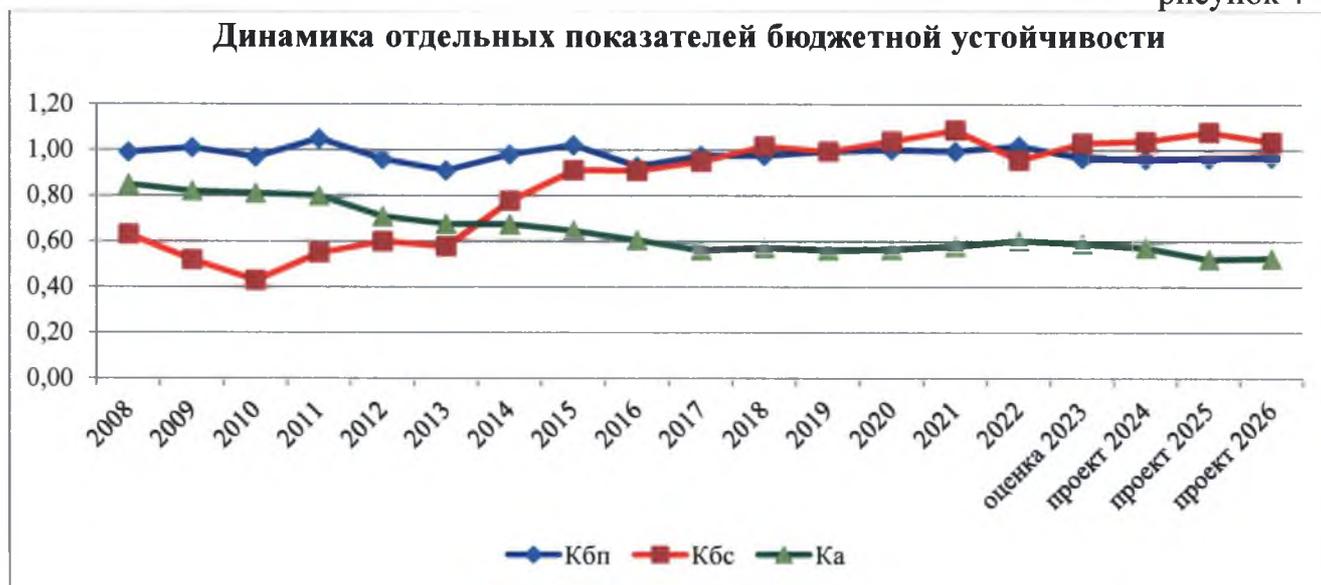
№ п/п	Показатель	Расчёт	2008 год	2010 год	2012 год	2015 год	2017 год	2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = БП/СД$	0,63	0,43	0,60	0,91	0,95	1,02	1,04	1,09	0,96	1,03	1,04	1,08	1,04
2	Коэффициент автономии (Ка)	$K_a = СД/Д$	0,85	0,81	0,71	0,65	0,56	0,57	0,57	0,58	0,60	0,59	0,57	0,52	0,53
3	Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = Д/Р$	0,99	0,97	0,96	1,02	0,98	0,98	1,00	1,00	1,02	0,97	0,96	0,96	0,97
4	Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел.	$K_{бр} = СД/Ч$	51 669,0	41 847,9	41 345,0	43 188,0	31 995,0	32 209,4	44 014,4	47 554,55	55 378,63	57 609,32	55 413,27	46 526,93	46 407,48
5	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бo} = Р/Ч$	61 402,2	53 231,2	60 281,2	65 305,2	58 389,8	66 435,4	77 729,1	82 525,3	89 968,0	101 083,4	100 770,2	92 457,6	91 174,1
6	Цепной темп прироста $K_{бo}$, %	$K_{бo n} / K_{бo n-1} * 100$	-	0,98	4,79	- 0,01	- 7,52	13,78	17,00	14,14	15,75	22,49	12,01	-8,53	-9,52
7	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{бo2} = Р/Ч$	55 095,5	46 716,9	55 362,9	60 056,1	54 085,8	61 027,0	71 262,6	76 825,73	84 198,18	94 203,54	90 395,45	80 901,16	78 582,89
8	Цепной темп прироста $K_{бo2}$, %	$K_{бo2n} / K_{бo2 n-1} * 100$	-	0,66	10,98	+ 0,80	- 7,83	12,83	16,77	15,80	18,15	22,62	7,36	-14,12	-13,07
9	Численность постоянного населения на конец года, тыс. чел. в среднегодовом исчислении *	-	296,3	306,7	325,5	348,6	366,2	373,9	387,2	395,9	406,9	415,0	422,9	430,7	438,3
10	Прожиточный минимум в среднем на душу населения, руб./чел. *	-	7 193	8 626	9 375	14 316	14 526	14 428	15 952	16 281	17 920	19 649	20 435	21 252	22 102

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

** Расчёт цепных темпов прироста за 2010, 2012, 2015, 2017, 2018, 2020 годы произведён, в том числе на основании данных за 2009, 2011, 2013, 2014, 2016, 2019 год, которые не приведены в таблице 2.

В новом бюджетном цикле также усматривается увеличение коэффициента соотношения безвозмездных перечислений и собственных доходов с 1,03 в 2023 году до 1,08 в 2025 году в основном за счет планируемого снижения неналоговых доходов при одновременном увеличении налоговых доходов и субвенций из вышестоящих бюджетов на реализацию переданных государственных полномочий (рисунок 4).

рисунок 4



В 2024-2026 годах прогнозируется уменьшение коэффициента бюджетной результативности (Кбр)¹³, рассчитанного как отношение собственных доходов бюджета к численности населения. В 2022 году он составил 55 378,6 рубля/чел., в 2023 году ожидается в размере 57 609,3 рубля/чел., что выше уровня 2022 года на (+) 2 230,7 рубля/чел. В 2023 году прогнозируется максимальное значение данного показателя за весь исследуемый период. В 2024-2025 годах прогнозируется его уменьшение – до 55 413,3 рубля/чел. и 46 526,9 рубля/чел. соответственно. На третий год планового периода предусмотрено снижение коэффициента бюджетной результативности до 46 407,5 рубля/чел. Указанное обусловлено планируемым ростом численности населения города с 406,9 тыс.чел. на конец 2022 года до 430,7 тыс.чел. в 2025 году согласно данным статистической отчетности при одновременном снижении собственных доходов в 2025 году на 9,6 % по отношению к 2022 году.

Положительную динамику в текущем 2023 году и очередном 2024 году отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо)¹⁴ – отношение расходов бюджета к численности населения города. Если в 2022 году на одного жителя города Сургута приходилось 89 968,0 рублей бюджетных расходов, то по оценке в 2023 году на одного жителя прогнозируется уже 101 083,4 рубля, в 2024 году - 100 770,2 рубля, что является максимальным значением за весь анализируемый период, а именно с 2008 года.

Для более объективной оценки объема расходов, приходящихся на 1 жителя города, из общей суммы расходов бюджета исключены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исчисленный таким образом коэффициент бюджетной

¹³ Строка 4 таблицы 2.

¹⁴ Строка 5 таблицы 2.

обеспеченности уровня жизни населения (Кбо2)¹⁵ в прогнозируемом периоде показывает отрицательную динамику (рисунок 5).

рисунок 5



До формирования показателей проекта бюджета наибольшее значение данного коэффициента бюджетной обеспеченности уровня жизни населения сложилось по итогам 2022 года в размере 84 198,2 рубля/чел. Согласно ожидаемому исполнению 2023 года данный показатель составит 94 203,5 рубля/чел. В новом бюджетном цикле коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения в 2024 году уменьшится до 90 395,4 рубля/чел, а в первый год планового периода (2025 год) значение коэффициента составит 80 901,2 рубля/чел. На 2026 год ожидается значение коэффициента в размере 78 582,9 рубля/чел. Соответственно, в 2024 году суммарно будет приходиться на каждого зарегистрированного жителя Сургута бюджетных расходов, направляемых на обеспечение жизнедеятельности (разделы 03-12¹⁶), меньше, чем в 2023 году на (-) 3 808,1 рубля/чел. или на (-) 4,0%. Снижение коэффициента обусловлено опережающим темпом роста численности населения над прогнозируемыми объемами расходов бюджета по разделам функциональной классификации расходов 03-12 при увеличении расходов на обслуживание муниципального долга и общегосударственных вопросов, в том числе в части зарезервированных средств для реализации концессионных соглашений и отдельных программ. При этом в ходе исполнения бюджета в 2024 и 2025 годах при реализации концессионных соглашений и отдельных программ средства из раздела «Общегосударственные вопросы» будут направлены в «реальный сектор экономики» и, соответственно, значения Кбо2 будут иметь положительную динамику.

¹⁵ Строка 7 таблицы 2.

¹⁶ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»; 04 «Национальная экономика»; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 06 «Охрана окружающей среды»; 07 «Образование»; 08 «Культура, кинематография»; 09 «Здравоохранение»; 10 «Социальная политика»; 11 «Физическая культура и спорт»; 12 «Средства массовой информации».

Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп)¹⁷ показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита. Значение коэффициента бюджетного покрытия в 2021 году (строка 3 графа 11 таблицы 2) меньше его значения в 2022 году на 2,0 процентных пункта, который в свою очередь больше оценочного показателя 2023 года (97 %) на 5,0 процентных пунктов. В 2024 и 2025 годах данный коэффициент планируется на уровне 96 %. Следовательно, в новом бюджетном цикле ожидается дефицитный бюджет.

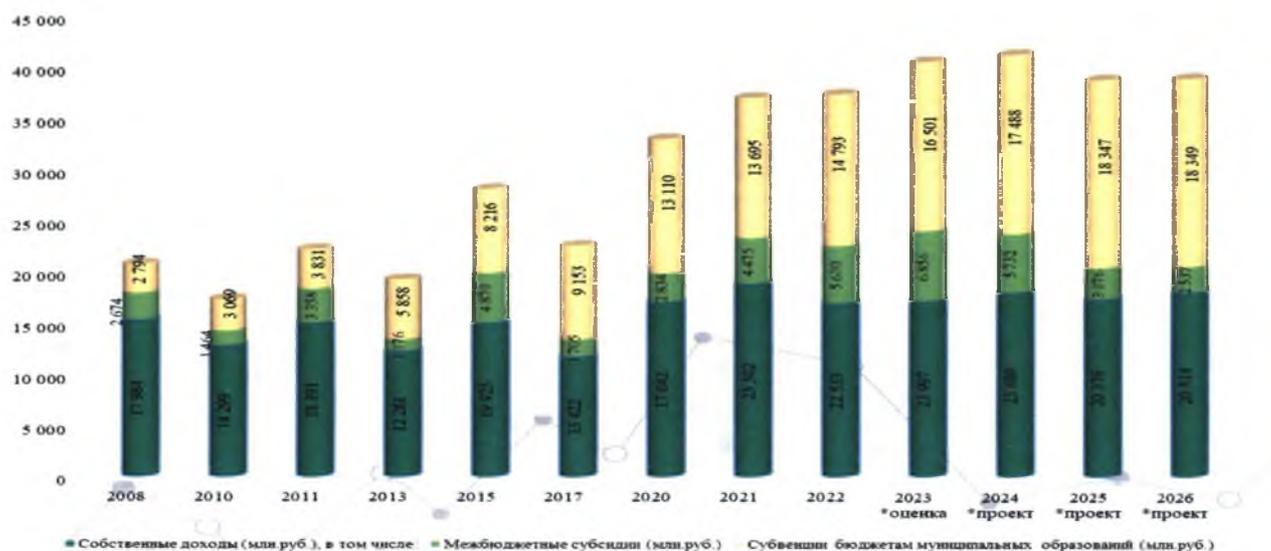
В новом бюджетном цикле прогнозируется равномерный прирост численности населения города по $\approx 2\%$ ежегодно. В связи с чем, численность постоянного населения Сургута в 2024 году прогнозируется на уровне 422,9 тыс. чел. с годовым приростом (+) 7,9 тыс. чел., в 2025 году – 430,7 тыс. чел. с годовым приростом (+) 7,8 тыс.чел., в 2026 году – 438,3 тыс. чел. с годовым приростом (+) 7,6 тыс.чел. Прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2024 году составит 20 435,00 рублей, что выше значения данного показателя 2023 года на 4 %.

2. Доходы бюджета города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Планирование доходной части бюджета города на 2024-2026 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», муниципальных правовых актов о местных налогах и выполнено в соответствии с бюджетной классификацией, методиками прогнозирования доходов, утвержденными главными администраторами доходов бюджета города (далее – ГАДБ) согласно требованиям статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Формирование проектных показателей доходов бюджета города на 2024-2026 годы осуществлено по базовому варианту Прогноза СЭР. На рисунке 6 представлены доходы бюджета города в динамике за 2008-2026 годы.

рисунок 6

Динамика доходов бюджета города за 2008-2026 годы



* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2023 году согласно информации, представленной одновременно с проектом бюджета города на 2024-2026 годы; прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2024-2026 годах согласно проекту бюджета.

¹⁷ Строка 3 таблицы 2.

Самый низкий объем собственных доходов бюджета отмечался в 2017 году в сумме 13 422 тыс. рублей. За период с 2017 по 2021 годы наблюдается стабильный рост собственных доходов бюджета, к 2021 году их объем достиг 23 302 млн. рублей.

В 2022 году объем собственных доходов снизился и составил 22 533 млн. рублей, что на (-) 769 млн. рублей меньше уровня 2021 года. В основном снижение собственных доходов в 2022 году обусловлено уменьшением объема дотаций из бюджета автономного округа на (-) 1 091 млн. рублей или на (-) 56,6 % по сравнению с уровнем 2021 года.

По оценке 2023 года ожидается наибольший за весь период наблюдения (2008-2026 годы) объем собственных доходов в сумме 23 997 млн. рублей. Рост к уровню 2022 года составит (+) 6,5 % в основном за счет увеличения поступлений межбюджетных субсидий на (+) 1 245 млн. рублей или на 22,2 %.

В 2024 году собственные доходы планируются в сумме 23 689 млн. рублей, что на (-) 308 млн. рублей или на (-) 1,3 % меньше ожидаемого уровня исполнения доходов в 2023 году. Основной причиной сокращения собственных доходов является снижение поступлений межбюджетных субсидий на (-) 1 123 млн. рублей или на (-) 16,4%.

В 2025 и 2026 году собственные доходы снизятся до 20 376 млн. рублей и 20 514 млн. рублей или на (-) 14,0 % и (-) 13,4 % к уровню 2024 года соответственно.

Межбюджетные субсидии в 2023 году ожидаются в максимальном за исследуемый 19-летний период объеме – 6 856 млн. рублей и составят 16,9 % общих доходов бюджета города.

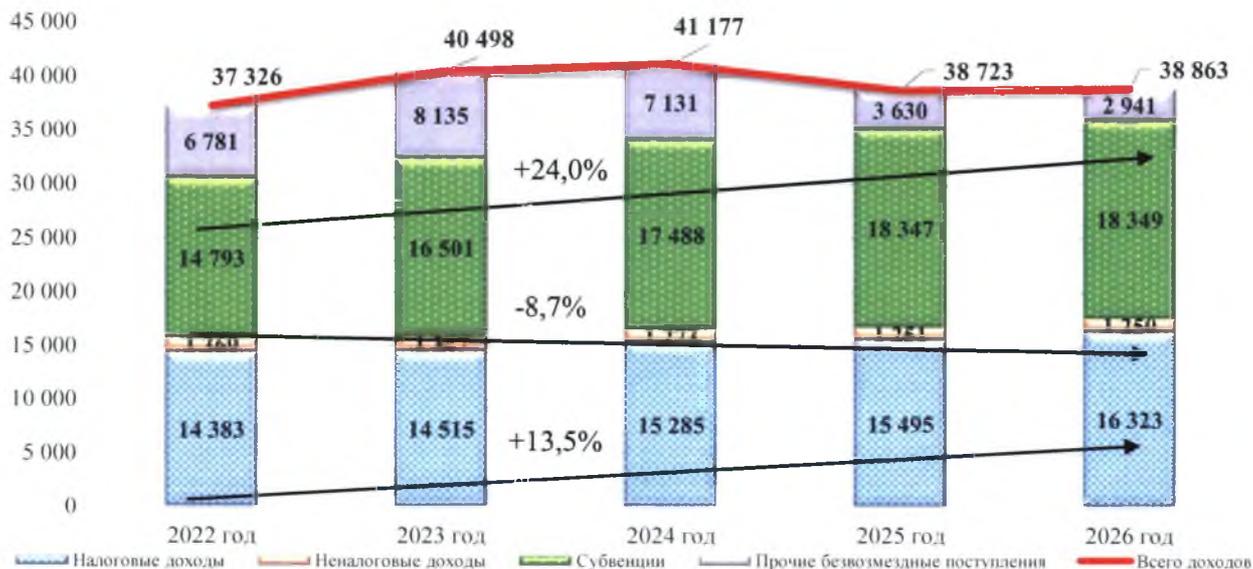
В рассматриваемом периоде наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 18 349 млн. рублей в 2026 году или увеличение в 6,6 раз к уровню 2008 года. В 2026 году доля субвенций в общем объеме доходов составит 47,2 %.

В 2024-2026 годах состав доходов бюджета города и нормативы их зачисления существенно не изменятся.

Динамика и структура доходов бюджета города на 2022-2026 годы представлены на рисунке 7 и в таблице 3.

рисунок 7

Динамика доходов бюджета города за 2022-2026 годы, млн. рублей



По данным таблицы 3 и рисунка 7 видно, что на период 2025-2026 годов намечена тенденция снижения общего объема доходов бюджета, в основном за счет отсутствия доведенных из бюджета ХМАО-Югры дотаций. В 2024 году прогнозируется рост общего объема доходов на (+) 10,3 % по сравнению с 2022 годом за счет всех источников доходов, за исключением неналоговых доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года прогнозируемые доходы в 2024 году увеличатся на (+) 1,7 % и составят 41 177 218,4 тыс. рублей. Рост общего объема доходов обеспечивается в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц и безвозмездных поступлений в виде субвенций на (+) 6,0 % по каждому виду.

таблица 3

Динамика и структура доходов бюджета города на 2022-2026 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2022 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2023 году		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2024 г от ожидаемого исполнения 2023 г
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	2024 год		2025 год		2026 год		
						сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = 6 - 4	
1.	Налоговые доходы	14 383 088,6	38,6%	14 514 681,6	35,8%	15 285 189,0	37,1%	15 495 227,4	40,0%	16 323 473,8	42,0%	+770 507,4
2.	Неналоговые доходы	1 369 360,7	3,7%	1 346 532,5	3,3%	1 273 042,8	3,1%	1 250 802,7	3,2%	1 250 378,4	3,2%	-73 489,7
3.	Дотации	837 172,5	2,2%	725 801,1	1,8%	848 298,0	2,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	+122 496,9
4.	Субсидии	5 610 489,9	15,0%	6 855 633,9	16,9%	5 732 198,1	13,9%	3 075 783,7	7,9%	2 537 464,5	6,5%	-1 123 435,8
5.	Субвенции	14 792 637,5	39,6%	16 500 795,3	40,7%	17 488 464,1	42,5%	18 346 746,0	47,4%	18 349 294,9	47,2%	+987 668,8
6.	Иные межбюджетные трансферты	502 461,5	1,3%	507 731,8	1,2%	371 716,0	0,9%	377 496,8	1,0%	383 069,4	1,0%	-136 015,8
7.	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	7 853,6	0,0%	193 117,2	0,5%	159 412,6	0,4%	157 956,5	0,4%	754,5	0,0%	-33 704,6
8.	Прочие безвозмездные поступления	10 000,0	0,0%	0,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-0,2
9.	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	9 434,9	0,0%	18 715,1	0,1%	18 897,8	0,1%	18 897,8	0,1%	18 897,8	0,1%	+182,7
10.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-196 295,8	-0,4%	-164 728,6	-0,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	+164 728,6
	ВСЕГО	37 326 203,4	100 %	40 498 280,1	100 %	41 177 218,4	100 %	38 722 910,9	100 %	38 863 333,3	100 %	+678 938,3

Структура доходов в планируемом периоде по сравнению с 2022 и 2023 годом существенно не изменится. Основную массу доходной части бюджета города в 2024 году составят налоговые доходы и субвенции на исполнение государственных полномочий с долей в общем объеме доходов 37,1 % и 42,5 % соответственно. Доля межбюджетных субсидий в 2024 году составит 13,9 %, что на 3 процентных пункта ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

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

2.1. Налоговые доходы в 2024 году прогнозируются в сумме 15 285 189,0 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 37,1 %. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года в 2024 году планируется рост налоговых доходов на (+) 770 507,4 тыс. рублей или на (+) 5,3 %, что связано, в основном, с ожидаемым ростом налогооблагаемой базы (согласно Прогнозу СЭР рост фонда заработной платы составит 119,6 %).

Следует отметить, что решением Думы города от 27.09.2023 № 413-VII ДГ¹⁸ согласована полная замена дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в размере 10,06 % на 2024 год, 7,98 % на 2025 год, 8,09 % на 2026 год согласно параметрам, доведенным Департаментом финансов ХМАО - Югры.

Приложениями 22 и 23 к закону ХМАО - Югры от 29.11.2023 № 94-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 – 8,75 % на 2024 год, 6,94 % на 2025 год и 7,04 % на 2026 год. Доходы бюджета города от НДФЛ на 2024-2026 годы рассчитаны с учетом вышеуказанных размеров нормативов.

В бюджет города поступают налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые согласно статье 15 Налогового кодекса РФ являются местными и вводятся в действие решениями представительного органа. Решениями Думы города по данным местным налогам для отдельных категорий граждан и организаций установлены налоговые льготы, которые согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ являются налоговыми расходами бюджета. В 2024 году налоговые расходы оцениваются в размере 513 377,1 тыс. рублей, в 2025 году – 612 917,2 тыс. рублей, в 2026 году – 613 737,9 тыс. рублей (таблица 4).

таблица 4

Налоговые расходы бюджета города в 2022-2026 годах

(тыс. рублей)

Основание предоставления налоговых льгот	2022 год (факт)		2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 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	61 589,1	28,70	68 037,8	38,6	7 361,8	1,43	8 098,1	1,32	8 907,8	1,45
Земельный налог, решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД, в том числе:	152 914,2	71,30	108 281,6	61,4	506 015,3	98,57	604 819,1	98,68	604 830,1	98,55
100% освобождение от уплаты налога	22,7	0,01	64,5	0,04	489 390,0	95,33	604 759,4	98,67	604 764,4	98,54
50% освобождение от уплаты налога	144,4	0,07	49,3	0,03	54,3	0,01	59,7	0,01	65,7	0,01
налоговый вычет	658,3	0,32	698,2	0,40	-	-	-	-	-	-
снижение налоговой ставки	152 088,8	70,90	107 469,6	60,93	16 571,0	3,23	-	-	-	-
ВСЕГО	214 503,4	100,00	176 319,4	100,00	513 377,1	100,00	612 917,1	100,00	613 737,9	100,00

Кратное увеличение налоговых расходов в 2024 году по сравнению с предыдущими периодами обусловлено освобождением с 2024 года от уплаты земельного налога учреждений, финансовое обеспечение которых, в том числе в форме финансового обеспечения выполнения муниципального задания, осуществляется за счет средств городского бюджета. Кроме того, к 2025 году прекращают действие пониженные ставки земельного налога, предусмотренные решением городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

¹⁸ Решение Думы города от 27.09.2023 № 413-VII ДГ «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

2.2. Неналоговые доходы в 2024 году прогнозируются в сумме 1 273 042,8 тыс. рублей, что на (-) 73 489,7 тыс. рублей или на (-) 5,5 % ниже уровня ожидаемого исполнения в 2023 году. В 2025 году прогнозируемый объем неналоговых доходов в сумме 1 250 802,7 тыс. рублей на (-) 1,7 % ниже уровня 2024 года.

Большую часть неналоговых доходов в 2024 году – 764 805,1 тыс. рублей или 60,1% - составляют доходы в виде арендной платы за пользование имуществом. По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года прогнозируемый в 2024 году объем доходов увеличится на (+) 14,1% или на (+) 94 654,8 тыс. рублей, в основном в связи с ростом количества заключенных договоров аренды.

Анализ отдельных видов неналоговых доходов показал следующее.

В таблице 5 представлена динамика по статье «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам».

таблица 5

Динамика поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в доход бюджета города в 2020-2026 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений муниципального образования по состоянию на		Поступление дивидендов						
		01.01.2022	01.01.2023	Факт			План			
				2020 год	2021 год	2022 год	2023 год (ожидаемое)	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ПАО "Сургутнефтегаз"	482 232,5	261 597,0	7 853,9	8 458,1	9 666,4	9 666,4	9 062,3	Включены в прогнозный план приватизации на 2024 год	
2	АО "Сургутгаз"	0,9	0,9	-	-	-	-	-	-	-
3	АО "Агентство воздушных сообщений"	22 260,0	22 260,0	2 777,2	-	5 949,3	1 224,9	Включены в прогнозный план приватизации на 2023 год		
4	АО "Югра-консалтинг"	79 212,0	79 212,0	Признано банкротом 10.04.2017, открыто конкурсное производство						
5	АО "СПОПАТ"	377 438,2	377 438,2	9 895,7	-	-	-	3 143,6	3 143,6	3 143,6
6	АО "Югорская лизинговая компания"	1 550,0	1 550,0	-	-	-	-	-	Включены в прогнозный план приватизации на 2024 год	
7	АО "Новые технологии в строительстве"	7 380,0	25 893,0	-	-	-	-	-	-	-
8	АО "Центральная аптека"	41 019,0	41 019,0	-	-	-	-	-	-	-
9	ООО «Городской рынок»	76 363,8	76 363,8	-	340,2	-	47,0	23,4	23,4	23,4
10	ПАО «Авиакомпания «Ютейр»	-	0,008	-	-	-	-	-	-	-
11	ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»	-	95 046,0	-	-	-	723,0	5 027,0	5 027,0	5 027,0
Всего:		1 087 456,4	980 379,9	20 526,8	8 798,3	15 615,7	11 661,3	17 256,3	8 194,0	8 194,0

В 2024 году из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций одиннадцати хозяйственных обществ планируется получение доходов (дивидендов) только по акциям четырех обществ на общую сумму 17 256,3 тыс. рублей. В 2023 году доходность¹⁹ имеющихся пакетов акций составила:

- АО «Агентство воздушных сообщений» - 0,055 рубля на 1 рубль вложений;
- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,037 рубля на 1 рубль вложений;
- ООО «Городской рынок» - 0,001 рубля на 1 рубль вложений;
- ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» - 0,008 рубля на 1 рубль вложений.

При планировании доходов и источников финансирования дефицита бюджета города учтена приватизация в 2024 году акций ПАО «Сургутнефтегаз» и

¹⁹ Отношение суммы дивидендов, полученных либо планируемых к получению в 2023 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2023.

АО «Югорская лизинговая компания» с учетом внесения изменений в Прогнозный план приватизации на 2024-2026 годы²⁰.

В таблице 6 представлена информация о динамике доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2020-2026 годах.

Согласно данным таблицы 6 в 2023 году поступила часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на сумму 14 157,5 тыс. рублей от 5 МУП из 9 существующих.

таблица 6

Динамика доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2020-2026 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Кассовые поступления						Ожидаемые поступления 2023 года (по факту поступлений)		Норматив отчислений на 2024-2026 годы ²¹ , %	Доходы		
		2020 год		2021 год		2022 год		размер, %	сумма		2024 год	2025 год	2026 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%	1 238,5	5%	565,0	1%	599,2	1%	422,2	1%	374,4	-	-
2	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	5%	789,1	5%	-	1%	29,7	1%	75,9	-	-	-	-
3	СГМУП "СКЦ Природа"	15%	4 685,7	15%	4 454,1	15%	1 639,4	15%	0,0	-	-	-	-
4	СГМУЭП «Горсвет»	15%	497,7	15%	827,6	15%	318,2	15%	64,1	15%	403,3	-	-
5	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	15%	986,8	15%	1 292,1	15%	1 291,7	15%	107,0	15%	885,1	885,1	885,1
6	СГМУП "Горводоканал"	15%	2 787,3	15%	5 496,5	15%	10 877,2	15%	13 552,9	15%	9 964,0	9 964,0	9 964,0
7	СГМУП "Городские тепловые сети"	15%	9 105,7	15%	-	15%	187,2	15%	-64,6	15%	40,8	40,8	40,8
8	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	15%	81,3	15%	-	15%	0,0	Находится в стадии ликвидации с 21.02.2022					
9	СГМУП "Тепловик"	Признано банкротом 22.11.2020, открыто конкурсное производство											
	ВСЕГО	-	20 172,1	-	12 635,3	-	14 942,6	-	14 157,5	-	11 667,6	10 889,9	10 889,9

Одно предприятие находится в стадии ликвидации, одно признано банкротом и в отношении него открыто конкурсное производство.

На 2024 год планируется сокращение отчислений от прибыли МУП по сравнению с 2023 годом на (-) 17,6 %, что обосновано усреднением за три отчетных года суммы прибыли предприятий, являющейся базой для расчета доходов.

В 2024 году не планируется поступление доходов от перечисления части прибыли СГМУП «Сургутский хлебозавод», включенного в прогнозный план приватизации на 2023-2025 годы, в 2025-2026 годах – по двум МУП, включенным в прогнозный план приватизации на 2024-2026 годы.

Кроме того, на 2024-2026 годы не планируются поступления части прибыли СГМУП «СКЦ Природа» в связи с ожидаемым отрицательным финансовым результатом деятельности по причине прекращения основного вида деятельности - по размещению (захоронению) твердых коммунальных отходов из-за закрытия полигона для захоронения твердых бытовых отходов.

2.3. Во исполнение положений статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ частью 5 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных

²⁰ Решение Думы города от 31.05.2023 № 340-VII ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» (далее - прогнозный план приватизации на 2024-2026 годы).

²¹ Решение Думы города от 20.06.2023 № 371-VII ДГ «О нормативах отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

трансфертов, получаемых из других бюджетов, в 2024 году в сумме 24 440 676,2 тыс. рублей, в 2025 году – 21 800 026,5 тыс. рублей и в 2026 году – 21 269 828,8 тыс. рублей. Проектируемые объемы межбюджетных трансфертов соответствуют объемам, утвержденным Законом ХМАО - Югры от 29.11.2023 № 94-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

На 2024 год субсидии из бюджета ХМАО-Югры на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения доведены в сумме 5 732 198,1 тыс. рублей, что на (-) 1 123 435,8 тыс. рублей или на (-) 16,4 % меньше уровня ожидаемого исполнения в 2023 году. Наибольшие суммы субсидий в 2024 году запланированы по следующим направлениям:

- реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов (Научно-технологический центр в городе Сургуте) - 1 522 920,0 тыс. рублей;

- создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором - 633 018,8 тыс. рублей;

- создание берегоукрепительных сооружений за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов (Научно-технологический центр в городе Сургуте) - 569 830,3 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 517 808,0 тыс. рублей;

- приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства дорожного фонда ХМАО – Югры) - 233 389,5 тыс. рублей;

- выполнение дорожных работ в соответствии с программой дорожной деятельности (средства дорожного фонда ХМАО – Югры) - 220 500,9 тыс. рублей;

- реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов за счет бюджетных кредитов на реализацию инфраструктурных проектов - 210 004,8 тыс. рублей.

Субвенции на исполнение государственных полномочий запланированы на 2024 год в сумме 17 488 464,1 тыс. рублей. Их прирост по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года составит (+) 987 668,8 тыс. рублей или (+) 6,0 %, в основном за счет роста субвенций для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования.

Объем доведенных иных межбюджетных трансфертов на 2024 год составит 371 716,0 тыс. рублей, что на (-) 136 015,8 тыс. рублей или на (-) 26,8 % ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

3. Дефицит бюджета города на 2024-2026 годы и источники его внутреннего финансирования

Частью 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить дефицит бюджета на 2024 год в сумме 1 682 711 693,40 рубля или на уровне 12,0 % 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 2024 год превышает 10 % ограничение в пределах суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале,

находящихся в муниципальной собственности, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (таблица 7).

На 2025 и 2026 годы предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 1 428 880 289,12 рубля и 1 265 172 350,75 рубля соответственно. Уровень дефицита бюджета на 2025 и 2026 годы составит соответственно 9,8 % и 8,3 % от общего годового объёма доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

таблица 7

Дефицит бюджета города и источники его внутреннего финансирования в
2024-2026 годах

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
	1	2	3	4
1.	Доходы	41 177 218 357,82	38 722 911 068,14	38 863 333 573,79
2.	Расходы	42 859 930 051,22	40 151 791 357,26	40 128 505 924,54
3.	Дефицит (-) / профицит (+)	-1 682 711 693,40	-1 428 880 289,12	-1 265 172 350,75
4.	Отчисления НДС по дополнительным нормативам	2 550 388 600,93	2 142 416 142,99	2 299 719 008,89
5.	Безвозмездные поступления	24 618 986 594,19	21 976 880 736,96	21 289 481 060,32
6.	Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам	14 007 843 162,70	14 603 614 188,19	15 274 133 504,58
7.	Уровень дефицита бюджета, %	12,0%	9,8%	8,3%
8.	Источники финансирования дефицита бюджета, в том числе:	1 682 711 693,40	1 428 880 289,12	1 265 172 350,75
8.1.	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте РФ, в том числе	1 505 149 383,40	1 552 288 289,12	1 265 172 350,75
8.1.1.	<i>привлечение кредитов от кредитных организаций, из них:</i>	<i>6 486 932 146,16</i>	<i>3 278 293 288,99</i>	<i>3 071 724 496,91</i>
8.1.2.	<i>погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями</i>	<i>4 981 782 762,76</i>	<i>1 726 004 999,87</i>	<i>1 806 552 146,16</i>
8.2.	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	-241 152 000,00	-123 408 000,00	0,00
8.2.1.	<i>получение кредитов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8.2.2.	<i>погашение кредитов</i>	<i>241 152 000,00</i>	<i>123 408 000,00</i>	<i>0,00</i>
8.3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
8.4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	418 714 310,00	0,00	0,00
8.4.1.	<i>поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, из них:</i>	<i>416 784 310,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8.4.2.	<i>возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета города</i>	<i>1 930 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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>

Источники финансирования дефицита бюджета на 2024-2026 годы планируются к утверждению частью 4 проекта решения о бюджете. Информация об источниках

внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024-2026 годы представлена в строках 8.1-8.4 таблицы 7.

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

В 2024-2026 годах источниками финансирования дефицита бюджета будут являться:

1) Разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте РФ. Подробная информация о долговой политике и движении кредитов от кредитных организаций изложена в пункте 4 настоящего заключения.

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

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

Муниципальные внутренние заимствования предлагается осуществить в соответствии со статьёй 103 Бюджетного кодекса РФ, в том числе в целях финансирования дефицита бюджета, погашения долговых обязательств и пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах бюджета. Частью 17 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 положениями²² статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Расхождения между программой муниципальных внутренних заимствований (приложение 9 к проекту решения о бюджете) и источниками финансирования дефицита бюджета в части привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций не установлены.

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

таблица 8

Информация о возврате в 2024-2026 годах бюджетных кредитов, предоставленных ранее из средств бюджета города Сургута

Наименование	Объем предоставленного бюджетного кредита	Срок окончания договора, год	Ожидаемый остаток задолженности на 01.01.2023	Погашение задолженности согласно графикам возврата			Ожидаемый остаток задолженности на 01.01.2027 (гр.4 – гр.5 – гр.6 – гр.7)
				2024 год	2025 год	2026 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
СГМУП «Горводоканал»	522 233 054,30	2024	1 930 000,00	1 930 000,00	-	-	-

Ожидаемый остаток задолженности СГМУП «Горводоканал» по кредитам, предоставленным из бюджета города, по состоянию на 1 января 2024 года составит

²² 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.

1 930 000,00 рублей, который согласно графику погашения реструктурированных обязательств будет возвращен в бюджет города в 2024 году.

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

Проектом решения предусмотрено обеспечение финансирования дефицита бюджета в 2024 году за счет продажи акций акционерных обществ на общую сумму 416 784 310,00 рублей (таблица 9).

Приватизация пакета акций АО «Агентство воздушных сообщений» предусмотрена в 2023 году согласно прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утвержденному решением Думы города от 03.06.2022 № 145-VII ДГ. Условия приватизации муниципального имущества утверждены решением Думы города от 04.10.2023 № 419-VII ДГ, начальная цена продажи пакета акций акционерного общества установлена на основании отчёта ООО «СИЭРВИ» от 11.08.2023 № 0804/23 об оценке рыночной стоимости объекта оценки в размере 125 136 000,00 рублей. Согласно информации с официального сайта РФ о проведении торгов²³ дата проведения электронного аукциона назначена на 20.12.2023, начальная цена 125 136 000,00 рублей, шаг аукциона – 6 000 000,00 рублей. Соответственно поступление денежных средств в бюджет города от приватизации акций ожидается в 2024 году. Следует отметить, что АО «Агентство воздушных сообщений» входит в число немногочисленных акционерных обществ, которые стабильно перечисляют дивиденды в доход бюджета города Сургута.

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.	Величина чистых активов, рассчитанных по данным баланса за отчетный год / отчет о рыночной оценке	Количество акций (долей, паев), подлежащих приватизации		Сумма поступлений от продажи акций
			Штук, ед.	Процент акций, принадлежащих муниципальному образованию в общем количестве акций (доля)	
1	2	3	4	5	6
ПАО «Сургутнефтегаз»	24,034	-	12 083 000	0,0278 %	290 402 822,00
АО «Агентство воздушных сообщений»	-	125 136 000,00	222 600	100,0 %	125 136 000,00
АО «Югорская лизинговая компания»	-	9 640 000,00	31	12,92 %	1 245 488,00
Итого	-	-	-	-	416 784 310,00

Приватизация акций ПАО «Сургутнефтегаз» и АО «Югорская лизинговая компания» в 2024 году предусмотрены прогнозными планами приватизации муниципального имущества на 2023-2025 годы, на 2024-2026 годы²⁴.

Расчёт суммы поступлений от приватизации вышеуказанных акций в 2024 году выполнен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета департамента имущественных и земельных отношений Администрации города (далее – ДИЗО), утвержденной приказом от 29.08.2022 № 129.

²³ [https://torgi.gov.ru/new/public/lots/lot/21000011960000000071_1/\(lotInfo:info\)?fromRec=false](https://torgi.gov.ru/new/public/lots/lot/21000011960000000071_1/(lotInfo:info)?fromRec=false).

²⁴ Решение Думы города от 31.05.2023 № 340-VII ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

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 по состоянию на 01.01.2023 составила 261 597,0 тыс. рублей²⁵ (за 2022 год уменьшилась на (-) 181 649,5 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 по 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, в 2022 году поступило дивидендов на сумму 9 666,4 тыс. рублей или 62 % от общей суммы поступлений.

Поступления от продажи акций ПАО «Сургутнефтегаз» запланированы в сумме 290 402 822,00 рубля на основании средней арифметической цены открытия и закрытия торгов на бирже 24,034 рубля/ед.

К сведению, на момент подготовки настоящего заключения по данным²⁸ Московской биржи рыночная цена акции ПАО «Сургутнефтегаз» составила 29,76 рубля/акцию, увеличившись за полгода на (+) 23,8 %, 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.

Поскольку АО «Югорская лизинговая компания» является непубличным акционерным обществом, то сумма поступлений от продажи акций 1 245 488,00 рублей определена на основании чистых активов (9 640 000,00 рублей) и доли акций, принадлежащей муниципальному образованию (12,92 %). К сведению, показатели бухгалтерской отчетности, начиная с 2019 года, свидетельствуют о сокращении деятельности общества²⁹.

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

²⁵ Информация изложена на основании бюджетной отчетности ДИЗО за 2022 год (ф.0503171).

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»). Примечание Контрольно-счетной палаты города: акции может купить любой желающий, ими торгуют на бирже.

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

²⁹ <https://licexpert.ru/company/1028600511390>.

устойчивости в диапазоне, позволяющем в соответствии с положениями бюджетного законодательства отнести муниципалитет к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Управление муниципальным долгом осуществляется Администрацией города в соответствии с пунктом 4 статьи 101 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Устава городского округа³⁰.

Динамика объёма муниципального внутреннего долга за 2008-2026 годы представлена на рисунке 8.

рисунк 8



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

- по состоянию на 01.01.2025 в сумме 3 054 788 810,38 рубля (за 2024 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 1 312 135 935,31 рубля или на (+) 75,3 %);

- по состоянию на 01.01.2026 – 4 483 669 099,50 рубля (за 2025 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 1 428 880 289,12 рубля или на (+) 46,8 %);

- по состоянию на 01.01.2027 – 5 748 841 450,25 рубля (за 2026 год муниципальный внутренний долг увеличится на (+) 1 265 172 350,75 рубля или на (+) 28,2 %).

Структура муниципального долга соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ. Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Информация о размерах верхнего предела муниципального внутреннего долга и движении долговых обязательств представлена в таблице 10.

³⁰ 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 2024-2026 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства / основания возникновения	Характеристика долгового обязательства (по состоянию на 01.10.2023)				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	Движение долгового обязательства в течение 2026 года		Ожидаемый остаток долгового обязательства по состоянию на 01.01.2027
		цель / форма	объем по договору (контракту)	процентная ставка	срок действия		образование	погашение		образование	погашение		образование	погашение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Бюджетные кредиты от других бюджетов		660 000,00			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)	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)	300 280,0	-	189 720,0	110 560,0	-	110 560,0	-	-	-	-
2.	Кредиты от кредитных организаций		2 469 509,39			1 426 231,4	6 486 932,1	4 981 782,8	2 931 380,8	3 278 293,3	1 726 005,0	4 483 669,1	3 071 724,5	1 806 552,1	5 748 841,5
2.1	Муниципальный контракт с ПАО "Сбербанк России" от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	невозобновляемая кредитная линия	350 000,00	7,91%	30.09.2025 (7 лет)	153 125,0	-	87 500,0	65 625,0	-	65 625,0	-	-	-	-
2.2	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	720 000,0	900 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.3	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	650 380,0	650 380,0	325 190,0	325 190,0	650 380,0	-	-	-	-
2.4	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	740 000,0	925 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.5	Муниципальный контракт с ПАО "Совкомбанк" от 15.06.2021 № 08-МК-2/2021	возобновляемая кредитная линия	195 000,00	7,5094438%	15.06.2024 (3 года)	195 000,0	780 000,0	975 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.6	Муниципальный контракт с ПАО "Промсвязьбанк" от 16.06.2021 № 08-МК-3/2021	невозобновляемая кредитная линия	414 319,39	7,652663444%	31.07.2024 (3 года)	38 902,8	-	38 902,8	-	-	-	-	-	-	-
2.7	Муниципальный контракт с ПАО «Промсвязьбанк» от 18.07.2023 № 08-МК-2/2023	возобновляемая кредитная линия	150 000,00	11,14%	31.08.2025 (2 года)	-	300 000,0	150 000,0	150 000,0	150 000,0	300 000,0	-	-	-	-
2.8	Муниципальный контракт с ПАО «Промсвязьбанк» от 18.07.2023 № 08-МК-3/2023	возобновляемая кредитная линия	100 000,00	11,0843%	31.08.2025 (2 года)	-	200 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	200 000,0	-	-	-	-
2.9	Муниципальный контракт с АО «КОШЕЛЕВ-БАНК» от 14.05.2023 № 08-МК-1/2023	возобновляемая кредитная линия	200 000,00	11,13	30.06.2026 (3 года)	-	400 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0	400 000,0	-
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	310 000,0	310 000,0	155 000,0	155 000,0	310 000,0	-	-	-	-
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)	194 013,6	450 986,3	645 000,0	-	-	-	-	-	-	-
2.12	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета			16,5%	4 года	-	1 935 565,8	-	1 935 565,8	2 348 103,3	-	4 283 669,1	2 871 724,5	1 406 552,1	5 748 841,5
3.	Муниципальные гарантии					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО			3 129 509,39			1 790 791,4	6 486 932,1	5 222 934,8	3 054 788,8	3 278 293,3	1 849 413,0	4 483 669,1	3 071 724,5	1 806 552,1	5 748 841,5

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов составлена согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 16 проекта решения о бюджете. Программой муниципальных внутренних заимствований предлагается установить предельный срок погашения долговых обязательств «до 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 необходимости обеспечения планового погашения долговых обязательств, поддержания ликвидности счета по учету средств местного бюджета, а также финансирования дефицита бюджета города. Данный механизм позволяет оперативно привлекать и погашать кредитные средства и обеспечить снижение стоимости долга.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 18 проекта решения о бюджете в пределах ограничений, установленных статьей 111³¹ Бюджетного кодекса РФ:

- на 2024 год в сумме 450 083 659,85 рубля;
- на 2025 год в сумме 752 846 887,51 рубля;
- на 2026 год в сумме 1 013 005 208,10 рубля.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в отношении заимствований, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета в 2024-2026 годах, рассчитан с учетом процентной ставки в размере 16,5 % годовых (ключевая ставка Банка России в размере 13 % и средний размер маржи кредитной организации 3,5 %).

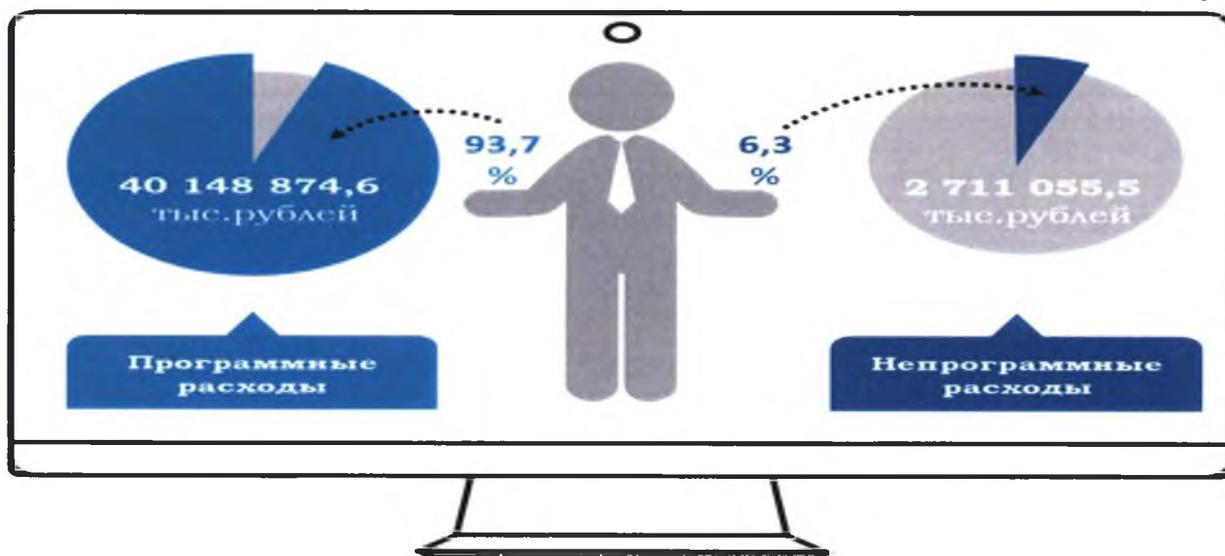
5. Расходы бюджета города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

На 2024 год прогнозируются расходы бюджета в сумме 42 859 930,1 тыс. рублей, на 2025 год – 40 151 791,4 тыс. рублей, на 2026 год – 40 128 505,9 тыс. рублей.

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

рисунок 9

Расходы бюджета на 2024 год



³¹ Объем расходов не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

В 2024 году программные расходы бюджета составят 93,7 % общего объёма расходов или в сумме 40 148 874,6 тыс. рублей, непрограммные – 6,3 % или 2 711 055,5 тыс. рублей (в основном, направленные на содержание органов местного самоуправления).

В 2024-2026 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 – 53,3 % (более половины всех расходов бюджета) занимают расходы по муниципальной программе «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года».

Значительно меньшую долю – 11,5 % расходов бюджета – по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Сургута период до 2030 года», по 4,9 % - по муниципальным программам «Развитие культуры в городе Сургуте на период до 2030 года», «Управление муниципальными финансами города Сургута на период до 2030 года» (рисунок 10).

рисунок 10

Расходы бюджета на 2024 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов



В соответствии со статьёй 8 Положения о бюджетном процессе приложением к проекту решения Думы города о бюджете города утверждено распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов. На рисунке 11 представлена информация о структуре расходов бюджета города на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов, где наглядно видно, что наибольшую долю в расходах бюджета – 55,1 % занимают расходы по разделу 07 «Образование». Значительно меньше составляют расходы по разделам:

- 04 «Национальная экономика» в размере 13,9 % расходов бюджета;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,3 %;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - 9,4 %.

Расходы бюджета на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета

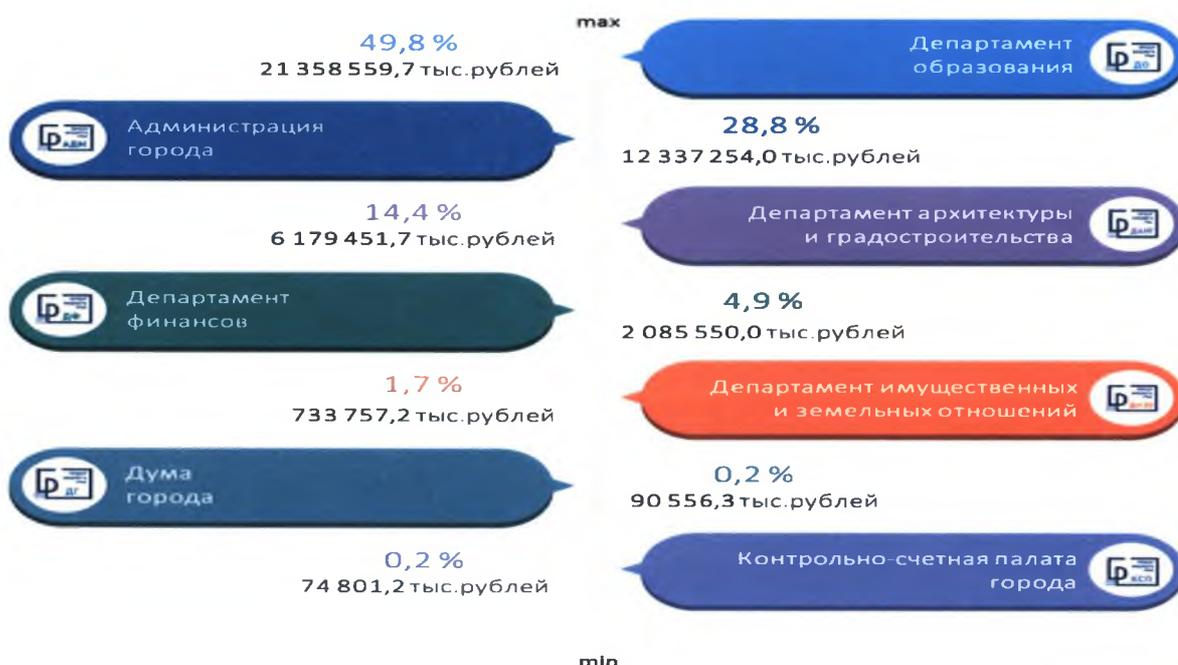


В 2024 году расходы бюджета города, как и в предыдущих периодах, сохранят свою социальную направленность – 64,9 % расходов бюджета будут направлены на образование, культуру, спорт, социальную политику и другие социальные сферы³².

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета в 2024 году представлена на рисунке 12.

рисунок 12

Расходы бюджета на 2024 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств



³² «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных проектом бюджета на 2024-2026 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.

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

Четыре из семи главных распорядителей бюджетных средств имеют подведомственные учреждения (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 01.01.2023 согласно отчету об исполнении бюджета за 2022 год	согласно проекту бюджета			Отклонение
				на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026	
1	2	3	4	5	6	7	8 = гр.7 – гр.4
1	Администрация города	казенные	11	11	11	11	-
		бюджетные	18	18	18	18	-
		автономные	9	9	9	9	-
		<i>Всего</i>	38	38	38	38	-
2	департамент образования Администрации города	казенные	3	3	3	3	-
		бюджетные	75	75	75	75	-
		автономные	6	6	6	6	-
		<i>Всего</i>	84	84	84	84	-
3	департамент архитектуры и градостроительства Администрации города	казенные	2	2	2	2	-
4	департамент имущественных и земельных отношений	казенные	1	1	1	1	-
<i>Итого:</i>			125	125	125	125	-

По состоянию на 01.01.2023 в ведении Администрации города и её структурных подразделений находилось 125 муниципальных учреждений, при проектировании бюджета города учтено идентичное значение (125).

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

1. Перераспределить или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города на общую сумму 8 110 053,17 рубля, в том числе следующим главным распорядителям бюджетных средств:

1. *Администрации города* на общую сумму 2 465 836,74 рубля, в том числе 2 444 585,73 рубля на 2024 год, 21 251,01 рубля на 2025 год в связи с высвобождением бюджетных ассигнований по результатам конкурентных процедур, из них:

- 1 573 911,00 рублей на 2024 год, запланированных МКУ «ДДТиЖКК» на оказание автотранспортных услуг (легковой автотранспорт) (КБК³³ 040 0412 40.0.00.00590 240, приложение 5 к настоящему заключению);

- 478 394,84 рубля на 2024 год, запланированных МКУ «Лесопарковое хозяйство» на зимнее содержание пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования, на оказание услуг по техническому обслуживанию внутренних и наружных инженерных сетей, узлов коммерческого учета (КБК 040 0503 13.1.03.00590 240, приложение 6 к настоящему заключению);

- 284 953,64 рубля, в том числе 274 772,00 рубля на 2024 год, 10 181,64 рубля на 2025 год, запланированных МКУ «Ритуал» на оказание услуг по содержанию территорий закрытых кладбищ (КБК 040 0503 15.0.01.00590 240, пункт 1 приложения 7 к настоящему заключению);

- 128 577,26 рубля, в том числе 117 507,89 рубля на 2024 год, 11 069,37 рубля на 2025 год, запланированных МКУ «Ритуал» на оказание услуг по уборке прилегающей территории крематория (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240, пункт 2 приложения 7 к настоящему заключению).

2. *Департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города* (далее – ДАиГ) на сумму 138 915,29 рубля на 2024 год как излишне запланированные расходы бюджета города по архитектурно-художественному освещению Югорского тракта в г. Сургуте в связи с размещением извещения о проведении открытого конкурса на меньшую сумму (КБК 046 0503 36.5.04.20980 240, пункт 4 приложения 8 к настоящему заключению).

3. *Департаменту финансов Администрации города* на сумму 123 379,20 рубля на 2024 год как излишне зарезервированные на содержание объекта «Освещение к СОШ № 45» в связи с уточнением срока ввода объекта в эксплуатацию, а также предлагаем внести соответствующие изменения в часть 22 проекта решения о бюджете (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870, приложение 9 к настоящему заключению).

4. *Департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города* на общую сумму 5 381 921,94 рубля на 2024 год, из них:

4.1) в сумме 2 731 238,51 рубля на 2024 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, домов, расположенных по адресу: пос. Дорожный, д. 16, д. 23, запланированных к сносу в декабре 2023 года (КБК 070 0503 38.2.02.20980 240, пункт 1 приложения 10 к настоящему заключению);

4.2) 2 650 683,43 рубля на 2024 год в связи с высвобождением бюджетных ассигнований по результатам конкурентных процедур, в том числе:

- 1 892 478,34 рубля на 2024 год, запланированных департаментом имущественных и земельных отношений Администрации города на оказание услуг по охране муниципального имущества (здание по адресу: г. Сургут, пр. Ленина, квартал 6) (КБК 070 0113 09.0.02.20980 240, приложение 11 к настоящему заключению);

³³ Здесь и далее по тексту под КБК понимается код бюджетной классификации.

- 758 205,09 рубля, запланированные на 2024 год МКУ «Казна городского хозяйства» на оказание транспортных услуг (легковой автомобиль), техническое обслуживание электрооборудования, техническое обслуживание внутренних систем отопления, канализации, горячего и холодного водоснабжения, сантехнического оборудования, техническое обслуживание узла учета тепловой энергии, оказание услуг по санитарному содержанию и обслуживанию административного здания, оказание услуг по санитарному содержанию и обслуживанию внешней прилегающей к зданию территории, оказание услуг по зимней механизированной уборке территории, услуги вневедомственной охраны (КБК 070 0505 09.0.03.00590 240, приложение 12 к настоящему заключению).

II. Переместить расходы бюджета на общую сумму 5 501 623,54 рубля, запланированные департаментом городского хозяйства Администрации города на выполнение работ по установке детской и спортивной площадок на дворовой территории по ул. Привокзальная, 2 в 2024 году, с целью соблюдения методологии бюджетной классификации с КБК 040 0409 36.2.01.20815 810 на КБК 040 0503 36.2.01.20815 810 (приложение 13 к настоящему заключению).

III. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1) В целях исключения рисков использования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024-2026 годах на цели, не предусмотренные п. 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пп. 2 пункта 2 статьи 3 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Сургута, определить перечень и стоимость работ по благоустройству дворовых территорий, не относящихся к выполняемым в рамках капитального ремонта и ремонта дворовых территорий, и переместить бюджетные ассигнования на выполнение данных видов работ с КБК 040 0409 36.2.01.20815 810 на КБК 040 0503 36.2.01.20815 810 (приложение 13 к настоящему заключению).

2) Департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города нормативно урегулировать финансирование мероприятия «Приобретение жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов» (приложение 18 к настоящему заключению).

3) Направить обращение в уполномоченный орган ХМАО - Югры об уменьшении лимитов бюджетных обязательств за счет межбюджетных трансфертов на общую сумму 128 970 053,48 рубля (пункты 1, 2 приложения 8 к настоящему заключению), в том числе:

- 2 416 380,25 рубля по объекту «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.98013 410);

- 126 553 673,23 рубля по объекту «Сети водоотведения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.98013 410).

После получения положительного решения (уведомления) перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) излишне запланированные в 2024 году средства местного бюджета на строительство вышеуказанных объектов на общую сумму 6 787 897,55 рубля, в том числе:

- 127 177,91 рубля по объекту «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410, 046 0502 38.2.04.S2900 410);

- 6 660 719,64 рубля по объекту «Сети водоотведения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410, 046 0502 38.2.04.S2900 410).

4) При планировании строительства объекта «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте». II этап строительства» уменьшить стоимость работ по обратной засыпке грунта, а также расходов на строительный контроль и авторский надзор на общую сумму 2 188 703,03 рубля (пункт 3 приложения 8 к настоящему заключению).

5) В случае получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации по объекту «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» с откорректированным в сторону уменьшения сводным сметным расчётом стоимости строительства на излишне запланированную стоимость по строительному контролю на объекте направить обращение в уполномоченный орган ХМАО-Югры об уменьшении лимитов бюджетных обязательств по объекту за счет межбюджетных трансфертов на сумму 1 906 033,70 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.98013 410) и после получения положительного решения (уведомления) излишне запланированные в 2024 году бюджетные ассигнования на строительный контроль по объекту за счет средств местного бюджета в сумме 100 317,56 рубля (КБК 046 0502 38.2.04.S8013 410) перераспределить на другие статьи или уменьшить с соответствующей корректировкой дефицита бюджета (пункт 3 приложения 8 к настоящему заключению).

6) Направить обращение в адрес Департамента финансов ХМАО - Югры и Департамента образования и науки ХМАО - Югры по вопросам передачи органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры следующих государственных полномочий:

- по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию (пункт 3 приложения 15 к настоящему заключению);

- по выплате ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (пункт 4 приложения 15 к настоящему заключению);

- и, как следствие, по вопросу уточнения формы поступлений в бюджет муниципальных образований средств на вышеуказанные цели.

В случае принятия вышеуказанными государственными органами ХМАО - Югра положительного решения:

- финансовое обеспечение деятельности советников директора по воспитанию будет осуществляться за счет субвенций, а высвободившиеся средства местного бюджета в сумме 699 667,00 рублей, в том числе по 218 045,00 рублей в 2024-2025 годах, 263 577,00 рублей в 2026 году могут быть перераспределены на иные статьи расходов;

- потребуется внесение изменений в реестр расходных обязательств в части перемещения бюджетных ассигнований в общей сумме 1 160 001 167,00 рублей с расходного обязательства 04-2523 «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными

государственными образовательными стандартами) в городской местности» на соответствующие расходные обязательства.

7) В отношении расходов бюджета в сумме 224 536 677,36 рубля, в том числе по 74 845 559,12 рубля ежегодно (КБК 040 1103 05.2.02.00590 600), предусмотренных на выполнение муниципальной работы «*Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва*» муниципальными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры и спорта, учитывая отсутствие правовых оснований для реализации мероприятий в части спортивной подготовки лиц старше 18 лет (пункт 1 приложения 16 к настоящему заключению):

- направить в адрес государственных органов автономного округа обращение по вопросу финансирования спортивной подготовки лиц старше 18 лет, являющихся членами спортивных сборных команд автономного округа, так как обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд автономного округа и материально-техническое, финансовое обеспечение спортивных сборных команд автономного округа входит в полномочия Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;

- рассмотреть возможность корректировки муниципального задания МАУ ДО СШ «Ледовый дворец спорта» в части муниципальной работы «*Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд*» путем учёта количества лиц старше 18 лет, являющихся членами спортивных сборных команд города, с перемещением соответствующей части расходов из планируемых ранее на финансовое обеспечение муниципальной работы «*Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва*»;

- ориентировать лиц старше 18 лет, проходивших спортивную подготовку в муниципальных спортивных школах, на получение муниципальных услуг в области физической культуры и массового спорта, учитывая наличие соответствующих полномочий муниципального образования в этой области и отсутствие полномочий в области спорта высших достижений;

- либо принять иные меры по урегулированию вопроса реализации мероприятий в части спортивной подготовки лиц старше 18 лет;

- и, как следствие, перераспределить излишне запланированные ассигнования на выполнение муниципальной работы «*Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва*» в части подготовки лиц старше 18 лет на иные направления расходов либо снижение планируемого дефицита бюджета города.

8) В отношении расходов бюджета города в сумме 15 459 456,00 рублей, в том числе по 5 153 152,00 рубля ежегодно (КБК 040 1103 05.2.02.00590 600), предусмотренных Администрацией города на выполнение МАУ ДО СШОР «Олимп» муниципальной работы «*Организация и проведение мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей*», учитывая отсутствие правовых оснований для выдачи муниципального задания учреждению на выполнение этой работы (пункт 2 приложения 16 к настоящему заключению):

- внести в перечень основных видов деятельности МАУ ДО СШОР «Олимп» деятельность, соответствующую содержанию работы по организации и проведению мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей, либо рассмотреть вопрос включения указанной работы в муниципальное задание иного подведомственного учреждения, основная деятельность которого соотносится с содержанием указанной муниципальной работы;

- утвердить стандарт качества муниципальной работы «Организация и проведение мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей».

9) В соответствии с частью 1 статьи 42 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» нормативно урегулировать вопрос выполнения муниципальным казенным учреждением для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» функций центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи (пункт 5 приложения 15 к настоящему заключению).

10) Департаменту образования Администрации города направить обращение в уполномоченный орган ХМАО - Югры:

– о возможности реализации дополнительных общеразвивающих программ за счет средств субвенции на реализацию дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях;

– о необходимости занесения сведений о дополнительных общеразвивающих программах в АИС «Персонифицированное дополнительное образование» и учета детей, занимающихся по данным программам, при расчете целевого показателя муниципальной программы «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием», в случае, если дополнительные общеразвивающие программы реализуются в муниципальных дошкольных учреждениях в рамках реализации федерального государственного образовательного стандарта по дошкольному образованию (пункт 6 приложения 15 к настоящему заключению).

11) В отношении расходов Администрации города в сумме 1 834 515,00 рублей, в том числе по 611 505,00 рублей ежегодно (КБК 040 0707 06.0.01.00590 600) на проведение МБУ «ЦСП «Сибирский легион» *официальных спортивных мероприятий* в рамках муниципальной работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи (культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия)» предлагаем Администрации города при формировании муниципального задания МБУ «ЦСП «Сибирский легион» предусмотреть муниципальную работу «Организация и проведение *официальных спортивных мероприятий*» или определить в качестве организатора иное муниципальное учреждение, в перечне основных видов деятельности которого предусмотрена организация и проведение официальных спортивных мероприятий (пункт 1.1 приложения 14 к настоящему заключению).

12) В отношении планируемых расходов Администрации города в сумме 2 588 946,00 рублей, в том числе по 862 982,00 рублей ежегодно (КБК 0707 06.0.01.00590 600), на проведение МБУ «ЦСП «Сибирский легион» и МБУ «Вариант» мероприятий *для потребителей, чей возраст не соответствует условиям муниципального задания*, привести во взаимное соответствие стандарты качества муниципальных работ³⁴, наименования работ, положения о мероприятиях в рамках выполнения этих работ в части возраста участников либо, при отсутствии оснований для нормативного урегулирования осуществления данных расходов по

³⁴ «Организация досуга детей, подростков и молодежи. Культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия», «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи», «Организация досуга детей, подростков и молодежи. Иная досуговая деятельность».

заявленным муниципальным работам, переместить их на иные мероприятия или перераспределить (пункт 1.2 приложения 14 к настоящему заключению).

13) В отношении расходов Администрации города в сумме 21 499 075,08 рубля, в том числе 7 135 703,75 рубля в 2024 году, 7 181 702,29 рубля в 2025 году, 7 181 669,04 рубля в 2026 году (КБК 040 0801 04.1.01.00590 600) на комплектование библиотечных фондов МБУК «Центральная библиотечная система» за счет субсидий на иные цели учреждению, учитывая прямую связь осуществления данных расходов с выполнением муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов», внести изменения в постановление Администрации города от 09.12.2020 № 9163 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» в части исключения возможности приобретения за счет этих субсидий библиотечного фонда МБУК «Центральная библиотечная система» с последующим перемещением данных расходов в муниципальное задание учреждению (пункт 2 приложения 14 к настоящему заключению).

14) Привести во взаимное соответствие 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 – Порядок № 7339) и 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 части применения коэффициента платной деятельности при расчете расходов на содержание имущества (пункт 1 приложения 20 к настоящему заключению).

15) В целях совершенствования бюджетного процесса внести изменения в Методику планирования в части планирования бюджетных ассигнований на изъятие имущества, например, уточнить в пункте 8.16 вид имущества, подлежащего изъятию для муниципальных нужд - земельный участок, расположенное на нём недвижимое имущество, жилые помещения, иное имущество, а также закрепить порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений на основании расчетов (пункт 2 приложения 10 к настоящему заключению).

16) Внести изменения в Методику планирования в части применения установленного законодательством размера доплаты до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) при расчёте годового фонда оплаты труда муниципальных учреждений с последующим распределением средств в сумме 40 732,00 тыс. рублей, зарезервированных в росписи департамента финансов на заработную плату (с отчислениями) работников муниципальных учреждений в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2024 (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870, пункт 1 приложения 19 к настоящему заключению).

17) Внести изменения в Порядок № 7339 в части корректировки форм муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания путем исключения из них граф о показателях, характеризующих объем муниципальной работы, выполняемой в рамках исполнения муниципального социального заказа,

поскольку действующим законодательством не предусмотрена возможность выполнения муниципальных работ в рамках муниципального социального заказа (пункт 2 приложения 20 к настоящему заключению).

18) С целью соблюдения принципа безусловного исполнения обязательств публично-правового образования перед гражданами инициировать внесение изменений в часть 2 решения Думы города от 26.10.2013 № 404-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки детей-инвалидов» путем исключения слов «в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете города на 2024 год» (пункт 1 приложения 15 к настоящему заключению).

19) В целях соблюдения положений Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» предлагаем Администрации города рассмотреть возможность изменения наименования городского *физкультурного* мероприятия «Кубок закаленных Севером», например, исключив либо заменив слово «кубок» (пункт 1.1 приложения 14 к настоящему заключению).

IV. Обращаем внимание на следующее.

1) С 01.01.2024 вступает в силу постановление Правительства Российской Федерации от 10.11.2023 № 1883 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г.», согласно которому единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2024 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 2 225 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2024 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (пункт 2 приложения 19 к настоящему заключению).

2) Планирование ДАиГ бюджетных ассигнований на выполнение проектно-изыскательских работ (далее – ПИР) в 2024 году по 5 объектам на общую сумму 26 285 421,79 рубля, а также фактическое выполнение ПИР по 4 объектам в 2023 году на общую сумму 4 006 907,28 рубля в отсутствие расходов на строительно-монтажные работы (далее – СМР) содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения СМР может потребоваться её актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета (приложение 17 к настоящему заключению).

3) С 1 января 2024 года вступают в силу внесенные Федеральным законом от 19.12.2022 № 521-ФЗ³⁵ изменения в статьи 78, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, которые необходимо учесть при исполнении решения о бюджете города на 2024-2026 годы.

4) С 1 января 2024 года при предоставлении субсидий из местного бюджета применяются положения пункта 4 статьи 78.5 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым отбор получателей субсидий, предоставляемых из местных бюджетов, осуществляется в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ, за исключением случая принятия местной администрацией муниципального образования

³⁵ Федеральный закон от 19.12.2022 № 521-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 521-ФЗ).

решения о проведении отбора получателей субсидий в порядке, определенном муниципальными правовыми актами местной администрации, которые должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством РФ в соответствии с пунктом 3 статьи 78 и пунктом 2.2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ. Данными положениями необходимо руководствоваться при исполнении бюджета города в 2024-2026 годах.

5) С целью принятия возможных мер по минимизации риска неэффективного использования средств местного бюджета информация о потенциальном завышении стоимости материалов и оборудования, предусмотренных по архитектурно-художественному освещению Югорского тракта в г. Сургуте, направлена в адрес Главы города, департамента финансов и ДАиГ (исх. от 06.12.2023 № КСП-01-27-1013/3).

V. В ходе экспертизы проекта бюджета по предложению Контрольно-счетной палаты города поправками от 01.12.2023 департаментом образования Администрации города внесены изменения в фрагмент реестра расходных обязательств, а именно средства на проведение мероприятий для педагогических работников в сумме 1 837 020,00 рублей ежегодно с расходного обязательства 04-2555 «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе» перераспределены на соответствующие расходные обязательства (пункт 2 приложения 15 к настоящему заключению).

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения направить в Контрольно-счетную палату города не позднее 16 февраля 2024 года, в отношении предложений, изложенных в пунктах 2, 3, 5-7, 9, 10 части III раздела 6 настоящего заключения – не позднее 1 апреля 2024 года.

Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленный проект решения «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с поправками) с учётом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Приложения на 74 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов"**

№ приложения	Наименование приложения	Нумерация страниц
2	3	4
1.	Динамика доходов бюджета городского округа Сургута за 2020-2026 годы	1-3
2.	Информация о расходах местного бюджета на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан	4-8
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.	Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию прав органов местного самоуправления	11
5.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса»	12
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»	13-14
7.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного назначения в городе Сургуте на период до 2030 года» в части расходов МКУ «Ритуал»	15-16
8.	Анализ бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2024-2026 годы, предусмотренных по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города	17-22
9.	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»	23
10.	Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года»	24-25
11.	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»	26
12.	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» в части расходов МКУ «Казна городского хозяйства»	27-28

№ приложения	Наименование приложения	Нумерация страниц
2	3	4
13.	Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города на реализацию подпрограммы «Обеспечение благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года»	29-31
14.	Анализ расходов департамента культуры и молодёжной политики Администрации города и подведомственных ему муниципальных учреждений	32-36
15.	Анализ бюджетных ассигнований, запланированных департаментом образования Администрации города на реализацию муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года»	37-55
16.	Анализ расходов управления физической культуры и спорта Администрации города и подведомственных ему муниципальных учреждений, предусмотренных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на период до 2030 года»	56-64
17.	Анализ расходов, предусмотренных в проекте бюджета на выполнение проектно-изыскательских работ по объектам капитального строительства	65-67
18.	Анализ бюджетных ассигнований департамента имущественных и земельных отношений Администрации города на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года»	68-71
19.	Анализ отдельных статей расходов проекта бюджета города в части расходов на оплату труда с начислениями	72-74
20.	Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания	75-77

Динамика доходов бюджета городского округа Сургута за 2020-2026 годы

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2020 год (кассовые поступления)		2021 год (кассовые поступления)		2022 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2023 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2024г. от ожидаемого исполнения 2023г.
			сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	2024 год		2025 год		2026 год		
											сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	
1	2	3	10	11	10	11	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12 425 559,8	41,2%	12 023 682,7	37,0%	15 752 449,3	42,2%	15 861 214,1	39,2%	16 558 231,8	40,2%	16 746 030,1	43,2%	17 573 852,2	45,2%	783 971,1
1.	1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	8 492 385,2	28,2%	7 414 313,3	22,8%	10 774 449,0	28,9%	10 897 511,4	26,9%	11 547 404,3	28,0%	11 670 169,9	30,1%	12 391 294,1	31,9%	649 892,9
1.1.	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	8 492 385,2	28,2%	7 414 313,3	22,8%	10 774 449,0	28,9%	10 897 511,4	26,9%	11 547 404,3	28,0%	11 670 169,9	30,1%	12 391 294,1	31,9%	649 892,9
2.	1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГА НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	38 060,5	0,1%	49 890,4	0,2%	60 352,7	0,2%	61 468,4	0,2%	57 331,8	0,1%	60 090,5	0,2%	81 039,1	0,2%	-4 136,6
2.1.	1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	38 060,5	0,1%	49 890,4	0,2%	60 352,7	0,2%	61 468,4	0,2%	57 331,8	0,1%	60 090,5	0,2%	81 039,1	0,2%	-4 136,6
3.	1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 852 915,4	6,1%	2 294 124,2	7,1%	2 363 614,5	6,3%	2 400 995,3	5,9%	2 464 240,8	6,0%	2 526 950,3	6,5%	2 594 814,3	6,7%	63 245,5
3.1.	1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 539 389,4	5,1%	2 145 792,6	6,6%	2 276 483,6	6,1%	2 323 696,7	5,7%	2 379 533,5	5,8%	2 441 472,5	6,3%	2 508 557,2	6,5%	55 836,8
3.2.	1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	228 659,4	0,8%	60 089,5	0,2%	1 207,7	0,0%	-4 181,3	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	4 181,3
3.3.	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	201,9	0,0%	68,2	0,0%	412,9	0,0%	534,9	0,0%	524,5	0,0%	554,2	0,0%	586,1	0,0%	-10,4
3.4.	1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	84 664,7	0,3%	88 173,9	0,3%	85 510,3	0,2%	80 945,0	0,2%	84 182,8	0,2%	84 923,6	0,2%	85 671,0	0,2%	3 237,8
4.	1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	790 197,4	2,6%	1 001 998,6	3,1%	1 184 672,6	3,2%	1 154 706,7	2,9%	1 216 212,1	3,0%	1 238 016,7	3,2%	1 256 326,3	3,2%	61 505,4
4.1.	1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	166 897,1	0,6%	195 954,1	0,6%	298 285,9	0,8%	275 527,1	0,7%	347 711,0	0,8%	358 689,1	0,9%	370 765,0	1,0%	72 183,9
4.2.	1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	211 291,6	0,7%	217 264,5	0,7%	225 549,8	0,6%	230 067,2	0,6%	235 046,6	0,6%	240 974,6	0,6%	247 208,3	0,6%	4 979,4
4.3.	1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	412 008,7	1,4%	588 780,1	1,8%	660 836,9	1,8%	649 112,4	1,6%	633 454,5	1,5%	638 353,0	1,6%	638 353,0	1,6%	-15 657,9
5.	1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	110 607,6	0,4%	101 983,4	0,3%	106 618,6	0,3%	102 090,6	0,3%	100 085,2	0,2%	100 085,2	0,3%	100 085,2	0,3%	-2 005,4
6.	1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,2	0,0%	-0,3	0,0%	-0,2	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	634 522,6	2,1%	689 700,1	2,1%	681 166,8	1,8%	767 289,9	1,9%	880 986,0	2,1%	872 177,5	2,3%	873 106,5	2,2%	113 696,1
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	21 181,3	0,1%	8 798,3	0,0%	15 615,7	0,0%	11 661,3	0,0%	17 256,3	0,0%	8 194,0	0,0%	8 194,0	0,0%	5 595,0
7.2.	1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	51,4	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
7.3.	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)	534 918,2	1,8%	611 699,5	1,9%	590 360,3	1,6%	670 150,3	1,7%	764 805,1	1,9%	764 805,1	2,0%	764 997,1	2,0%	94 654,8
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%	608,6	0,0%	386,7	0,0%	313,0	0,0%	325,4	0,0%	420,3	0,0%	1,5	0,0%	12,4
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	9,2	0,0%	0,0	0,0%	44,5	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	20 172,2	0,1%	12 635,3	0,0%	14 942,6	0,0%	14 157,5	0,0%	11 667,6	0,0%	10 889,9	0,0%	10 889,9	0,0%	-2 489,9
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)	58 190,3	0,2%	56 567,0	0,2%	59 817,0	0,2%	71 007,8	0,2%	86 931,6	0,2%	87 868,2	0,2%	89 024,0	0,2%	15 923,8
8.	1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	66 155,5	0,2%	83 008,4	0,3%	44 162,1	0,1%	-20 830,0	-0,1%	3 233,3	0,0%	3 233,3	0,0%	3 233,3	0,0%	24 063,3

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2020 год (кассовые поступления)		2021 год (кассовые поступления)		2022 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2023 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2024г. от ожидаемого исполнения 2023г.		
			сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	2024 год		2025 год		2026 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	13	14	15	16	17	18	19	20
8.1.	1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	66 155,5	0,2%	83 008,4	0,3%	44 162,1	0,1%	-20 830,0	-0,1%	3 233,3	0,0%	3 233,3	0,0%	3 233,3	0,0%	3 233,3	0,0%	24 063,3
9.	1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	85 921,3	0,3%	104 984,0	0,3%	280 575,2	0,8%	186 482,0	0,5%	77 403,3	0,2%	77 403,2	0,2%	77 403,2	0,2%	77 403,2	0,2%	-109 078,7
9.1.	1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	23 240,7	0,1%	23 378,5	0,1%	21 813,2	0,1%	23 878,2	0,1%	24 116,6	0,1%	24 116,5	0,1%	24 116,5	0,1%	24 116,5	0,1%	238,4
9.2.	1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	62 680,6	0,2%	81 605,5	0,3%	258 762,0	0,7%	162 603,8	0,4%	53 286,7	0,1%	53 286,7	0,1%	53 286,7	0,1%	53 286,7	0,1%	-109 317,1
10.	1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	219 468,2	0,7%	139 710,4	0,4%	89 987,1	0,2%	156 774,5	0,4%	109 673,8	0,3%	98 857,0	0,3%	96 061,9	0,2%	96 061,9	0,2%	-5 667,3
10.1.	1 14 01040 04 0000 410	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	44 488,4	0,1%	27 419,4	0,1%	24 235,9	0,1%	24 707,7	0,1%	17 380,8	0,0%	13 659,5	0,0%	10 271,8	0,0%	10 271,8	0,0%	-7 326,9
10.2.	1 14 02000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	110 107,9	0,4%	37 740,5	0,1%	-22 516,1	-0,1%	16 551,6	0,0%	19 884,3	0,0%	13 102,5	0,0%	13 695,1	0,0%	13 695,1	0,0%	3 332,7
10.3.	1 14 04000 00 0000 420	Доходы от продажи нематериальных активов	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
10.4.	1 14 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	40 854,6	0,1%	71 080,9	0,2%	49 825,8	0,1%	63 712,5	0,2%	61 219,9	0,1%	60 906,2	0,2%	60 906,2	0,2%	60 906,2	0,2%	-2 492,6
10.4.1.	1 14 06300 00 0000 430	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	24 017,3	0,1%	3 469,6	0,0%	6 079,5	0,0%	10 369,3	0,0%	11 188,8	0,0%	11 188,8	0,0%	11 188,8	0,0%	11 188,8	0,0%	819,5
10.05.	1 14 13000 00 0000 410	Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности					32 362,0	0,1%	41 433,4	0,1%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	
11.	1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	117 036,9	0,4%	107 915,8	0,3%	90 546,9	0,2%	130 492,9	0,3%	82 208,2	0,2%	82 179,9	0,2%	82 165,6	0,2%	82 165,6	0,2%	-2 764,7
12.	1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	18 289,0	0,1%	36 054,3	0,1%	76 304,0	0,2%	24 232,6	0,1%	19 453,0	0,0%	16 866,6	0,0%	18 322,7	0,0%	18 322,7	0,0%	-4 779,6
12.1.	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-76,7	0,0%	174,5	0,0%	1 687,3	0,0%	0,0	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	18 365,8	0,1%	35 778,9	0,1%	74 466,7	0,2%	24 136,6	0,1%	19 453,0	0,0%	16 866,6	0,0%	18 322,7	0,0%	18 322,7	0,0%	-4 683,6
12.3.	1 17 15020 04 0000 150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0	0,0%	101,0	0,0%	150,0	0,0%	96,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-96,0
	2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	17 726 804,7	58,8%	20 498 224,7	63,0%	21 573 754,1	57,8%	24 637 066,0	60,8%	24 618 986,6	59,8%	21 976 880,8	56,8%	21 289 481,1	54,8%	21 289 481,1	54,8%	-18 079,4
13.	2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	17 774 443,7	58,9%	20 516 424,2	63,1%	21 742 761,4	58,3%	24 589 962,1	60,7%	24 440 676,2	59,4%	21 800 026,5	56,3%	21 269 828,8	54,7%	21 269 828,8	54,7%	-149 285,9
13.1.	2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	996 814,4	3,3%	1 927 892,4	5,9%	837 172,5	2,2%	725 801,1	1,8%	848 298,0	2,1%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	122 496,9
13.2.	2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 834 322,5	9,4%	4 474 546,9	13,8%	5 610 489,9	15,0%	6 855 633,9	16,9%	5 732 198,1	13,9%	3 075 783,7	7,9%	2 537 464,5	6,5%	2 537 464,5	6,5%	-1 123 435,8
13.3.	2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	13 109 989,0	43,5%	13 695 059,1	42,1%	14 792 637,5	39,6%	16 500 795,3	40,7%	17 488 464,1	42,5%	18 346 746,0	47,4%	18 349 294,9	47,2%	18 349 294,9	47,2%	987 668,8
13.4.	2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	833 317,8	2,8%	418 925,7	1,3%	502 461,5	1,3%	507 731,8	1,3%	371 716,0	0,9%	377 496,8	1,0%	383 069,4	1,0%	383 069,4	1,0%	-136 015,8
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%	7 853,6	0,0%	193 117,2	0,5%	159 412,6	0,4%	157 956,5	0,4%	754,5	0,0%	754,5	0,0%	-33 704,6
15.	2 04 04000 04 0000 150	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В БЮДЖЕТЫ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ	1 963,1	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	30,0	0,0%	71,0	0,0%	10 000,0	0,0%	0,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-0,2
16.1.	2 07 04000 04 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	30,0	0,0%	71,0	0,0%	10 000,0	0,0%	0,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-0,2
17.	2 18 04000 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	44 468,0	0,1%	5 986,4	0,0%	9 434,9	0,0%	18 715,1	0,0%	18 897,8	0,0%	18 897,8	0,0%	18 897,8	0,0%	18 897,8	0,0%	182,7
18.	2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-94 100,1	-0,3%	-24 256,9	-0,1%	-196 295,8	-0,5%	-164 728,6	-0,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	164 728,6

№ п/п	Код	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	2020 год (кассовые поступления)		2021 год (кассовые поступления)		2022 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2023 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2024г. от ожидаемого исполнения 2023г.
											2024 год		2025 год		2026 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, %	
1	2	3	10	11	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
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	-94 100,1	-0,3%	-24 256,9	-0,1%	-196 295,8	-0,5%	-164 728,6	-0,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	164 728,6
		ВСЕГО	30 152 364,5	100,0%	32 521 907,4	100,0%	37 326 203,4	100,0%	40 498 280,1	100,0%	41 177 218,4	100,0%	38 722 910,9	100,0%	38 863 333,3	100,0%	765 891,7

Битнер Анастасия Николаевна
52-81-69

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

(рублей)

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2024- 2026 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред. от 05.10.2023)	2024 год	2025 год	2026 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	87 107 500,00	79 941 938,93	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 мер социальной поддержки гражданам, которым присвоено звание «Почётный гражданин города Сургута»	13.1.01.72600 40.0.00.72600	320	350 970,48	474 066,32	474 066,32	474 066,32	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"
4	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	4 298 669,36	3 830 669,36	3 830 669,36	3 830 669,36	Решение Думы города от 01.11.2016 № 22-VI ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города"
5	Предоставление компенсации расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих в бесхозяйных 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 бесхозяйных жилых помещениях и временном жилищном фонде"
6	Социальная поддержка детей-инвалидов, проживающих на территории города Сургута и состоящих на учёте в медицинских организациях Хanty-Мансийского автономного округа — Югры, осуществляющих деятельность на территории города Сургута, в форме приобретения и предоставления санаторно-курортных путёвок по типу «Мать и дитя» для лечения	03.4.03.72600	320	8 395 301,70	8 353 296,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 26.10.2013 № 404-V ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки детей-инвалидов" (действует по 31.12.2024)

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2024-2026 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред. от 05.10.2023)	2024 год	2025 год	2026 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	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	4 677 512,00	4 369 997,00	4 028 997,00	4 028 997,00	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"
8	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"
9	Дополнительная мера социальной поддержки в виде ежемесячных выплат спортсменам некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, за достижение спортивных результатов в соревновательной деятельности	05.2.07.72705	330	2 555 760,00	2 216 016,00	2 216 016,00	2 216 016,00	Решение Думы города от 07.12.2022 № 236-VII ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки спортсменам некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, за достижение спортивных результатов в соревновательной деятельности" (срок действия до 31.12.2030).
10	Дополнительная мера социальной поддержки детей из семей, признанных малолетними, 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	484 407,00	478 500,00	478 500,00	478 500,00	Решение Думы города от 26.09.2019 № 479-VI ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки детей из семей, признанных малолетними" (действует по 31.12.2026)
11	Дополнительная мера социальной поддержки в виде снижения размеров платы за содержание жилых помещений отдельным категориям граждан (субсидии на возмещение недополученных доходов управляющим организациям)	13.1.01.20821	811	4 195 888,54	2 614 092,23	214 270,29	0,00	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 31.12.2023)
12	Дополнительную меру социальной поддержки в виде единовременной выплаты одному из членов семьи граждан Российской Федерации, погибших (умерших) при участии в выполнении задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей	40.0.00.72707	310	2 600 000,00	2 600 000,00	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"

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2024-2026 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред. от 05.10.2023)	2024 год	2025 год	2026 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
13	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 (стипендии)	03.0.08.72600	360	40 000,00	124 000,00	244 000,00	364 000,00	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"
14	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	1 440 000,00	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"
15	Дополнительная мера социальной поддержки в виде бесплатной перевозки до муниципальных образовательных учреждений и обратно обучающихся, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и проживающих в пункте временного размещения	03.0.02.72600	320	2 030 000,00	0,00	0,00	0,00	Решение Думы от 28.12.2022 № 264-VII ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки обучающихся муниципальных образовательных учреждений, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики" Утратило силу 01.06.2023.
16	Дополнительная мера социальной поддержки гражданам, заключившим контракт о прохождении военной службы, направленным для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей, в виде единовременной денежной выплаты	40.0.00.72708	310	120 000 000,00	120 000 000,00	0,00	0,00	Решение Думы города от 08.08.2023 № 401-VII ДГ "О дополнительной мере социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей"
ИТОГО				238 176 009,08	226 442 575,84	25 218 457,90	25 124 187,61	
Установленные расходные обязательства и иные меры поддержки граждан								
17	Транспортировка тел умерших в специализированные медицинские учреждения	15.0.01.00590 Доп КР 15.03.99	244	562 493,80	516 489,60	562 742,40	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"

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2024-2026 годы)	Вид расходов	Сумма на год				Основание
				2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред. от 05.10.2023)	2024 год	2025 год	2026 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18	Осуществление выплаты именных стипендий учащимся муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных департаменту культуры и молодежной политики Администрации города	04.3.02.20980	340	323 190,00	323 190,00	323 190,00	323 190,00	Постановление Администрации города от 24.11.2022 № 9217 "Об утверждении порядка назначения и выплаты стипендии имени А.С. Знаменского учащимся муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных департаменту культуры и молодежной политики Администрации города, и о признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов" (в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в городе Сургуте на период до 2030 года")
19	Финансовое обеспечение и выплата именной стипендии имени А.С. Знаменского учащимся муниципальных образовательных учреждений города, подведомственных департаменту образования, за отличные успехи в учебе и достижение высоких показателей в интеллектуальной, исследовательской деятельности	03.0.0300590	340	4 230 600,00	5 095 200,00	4 920 960,00	4 920 960,00	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 - 2026 годы"
20	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	8 386 800,63	6 936 430,95	7 289 821,17	7 676 181,72	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"
21	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	03.1.01.00000	611 621	87 732 600,00	83 079 321,71	83 079 321,71	83 079 321,71	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"
22	Возмещение недополученных доходов, возникающих в связи с осуществлением перевозок на городском общественном транспорте граждан старшего поколения	11.2.01.20822	811	8 520 344,00	11 462 400,00	11 462 400,00	11 462 400,00	Решение Думы города от 01.11.2016 № 22-VI ДГ "О дополнительных мерах социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города"
23	Дополнительная мера социальной поддержки по бесплатному проезду в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения (расходы на предоставление мер поддержки, возмещение перевозчикам недополученных доходов)	11.2.01.20826 11.2.01.72600	244 811	62 943 340,00	27 846 553,70	27 846 553,70	27 846 553,70	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				172 699 368,43	135 259 585,96	135 484 988,98	135 871 349,53	
ВСЕГО по расходам				410 875 377,51	361 702 161,80	160 703 446,88	160 995 537,14	

№ п/п	Наименование	Целевая статья (в проекте бюджета на 2024- 2026 годы)	Вид расходов	Сумма на год			Основание	
				2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред. от 05.10.2023)	2024 год	2025 год		2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Меры поддержки граждан, обусловившие выпадающие доходы бюджета города								
24	Дополнительная мера социальной поддержки гражданам, зарегистрированным и проживающим в городе Сургуте 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 заключившим договоры найма жилых помещений жилищного фонда социального использования, расположенных в наемном доме социального использования по адресу: город Сургут, улица Ивана Захарова, дом 12 (в виде освобождения от оплаты инвестиционных расходов)			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"
25	Дополнительная мера социальной поддержки в виде частичного освобождения от оплаты инвестиционных расходов многодетным семьям, зарегистрированным и проживающим в жилых помещениях наемного дома социального использования по адресу: город Сургут, ул. Ивана Захарова, дом 12			0,00	347 539,80	347 539,80	347 539,80	Решение Думы города от 05.04.2023 № 303-VII ДГ "О предоставлении дополнительной меры социальной поддержки многодетным семьям, проживающим в жилых помещениях наемного дома по адресу: город Сургут, улица Ивана Захарова, дом 12, по договорам найма жилых помещений" (срок действия по 31.12.2025)
ВСЕГО по доходам				0,00	347 539,80	347 539,80	347 539,80	

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	2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред. от 05.10.2023)		2024 год		2025 год		2026 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	39 471 500,00	1 639 800,00	42 399 700,00	1 070 159,74	42 338 700,00	493 430,00	42 338 700,00	493 430,00	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 23.12.2022 № 246-VII ДГ утвержден Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий (социальные пособия, гарантии и компенсации муниципальным служащим, страховые взносы)
2.	Расходы на содержание КДН	31 976 900,00	0,00	33 735 700,00	0,00	33 735 700,00	0,00	33 735 700,00	0,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту законом ХМАО - Югры от 12.10.2005 № 74-оз "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию и осуществлению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав" Решением Думы города от 23.12.2022 № 246-VII ДГ утвержден Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий (социальные пособия, гарантии и компенсации муниципальным служащим, страховые взносы)
3.	Расходы на осуществление государственных полномочий в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда	9 727 400,00	846 100,00	10 265 300,00	1 034 800,00	10 265 300,00	944 766,00	10 265 300,00	1 034 800,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту законом ХМАО-Югры от 27.05.2011 № 57-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда" Решением Думы города от 23.12.2022 № 246-VII ДГ утвержден Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий (социальные пособия, гарантии и компенсации муниципальным служащим, страховые взносы)
4	Расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	3 477 100,00	35 287 119,20	2 025 200,00	26 967 700,86	1 436 100,00	26 630 022,45	1 166 800,00	35 764 812,26	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 отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев" 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
5.	Расходы на содержание административной комиссии	12 262 200,00	3 865 621,56	12 936 900,00	3 509 224,54	12 936 900,00	3 543 375,66	12 936 900,00	3 511 867,93	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 23.12.2022 № 246-VII ДГ утвержден Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципального образования городской округ город Сургут для осуществления отдельных государственных полномочий (оплата труда, предоставление социальных гарантий и компенсаций муниципальным служащим, страховые взносы, материально-техническое и организационное обеспечение деятельности)

№ п/п	Наименование статьи расходов	2023 год (согласно решению о бюджете на 2023 год в ред от 05.10.2023)		2024 год		2025 год		2026 год		Примечание
		по источникам финансирования								
		вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	вышестоящие бюджеты	местный бюджет	
6	Приобретение жилья ветеранам, инвалидам и другим категориям граждан	42 506 100,00	0,00	80 582 600,00	0,00	86 018 100,00	0,00	87 578 500,00	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 жильными помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством" Решением Думы города от 25.04.2012 № 177-V ДП утвержден порядок использования средств местного бюджета на реализацию государственных полномочий (на возмещение разницы в стоимости одного квадратного метра жилья)
7	Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей	110 102 000,00	0,00	119 493 000,00	0,00	119 493 000,00	0,00	119 493 000,00	0,00	Государственное полномочие передано городу Сургуту Законом ХМАО-Югры от 08.07.2005 № 62-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" Решением Думы города от 26.12.2012 № 287-V ДП утвержден порядок использования средств местного бюджета на реализацию государственных полномочий (приобретение путевок, оплата услуг сопровождающих и страхование детей)
8	Мероприятия по проведению дезинсекции и дератизации	5 561 400,00	1 315 181,02	5 561 400,00	1 388 145,53	5 561 400,00	1 388 145,53	5 561 400,00	1 388 145,53	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 ДП принят Порядок использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств муниципальной образования городской округ город Сургут для осуществления переданных отдельных государственных полномочий по организации осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации
ИТОГО		255 084 600,00	42 953 821,78	306 999 800,00	33 970 030,67	311 785 200,00	32 999 739,64	313 076 300,00	42 193 055,72	

Всего за 3 финансовых года, 1 041 024 126,03
 в том числе
 вышестоящие бюджеты 931 861 300,00
 местный бюджет 109 162 826,03

ИНФОРМАЦИЯ
о бюджетных ассигнованиях на реализацию прав органов местного самоуправления

(рублей)

№ п/п	Наименование решения Думы города о реализации права органа местного самоуправления	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	Примечание
1.	Решение Думы города от 28.05.2021 № 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"	595 000,00	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)	58 123 278,04	71 521 063,54	67 792 030,70	67 423 903,68	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"	576 200,00	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)	1 464 922,80	1 515 484,80	1 515 484,80	1 515 484,80	Минимальная сумма расходов на техническое обслуживание видеокamer рассчитана исходя из количества видеокamer (202 ед.) и стоимости их обслуживания в месяц (126 290,4 руб.)
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	27 533 927,56	27 533 927,56	27 533 927,56	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" (создание муниципального приюта для животных)	35 287 119,20	0,00	0,00	0,00	Согласно ОБАС ДАиГ
8.	Решение Думы города от 05.10.2023 № 441-VII ДГ "О реализации прав органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на оказание поддержки общественным наблюдательным комиссиям, осуществляющим общественный контроль за обеспечением прав человека и содействие лицам, находящимся в местах принудительного содержания, а также участие в процедурах пробации во взаимодействии с субъектами пробации" (действует с 01.01.2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Итого	116 987 368,62	101 741 675,90	70 478 715,50	70 110 588,48	

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

В составе непрограммных расходов проектом бюджета на 2024 год запланированы расходы МКУ «ДДТиЖКК» на оказание автотранспортных услуг (легковой автотранспорт) и перевозку пассажиров и багажа легковым такси в общей сумме 7 967 222,01 рубля (КБК 040 0412 40.0.00.00590 240), в том числе 487 953,39 рубля (оплата за декабрь 2023 года), 7 479 268,62 рубля (оплата за январь - ноябрь 2024 года).

Вместе с тем, на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru размещены закупки¹ на оказание данных услуг на сумму 8 148 579,56 рубля, в том числе за счёт средств 2024 года – 7 479 268,62 рубля (оплата за январь - ноябрь 2024 года), 2025 года - 669 310,94 рубля (оплата за декабрь 2024 года).

Начальная (максимальная) цена контракта на оказание автотранспортных услуг (легковой автотранспорт) составляет 4 995 600,00 рублей, из них оказание услуг с января по ноябрь 2024 года - 4 629 150,00 рублей.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 20.11.2023 аукцион состоялся со снижением НМЦК на 34 % и минимальная стоимость оказания автотранспортных услуг (легковой автотранспорт) составляет 3 297 096,00 рублей, в том числе за счёт средств 2024 года – 3 055 239,00 рублей (январь – ноябрь 2024 года), 2025 года - 241 857,00 рублей (декабрь 2024 года).

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования в сумме 1 573 911,00 рублей (4 629 150,00 рублей – 3 055 239,00 рублей) и на вышеуказанные расходы МКУ «ДДТиЖКК» потребуется бюджетных средств меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

¹ Извещения № 0187300006523001833, № 0187300006523001831.

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»

1. Проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования МКУ «Лесопарковое хозяйство» на оказание услуг по зимнему содержанию пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования в городе Сургуте в период с 01.01.2024 по 15.04.2024 в сумме 10 997 744,24 рубля (КБК 040 0503 13.1.03.00590 240).

Место оказания услуг: ХМАО-Югра, г. Сургут, территории общего пользования: главная площадь города Сургута, сквер «Исторический парк «Россия – Моя история», сквер прилегающий к территории МКУ «Дворец Торжеств», сквер в 40 мкр. «Крылов парк», Парк «Кедровый Лог»-Буферная зона, «Парк в 45 мкр. г.Сургута, 1 очередь строительства», «Сквер прилегающий к Свято-Троицкому кафедральному собору», «Парк в 36 квартале», Парк Кедровый Лог функциональная зона «Площадка для отдыха», Парк Кедровый Лог функциональная зона «Свадебный маршрут».

Вместе с тем, согласно информации на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru (далее – ЕИС) размещен муниципальный контракт от 17.11.2023 № А23-45¹ на оказание данных услуг в период с даты заключения контракта по 15.04.2024, заключенный с индивидуальным предпринимателем Ганиевым Х.Н. на сумму 18 664 743,08 рубля, в том числе стоимость оказания услуг с 01.01.2024 по 15.04.2024 – 10 887 766,79 рубля.

Таким образом, высвобождаемые по результатам конкурентных процедур бюджетные ассигнования на оказание услуг по зимнему содержанию пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования в период с 01.01.2024 по 15.04.2024 составили 109 977,45 рубля (10 997 744,24 рубля – 10 887 766,79 рубля).

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на оказание услуг по зимнему содержанию пешеходных дорожек, площадок на территориях общего пользования в городе Сургуте (КБК 040 0503 13.1.03.00590 240) на 2024 год в сумме (-) 109 977,45 рубля, в связи с высвобождением по результатам конкурентной процедуры.

2. Проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования МКУ «Лесопарковое хозяйство» на оказание услуг по техническому обслуживанию внутренних и наружных инженерных сетей, узлов коммерческого учета на 2024 год в сумме 707 019,51 рубля (КБК 040 0503 13.1.03.00590 240), в том числе 31 032,88 рубля (оплата за декабрь 2023 года), 675 986,63 рубля (оплата за январь - ноябрь 2024 года).

¹ ИКЗ 233860200333186020100101160018129244.

Вместе с тем, согласно информации на официальном сайте ЕИС размещен муниципальный контракт от 27.11.2023 № А23-47² на оказание данных услуг в период с 01.01.2024 по 31.12.2024, заключенный с ООО Управляющая компания «КОБА-Сервис», на сумму 335 530,03 рубля, в том числе 307 569,24 рубля – оплата за январь - ноябрь 2024 года, 27 960,79 рубля – оплата за декабрь 2024 года. Цена контракта на 368 417,39 рубля (675 986,63 - 307 569,24) меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

Таким образом, высвобождаемые по результатам конкурентных процедур бюджетные ассигнования на оказание услуг по техническому обслуживанию внутренних и наружных инженерных сетей, узлов коммерческого учета составили 368 417,39 рубля.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на оказание услуг по техническому обслуживанию внутренних и наружных инженерных сетей, узлов коммерческого учета (КБК 040 0503 13.1.03.00590 240) на 2024 год в сумме (-) 368 417,39 рубля, в связи с высвобождением по результатам конкурентной процедуры.

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

² ИКЗ 233860200333186020100100290013312244.

Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства Администрации города, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного назначения в городе Сургуте на период до 2030 года» в части расходов МКУ «Ритуал»

Проектом бюджета в рамках муниципальной программы «Организация ритуальных услуг и содержание объектов похоронного назначения в городе Сургуте на период до 2030 года» по основному мероприятию «Организация похоронного дела» запланированы бюджетные ассигнования МКУ «Ритуал» на:

1) оказание услуг по содержанию территорий закрытых кладбищ муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (КБК 040 0503 15.0.01.00590 240) на 2024 год в сумме 3 011 177,72 рубля, в том числе: 117 499,92 рубля (оплата за декабрь 2023 года), 2 893 677,80 рубля (январь – ноябрь 2024 года); на 2025 год – 105 834,00 рублей (оплата за декабрь 2024 года).

Расчёт планируемых бюджетных ассигнований произведён исходя из количественных показателей объёма услуг на период с 01.01.2024 по 31.12.2024 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 (далее – ЕИС), на оказание в 2024 году услуг по содержанию территорий закрытых городских кладбищ проведён электронный аукцион¹. Начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) составила 2 999 511,80 рубля, в том числе: на 2024 год 2 893 677,80 рубля (январь – ноябрь 2024 года), 105 834,00 рублей на 2025 год (декабрь 2024 года).

Предложение победителя электронного аукциона составило 2 714 558,16 рубля² (снижение составило 9,5% от НМЦК), заключен муниципальный контракт от 24.11.2023 № 60. Цена контракта (2 714 558,16 рубля) на 284 953,64 рубля меньше, чем предусмотрено проектом бюджета (2 999 511,80 рубля), в том числе: на 2024 год 274 772,00 рублей (январь – ноябрь), на 2025 год 10 181,64 рубля (декабрь 2024 года).

Таким образом, по результатам конкурентной процедуры высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 284 953,64 рубля (274 772,00 рублей + 10 181,64 рубля) и на вышеуказанные расходы 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 оказание услуг по содержанию территорий закрытых кладбищ муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (КБК 040 0503 15.0.01.00590 240) на 2024 год в сумме (-) 274 772,00 рублей, на 2025 год в сумме (-) 10 181,64 рубля, в связи с высвобождением по результатам конкурентной процедуры.

¹ Извещение о проведении электронного аукциона от 01.11.2023 № 0187300006523001798.

² Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 13.11.2023.

2) оказание услуг по уборке прилегающей территории (дворник) крематория (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240) на 2024 год в сумме 399 533,32 рубля, в том числе: 20 476,30 рубля (оплата за декабрь 2023 года), 379 057,02 рубля (январь – ноябрь 2024 года); на 2025 год – 35 708,27 рубля (оплата за декабрь 2024 года).

Вместе с тем, согласно информации, размещённой на официальном сайте ЕИС, на оказание в 2024 году услуг по уборке прилегающей территории (дворник) проведён электронный аукцион³. НМЦК составила 414 765,29 рубля, в том числе: на 2024 год 379 057,02 рубля (январь – ноябрь 2024 года), 35 708,27 рубля на 2025 год (декабрь 2024 года).

Предложение победителя электронного аукциона составило 286 188,03 рубля⁴ (снижение составило 31% от НМЦК), заключен муниципальный контракт от 13.11.2023 № 55. Цена контракта (286 188,03 рубля) на 128 577,26 рубля меньше, чем предусмотрено проектом бюджета (414 765,29 рубля), в том числе: на 2024 год 117 507,89 рубля (январь – ноябрь), на 2025 год 11 069,37 рубля (декабрь 2024 года).

Таким образом, по результатам конкурентной процедуры высвобождаются бюджетные ассигнования в общей сумме 128 577,26 рубля (117 507,89 рубля + 11 069,37 рубля) и для исполнения обязательств по муниципальному контракту на оказание услуг по уборке прилегающей территории (дворник) крематория 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) расходы на оказание услуг по уборке прилегающей территории (дворник) крематория (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240) на 2024 год в сумме (-) 117 507,89 рубля, на 2025 год - (-) 11 069,37 рубля, в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

³ Извещение о проведении электронного аукциона от 23.10.2023 № 0187300006523001687.

⁴ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 02.11.2023.

Анализ бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2024-2026 годы, предусмотренных по департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города

1. В проекте бюджета на 2024 год в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» запланированы расходы на строительство объекта «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (далее – Объект 1) в общей сумме 86 343 700,00 рублей, в том числе:

- на строительно-монтажные работы (далее – СМР) – 85 774 500,16 рубля, из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 81 485 760,16 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410), за счет средств местного бюджета – на сумму 4 288 740,00 рублей (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410);

- на строительный контроль – 569 199,84 рубля, из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 540 739,84 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04. 98013 410), за счет средств местного бюджета – на сумму 28 460,00 рублей (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410).

В качестве обоснования необходимых расходов на СМР в сумме 85 774 500,16 рубля предоставлен муниципальный контракт¹ на выполнение работ по проектированию и строительству объекта «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» от 30.08.2022 № 29/2022 (далее – МК № 29/2022) на сумму 175 081 694,00 рубля.

В соответствии с дополнительным соглашением № 7 к муниципальному контракту от 30.08.2022 № 29/2022 на выполнение работ по проектированию и строительству объекта «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте», размещённым в ЕИС², цена контракта уменьшилась до 169 529 913,17 рубля.

Также согласно данным, размещённым в ЕИС, в настоящее время в полном объеме приняты и оплачены ПИР в сумме 6 091 307,02 рубля.

Согласно данным Приложения 15³ ожидаемое исполнение за текущий финансовый год по СМР Объекта 1 составляет 80 207 664,15 рубля.

Учитывая объем выполненных и оплаченных работ по ПИР в сумме 6 091 307,02 рубля и ожидаемое исполнение за текущий финансовый год по СМР в сумме 80 207 664,15 рубля, остаточная стоимость СМР по МК № 29/2022 составляет 83 230 942,00 рубля (169 529 913,17 рубля - 6 091 307,02 рубля - 80 207 664,15 рубля), что меньше чем запланировано в проекте бюджета на 2024 год на 2 543 558,16 рубля (85 774 500,16 рубля - 83 230 942,00 рублей), из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов на сумму 2 416 380,25 рубля, за счет средств местного бюджета на сумму 127 177,91 рубля.

¹ ИКЗ 22 38602003204860201001 0061 001 0000 414.

² Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – ЕИС).

³ Приложение 15 к порядку и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут ХМАО – Югры на очередной финансовый год и плановый период «Сводная информация о капитальных вложениях в объекты муниципальной собственности на 2024-2026 годы» (далее – Приложение 15).

Таким образом, излишне запланированные расходы на СМР по Объекту 1 составляют 2 543 558,16 рубля.

Предлагаем ДАиГ и Администрации города направить обращение в уполномоченный орган ХМАО - Югры об уменьшении лимитов бюджетных обязательств по объекту за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов на сумму 2 416 380,25 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410) и после получения положительного решения (уведомления) излишне запланированные в 2024 году бюджетные ассигнования на строительство объекта «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» за счет средств местного бюджета на сумму 127 177,91 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410) перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

2. В проекте решения на 2024 год в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» запланированы расходы на строительство объекта «Сети водоотведения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (далее – Объект 2) в общей сумме 321 255 781,55 рубля, в том числе:

- 312 910 564,36 рубля на СМР, из них за счёт межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней – на сумму 297 265 043,69 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410), за счет средств местного бюджета – на сумму 15 645 520,67 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410);

- 8 345 217,19 рубля на строительный контроль, из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 7 927 956,31 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04. 98013 410), за счет средств местного бюджета – на сумму 417 260,88 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410).

В качестве обоснования данных расходов на СМР предоставлен муниципальный контракт⁴ на выполнение работ по проектированию и строительству объекта «Сети водоотведения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» от 12.09.2022 № 36/2022 (далее – МК № 36/2022) на сумму 499 750 000,00 рублей.

В соответствии с дополнительным соглашением № 4 к МК № 36/2022, размещённым в ЕИС, цена контракта уменьшилась до 370 094 108,46 рубля.

Согласно данным Приложения 15 ожидаемое исполнение за текущий финансовый год по ПИР и СМР Объекта 2 составляет 190 397 936,97 рубля, в том числе стоимость ПИР – 13 695 513,68 рубля, часть стоимости СМР – 176 702 423,29 рубля.

Учитывая объем ожидаемого исполнения за текущий финансовый год по ПИР и СМР в общей сумме 190 397 936,97 рубля, остаточная стоимость СМР по МК № 36/2022 должна составить 179 696 171,49 рубля (370 094 108,46 рубля - 13 695 513,68 рубля - 176 702 423,29 рубля), что меньше, чем запланировано в проекте бюджета на 2024 год на 133 214 392,87 рубля (312 910 564,36 рубля - 179 696 171,49 рубля), из них за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов – на сумму 126 553 673,23 рубля, за счет средств местного бюджета – на сумму 6 660 719,64 рубля.

Таким образом, в соответствии с данными Приложения 15 излишне запланированные расходы на СМР по Объекту 2 составляют 133 214 392,87 рубля.

⁴ ИКЗ 22 38602003204860201001 0059 001 0000 414.

Пунктом 1 ЛСР № 06-21-01 установлено, что объем работ по разработке грунта в траншеях экскаватором «обратная лопата» в отвал составляет 0,2705 тыс. м³ при единицах измерения в 1000 м³ или 270,5⁶ м³. Вместе с тем согласно пункту 3 ЛСР № 06-21-01 объем работ по обратной засыпке траншей и котлованов бульдозерами составляет 270,5 тыс. м³ при единицах измерения в 1000 м³, что соответствует 270 500⁷ м³.

Таким образом, объем земляных работ по обратной засыпке грунта, определенный в ЛСР № 06-21-01, превышает необходимый объем в 1000 раз или на 270 229,5⁸ м³.

Согласно расчету, выполненному специалистом Контрольно-счетной палаты в программном комплексе «Гранд-Смета», стоимость работ по «Наружным сетям водоснабжения» по объекту «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте». II этап строительства» с объемом работ по обратной засыпке траншей и котлованов бульдозерами 0,2705 тыс. м³ грунта составляет 112 475,57⁹ рубля, что на 2 147 471,58 рубля (2 259 947,15 рубля-112 475,57 рубля) больше, чем определено в ЛСР 06-21-01, ССРС по Объекту 3.

Уменьшение стоимости работ по обратной засыпке траншей и котлованов бульдозерами на 2 147 471,58 рубля повлечет за собой и уменьшение необходимых расходов по Объекту 3 на строительный контроль в размере 1,72% от СМР, авторский надзор в размере 0,2 % от СМР, запланированных в ССРС, что в суммовом выражении составит:

- строительный контроль - 36 936,51¹⁰ рубля,
- авторский надзор - 4 294,94¹¹ рубля.

Таким образом, общая стоимость строительства объекта «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» составит 1 126 128 596,97 рубля (1 128 317 300,00 рублей – 2 147 471,58 рубля – 36 936,51 рубля – 4 294,94 рубля), что на 2 188 703,03¹² рубля меньше, чем определено в ССРС по Объекту.

Согласно пояснениям МКУ «УКС» «специалистами Учреждения изучена проектно-сметная документация, выданы замечания к сметной документации, в том числе и увеличение в 1000 раз объема работ по разработке грунта в траншеях экскаватором «обратная лопата» в отвал. В оперативном порядке подрядчик устраняет замечания, выставленные Учреждением, для предоставления откорректированной сметной документации в АУ ХМАО - Югры «Управление государственной экспертизы проектной документации и ценообразования в строительстве».

На основании вышеизложенного, предлагаем при планировании строительства объекта «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте». II этап строительства» уменьшить стоимость работ по обратной засыпке грунта, а также расходов на строительный контроль и авторский надзор на общую сумму 2 188 703,03 рубля.

⁶ 0,2705*1000=270,5 м³.

⁷ 270,5*1000=270 500 м³.

⁸ 270 500-270,5=270 229,50 м³.

⁹ 83 248,00 рублей*1,032*1,055*1,004*1,03*20%=112 475,57 рубля, с учетом НДС.

¹⁰ 2 147 471,58 рубля*1,72%=36 936,51 рубля.

¹¹ 2 147 471,58 рубля*0,2%=4 294,94 рубля.

¹² 1 128 317 300,00 рублей-1 126 128 596,97 рублей=2 188 703,03 рубля.

2) Согласно представленному расчету цены контракта на осуществление строительного контроля Объекта 3, объем средств по строительному контролю (далее – СК) определен в размере 2,14% от стоимости СМР, выполняемых по муниципальному контракту от 19.09.2022 № 37/2022¹³, и составляет 11 270 899,48¹⁴ рубля (в ценах на 3 квартал 2023 года).

В соответствии с расчетом, выполненным специалистом Контрольно-счетной палаты, стоимость строительного контроля в размере 1,72% от СМР составляет 9 058 853,78¹⁵ рубля (в ценах на 3 квартал 2023 года), что на 2 212 045,70 рубля (11 270 899,48 рубля – 9 058 853,78 рубля) меньше чем предусмотрено в расчете цены контракта на осуществление СК Объекта 3.

В соответствии с откорректированным и представленным в адрес Контрольно-счетной палаты МКУ «УКС» расчетом начальной (максимальной) цены контракта по Объекту 3 стоимость услуг по СК составит 9 264 548,22 рубля, что на 2 006 351,26 рубля (11 270 899,48 рубля – 9 264 548,22 рубля) меньше, чем запланировано в проекте бюджета на 2024 год.

Согласно пояснениям МКУ «УКС» «сводный сметный расчет стоимости строительства до настоящего времени находится на государственной экспертизе проектной документации и стоимости строительства объекта по данному расчету превышает доведенные до учреждения лимиты на 2024 год».

На основании изложенного, в случае получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации по объекту «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» с откорректированным в сторону уменьшения сводным сметным расчётом стоимости строительства на излишне запланированную стоимость по строительному контролю на объекте предлагаем ДАиГ и Администрации города направить обращение в уполномоченный орган ХМАО - Югры об уменьшении лимитов бюджетных обязательств по объекту за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов на сумму 1 906 033,70 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410) и после получения положительного решения (уведомления) излишне запланированные в 2024 году бюджетные ассигнования на строительный контроль по объекту «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» за счет средств местного бюджета на сумму 100 317,56 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410) перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

4. В проекте решения на 2024-2025 годы в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года» (подпрограмма «Декоративно-художественное и праздничное оформление города») запланированы средства местного бюджета по архитектурно-художественному освещению Югорского тракта в г. Сургуте в общей сумме 104 997 698,05 рубля (КБК 046 0503 36.5.04.20980 240), из них:

- на 2024 год в сумме 34 880 242,32 рубля,
- на 2025 год в сумме 70 117 455,73 рубля.

¹³ Муниципальный контракт от 19.09.2022 № 37/2022 (далее – МК № 37/2022) на выполнение работ по проектированию и строительству объекта «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте».

¹⁴ $400\,052\,825,00 * 2,14\% * 1,0971 * 20\% = 11\,270\,899,48$ рубля, с учетом НДС, где 400 052 825,00 стоимость СМР в ценах 2 квартала 2022 года.

¹⁵ $400\,052\,825,00 * 1,72\% * 1,0971 * 20\% = 9\,058\,853,78$ рубля, с учетом НДС.

В обоснование планируемых расходов предоставлен локальный сметный расчет № 02-01-01 «Комплекс работ по архитектурно-художественному освещению улицы Югорский тракт в г. Сургуте» (далее – ЛСР № 02-01-01) на сумму 149 997 698,05 рубля (в ценах на 2 квартал 2023 года).

В ЕИС 25.11.2023 размещено извещение о проведении открытого конкурса в электронной форме для закупки № 0187300019223000001 на выполнение работ по архитектурному освещению Югорского тракта в г. Сургуте на сумму 149 798 259,60 рубля со сроком окончания подачи заявок 11.12.2023.

В соответствии с вышеуказанным извещением о проведении открытого конкурса в электронной форме финансовое обеспечение закупки составляет 149 798 259,60 рубля, в том числе на 2023 год – 44 939 477,88 рубля, 2024 год – 34 741 327,03 рубля и 2025 год – 70 117 454,69 рубля.

Таким образом, для исполнения в 2024 году обязательств по архитектурно-художественному освещению Югорского тракта в г. Сургуте потребуется на 138 915,29 рубля меньше, чем запланировано в проекте решения.

Предлагаем перераспределить излишне запланированные бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на 2024 год по архитектурно-художественному освещению Югорского тракта в г. Сургуте в сумме 138 915,29 рубля (КБК 046 0503 36.5.04.20980 240) на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

Также при рассмотрении локального сметного расчета № 02-01-01 «Комплекс работ по архитектурно-художественному освещению улицы Югорский тракт в г. Сургуте» (далее – ЛСР № 02-01-01), предоставленного в качестве обоснования планируемых расходов, и в результате анализа рынка производителей и поставщиков светодиодных консолей (в результате мониторинга сети Интернет) специалистами КСП установлено, что стоимость материалов и оборудования, предусмотренных в ЛСР № 02-01-01, может быть завышена.

С целью принятия возможных мер по минимизации риска неэффективного использования средств местного бюджета информация о потенциальном завышении стоимости материалов и оборудования, предусмотренных по архитектурно-художественному освещению Югорского тракта в г. Сургуте, направлена в адрес Главы города, департамента финансов и ДАиГ (исх. от 06.12.2023 № КСП-01-27-1013/3).

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

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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на содержание объекта «Освещение к СОШ № 45» в общей сумме 562 795,20 рубля, в том числе:

- 2024 год - 169 646,40 рубля;
- 2025 год – 192 657,60 рубля;
- 2026 год – 200 491,20 рубля.

Согласно информации, представленной к проекту бюджета, бюджетные ассигнования рассчитаны, исходя из планируемого содержания объекта – с января 2024 года. Вместе с тем, согласно информации ДГХ срок ввода объекта перенесен и содержание будет производиться с сентября 2024 года.

Учитывая изменение срока, объем средств на обеспечение содержания объекта «Освещение к СОШ № 45» на 2024 год составляет 46 267,20 рубля, что на 123 379,20 рубля меньше, чем предусмотрено проектом бюджета.

На основании вышеизложенного предлагаем перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сумме 123 379,20 рубля как излишне зарезервированные на содержание объекта «Освещение к СОШ № 45» 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»

1. Проектом бюджета в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» на 2024 год и плановый период 2025 года МКУ «Казна городского хозяйства» запланированы расходы на снос домов в общей сумме 19 154 429,81 рубля (КБК 070 0503 38.2.02.00590 240), в том числе:

- 2024 год – 11 452 681,14 рубля;
- 2025 год – 7 701 748,67 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 2024 год и плановый период 2025 года составляет 52 683 744,11 рубля, в том числе:

- 2024 год – 44 981 995,44 рубля (33 дома);
- 2025 год – 7 701 748,67 рубля (9 домов).

Таким образом, бюджетные ассигнования по данной статье расходов запланированы на 2024 год в меньшем объеме, чем необходимо для обеспечения обязательств в полном объеме, на сумму 33 529 314,30 рубля.

В ходе экспертизы проекта бюджета установлено, что в перечень домов, подлежащих сносу в 2024 году, включены в том числе дома, расположенные по адресам: пос. Дорожный, д. 16, д. 23. Стоимость работ по сносу данных домов в сумме 2 731 238,51 рубля включена в расчет объема бюджетных ассигнований на данные цели на 2024 год.

Вместе с тем, на момент проведения экспертизы на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru размещены закупки¹ на выполнение работ по сносу указанных домов в 2023 году. Срок выполнения работ 20.12.2023.

Таким образом, учитывая проведение работ по сносу домов, расположенных по адресам: пос. Дорожный, д. 16, д. 23, плановый объем бюджетных ассигнований на снос домов в 2024 году подлежит уменьшению на 2 731 238,51 рубля.

В ходе проведения проверки МКУ «Казна городского хозяйства» представлен уточненный перечень домов, подлежащих сносу в 2024 году. Из перечня исключены дома, расположенные по адресам: пос. Дорожный, д. 16, д. 23. Необходимый объем бюджетных ассигнований на снос домов в 2024 году уменьшен на 2 731 238,51 рубля.

На основании вышеизложенного, предлагаем перераспределить или уменьшить бюджетные ассигнования на снос домов на 2024 год (КБК 070 0503 38.2.02.20980 240) на сумму (-)2 731 238,51 рубля как излишне запланированные, в связи со сносом домов, расположенных по адресу: пос. Дорожный, д. 16, д. 23, в декабре 2023 года.

2. Проектом бюджета в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» запланированы бюджетные ассигнования департамента имущественных и земельных отношений Администрации города на 2024 год и

¹ Извещения № 0187300006523001995, № 0187300006523001960.

плановый период 2025 -2026 годов на реализацию мероприятий «Выплата выкупной цены за изымаемое жилое помещение собственникам жилых помещений»:

➤ расходы в рамках муниципальной программы в сумме 12 045 972,95 рубля ежегодно (КБК 070 0501 38.2.02.20980 410);

➤ расходы в рамках государственной программы ХМАО-Югры «Строительство» на 2024 год в сумме 6 189 034,01 рубля (КБК 070 0501 38.2.02.82901 410), в сумме 764 992,95 рубля (КБК 070 0501 38.2.02.S2901 410).

Согласно материалам к проекту бюджета расчет необходимых бюджетных ассигнований на выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений произведен исходя из площадей жилых помещений, подлежащих изъятию, и средней стоимости 1 м², которая рассчитана на основании выписок из отчетов об оценке объектов за 2023 год, что не в полной мере соответствует требованиям Методики планирования².

В соответствии с пунктом 8.16 Методики планирования «Планирование бюджетных ассигнований на изъятие имущества для муниципальных нужд осуществляется *на основании результатов оценки изымаемого имущества*, проведенной в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Таким образом, при планировании бюджетных ассигнований на выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений департаментом имущественных и земельных отношений Администрации города применены не результаты оценки изымаемого имущества, а расчет, который не предусмотрен Методикой планирования.

Отмечаем, что в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» «Итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, определенная в отчете, за исключением кадастровой стоимости, является *рекомендуемой для целей определения начальной цены предмета аукциона или конкурса, совершения сделки в течение шести месяцев с даты составления отчета*, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации». Проведение оценки изымаемого имущества, в частности жилых помещений собственников, до утверждения бюджетных ассигнований бюджета города на очередной финансовый год и плановый период содержит риски потери актуальности результатов оценки и может привести к необходимости проведения повторной оценки объектов, а это дополнительные расходы бюджета.

На основании вышеизложенного предлагаем рассмотреть возможность внесения изменений в Методику планирования, например, уточнить в пункте 8.16 вид имущества, подлежащего изъятию для муниципальных нужд - земельный участок, расположенное на нём недвижимое имущество, жилые помещения, иное имущество, а также закрепить порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений.

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

² Приказ Департамента финансов Администрации города Сургута от 14.08.2018 № 08-ПО-203/18-0 (ред. от 09.10.2023) «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на очередной финансовый год и плановый период».

На основании вышеизложенного предлагаем ДАиГ и Администрации города направить обращение в уполномоченный орган ХМАО - Югры об уменьшении лимитов бюджетных обязательств по объекту за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов на сумму 126 553 673,23 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410) и после получения положительного решения (уведомления) излишне запланированные в 2024 году бюджетные ассигнования на строительство объекта «Сети водоотведения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» за счет средств местного бюджета на сумму 6 660 719,64 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410) перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета).

3. В проекте бюджета на 2024 год в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» запланированы бюджетные ассигнования за счёт средств местного бюджета и за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов на строительство объекта «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте» (далее – Объект 3) в общей сумме 535 869 369,60 рубля, в том числе:

- на выполнение ПИР в сумме 18 467 638,04 рубля, из них за счёт средств местного бюджета – 923 381,91 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410), за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов – 17 544 256,13 рубля (КБК 046 05.02. 38.2.04.98013 410);

- на выполнение СМР в сумме 506 130 832,08 рубля, из них за счёт средств местного бюджета – 25 306 541,60 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410), за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов – 480 824 290,48 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410);

- на осуществление строительного контроля в сумме 11 270 899,48 рубля, из них за счет средств местного бюджета – 563 546,10 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.S8013 410), за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов – 10 707 353,38 рубля (КБК 046 05.02 38.2.04.98013 410).

В обоснование планируемых расходов предоставлен муниципальный контракт от 19.09.2022 № 37/2022 (далее – МК № 37/2022) на выполнение работ по проектированию и строительству Объекта 3 на общую сумму 524 598 470,12 рубля (с учетом НДС), в том числе:

- ПИР на сумму 18 467 638,04 рубля,
- СМР на сумму 506 130 832,08 рубля.

Также предоставлен расчет цены контракта на осуществление строительного контроля на сумму 11 270 899,48 рубля.

1) По запросу Контрольно-счетной палаты города (далее – КСП) по Объекту 3 были предоставлены сводный сметный расчет строительства (далее – ССРС) в ценах на 2 квартал 2023 года на сумму 1 128 317,3 тыс. рублей (с учетом НДС), локальные сметные расчеты (далее – ЛСР).

В соответствии со ССРС по Объекту 3 стоимость работ по «Наружным сетям водоснабжения» по объекту «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте». II этап строительства» с учетом лимитированных затрат: временные здания и сооружения – 3,2%, производство работ в зимнее время – 5,5%, снегоборьба – 0,4%, с непредвиденными работами и затратами - 3% и НДС -20%, составляет 2 259 947,15⁵ рубля.

⁵ 1 672 684,15 рубля*1,032*1,055*1,004*1,03*20%=2 259 947,15 рубля (с учетом НДС).

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»

Проектом бюджета в рамках мероприятия «Организация содержания, ремонта, контроля за сохранностью муниципального имущества и реализации иных функций в части управления и распоряжения имуществом» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в городе Сургуте на период до 2030 года» запланированы бюджетные ассигнования департамента имущественных и земельных отношений на 2024 год на оказание услуг по охране муниципального имущества – здание по адресу: г. Сургут, пр. Ленина, квартал 6 (кадастровый номер 86:10:0101027:227) в сумме 3 663 103,68 рубля (КБК 070 0113 09.0.02.20980 240).

Согласно информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы zakupki.gov.ru, на оказание указанных услуг размещена закупка¹. Начальная (максимальная) цена контракта составляет 3 577 020,48 рубля. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 23.11.2023 минимальная стоимость услуг по охране указанного здания составляет 1 770 625,34 рубля.

Таким образом, по результатам конкурентной процедуры высвобождаются бюджетные ассигнования в сумме 1 892 478,34 рубля (3 663 103,68 рубля - 1 770 625,34 рубля) и для исполнения обязательств на оказание услуг по охране здания по адресу: г. Сургут, пр. Ленина, квартал 6, 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 оказание услуг по охране муниципального имущества (КБК 070 0113 09.0.02.20980 240) на 2024 год в сумме (-) 1 892 478,34 рубля, в связи с высвобождением по результатам конкурентной процедуры.

¹ Извещение № 0187300006523001870.

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» в части расходов МКУ «Казна городского хозяйства»

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 на 2024 год бюджетные ассигнования (КБК 070 0505 09.0.03.00590 240) МКУ «Казна городского хозяйства» (далее – МКУ «КГХ»), в том числе на отдельные виды услуг, указанные в Таблице.

Расчёт планируемых бюджетных ассигнований произведён исходя из количественных показателей объёма услуг на период с 01.12.2023 по 30.11.2024 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 (далее - ЕИС), на отдельные виды услуг на 2024 год проведены электронные аукционы и заключены контракты.

Цена данных контрактов в общей сумме на 758 205,09 рубля меньше, чем предусмотрено проектом бюджета. Подробная информация о таких закупках отражена в Таблице.

Таблица
(рублей)

№ п/п	Наименование расходов, № извещения о закупке	Проект бюджета на 2024 год	Цена контракта	Высвобождение по результатам аукциона на 2024 год
1	2	3	4	5
1	На оказание автотранспортных услуг (легковой автотранспорт), № 0187300006523001777	1 827 757,01	1 799 446,78 ¹	28 310,23
2	Техническое обслуживание электрооборудования, № 0187300006523001673	128 390,04	74 358,05 ²	54 031,99
3	Техническое обслуживание внутренних систем отопления, канализации, горячего и холодного водоснабжения, сантехнического оборудования, № 0187300006523001785	158 716,20	98 404,10 ³	60 312,10
4	Техническое обслуживание узла учета тепловой энергии, № 0187300006523001647	63 920,16	34 836,56 ⁴	29 083,60

¹ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 13.11.2023, контракт от 24.11.2023 № 314.

² Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 02.11.2023, контракт от 13.11.2023 № 306.

³ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 10.11.2023, контракт от 21.11.2023 № 312.

⁴ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 27.10.2023, контракт от 08.11.2023 № 292.

№ п/п	Наименование расходов, № извещения о закупке	Проект бюджета на 2024 год	Цена контракта	Высвобождение по результатам аукциона на 2024 год
1	2	3	4	5
5	Санитарное содержание и обслуживание помещений административного здания, № 0187300006523001795	660 301,99	440 115,44 ⁵	220 186,55
6	Оказание услуг по уборке территории, прилегающей к административному зданию, № 0187300006523001701	374 065,84	328 139,18 ⁶	45 926,66
7	Оказание услуг по зимней механизированной уборке территории, № 0187300006523001648	297 360,00	205 226,00 ⁷	92 134,00
8	Оказание охранных услуг, № 0187300006523001639	1 686 099,52	1 457 879,56 ⁸	228 219,96
	Итого	5 196 610,76	4 438 405,67	758 205,09

Таким образом, по результатам конкурентных процедур высвобождаются бюджетные ассигнования на 2024 год в общей сумме 758 205,09 рубля (5 196 610,76 рубля – 4 438 405,67 рубля) и для исполнения обязательств по муниципальным контрактам на оказание вышеперечисленных 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 2024 год в сумме (-) 758 205,09 рубля (КБК 070 0505 09.0.03.00590 240) в связи с высвобождением по результатам конкурентных процедур.

Егоров Виталий Сергеевич
52-83-82

⁵ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 13.11.2023, контракт от 24.11.2023 № 315.

⁶ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 03.11.2023, контракт от 14.11.2023 № 308.

⁷ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 27.10.2023, контракт от 08.11.2023 № 288.

⁸ Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 26.10.2023, контракт от 07.11.2023 № 290.

*Анализ бюджетных ассигнований департамента городского хозяйства
Администрации города на реализацию подпрограммы «Обеспечение
благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов» муниципальной
программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года»*

На реализацию подпрограммы «Обеспечение благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года» в части основного мероприятия 2.1 «Благоустройство дворовых территорий» проектом бюджета предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на 2024 - 2026 годы (КБК 040 04 09 36.2.01.20815 810) в сумме 143 846 377,63 рубля, в том числе:

- на 2024 год – 100 003 238,64 рубля;
- на 2025 год - 21 786 354,33 рубля;
- на 2026 год – 22 056 784,66 рубля.

Отметим, что в соответствии с п. 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2 пункта 2 статьи 3 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Сургута¹ бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются, в том числе на *капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий* многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа. Согласно п. 6.1, 6.1.2, 6.1.3 ГОСТ Р 70387-2022²:

➤ мероприятия по благоустройству включают в себя следующие виды работ:

- работы по содержанию объектов благоустройства;
- работы по ремонту (текущему, капитальному) объектов благоустройства;
- работы по созданию новых объектов благоустройства.

➤ работы по ремонту (текущему, капитальному) объектов благоустройства

включают:

а) восстановление и замену покрытий дорог, проездов, тротуаров и их конструктивных элементов;

б) установку, замену, восстановление малых архитектурных форм и их отдельных элементов;

в) установку контейнеров, урн в соответствии с санитарными правилами и нормами;

г) ремонт и восстановление разрушенных ограждений и оборудования спортивных, детских площадок;

д) восстановление объектов наружного освещения, окраску опор наружного освещения;

е) снос сухих, аварийных и потерявших декоративный вид деревьев и кустарников с корчевкой пней, посадку деревьев и кустарников, подсев газонов, санитарную обрезку растений, удаление поросли, стрижку и бронирование живой изгороди, лечение ран.

¹ Решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде города Сургута» (вместе с «Порядком формирования и использования дорожного фонда города Сургута», далее - Порядок формирования и использования дорожного фонда города Сургута).

² ГОСТ Р 70387-2022. Национальный стандарт Российской Федерации. Комплексное благоустройство и эксплуатация городских территорий. Правила благоустройства муниципальных образований. Основные требования, процессы разработки и актуализации (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 10.10.2022 № 1094-ст, далее – ГОСТ Р 70387-2022).

➤ работы по созданию новых объектов благоустройства включают:

а) ландшафтные работы: устройство покрытий поверхности (в том числе с использованием тротуарной плитки), дорожек, автостоянок, площадок, установку малых архитектурных форм (скульптурно-архитектурных и монументально-декоративных композиций, устройство цветников и газонов, декоративных водоемов, монументов, устройств для оформления мобильного и вертикального озеленения, водных устройств) и элементов внешнего благоустройства (ограждений, газонных ограждений);

б) работы по созданию озелененных территорий: посадку деревьев и кустарников, создание живых изгородей и иные работы в соответствии с проектной документацией, разработанной, согласованной и утвержденной в установленном порядке;

в) мероприятия по созданию объектов наружного освещения и художественно-светового оформления поселения;

г) работы, связанные с разработкой грунта, временным нарушением благоустройства территории поселения, которые проводят в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регламентирующих выполнение строительных и ремонтных работ, после уведомления уполномоченных органов местного самоуправления поселения по месту проведения работ.

Согласно п. 2 Положения по благоустройству³ и п. 3 раздела I Порядка предоставления субсидии⁴:

- минимальный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий - работы, включающие ремонт дворовых проездов, в том числе тротуаров и ливневых канализаций (дренажных систем), *обеспечение освещения дворовых территорий*, установку скамеек и урн;

- дополнительный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий - работы, включающие *оборудование детских (игровых) и (или) спортивных площадок, автомобильных парковок, контейнерных площадок для твердых коммунальных отходов, специальных площадок для накопления крупногабаритных отходов, площадок для выгула собак, устройство велосипедных парковок, пешеходных дорожек и ограждений*, озеленение дворовых территорий, установку элементов навигации (указателей, аншлагов, информационных стендов).

Отметим, что с учётом положений п. 6.1.2, 6.1.3 ГОСТ Р 70387-2022 отдельные виды работ, входящие в минимальный и дополнительный перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий, не отнесены к работам, выполняемым в рамках капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, например: оборудование детских (игровых) и (или) спортивных площадок, автомобильных парковок, контейнерных площадок для твердых коммунальных отходов, специальных площадок для накопления крупногабаритных отходов,

³ Положение по организации и проведению работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, утверждённое постановлением Администрации города от 29.12.2017 № 11725 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года» (далее - Положение по благоустройству).

⁴ Постановление Администрации города от 23.08.2022 № 6814 «О порядке предоставления субсидии на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и о признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов», вместе с «Порядком предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» (далее – Порядок предоставления субсидии), «Порядком предоставления субсидии на возмещение затрат на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов».

площадок для выгула собак, устройство велосипедных парковок, пешеходных дорожек и ограждений, создание объектов наружного освещения.

Вследствие чего, направления расходования бюджетных ассигнований дорожного фонда не предусматривают возможности финансирования данных видов работ.

На основании вышеизложенного, в целях исключения рисков использования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2024-2026 годах на цели, не предусмотренные п. 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2 пункта 2 статьи 3 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Сургута, предлагаем рассмотреть вопрос о планировании бюджетных ассигнований на выполнение работ, не относящихся к работам, выполняемым в рамках *капитального ремонта и ремонта дворовых территорий* многоквартирных домов, в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н⁵, по подразделу 0503 «Благоустройство».

Согласно информации ДГХ от 01.12.2023 - с учётом положений пунктов 6.1.2, 6.1.3 ГОСТ Р 70387-2022, а также разъяснения Минфина России от 17.05.2019 № 02-05-11/35432, расходы на установку детской и спортивной площадок на дворовой территории по ул. Привокзальная, 2 в сумме 5 501 623,54 рубля, запланированные в проекте бюджета по разделу 0409 «Дорожное хозяйство», будут перенесены в раздел 0503 «Благоустройство» при направлении поправок в проект решения Думы города.

По остальным мероприятиям, запланированным на выполнение комплекса работ по благоустройству дворовых территорий, включающих в себя и ремонтные работы, и создание новых объектов благоустройства, коды бюджетной классификации будут уточнены после определения суммы соглашений с получателями субсидии на основании расчётов по каждому виду работ.

На основании вышеизложенного предлагаем:

- переместить бюджетные ассигнования на выполнение работ по установке детской и спортивной площадок на дворовой территории по ул. Привокзальная, 2 в сумме 5 501 623,54 рубля с КБК 040 04 09 36.2.01.20815 810 на КБК 040 05 03 36.2.01.20815 810;

- по остальным дворовым территориям определить перечень и стоимость работ по благоустройству, не относящихся к выполняемым в рамках *капитального ремонта и ремонта дворовых территорий*, и переместить бюджетные ассигнования на выполнение данных видов работ с КБК 040 04 09 36.2.01.20815 810 на КБК 040 05 03 36.2.01.20815 810.

Шаева Жанна Александровна
52-82-01

⁵ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н).

*Анализ расходов департамента культуры и молодежной политики
Администрации города и подведомственных ему муниципальных учреждений*

1. В проекте бюджета города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на реализацию муниципальной программы «Молодежная политика Сургута на период до 2030 года» в части расходов департамента культуры и молодежной политики и подведомственных ему учреждений запланированы бюджетные ассигнования в объеме 1 168 946 117,24 рубля (КБК 040 06.0.00.00000), в том числе:

- 393 782 298,36 рубля на 2024 год;
- 387 587 809,86 рубля на 2025 год;
- 387 576 009,02 рубля на 2026 год.

В 2024 году расходы запланированы на реализацию следующих основных мероприятий:

- организация мероприятий по работе с детьми и молодежью - 371 716 417,15 рубля;
- реализация инициативных проектов - 2 068 990,59 рубля;
- организационное обеспечение функционирования отрасли - 19 630 490,62 рубля;
- оказание поддержки и содействие некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области организации и поддержки благотворительности и волонтерства – 155 000,00 рублей;
- организация установки и обслуживания временных мобильных туалетов при проведении городских молодежных массовых мероприятий – 211 400,00 рублей.

1.1. В проекте бюджета города на 2024 год в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными / автономными учреждениями запланированы средства на выполнение МБУ «ЦСП «Сибирский легион» муниципальных работ на общую сумму 86 303 607,26 рубля (КБК 040 0707 06.0.01.00590 600), в том числе:

- организация досуга детей, подростков и молодежи (культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия) - 11 484 528,58 рубля;
- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи - 24 768 461,58 рубля;
- организация досуга детей, подростков и молодежи (кружки и секции, клубы и любительские объединения) - 50 050 617,10 рубля.

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ¹ к вопросам местного значения городского округа, в том числе, относятся:

- обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, *организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий* городского округа (пункт 19);

- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, участие в реализации молодежной политики, разработка и реализация мер по

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

обеспечению и защите прав и законных интересов молодежи, разработка и реализация муниципальных программ по основным направлениям реализации молодежной политики, организация и осуществление мониторинга реализации молодежной политики в городском округе (пункт 34).

Постановлением Администрации города от 16.10.2023 № 4948 «Об утверждении календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципального образования городской округ Сургут ХМАО - Югры на 2024 год» (далее – План) МБУ «ЦСП «Сибирский легион» определён организатором следующих мероприятий (таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Номер в Плане и наименование мероприятия	Участники мероприятия	Навигация по Плану
1.	2. Городская спартакиада студенческой молодежи «ZOV»	студенты высших и средне-специальных профессиональных учебных учреждений города	Раздел I. Физкультурные мероприятия города Сургута среди различных групп населения города Сургута, способствующие развитию массовой физической культуры, часть I «Спартакиады»
2.	3. Городская спартакиада работающей молодежи	команды предприятий и организаций города	
3.	21. Городское мероприятие «Кубок закаленных Севером»	студенческая и работающая молодежь	Раздел I. Физкультурные мероприятия города Сургута среди различных групп населения города Сургута, способствующие развитию массовой физической культуры, часть II «Массовые мероприятия»
4.	18. Открытый Чемпионат и Первенство города Сургута по мотокроссу	обучающиеся, занимающиеся, спортсмены физкультурно-спортивных организаций, спортивных федераций	Раздел II Спортивные соревнования города Сургута по видам спорта, соответствующие Всероссийскому реестру видов спорта
5.	20. Открытый чемпионат города Сургута по парашютному спорту (точность приземления)	обучающиеся, занимающиеся, спортсмены физкультурно-спортивных организаций, спортивных федераций	
6.	33. Открытый Кубок города Сургута по спортивному туризму	обучающиеся, занимающиеся, спортсмены физкультурно-спортивных организаций, спортивных федераций	

Согласно пункту 9 статьи 2 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ² физкультурные и спортивные мероприятия, включенные в календарные планы физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований, являются официальными физкультурными и спортивными мероприятиями.

В проекте бюджета города проведение официальных спортивных мероприятий (строки 4-6 таблицы 1) на сумму 611 505,00 рублей ежегодно (без учета заработной платы и социальных выплат персоналу, расходов на содержание имущества) предусмотрено в рамках выполнения МБУ «ЦСП «Сибирский легион» муниципальной работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи (культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия)».

² Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ).

Согласно пункту 5 раздела II Порядка № 7339³ муниципальное задание в части муниципальных работ формируется в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ. В Ханты-Мансийском автономном округе - Югре региональный перечень утверждён приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 22.12.2017 № 181-о⁴.

Региональным перечнем № 181-о предусмотрена муниципальная работа «Организация и проведение *официальных спортивных мероприятий*» (уникальный номер реестровой записи 931100.Р.86.1.05860001003).

В соответствии с требованиями части 13 статьи 20 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ статус и наименование чемпионата, кубка или первенства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования могут иметь только официальные *спортивные* соревнования. Между тем, в План включено официальное *физкультурное* мероприятие «Кубок закаленных Севером» (строка 3 таблицы 1).

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города:

- при формировании муниципального задания на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов МБУ «ЦСП «Сибирский легион» предусмотреть муниципальную работу «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий» для проведения спортивных соревнований или определить в качестве организатора иное муниципальное учреждение, в перечне основных видов деятельности которого предусмотрена организация и проведение официальных спортивных мероприятий;

- в целях соблюдения требований Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ рассмотреть возможность изменения наименования городского мероприятия «Кубок закаленных Севером», исключив слово «кубок».

1.2. В проекте бюджета города в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными / автономными учреждениями запланированы средства (КБК 0707 06.0.01.00590 600) в сумме 61 751 000,45 рубля на выполнение МБУ «ЦСП «Сибирский легион» и МБУ «Вариант» муниципальных работ «Организация досуга детей, подростков и молодежи. Культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия», «Организация мероприятий в сфере молодёжной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодёжи, воспитание толерантности в молодёжной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодёжи», «Организация досуга детей, подростков и молодежи. Иная досуговая деятельность».

Согласно стандарту⁵ работы выполняются для физических лиц в возрасте от 14 до 35 лет включительно. Между тем, в составе обоснований бюджетных ассигнований представлены сметы и положения об отдельных мероприятиях,

³ 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 – Порядок № 7339).

⁴ Приказ Департамента финансов ХМАО - Югры от 22.12.2017 № 181-о «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Региональный перечень № 181-о).

⁵ Постановление Администрации города от 30.04.2021 № 3475 «Об утверждении стандартов качества муниципальных работ в отрасли «Молодежная политика».

участниками которых заявлены лица, чей возраст не соответствует стандарту выполнения работ (таблица 2).

Информация о планируемых расходах учреждений в сфере молодежной политики на проведение отдельных мероприятий (без учета расходов на заработную плату и социальные выплаты работникам, расходов на содержание имущества)

таблица 2

Муниципальная работа	Мероприятие	Возраст участников	Сумма, рублей
МБУ ЦСП «Сибирский легион»			
Организация досуга детей, подростков и молодежи. Культурно-досуговые, спортивно-массовые мероприятия	Открытый Чемпионат и Первенство города Сургута по мотокроссу	6 лет и старше	249 272,00
	Открытый Кубок города Сургута по спортивному туризму	2008 г.р. и младше - 2003 г.р. и старше	46 920,00
	Соревнование «Безопасный маршрут»	не ограничен	9 600,00
Организация мероприятий в сфере молодёжной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодёжи, воспитание толерантности в молодёжной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодёжи	Городская военно-спортивная игра «Зарница, Орлёнок»	12-17 лет	44 712,00
	Юнармейские сборы «Школа младших командиров»	10-14 лет	89 013,00
	Юнармейские игры (цикл соревнованиях среди юнармейцев)	10-18 лет	182 639,00
Итого по МБУ ЦСП «Сибирский легион»			622 156,00
МБУ «Вариант»			
Организация досуга детей, подростков и молодежи. Иная досуговая деятельность	Летняя программа досуговых площадок «Городские легенды»	7-17 лет	45 000,00
	Конкурс чтецов «Мудрец, художник, нежный лирик», посвященный 225-летию А.С. Пушкина	7-30 лет	8 900,00
	Молодежная акция «Арт Пикник»	7-35 лет	21 066,00
	Выставка Декоративно-прикладного творчества	не ограничен	25 160,00
	Фестиваль творчества среди клубов пэ месту жительства «Твой вариант»	7-35 лет	133 500,00
	Мероприятие ко Дню защитника Отечества	12-15 лет	7 200,00
Итого по МБУ «Вариант»			240 826,00
ВСЕГО			862 982,00

Направление расходов бюджета города на проведение мероприятий, участниками (потребителями) которых являются лица возрастной категории, отличной от заявленной в муниципальном задании, является неправомерным.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города привести во взаимное соответствие стандарты качества указанных в таблице 2 муниципальных работ, наименования работ, положения о мероприятиях в рамках выполнения этих работ в части возраста участников либо, при отсутствии оснований для нормативного урегулирования осуществления данных расходов по заявленным муниципальным работам, переместить их на иные мероприятия или перераспределить.

2. В проекте бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в городе Сургуте на период до 2030 года» в части расходов департамента культуры и молодежной политики и подведомственных ему

учреждений запланированы бюджетные ассигнования в объеме 3 990 890 651,03 рубля (040 04.0.00.000000), в том числе:

- 1 351 248 376,03 рубля на 2024 год;
- 1 321 234 756,55 рубля на 2025 год;
- 1 318 407 518,45 рубля на 2026 год.

В составе расходов по подпрограмме «Библиотечное обслуживание населения» предусмотрены субсидии на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания МБУК «Центральная библиотечная система» за счет средств местного бюджета в сумме 21 499 075,08 рубля (КБК 040 0801 04.1.01.00590 600) на комплектование библиотечных фондов (приобретение экземпляров книг и иных носителей), в том числе:

- 7 135 703,75 рубля в 2024 году;
- 7 181 702,29 рубля в 2025 году;
- 7 181 669,04 рубля в 2026 году.

Направление расходов – приобретение основных средств - соответствует утвержденному порядку предоставления субсидий на иные цели⁶, однако такие расходы напрямую связаны с выполнением работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов».

Согласно стандарту выполнения работ⁷ в рамках работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов» предусмотрены следующие направления деятельности:

- комплектование библиотечного фонда различными видами документов на различных носителях (бумага, компакт-диск, микрофильм, микрофиша и др.) и в электронном виде (локальные, инсталлированные или удаленные документы, базы данных);
- прием, учет, техническая обработка документов; научная обработка документов;
- создание безопасных условий хранения и использования фондов.

Кроме того, аналогичные расходы МБУК «Центральная библиотечная система» за счет средств окружного бюджета учитываются в составе субсидии на муниципальное задание.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города рассмотреть возможность внесения изменений в Порядок предоставления субсидий на иные цели в части исключения возможности приобретения за счет этих субсидий библиотечного фонда МБУК «Центральная библиотечная система».

Бузорина Наталья Михайловна, т. 52-81-68
Рогаченко Вероника Сергеевна, т. 52-83-76

⁶ Постановление Администрации города от 09.12.2020 № 9163 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

⁷ Постановление Администрации города от 08.04.2020 № 2345 «Об утверждении стандартов качества муниципальной услуги, муниципальных работ в сфере библиотечной деятельности».

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 2024 год в рамках основного мероприятия «Организация отдыха и оздоровления детей, имеющих место жительства на территории города Сургута» подпрограммы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года» запланированы бюджетные ассигнования на предоставление дополнительной меры социальной поддержки детей-инвалидов, имеющих заболевание детский церебральный паралич, в форме приобретения и предоставления санаторно-курортных путевок по типу «Мать и дитя», в сумме 8 353 296,00 рублей (КБК 043 1003 03.4.03.72600 323).

Предоставление дополнительной меры социальной поддержки детей-инвалидов осуществляется в соответствии с решением Думы города от 26.10.2013 № 404-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки детей-инвалидов» (с изменениями от 05.10.2023 № 437-VII ДГ, далее – решение № 404-V ДГ).

Дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан как публичные нормативные обязательства, возникшие в соответствии со статьей 86 Бюджетного кодекса РФ, имеют особый порядок утверждения и исполнения. Учитывая принцип безусловного исполнения обязательств публично-правового образования перед гражданами, при формировании расходной части бюджета города следует предусматривать в достаточном объеме бюджетные ассигнования на реализацию мер дополнительной поддержки.

Часть 2 решения № 404-V ДГ обязывает Администрацию города обеспечить финансирование предоставления дополнительной меры социальной поддержки в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете города на 2024 год.

Также в соответствии с частью 2 решения Думы города № 404-V ДГ предоставление дополнительной меры социальной поддержки осуществляется в порядке, утвержденном постановлением Администрации города. Данный порядок утвержден постановлением Администрации города от 17.12.2019 № 9492 «Об утверждении порядка предоставления дополнительной меры социальной поддержки детям-инвалидам» (с изменениями от 27.11.2023 № 5906, далее – Порядок).

Согласно Порядку дополнительная мера социальной поддержки предоставляется в порядке очередности, сформированной по дате и времени подачи заявления. В соответствии с пунктом 5.3. раздела I Порядка одним из оснований в отказе от предоставления дополнительной меры социальной поддержки является отсутствие санаторно-курортных путевок по типу «Мать и дитя».

Согласно расчету, представленному в составе обоснований к проекту бюджета, в 2024 году запланировано приобретение 42 санаторно-курортных путевок по типу «Мать и дитя». При этом численность детей-инвалидов, имеющих заболевание детский церебральный паралич, проживающих на территории города Сургута, значительно больше.

Учитывая изложенное, полагаем, что часть 2 решения № 404-V ДГ требует корректировки, так как в случае недостатка бюджетных ассигнований существуют риски предоставления дополнительной меры социальной поддержки не всем

гражданам, заявившимся за ее получением, что не соответствует принципу безусловного исполнения обязательств публично-правового образования перед гражданами.

Учитывая изложенное, с целью предотвращения случаев отказа гражданам в предоставлении меры социальной поддержки по причине недостатка бюджетных ассигнований предлагаем уточнить часть 2 решения № 404-V ДГ, путем исключения слов «в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете города на 2024 год».

2. В проекте бюджета на 2024 - 2026 годы в объеме субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ «Информационно-методический центр» запланированы средства на проведение городских мероприятий для педагогических работников образовательных учреждений на сумму 1 226 253,60 рубля ежегодно (КБК 043 0709 03.0.01.20700 621):

- августовского совещания педагогических работников;
- профессиональных праздников «День воспитателя и всех дошкольных работников», «День Учителя»;
- муниципального этапа конкурсов профессионального педагогического мастерства.

В объеме субсидии на иные цели МАУ «Информационно-методический центр» запланированы средства на участие работников учреждений, подведомственных департаменту образования, в региональном этапе конкурсов профессионального педагогического мастерства в сумме 345 766,40 рублей ежегодно (КБК 043 0709 03.0.01.20700 622).

Кроме того, в проекте бюджета на 2024 - 2026 годы в объеме субсидии на иные цели по департаменту образования запланированы расходы на организацию и проведение конференций, семинаров, форумов и иных мероприятий для педагогических работников, а именно:

1) в рамках подпрограммы «Общее и дополнительное образование в общеобразовательных учреждениях» на сумму 210 000,00 рублей ежегодно (КБК 043 0709 03.2.01.20700 612) на награждение учреждений, ставших победителями и призерами по результатам следующих конкурсов:

- проектов в сфере традиционного российского духовно-нравственного воспитания учащихся;
- социальных проектов по экологическому образованию и экологическому просвещению учащихся;
- социальных проектов первичных отделений общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи «Движение Первых» муниципальных бюджетных образовательных учреждений;

2) в рамках подпрограммы «Дополнительное образование в учреждениях дополнительного образования» на сумму 55 000,00 рублей ежегодно (КБК 043 0709

03.3.01.20700 622) на награждение учреждений, ставших победителями и призерами по результатам следующих конкурсов:

– социальных проектов по экологическому образованию и экологическому просвещению учащихся;

– социальных проектов первичных отделений общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи «Движение Первых» муниципальных бюджетных образовательных учреждений.

Средства на организацию и проведение вышеуказанных мероприятий запланированы в рамках расходного обязательства 04-2555 «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе». При этом данные мероприятия включены в календарный план мероприятий для педагогических работников образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования Администрации города, на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов¹.

Учитывая, что указанные выше мероприятия проводятся для педагогических работников, а не для детей и молодежи, предлагаем внести изменения в реестр расходных обязательств городского округа Сургут на 2024 - 2026 годы и перераспределить средства в сумме 1 837 020,00 рублей ежегодно с расходного обязательства 04-2555 «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе» на другие расходные обязательства.

Поправками от 01.12.2023 департаментом образования внесены изменения в фрагмент реестра расходных обязательств, средства на проведение мероприятий для педагогических работников перераспределены на расходные обязательства:

04-2527 «организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования... (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами)...(в части обеспечения деятельности прочих учреждений образования ...)»;

04-2523 «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования...(за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) в городской местности»;

04-2525 «организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации)».

3. В проекте бюджета на 2024 - 2026 годы запланированы бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (КБК 043 0702 03.2.ЕВ.51790 612). Средства на реализацию мероприятия предусмотрены за счет субсидий из федерального и окружного бюджетов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с

¹ Приложение 2 к постановлению Администрации города от 28.08.2023 № 4202 «О календарном плане мероприятий для обучающихся и педагогических работников образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования Администрации города, на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (далее – советники директора по воспитанию) и средств местного бюджета:

- 2024 год – 21 804 545,00 рублей, в том числе средства местного бюджета – 218 045,00 рублей (1 % от общего объема расходов);

- 2025 год – 21 804 545,00 рублей, в том числе средства местного бюджета – 218 045,00 рублей (1 % от общего объема расходов);

- 2026 год – 26 357 677,00 рублей, в том числе средства местного бюджета – 263 577,00 рублей (1 % от общего объема расходов).

В соответствии с расчетом, представленным в составе обоснований к проекту бюджета, средства запланированы для выплаты заработной платы с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 18,5 штатным единицам советников директора по воспитанию.

Средства запланированы в рамках расходного обязательства по реализации вопросов местного значения 04-2523 «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) в городской местности».

Согласно разъяснениям Минпросвещения² каждая общеобразовательная организация, принимающая участие в проекте по выполнению мероприятий, связанных с обеспечением деятельности советника директора по воспитанию, вносит изменения в штатное расписание, предусматривая в нем должность педагогического работника с наименованием «советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями». В соответствии с трудовым договором советники директора по воспитанию осуществляют свою деятельность непосредственно в образовательной организации, организуя воспитательную работу как в образовательной организации, так и за ее пределами. С 1 сентября 2020 года рабочие программы воспитания стали составной частью образовательных программ (часть 1 статья 12.1 Федерального закона № 273-ФЗ³).

С сентября 2022 года в штатные расписания всех муниципальных общеобразовательных учреждений города Сургута введена должности «советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» (от 0,25 шт.ед до 0,75 шт.ед).

Постановлением Администрации города от 02.11.2022 № 8644 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 26.06.2017 № 5400 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Сургута» должность «советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» включена в перечень педагогических работников, осуществляющих образовательную деятельность в муниципальных образовательных учреждениях города.

² Письмо Минпросвещения России от 31.01.2023 № АБ-355/06 «О направлении разъяснений по вопросам введения должности советник директора по воспитанию» (далее – разъяснения Минпросвещения).

³ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ).

Согласно информации департамента образования от 30.11.2023 письмом Минпросвещения от 15.08.2022⁴ органам исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющих государственное управление в сфере образования, учитывая полномочия субъектов РФ в части формирования фонда оплаты труда педагогических работников, было рекомендовано предусмотреть выплату заработной платы советникам с 1 сентября 2022 г. за счет средств сформированного фонда оплаты труда.

На основании письма Минпросвещения от 15.08.2022 заработная плата советников директора по воспитанию за сентябрь-октябрь 2022 года и первую половину ноября 2022 года была выплачена за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, источником финансового обеспечения которой является субвенция для обеспечения государственных гарантий по получению образования в муниципальных общеобразовательных организациях. После заключения между Департаментом образования и науки ХМАО-Югры и Администрацией города Сургута соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта⁵ произведено уточнение кодов бюджетной классификации кассовых расходов по оплате труда советников директора по воспитанию.

Согласно пункту 1 статьи 9 Закона ХМАО-Югры № 123-оз⁶ обеспечение государственных гарантий на получение образования осуществляется путем предоставления из бюджета автономного округа субвенций местным бюджетам.

В соответствии с пунктом 3 Методики формирования нормативов обеспечения государственных гарантий на получение образования в муниципальных общеобразовательных организациях⁷ норматив обеспечения государственных гарантий на получение образования рассчитывается на основе базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги. В базовый норматив затрат включаются затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с реализацией образовательной программы.

⁴ Письмо Минпросвещения России от 15.08.2022 № АБ-2332/06⁴ «О направлении информации для информирования руководителей общеобразовательных организаций» (далее – письмо Минпросвещения от 15.08.2022).

⁵ Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, местным бюджетам на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2022 год (далее – Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта).

⁶ Закон ХМАО - Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО - Югры отдельными государственными полномочиями ХМАО - Югры в области образования и о субвенциях местным бюджетам для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» (далее – Закон ХМАО-Югры № 123-оз).

⁷ Приложение 2 к Постановлению Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2016 № 567-п «Об отдельных вопросах реализации Закона ХМАО - Югры от 11 декабря 2013 года № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в области образования и о субвенциях местным бюджетам для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» (с изменениями от 02.06.2023, далее – Методика формирования нормативов обеспечения государственных гарантий на получение образования в муниципальных общеобразовательных организациях).

Таким образом, оплата труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций осуществляется за счет субвенции из окружного бюджета в рамках обеспечения государственных гарантий на получение образования.

Учитывая изложенное, считаем, что финансовое обеспечение деятельности советников директора по воспитанию, являющихся педагогическими работниками муниципальных образовательных учреждений, также относится к полномочиям ХМАО-Югры и должно осуществляться за счет субвенции из окружного бюджета.

Кроме того, обращаем внимание на следующее.

Согласно Правилам предоставления субсидий из федерального бюджета на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию⁸ субсидии предоставляются бюджетам субъектов РФ на *софинансирование расходных обязательств субъектов РФ*, связанных с введением должности советника директора по воспитанию в рамках достижения результата федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование», что свидетельствует о том, что мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию относятся к полномочиям субъектов РФ.

Согласно приказу Минфина № 80н⁹ по направлению расходов 51790 отражаются расходы федерального бюджета в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» по предоставлению субсидий бюджетам субъектов РФ и г. Байконура на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Поступление субсидий на указанные цели отражается по соответствующим кодам вида доходов 000 2 02 25179 00 0000 150 «Субсидии бюджетам ...» классификации доходов бюджетов.

Поступление в бюджеты *муниципальных образований субвенций* на указанные цели отражается по соответствующим кодам вида доходов 000 2 02 35179 00 0000 150 «Субвенции бюджетам ...» классификации доходов бюджетов.

Поступление в бюджеты *муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов* на указанные цели отражается по соответствующим кодам вида доходов 000 2 02 45179 00 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ...» классификации доходов бюджетов.

Указанное также подтверждает возможность предоставления бюджетам муниципальных образований субвенций на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города направить обращение в адрес Департамента финансов ХМАО-Югры и/или Департамента образования и науки ХМАО-Югры по вопросу передачи органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры государственного

⁸ Правила предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ и г. Байконура по финансовому обеспечению мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, утвержденные постановлением Правительства РФ от 16.11.2022 № 2082 (далее – Правила предоставления субсидий из федерального бюджета на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию).

⁹ Приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ Минфина № 80н).

полномочия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и уточнения формы поступления в бюджет муниципальных образований средств на данные цели.

В случае принятия округом решения о передаче органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры государственного полномочия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию, финансовое обеспечение деятельности советников директора по воспитанию будет осуществляться за счет субвенций, а высвободившиеся средства местного бюджета могут быть перераспределены на другие цели.

4. В проекте бюджета на 2024 - 2026 годы запланированы бюджетные ассигнования на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (далее – выплата за классное руководство) (КБК 043 0702 03.2.01.53030 612). Средства на выплату за классное руководство предусмотрены за счет иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в объеме:

- на 2024 год – 357 633 400,00 рублей;
- на 2025 год – 363 414 200,00 рублей;
- на 2026 год – 368 986 800,00 рублей.

В соответствии с расчетом, представленным в составе обоснований к проекту бюджета, средства запланированы на выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство в размере 5 000,00 рублей с учетом районного коэффициента, северной надбавки и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Средства запланированы в рамках расходного обязательства по реализации вопросов местного значения 04-2523 «организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) в городской местности».

Согласно пункту 1 статьи 9 Закона ХМАО-Югры № 123-оз обеспечение государственных гарантий на получение образования осуществляется путем предоставления из бюджета автономного округа субвенций местным бюджетам.

В соответствии с пунктом 3 Методики формирования нормативов обеспечения государственных гарантий на получение образования в муниципальных общеобразовательных организациях норматив обеспечения государственных гарантий на получение образования рассчитывается на основе базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги. В базовый норматив затрат включаются затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с реализацией образовательной программы.

Таким образом, оплата труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций осуществляется за счет субвенции из бюджета ХМАО-Югры в рамках обеспечения государственных гарантий на получение образования.

Согласно пункту 6 разъяснений Минпросвещения¹⁰ денежное вознаграждение за классное руководство является составной частью заработной платы педагогического работника.

В соответствии с разделом III Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города¹¹ денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные образовательные программы, является компенсационной выплатой и входит в заработную плату работника.

Учитывая, что выплата за классное руководство входит в заработную плату труда педагогических работников, а финансовое обеспечение оплаты труда педагогических работников в муниципальных общеобразовательных организациях является полномочием ХМАО-Югры, считаем, что выплата ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство также относится к полномочиям округа и должна осуществляться за счет предоставления субвенции бюджетам муниципальных образований.

Кроме того, обращаем внимание на следующее.

В соответствии с пунктом 2 Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на обеспечение выплат за классное руководство¹² иные межбюджетные трансферты предоставляются *в целях софинансирования в полном объеме расходных обязательств субъектов РФ* и г. Байконура по финансовому обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам образовательных организаций из расчета 5 тыс. рублей в месяц с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, районных коэффициентов и процентной надбавки к заработной плате, в том числе включая выплату части отпускных, начисленной с суммы выплаченного вознаграждения, учтенного в расчете средней заработной платы.

В соответствии с методическими рекомендациями Минпросвещения¹³ субъекты РФ могут устанавливать нормативным правовым актом размеры выплат за классное

¹⁰ Письмо Минпросвещения России от 28.05.2020 № ВБ-1159/08 «О направлении разъяснений» (вместе с «Разъяснениями по применению законодательства РФ при осуществлении выплаты денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций») (далее – разъяснения Минпросвещения).

¹¹ Приложение к постановлению Администрации города от 26.06.2017 № 5400 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Сургута» (с изменениями от 21.11.2023, далее – Положение о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города).

¹² Правила предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов РФ и г. Байконура и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования», утвержденные постановлением Правительства РФ от 21.12.2021 № 2382 (с изменениями от 02.06.2022, далее – Правила предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на обеспечение выплат за классное руководство).

¹³ Письмо Минпросвещения России от 12.05.2020 № ВБ-1011/08 «О методических рекомендациях» (вместе с «Методическими рекомендациями органам исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющим государственное управление в сфере образования, по организации работы педагогических работников,

руководство из средств бюджета субъекта РФ и учитывать эти выплаты при расчете финансового норматива в процессе формирования субвенций местным бюджетам на оплату труда в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 8 Федерального закона № 273-ФЗ.

Указанное свидетельствует о том, что финансовое обеспечение выплат за классное руководство является полномочием субъекта РФ.

Согласно приказу Минфина № 80н по направлению расходов 53030 отражаются расходы федерального бюджета в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» по предоставлению иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования.

Поступление иных межбюджетных трансфертов на указанные цели отражается по соответствующим кодам вида доходов 000 2 02 45303 00 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство ...» классификации доходов бюджетов.

Поступление в *бюджеты муниципальных образований субвенций* на указанные цели отражается по соответствующим кодам вида доходов 000 2 02 35303 00 0000 150 «Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство ...» классификации доходов бюджетов.

Таким образом, Минфином России подтверждается возможность предоставления бюджетам муниципальных образований субвенции на финансовое обеспечение выплат за классное руководство.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города направить обращение в адрес Департамента финансов ХМАО-Югры и/или Департамента образования и науки ХМАО-Югры по вопросу передачи органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры государственного полномочия по выплате ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций и уточнения формы поступления в бюджет муниципальных образований средств на данные цели.

5. В соответствии с частью 1 статьи 42 Федерального закона № 273-ФЗ детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, оказывается психолого-педагогическая, медицинская и социальная помощь (далее – ППМС помощь). ППМС помощь оказывается в центрах психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи (далее – центры ППМС), создаваемых органами государственной власти субъектов РФ, а также психологами, педагогами-психологами образовательных организаций, в которых такие дети обучаются. Органы местного самоуправления имеют право на создание центров ППМС.

Согласно части 2 статьи 42 Федерального закона № 273-ФЗ ППМС помощь включает в себя:

осуществляющих классное руководство в общеобразовательных организациях», далее – методические рекомендации Минпросвещения).

- 1) психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;
- 2) коррекционно-развивающие и компенсирующие занятия с обучающимися, логопедическую помощь обучающимся;
- 3) комплекс реабилитационных и других медицинских мероприятий;
- 4) помощь обучающимся в профориентации, получении профессии и социальной адаптации.

Постановлением Администрации города Сургута от 26.12.2013 № 9545¹⁴ утверждено Положением о предоставлении ППМС помощи обучающимся, согласно которому помощь обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации, предоставляется педагогами-психологами, социальными педагогами, учителями-логопедами, учителями-дефектологами и иными специалистами общеобразовательных организаций и МКУ «Центр диагностики и консультирования».

Решением Думы города от 01.11.2016 № 23-VI ДГ¹⁵ реализовано право органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на организацию предоставления психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации.

В соответствии с постановлением Администрации города Сургута от 10.09.2018 № 6857 «О признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов», решением Думы города Сургута от 29.11.2018 № 367-VI ДГ «О признании утратившим силу решения Думы города» в 2018 году МКУ «ЦДиК» утратило статус ППМС центра, ППМС помощь обучающимся, родителям и педагогам специалистами учреждения не предоставляется.

По состоянию на 01.10.2023 в структуру штатного расписания МКУ «ЦДиК» включен отдел по сопровождению организации психолого-педагогической помощи, состоящий из начальника отдела и 3 штатных единиц по должности «эксперт».

Согласно Уставу МКУ «ЦДиК»¹⁶ помимо деятельности, связанной с осуществлением функций психолого-медико-педагогических комиссий, к основным видам деятельности учреждения, в том числе, относятся:

- взаимодействие с психолого-медико-педагогическими консилиумам организаций, осуществляющих образовательную деятельность (п. 3.7 Устава);
- оказание методической помощи организациям, осуществляющим образовательную деятельность, включая помощь в разработке образовательных программ, индивидуальных учебных планов, выборе оптимальных методов обучения и воспитания обучающихся, испытывающих трудности в освоении основных

¹⁴ Постановление Администрации города Сургута от 26.12.2013 № 9545 «Об обеспечении предоставления психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации» (далее – Положение о предоставлении ППМС помощи обучающимся).

¹⁵ Решение Думы города от 01.11.2016 № 23-VI ДГ «О реализации права органов местного самоуправления муниципального образования городской округ город Сургут на организацию предоставления психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации».

¹⁶ Утвержден распоряжением Администрации города от 27.12.2018 № 2413 «Об утверждении устава муниципального казенного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования» в новой редакции».

общеобразовательных программ, выявлении и устранении потенциальных препятствий к обучению по образовательным программам (п. 3.8 Устава);

– осуществление мониторинга эффективности оказываемой организациями, осуществляющими образовательную деятельность, психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации (п. 3.9 Устава).

В соответствии с частью 4 статьи 42 Федерального закона № 273-ФЗ «центр ППМС также оказывает помощь организациям, осуществляющим образовательную деятельность, по вопросам реализации основных общеобразовательных программ, обучения и воспитания обучающихся, в том числе осуществляет психолого-педагогическое сопровождение реализации основных общеобразовательных программ, оказывает методическую помощь организациям, осуществляющим образовательную деятельность, включая помощь в разработке образовательных программ, индивидуальных учебных планов, выборе оптимальных методов обучения и воспитания обучающихся, испытывающих трудности в освоении основных общеобразовательных программ, выявлении и устранении потенциальных препятствий к обучению, а также осуществляет мониторинг эффективности оказываемой организациями, осуществляющими образовательную деятельность, психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации».

Таким образом, муниципальное казенное учреждение *для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи* «Центр диагностики и консультирования» непосредственно не оказывает ППМС помощь обучающимся, но выполняет отдельные функции ППМС центра, связанные с оказанием помощи образовательным организациям по вопросам психолого-педагогического и медико-социального сопровождения реализации основных общеобразовательных программ, обучения и воспитания обучающихся.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города оценить фактическую потребность населения в услугах по оказанию ППМС помощи, проанализировать функции, выполняемые МКУ «ЦДиК» в части оказания помощи образовательным организациям по вопросам психолого-педагогического и медико-социального сопровождения реализации основных общеобразовательных программ, обучения и воспитания обучающихся, и нормативно урегулировать вопрос выполнения МКУ «ЦДиК» функций ППМС центра.

6. Согласно информации, размещенной на портале ПФДО¹⁷, в городе Сургуте в 2023-2024 учебном году услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ из реестра значимых программ оказываются муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования, муниципальными дошкольными образовательными учреждениями и муниципальными общеобразовательными учреждениями.

¹⁷ Портал персонифицированного дополнительного образования
<https://hmao.pfdo.ru/app/the-navigator/navigator>.

В соответствии с пунктом 10 раздела III Положения о ПФДО¹⁸ финансовое обеспечение дополнительных общеобразовательных программ, включенных в реестры значимых программ, осуществляется за счет бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания.

В муниципальных заданиях на оказание муниципальных услуг муниципальным дошкольным учреждениям на 2023 - 2025 годы, в проекте бюджета на 2024 - 2026 годы оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях не предусмотрено.

По информации департамента образования от 27.11.2023 реализация дополнительных общеразвивающих программ, включенных в реестры значимых программ, в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, подведомственных департаменту образования Администрации города, «осуществляется в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет средств субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования».

В соответствии с пунктом 27 части 1 статьи 44 Федерального закона № 414-ФЗ¹⁹ к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ, относится обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов РФ.

Аналогичное полномочие органов государственной власти субъектов РФ в сфере образования закреплено в пункте 3 части 1 статьи 8 Федерального закона № 273-ФЗ.

Согласно пункту 1 статьи 9 Закона ХМАО-Югры № 123-оз обеспечение государственных гарантий на получение образования осуществляется путем предоставления из бюджета автономного округа местным бюджетам субвенций:

1) для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;

¹⁸ Положение о персонифицированном дополнительном образовании детей в муниципальном образовании городской округ Сургут ХМАО – Югры утверждено постановлением Администрации города от 08.10.2021 № 8793 (с изменениями от 31.08.2023, далее – Положение о ПФДО).

¹⁹ Федеральный закон от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах РФ» (далее – Федеральный закон № 414-ФЗ).

2) для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Таким образом, в соответствии с нормами Федеральных законов № 414-ФЗ, № 273-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ относится обеспечение *дополнительного образования* детей в муниципальных общеобразовательных организациях, а в муниципальных дошкольных образовательных организациях за счет субвенций из бюджета субъектов РФ осуществляется обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного *дошкольного* образования.

По вопросу финансового обеспечения реализации дополнительных общеразвивающих программ в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях за счет средств субвенции для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях департаментом образования даны следующие пояснения:

«В целях реализации Программы в соответствии с Федеральным государственным *образовательным стандартом дошкольного образования* в штатных расписаниях муниципальных дошкольных образовательных учреждений предусмотрены штатные единицы по должности «педагог дополнительного образования» для реализации *программ дополнительного образования* для детей с 5 лет, финансовое обеспечение которых осуществляется в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет средств субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования в рамках субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания».

Вместе с тем необходимо обратить внимание на следующее.

Общедоступность и бесплатность, в том числе дошкольного образования в государственных или муниципальных образовательных организациях гарантированы Конституцией РФ (статья 43 Конституции РФ, пункты 1 и 3 статьи 5 Федерального закона № 273-ФЗ).

В соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ основной образовательной целью деятельности дошкольной образовательной организации является реализация программ дошкольного образования.

Образовательные программы дошкольного образования разрабатываются и утверждаются организацией, осуществляющей образовательную деятельность, в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования (далее – ФГОС ДО) и соответствующей федеральной образовательной программой дошкольного образования. Содержание и планируемые результаты разработанных образовательными организациями образовательных программ должны быть не ниже соответствующих содержания и планируемых результатов федеральной программы дошкольного образования (часть 6 статьи 12 Федерального закона № 273-ФЗ).

Согласно пункту 2.5. ФГОС ДО²⁰ содержание основной общеобразовательной программы дошкольного образования (далее – Программа) должно обеспечивать физическое и психическое развитие детей в различных видах деятельности и охватывать следующие структурные единицы, представляющие определенные направления обучения и воспитания детей (далее – образовательные области):

- социально-коммуникативное развитие;
- познавательное развитие;
- речевое развитие;
- художественно-эстетическое развитие;
- физическое развитие.

В соответствии с пунктом 2.9 ФГОС ДО Программа состоит из обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений. Обе части являются взаимодополняющими и необходимыми с точки зрения реализации требований ФГОС ДО.

Обязательная часть Программы предполагает комплексность подхода, обеспечивая развитие детей во всех пяти взаимодополняющих образовательных областях (пункт 2.5 ФГОС ДО).

В части, формируемой участниками образовательных отношений, должны быть представлены выбранные и/или разработанные самостоятельно участниками образовательных отношений Программы, направленные на развитие детей в одной или нескольких образовательных областях, видах деятельности и/или культурных практиках (далее – парциальные программы), методики, формы организации образовательной работы.

Таким образом, ни одна из парциальных программ, не может быть отделима от основной общеобразовательной программы дошкольного образования, то есть освоение такой программы ребенком является необходимым условием обеспечения его конституционных гарантий на дошкольное образование.

В соответствии с пунктом 3.6.3 ФГОС ДО финансирование реализации Программы должно осуществляться в объеме определяемых органами государственной власти субъектов РФ нормативов обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования. Указанные нормативы должны быть достаточными и необходимыми для осуществления организацией, в том числе, расходов на оплату труда работников, реализующих Программу.

Согласно информации департамента образования от 29.11.2023 в норматив обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных организациях включаются затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с реализацией образовательной программы. «В муниципальных дошкольных образовательных учреждениях работниками, непосредственно связанными с реализацией образовательной программы дошкольного образования, является педагогический персонал согласно штатному расписанию по следующим должностям: «старший воспитатель», «воспитатель», «учитель», «учитель-логопед», «учитель-дефектолог», «педагог-психолог», «педагог дополнительного образования», «тьютор».

²⁰ Приказ Минобрнауки России от 17.10.2013 № 1155 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования» (с изменениями от 08.11.2022).

В соответствии с пунктом 34.4. приказа Минпросвещения № 1028²¹ реализация Программы обеспечивается руководящими, педагогическими, учебно-вспомогательными, административно-хозяйственными работниками образовательной организации, а также медицинскими и иными работниками, выполняющими вспомогательные функции. Дошкольная образовательная организация самостоятельно устанавливает штатное расписание, осуществляет прием на работу работников, заключение с ними и расторжение трудовых договоров, распределение должностных обязанностей, создание условий и организацию методического и психологического сопровождения педагогов.

Методическими рекомендациями Минобрнауки России²² определены категории работников, осуществляющих реализацию Программы, которым должна быть обеспечена оплата труда за счет бюджета субъекта РФ в соответствии с объемом государственных гарантий прав на получение дошкольного образования:

- воспитатели;
- прочие педагогические работники, обеспечивающие реализацию Программы во всех пяти областях развития детей, а также обеспечивающие выполнение требований ФГОС к психолого-педагогическим условиям реализации Программы, в том числе руководители, работники, инструкторы по физической культуре, музыкальные руководители, концертмейстеры, *педагоги дополнительного образования*, педагоги-организаторы, социальные педагоги, педагоги-психологи, руководители физического воспитания, учителя-дефектологи (дефектологи), учителя-логопеды (логопеды), методисты, старшие воспитатели и пр.;
- учебно-вспомогательный персонал, в том числе младшие воспитатели, помощники воспитателей и пр.;
- руководящие и административно-хозяйственные работники, работники, обеспечивающие финансовую и хозяйственную деятельность, охрану жизни и здоровья детей.

Из изложенного следует, что педагоги дополнительного образования участвуют в реализации образовательной программы дошкольного образования. Решение о включении данных педагогических работников в штатное расписание муниципального дошкольного учреждения принимается руководителем учреждения в зависимости от утвержденной в дошкольной организации образовательной программы дошкольного образования.

Дополнительное образование в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ представляет из себя деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ.

Пунктом 1 части 4 статьи 21 Федерального закона № 273-ФЗ установлено право дошкольной образовательной организации осуществлять деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ. При этом услуги дополнительного образования могут оказываться как на бесплатной для потребителя основе (за счет средств учредителя дошкольной образовательной организации), так и за плату.

В соответствии с пунктом 5 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным

²¹ Приказ Минпросвещения России от 25.11.2022 № 1028 «Об утверждении федеральной образовательной программы дошкольного образования» (далее – приказ Минпросвещения № 1028).

²² Письмо Минобрнауки России от 31.07.2014 № 08-1002 «О направлении методических рекомендаций» (далее – методические рекомендации Минобрнауки России).

программам²³ образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам должна быть направлена на:

- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического воспитания обучающихся;
- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном, нравственном, художественно-эстетическом развитии и физическом совершенствовании;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, а также на организацию свободного времени обучающихся;
- адаптацию обучающихся к жизни в обществе;
- профессиональную ориентацию обучающихся;
- выявление, развитие и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству РФ, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

Согласно пункту 6 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним определяются образовательной программой, разработанной и утвержденной организацией, осуществляющей образовательную деятельность.

Таким образом, дополнительное образование является действительно дополнительным образованием только тогда, когда выполняется совокупность следующих требований к деятельности организации:

- образовательная организация имеет лицензию на осуществление дополнительных общеобразовательных программ;
- образовательной организацией разработана и утверждена локальным правовым актом дополнительная общеобразовательная программа;
- обучающиеся в кружке (секции) по указанной программе дополнительного образования зачислены локальным правовым актом образовательной организации в качестве учащихся, осваивающих указанную программу дополнительного образования.

Кроме того, на уровне города утверждены отдельные требования к дополнительным общеразвивающим программам, которые могут быть включены в реестры значимых программ.

В соответствии с пунктом 7 раздела III Положения о ПФДО комиссия по реестрам принимает решение о включении дополнительной общеразвивающей программы в реестр значимых программ в случае одновременного соответствия дополнительной общеразвивающей программы не менее чем двум из следующих условий:

- 1) специально разработана в целях сопровождения отдельных категорий обучающихся;

²³ Приказ Минпросвещения России от 27.07.2022 № 629 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам» (далее – Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам).

2) специально разработана в целях сопровождения социально-экономического развития муниципального образования;

3) специально разработана в целях сохранения традиций народов ХМАО - Югры и/или формирования патриотического самосознания детей;

4) реализуется в целях обеспечения развития детей по обозначенным на уровне муниципального образования и/или региона приоритетным видам деятельности;

5) специально разработана в целях профилактики и предупреждения нарушений требований законодательства РФ, в том числе в целях профилактики детского дорожно-транспортного травматизма, девиантного поведения детей и подростков;

6) не будет востребована населением в случае ее реализации в рамках системы персонифицированного финансирования, в том числе в связи с высокой стоимостью;

7) реализуется в объединениях, признаваемых в установленном ХМАО - Югрой порядке образцовыми детскими коллективами.

Указанное подтверждает, что деятельность по реализации дополнительной общеобразовательной программы необходимо рассматривать в качестве совершенно отдельной деятельности и не связанной с реализацией дошкольной образовательной программой. В связи с чем не допускается оплачивать работу педагогических работников, осуществляющих деятельность по реализации дополнительной общеобразовательной программы, за счет средств муниципальных заданий на оказание услуг дошкольного образования. Реализация дополнительных общеобразовательных программ бюджетными и автономными учреждениями должна осуществляться или в рамках соответствующего муниципального задания, или за плату.

Муниципальной программой «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года»²⁴ (далее – муниципальная программа) предусмотрен целевой показатель «Обеспечение доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, 74,9 % к 2030 году». Данный показатель также предусмотрен прогнозом социально-экономического развития города Сургута на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов²⁵.

Аналогичный показатель предусмотрен государственной программой ХМАО-Югры «Развитие образования»²⁶ и федеральным проектом «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование»²⁷.

По итогам 2022 года значение показателя составило 97,0 %, на 2023 год плановое значение показателя составляет 73,2 %, на 2024 год – 74,1 %, на 2025 год – 74,3 %, на 2026 год – 74,5 %.

Порядок расчета показателя утвержден в паспорте муниципальной программы:

«Показатель определяется отношением численности детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, к численности населения в возрасте от 5 до 18 лет (5-17 лет).

Рассчитывается по формуле:

²⁴ Утверждена постановлением Администрации города от 13.12.2013 № 8993 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года» (с изменениями от 18.10.2023).

²⁵ Утвержден постановлением Администрации города от 31.10.2023 № 5278 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

²⁶ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 10.11.2023 № 550-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие образования» (далее – государственная программа ХМАО-Югры «Развитие образования»).

²⁷ Паспорт национального проекта «Образование» утвержден президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 № 16.

$ДО = Ч5-18 / Д5-18 \times 100\%$, где:

ДО – доля детей в возрасте от 5 до 18 лет (5-17 лет), охваченных дополнительным образованием, процент;

Ч5-18 – численность детей в возрасте от 5 до 17 лет включительно, охваченных услугами дополнительного образования в учреждениях, подведомственных департаменту образования, в негосударственном секторе, занимающихся по программам спортивной подготовки на конец отчетного периода (каждый ребенок учитывается с начала отчетного года до конца отчетного года только один раз; учет ведется нарастающим итогом);

Д5-18 – общая численность детей в возрасте от 5 до 18 лет (5-17 лет) на начало отчетного периода.

Источниками информации являются:

– единая автоматизированная информационная система сбора и анализа данных по учреждениям, программам, мероприятиям дополнительного образования и основным статистическим показателям охвата детей дополнительным образованием в субъектах РФ (ЕАИС ДО);

– данные демографической статистики о возрастно-половом составе населения».

ЕАИС ДО агрегирует данные из информационных ресурсов субъектов РФ, обеспечивает свободный доступ к информации о реализуемых в субъекте РФ дополнительных общеобразовательных программах, организациях, реализующих данные программы, обучающихся, зачисленных на данные программы, поиск дополнительных общеобразовательных программ и реализующих их организаций, а также возможность записаться на выбранную программу и при необходимости оплатить обучение по выбранной программе (региональный навигатор)²⁸.

Согласно информации департамента образования данные по показателю «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием» формируется через автоматизированную информационную систему «Персонафицированное дополнительное образование» (далее – АИС ПДО)²⁹.

В соответствии с выгрузкой из АИС ПДО по состоянию на 30.12.2022 количество зачисленных воспитанников дошкольных общеобразовательных учреждений на дополнительные общеразвивающие программы составило 9 239 человек, по состоянию на 01.12.2023 – 8 486 человек.

Дети, занимающиеся по дополнительным общеразвивающим программам в дошкольных образовательных учреждениях, учитываются в значении показателя муниципальной программы «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием».

Таким образом:

1) муниципальные дошкольные учреждения реализуют дополнительные общеразвивающие программы в рамках субсидии на выполнение муниципального задания, при этом муниципальное задание на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ муниципальном дошкольным учреждениям не выдавалось;

2) муниципальные дошкольные учреждения реализуют дополнительные общеразвивающие программы за счет средств субвенции из окружного бюджета, предоставляемой для обеспечения государственных гарантий реализации прав на

²⁸ Приказ Минпросвещения России от 20.05.2021 № 262 «Об утверждении методик расчета показателей федеральных проектов национального проекта «Образование».

²⁹ АИС ПДО является региональным навигатором.

получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;

3) воспитанники муниципальных дошкольных учреждений, занимающиеся по дополнительным общеразвивающим программам (более 10 % от общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет), учитываются при расчете показателя муниципальной программы «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием».

Учитывая изложенное, предлагаем департаменту образования направить обращение в уполномоченный орган ХМАО-Югры:

– о возможности реализации дополнительных общеразвивающих программ за счет средств субвенции на реализацию дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях;

– о необходимости занесения сведений о дополнительных общеразвивающих программах в АИС ПДО и учета детей, занимающихся по данным программам, при расчете показателя «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием», в случае если дополнительные общеразвивающие программы реализуются в муниципальных дошкольных учреждениях в рамках федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования.

Анализ расходов управления физической культуры и спорта Администрации города и подведомственных ему муниципальных учреждений, предусмотренных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на период до 2030 года»

В проекте бюджета города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – проект бюджета города) на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на период до 2030 года» в части расходов управления физической культуры и спорта Администрации города (далее – УФКиС) и подведомственных ему учреждений запланированы бюджетные ассигнования объема 4 825 403 029,72 рубля (КБК 040 05.0.00.00000), в том числе:

- 1 544 437 319,17 рубля на 2024 год;
- 1 641 997 912,46 рубля на 2025 год;
- 1 638 967 798,09 рубля на 2026 год.

В 2024 году расходы запланированы на:

- реализацию подпрограммы «Организация занятий физической культурой и массовым спортом, создание условий для выполнения нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» в объеме 157 369 891,64 рубля;

- реализацию подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» - 1 298 936 490,11 рубля;

- реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры спорта» - 456 011 696,96 рубля;

- обеспечение функций органов местного самоуправления (УФКиС) – 35 200 446,79 рубля.

1. В проекте бюджета на 2024-2026 годы по подпрограмме «Подготовка спортивного резерва» в объёме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями дополнительного образования спортивными школами запланированы (КБК 040 1103 05.2.02.00590 600) в том числе средства на:

- оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским / неолимпийским видам спорта (по видам спорта) на общую сумму 3 144 387 590,59 рубля, в том числе на 2024 год 1 035 570 092,93 рубля, на 2025 год 1 045 238 630,69 рубля и на 2026 год - 1 063 578 866,97 рубля;

- выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» на общую сумму 224 536 677,36 рубля, по 74 845 559,12 рубля ежегодно;

- выполнение муниципальной работы «Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд» на общую сумму 203 697 271,61 рубля, в том числе на 2024 год - 68 481 337,23 рубля, на 2025 год - 67 792 030,70 рубля, на 2026 год - 67 423 903,68 рубля.

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ¹ к вопросам местного значения городского округа в числе прочих относятся:

- организация предоставления дополнительного образования *детей* в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта РФ) (часть вопроса местного значения, предусмотренного пунктом 13);

- обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа (пункт 19).

Конкретные полномочия органов местного самоуправления раскрывает отраслевой Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ² (часть 1 статьи 9), приоритет которого над другими федеральными законами, регулирующими отношения в сфере физической культуры и спорта, установлен в статье 4 - федеральные законы и иные нормативные правовые акты РФ, законы и иные нормативные правовые акты субъектов РФ, содержащие нормы, регулирующие отношения в области физической культуры и спорта, не могут противоречить Федеральному закону от 04.12.2007 № 329-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ в целях решения вопросов местного значения по обеспечению условий для развития на территориях муниципальных образований физической культуры и спорта к полномочиям органов местного самоуправления, в том числе, относятся:

- развитие массового спорта, детско-юношеского спорта (включая школьный спорт) на территориях муниципальных образований (пункт 2);

- создание условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных образований, определение видов спорта, по которым могут формироваться спортивные сборные команды муниципальных образований, утверждение порядка формирования и обеспечения таких команд, направление их для участия в межмуниципальных и региональных спортивных соревнованиях (пункт 7);

- участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд муниципальных образований, субъектов Российской Федерации (пункт 8).

Согласно статье 2 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ:

- детско-юношеский спорт - часть спорта, направленная на физическое воспитание и физическую подготовку лиц, *не достигших возраста восемнадцати лет*, посредством их участия в организованных и (или) самостоятельных занятиях, физкультурных мероприятиях и спортивных мероприятиях, а также на подготовку спортивного резерва (пункт 3.1-1);

- спортивный резерв - лица, *проходящие спортивную подготовку* в целях включения их в состав спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд РФ (пункт 15.2);

- спортивная подготовка - учебно-тренировочный процесс, который подлежит планированию, осуществляется *в рамках образовательной* или трудовой деятельности,

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

² Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ).

направлен на физическое воспитание и физическое развитие спортсменов, совершенствование их спортивного мастерства посредством систематического участия в спортивных мероприятиях, в том числе спортивных соревнованиях (пункт 15.1).

Пунктом 2 приказа Минспорта России от 30.10.2015 № 999³ предусмотрено следующее:

«Обеспечение подготовки лиц, проходящих спортивную подготовку в целях включения их в состав спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд РФ (далее - спортсмены) осуществляется через взаимодействие комплекса элементов системы подготовки спортивного резерва в РФ.

Комплекс элементов системы подготовки спортивного резерва в РФ включает спортивные школы, спортивные школы олимпийского резерва, региональные центры спортивной подготовки, училища олимпийского резерва, юридические лица, в составе которых имеются структурные подразделения, предметом деятельности которых является реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки, реализующие различные задачи в рамках обеспечения подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ, имеющие соответствующую структуру и предмет деятельности, обеспечивающие подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ (далее - организации), методическое, научно-методическое обеспечение и питание при организации спортивной подготовки.

Обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации достигается в результате непрерывного процесса подготовки спортивного резерва.

Непрерывный процесс подготовки спортивного резерва обеспечивается путем реализации дополнительных образовательных программ спортивной подготовки с последовательным переводом спортсменов на соответствующий этап спортивной подготовки с учетом примерных дополнительных образовательных программ спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта».

Таким образом, системное толкование норм Федеральных законов от 06.10.2003 № 131-ФЗ и от 04.12.2007 № 329-ФЗ, приказа Минспорта России от 30.10.2015 № 999 позволяет утверждать, что реализация вопросов местного значения в части развития детско-юношеского спорта и участия в обеспечении подготовки спортивного резерва ограничивается 18-летним возрастом спортсменов, поскольку спортивная подготовка – это процесс, который осуществляется в рамках образовательной деятельности, а на уровне муниципального образования предоставление дополнительного образования возможно только детям (ребенком признается лицо, не достигшее возраста восемнадцати лет (совершеннолетия) - пункт 1 статьи 16 Семейного кодекса РФ).

Для выполнения работ по подготовке спортивного резерва и оказания услуг по спортивной подготовке на уровне муниципального образования действуют следующие постановления Администрации города об утверждении стандартов качества:

- муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» от 29.12.2022 № 10891⁴;

³ Приказ Минспорта России от 30.10.2015 № 999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации» (далее – приказ Минспорта России от 30.10.2015 № 999).

⁴ Постановление Администрации города от 29.12.2022 № 10891 «Об утверждении стандарта качества муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» (далее – постановление Администрации города от 29.12.2022 № 10891).

- муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» от 22.08.2023 № 4133⁵.

В таблице 1 представлены сведения о формах выполнения / оказания муниципальных работ / услуг и их содержании.

Таблица 1

Сведения о формах выполнения / оказания муниципальных работ / услуг и их содержании

Муниципальная работа «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва»	Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»
<p>1.1. Общие требования к процессу выполнения муниципальной работы.</p> <p>Муниципальная работа выполняется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными уставом учреждения.</p> <p>Муниципальная работа является общедоступной для физических лиц, проживающих на территории муниципального образования городской округ Сургут ХМАО - Югры независимо от пола, возраста, национальности, образования, социального положения, в том числе для лиц с ограниченными возможностями здоровья.</p>	<p>1.1. Общие требования к процессу оказания муниципальной услуги.</p> <p>Определены порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам, утвержденным приказом Министерства просвещения РФ от 27.07.2022 № 629.</p> <p>Выдержка из указанного приказа: «2. Порядок является обязательным для реализующих дополнительные общеобразовательные программы организаций, осуществляющих образовательную деятельность, а также индивидуальных предпринимателей (далее - организации, осуществляющие образовательную деятельность)».</p>
<p>1.3. Формы выполнения муниципальной работы.</p> <p>Муниципальная работа выполняется в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - занятий физическими упражнениями физических лиц, желающих заниматься физической культурой включая детей, подростков и молодежь для достижения физического совершенства, высокого уровня здоровья; - участия в спортивных соревнованиях и мероприятиях, в том числе за пределами муниципального образования городской округ Сургут ХМАО - Югры; - мастер-классов, семинаров различной тематики и других просветительских мероприятий; - иных формах, в том числе с использованием дистанционных технологий. 	<p>1.2. Формы оказания муниципальной услуги.</p> <p>Формы обучения определяются в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона «Об образовании в РФ».</p> <p>выдержка из статьи 17 «...Формы получения образования и формы обучения»:</p> <p>1. В РФ образование может быть получено в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;</p> <p>5. Формы обучения по дополнительным образовательным программам определяются организацией, осуществляющей образовательную деятельность, самостоятельно, если иное не установлено законодательством РФ...</p>
<p>1.4. Содержание выполняемой муниципальной работы и (или) последовательность действий, осуществляемых в процессе выполнения работы</p> <p>включает в себя вовлечение физических лиц в интенсивные регулярные занятия физической культурой и спортом, отбор и подготовка наиболее одаренных из них, имеющих перспективу достижения высоких спортивных результатов для участия в физкультурных и</p>	<p>1.3. Содержание оказываемой муниципальной услуги и последовательность действий, осуществляемых в процессе оказания услуги.</p> <p>Содержанием предоставления муниципальной услуги является реализация дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта.</p> <p>Содержание дополнительных общеразвивающих программ и сроки обучения по ним</p>

⁵ Постановление Администрации города от 22.08.2023 № 4133 «Об утверждении стандарта качества муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (далее – постановление Администрации города от 22.08.2023 № 4133).

Муниципальная работа «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва»	Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»
спортивных мероприятиях, пополнения спортивных сборных команд муниципального образования городской округ Сургут и ХМАО - Югры.	определяются образовательной программой, разработанной и утвержденной учреждением, осуществляющим образовательную деятельность.

Как показывают данные таблицы 1, согласно утвержденным стандартам качества принципиальными отличиями работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» от услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» являются категория получателей и вид деятельности организации – исполнителя.

Так, работа выполняется в отношении физических лиц независимо от возраста. Организацией и обеспечением подготовки спортивного резерва может заниматься любое муниципальное учреждение, в перечне основных видов деятельности которого указанная деятельность предусмотрена.

Муниципальная услуга по реализации общеразвивающих программ может оказываться только образовательным учреждением, в соответствии с программой дополнительного образования. Поскольку Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа отнесена организация только дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, следовательно, муниципальные услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» могут оказываться только детям до 18 лет.

Таким образом, учитывая системное толкование норм Федеральных законов от 06.10.2003 № 131-ФЗ и от 04.12.2007 № 329-ФЗ, приказа Минспорта России от 30.10.2015 № 999, оказание услуг/выполнение работ по спортивной подготовке лиц старше 18 лет в целях подготовки спортивного резерва в муниципальных учреждениях дополнительного образования не находит нормативного обоснования.

Указанное позволяет свидетельствовать об отсутствии нормативного обоснования при планировании расходов на выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» в части ее получателей старше 18 лет.

В отношении предусмотренной Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ возможности осуществления учебно-тренировочного процесса по спортивной подготовке в рамках трудовой деятельности отмечаем следующее.

В соответствии с требованиями постановления Администрации города от 27.11.2020 № 8714⁶ оформление и заключение договоров со спортсменами на период сезона осуществляется в рамках выполнения муниципальной работы «Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд», то есть с теми спортсменами, которые включены в состав спортивных сборных команд города Сургута. Исполнителем работы «Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд» выступает МАУ ДО СШ «Ледовый Дворец спорта» посредством выполнения муниципального задания.

Учитывая отсутствие оснований для реализации мероприятий в части спортивной подготовки лиц старше 18 лет, в ходе настоящей экспертизы Администрации города были сформированы следующие предложения:

⁶ Постановление Администрации города от 27.11.2020 № 8714 «Об утверждении стандарта качества муниципальной работы «Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд» (далее – постановление Администрации города от 27.11.2020 № 8714).

- рассмотреть возможность корректировки муниципального задания МАУ ДО СШ «Ледовый дворец спорта» в части муниципальной работы «Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд» с учетом количества лиц старше 18 лет, проходивших спортивную подготовку в муниципальных учреждениях, имеющих спортивные достижения и являющихся членами спортивных сборных команд города, с перемещением соответствующей части расходов из объема планируемых на финансовое обеспечение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва»;

- направить в адрес государственных органов автономного округа обращение по вопросу финансирования спортивной подготовки лиц старше 18 лет, являющихся членами спортивных сборных команд автономного округа, так как обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд автономного округа и материально-техническое, финансовое обеспечение спортивных сборных команд автономного округа входит в полномочия ХМАО - Югры;

- ориентировать лиц старше 18 лет, проходивших спортивную подготовку в муниципальных спортивных школах, на получение муниципальных услуг в области физической культуры и массового спорта, учитывая соответствующие полномочия муниципального образования;

- перераспределить излишне запланированные ассигнования на выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» в части подготовки лиц старше 18 лет на иные направления расходов либо снижение планируемого дефицита бюджета города.

В ответ на предложения Контрольно-счетной палаты города Администрацией города письмом от 04.12.2023 № 03-02-2402/3 представлены следующие пояснения.

«По итогам комплектования групп на 2023-2024 учебно-тренировочный год в муниципальных учреждениях числится 295 спортсменов в возрасте 18 лет и старше. Корректировка муниципального задания муниципального автономного учреждения дополнительного образования спортивной школы «Ледовый Дворец спорта» (далее – учреждение) в части муниципальной работы «Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд» с учетом количества лиц в возрасте 18 лет и старше, проходивших спортивную подготовку в муниципальных учреждениях, повлечет за собой необходимость увеличения количества штатных единиц по должностям «спортсмен», «тренер», «инструктор-методист» отдела обеспечения спортивных сборных команд учреждения.

Перевод спортсменов в возрасте 18 лет и старше, проходивших спортивную подготовку в муниципальных учреждениях, на получение муниципальных услуг в области физической культуры и массового спорта, в рамках муниципальной работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения»:

- 1) не соответствует уровню и этапам подготовки спортсменов;
- 2) ограничит возможность участия спортсменов в соревнованиях соответствующего уровня и повышения их спортивной квалификации;
- 3) содержит риск отчисления высококвалифицированных спортсменов, представляющих муниципальное образование городской округ Сургут на соревнованиях различного уровня и снижение контингента.

Кроме того, при отнесении спортсменов в возрасте 18 лет и старше к вышеперечисленным работам («организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд», «организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по

развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения») повлечет за собой утрату муниципальными учреждениями статуса «школа олимпийского резерва» и окажет негативное влияние на развитие спорта высших достижений в муниципальном образовании.

На основании вышеизложенного, руководствуясь положениями Федерального закона № 127-ФЗ, Федерального закона № 273-ФЗ в части реализации дополнительных образовательных программ спортивной подготовки для детей и для взрослых, с учетом получения муниципальными учреждениями лицензий на дополнительное образование детей и взрослых, принято решение о выполнении муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва», предусмотренной в проектах муниципальных заданий на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Кроме того, в качестве подтверждения своей позиции, Администрацией города представлены копии:

- письма Департамента физической культуры и спорта ХМАО– Югры от 29.11.2022 № 19-исх-4583, согласно которому в целях развития детско-юношеского спорта на территориях муниципальных образований, сохранения высококвалифицированных спортсменов и недопущения снижения контингента занимающихся физической культурой и спортом в целом, на период урегулирования вопросов в отношении лиц в возрасте 18 лет и старше, рекомендовано использовать при формировании муниципальных заданий муниципальную работу «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва»;

- проекта Федерального закона № 422653-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», согласно которому регулируется деятельность федеральных государственных органов, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов в части организации предоставления дополнительного образования по дополнительным образовательным программам спортивной подготовки.

Обращаем внимание, что в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте Государственной Думы РФ «Система обеспечения законодательной деятельности»⁷, проект Федерального закона № 422653-8 внесен в Государственную Думу РФ и проходит предварительное рассмотрение, однако дата принятия ответственным комитетом решения о представлении законопроекта в Совет Государственной Думы не определена. Учитывая изложенное, до момента внесения соответствующих изменений в федеральное законодательство в части возможности реализации услуг дополнительного образования по реализации программ дополнительного образования по спортивной подготовке муниципальными учреждениями спорта, планирование средств бюджета города на выполнение муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва» в отношении лиц старше 18 лет нормативно не обосновано.

2. В проекте бюджета на 2024-2026 годы в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными / автономными учреждениями дополнительного образования спортивными школами запланированы средства (КБК 040 1103 05.2.02.00590 600) на выполнение МАУ ДО СШОР «Олимп» муниципальной работы «Организация и проведение

⁷ <https://sozd.duma.gov.ru/bill/422653-8>

мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей» на общую сумму 15 459 456,00 рублей (по 5 153 152,00 рублей ежегодно).

Согласно пункту 5 раздела II Порядка № 7339⁸ муниципальное задание в части муниципальных работ формируется в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ. В ХМАО - Югре региональный перечень утверждён приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 22.12.2017 № 181-о (далее - Региональный перечень № 181-о).

Региональным перечнем № 181-о предусмотрена муниципальная работа «Организация и проведение мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей» со следующими сведениями: уникальный номер реестровой записи 931000.P.86.1.00330001001, код ОКПД⁹ 93.1 (Услуги в области спорта).

В соответствии с информацией об учреждении по состоянию на 27.07.2023, размещенной на официальном портале bus.gov.ru¹⁰:

- основным видом деятельности МАУ ДО СШОР «Олимп» по ОКПД является деятельность в области спорта прочая (93.19);

- к иным видам деятельности относятся: предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (96.09); деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев (93.29.2); деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки (93.29.9); деятельность физкультурно-оздоровительная (96.04); деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (86.90.9); вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская (64.99.1); аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2); деятельность спортивных объектов (93.11).

Согласно пункту 1 раздела II Порядка № 7339 муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

Уставом МАУ ДО СШОР «Олимп»¹¹ к его основным видам деятельности отнесены:

- реализация дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта на спортивно-оздоровительном этапе;

- реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки;

- организация и проведение муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий;

- организация и обеспечение подготовки спортивного резерва;

- организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.

Таким образом, в отсутствие в уставе МАУ ДО СШОР «Олимп» в составе основных видов деятельности организации и проведения мероприятий, направленных

⁸ 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 – Порядок № 7339).

⁹ «ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности», утвержден приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

¹⁰ <https://bus.gov.ru/public/print-form/show.html?pfid=50203700>

¹¹ Распоряжение Администрации города от 10.03.2023 № 669 «О переименовании муниципального автономного учреждения спортивной подготовки спортивной школы олимпийского резерва «Олимп» в муниципальное автономное учреждение дополнительного образования спортивную школу олимпийского резерва «Олимп» и утверждении устава в новой редакции».

на выявление и развитие одаренных в спорте детей, выдача учреждению муниципального задания на выполнение соответствующей муниципальной работы неправомерна.

Кроме того, в соответствии с требованиями постановления Администрации города от 31.05.2012 № 4054 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и применения стандартов качества муниципальных услуг (работ)» при выполнении муниципальных работ применяются стандарты. По состоянию на 06.12.2023 стандарт качества муниципальной работы «Организация и проведение мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей» отсутствует.

Учитывая изложенное, рекомендуем Администрации города:

- внести в перечень основных видов деятельности МАУ ДО СШОР «Олимп» деятельность, соответствующую содержанию работы по организации и проведению мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей либо рассмотреть вопрос включения указанной работы в муниципальное задание иного подведомственного учреждения, основная деятельность которого соотносится с содержанием указанной муниципальной работы;

- утвердить стандарт качества муниципальной работы «Организация и проведение мероприятий, направленных на выявление и развитие одаренных в спорте детей».

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

В проекте бюджета города на 2024 год за счёт средств местного бюджета ДАиГ (МКУ «УКС») запланированы расходы на выполнение ПИР и корректировку ПИР без планирования расходов в 2024, 2025, 2026 годах на СМР по 5 объектам на общую сумму 26 285 421,79 рубля, в том числе:

1) 2 326 884,79 рубля – по объекту «МАУ «Городской культурный центр», ул. Сибирская, 2, г. Сургут. Реконструкция». Инженерные сети» (КБК 046 0502 38.2.08.00590 410);

2) 8 458 537,00 рублей – по объекту «Водоотведение поселка Юность в г. Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.00590 410);

3) 10 000 000,00 рублей – по объекту «Водоснабжение поселка Юность г. Сургута» (КБК 046 0502 38.2.04.00590 410);

4) 2 900 000,00 рублей – по объекту «Загородный специализированный (профильный) военно-спортивный лагерь «Барсова гора» на базе центра военно-прикладных видов спорта муниципального бюджетного учреждения «Центр специальной подготовки «Сибирский легион», город Сургут» (КБК 046 0707 05.3.5424 410, 046 0707 03.2.08.20980 410, 046 0707 06.0.07.20980 410, 046 0707 06.0.07.00590 0). Отметим, что расходы на ПИР по данному объекту на 01.01.2023 уже составляют 13 795 674,36 рубля;

5) 2 600 000,00 рублей - по объекту «Загородный специализированный (профильный) спортивно-оздоровительный лагерь «Олимпия» на базе муниципального бюджетного учреждения «Олимпия», город Сургут» (КБК 046 0707 05.3.5424 410, 046 0707 03.2.08.20980 410, 046 0707 06.0.07.20980 410, 046 0707 06.0.07.00590 410). Отметим, что расходы на ПИР по данному объекту на 01.01.2023 уже составляют 6 899 704,28 рубля.

Плановая стоимость строительства вышеуказанных объектов согласно обоснованиям бюджетных ассигнований и материалам, представленным к проекту решения, ориентировочно составляет 1 261 946 338,89 рубля, при этом *расходы на выполнение СМР по ним в 2024-2026 годах не предусмотрены.*

Кроме того, в проекте бюджета на 2024-2026 годы *не предусмотрены бюджетные ассигнования на СМР по 4 объектам*, по которым в 2022 году планируется завершить выполнение или корректировку ПИР, с ожидаемым исполнением в 2023 году в сумме 4 006 907,28 рубля, в том числе:

- 363 687,08 рубля – по объекту «Улица 3 «З» на участке от Тюменского тракта до улицы 4 «З» в г. Сургуте» (КБК 046 0409 11.1.05.20980 410);

- 731 553,53 рублей – 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);

- 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);

- 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 5 391 600 214,40 рубля, при этом расходы на выполнение СМР по ним в 2024-2026 годах не предусмотрены.

Обращаем внимание, что проектом бюджета на 2025 год запланированы расходы на выполнение ПИР в общей сумме 35 915 810,00 рублей без планирования расходов в 2025-2026 годах на СМР по 3 объектам, в том числе:

- 3 947 830,00 рублей – по объекту «Вынос сетей газоснабжения и электроснабжения за пределы границ земельного участка для размещения объекта «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 24 г. Сургута» (КБК 046 0502 38.2.06.00590 410);

- 3 803 240,00 рублей – по объекту «Проезд от дороги к СОТ «Виктория» к СНТ «Кедровый 16» в г. Сургуте» (КБК 046 0502 38.2.04.20980 410);

- 28 164 740,00 рублей – по объекту «Театр актера и куклы «Петрушка» в г. Сургуте» (КБК 046 0801 04.6.02.20980 410, 046 0801 04.6.02.00590 410).

Плановая стоимость строительства вышеуказанных объектов составляет 900 906 456,67 рубля.

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 РФ (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)¹ 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 2024 году по 5 объектам на общую сумму 26 285 421,79 рубля, а также фактическое выполнение ПИР по 4 объектам в 2023 году на общую сумму 4 006 907,28 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

¹ 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 на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года»

1. Проектом бюджета в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года» на 2024 год департаментом имущественных и земельных отношений Администрации города запланированы расходы на приобретение жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов в сумме 5 800 000,00 рублей (КБК 070 0501 38.2.02.20980 410).

Обмен жилых помещений инвалидов реализуется Администрацией города в целях соблюдения прав инвалидов на обеспечение условий доступности жилых помещений с учетом Правил обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, утвержденных постановлением Правительства РФ от 09.07.2016 № 649¹ (далее – Правила № 649).

Порядок приобретения жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов является Приложением 2 к муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года», утвержденной постановлением Администрации города от 23.01.2020 № 432².

План мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в многоквартирных домах, в которых проживают инвалиды, входящих в состав муниципального жилищного фонда, а также частного жилищного фонда, утвержден постановлением Администрации города от 13.02.2019 № 978³.

В ходе проведения настоящей экспертизы представлен проект распоряжения Администрации города «О внесении изменения в распоряжение Администрации города от 05.05.2023 № 1345 «О признании жилых помещений непригодными для проживания инвалидов и о мене жилых помещений», согласно которому в список жилых помещений, признанных непригодными для проживания инвалидов и подлежащих мене, включено 14 адресов с указанием в графе «Дальнейшее использование помещения» - «Передача в муниципальную собственность в порядке обмена в соответствии с подпрограммой «Приобретение жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов» в 2024 -2025 годах.

Отмечаем, что в соответствии со статьями 14 - 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городских поселений, городских округов, муниципальных районов (на территории сельских поселений) относится, в том числе, организация строительства и содержания муниципального

¹ Постановление Правительства РФ от 09.07.2016 № 649 «О мерах по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов» (вместе с «Правилами обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме»).

² Постановление Администрации города от 23.01.2020 № 432 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года».

³ Постановление Администрации города Сургута от 13.02.2019 № 978 «Об утверждении плана мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в многоквартирных домах, в которых проживают инвалиды, входящих в состав муниципального жилищного фонда, а также частного жилищного фонда».

жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством.

В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления (в сфере установленных полномочий), организации независимо от их организационно-правовых форм обеспечивают инвалидам (включая инвалидов, использующих кресла-коляски и собак-проводников) условия для беспрепятственного доступа к объектам социальной, инженерной и транспортной инфраструктур (жилым, общественным и производственным зданиям, строениям и сооружениям, включая те, в которых расположены физкультурно-спортивные организации, организации культуры и другие организации), к местам отдыха и к предоставляемым в них услугам.

В соответствии с пунктом 49 части 1 статьи 44 Федерального закона от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах РФ» решение вопросов по социальной поддержке и социальному обслуживанию инвалидов относится к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ по предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ (за исключением субвенций из федерального бюджета).

По указанным вопросам органы государственной власти субъекта РФ имеют право осуществлять собственное правовое регулирование.

В соответствии с пунктом 5.1 статьи 2 Жилищного кодекса РФ органы государственной власти и органы местного самоуправления в пределах своих полномочий обеспечивают условия для осуществления гражданами права на жилище, в том числе обеспечивают инвалидам условия для беспрепятственного доступа к общему имуществу в многоквартирных домах.

Согласно пункту 2 Правил № 649 правила применяются к жилым помещениям, входящим в состав жилищного фонда РФ, жилищного фонда субъектов РФ, *муниципального жилищного фонда, частного жилищного фонда, занимаемым инвалидами и семьями, имеющими детей-инвалидов, и используемым для их постоянного проживания* (далее - жилые помещения инвалидов), а также к общему имуществу в многоквартирном доме, в котором расположены указанные жилые помещения.

На основании пункта 3 Правил № 649 координацию мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов с учетом потребностей инвалидов обеспечивают:

в отношении жилых помещений инвалидов, входящих в состав жилищного фонда РФ, - федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий полномочия собственника в отношении указанных жилых помещений;

в отношении иных жилых помещений инвалидов - орган государственной власти субъекта РФ, уполномоченный в соответствии с нормативными правовыми актами субъекта РФ.

Таким образом, реализация мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов, входящих в состав муниципального жилищного фонда, частного жилищного фонда на территории города Сургута, относится к полномочиям *органа государственной власти субъекта РФ – ХМАО – Югры.*

Отмечаем, что пунктом 5 статьи 15 Закона ХМАО-Югры от 06.07.2005 № 57-оз «О регулировании отдельных жилищных отношений в ХМАО – Югре» предусмотрено следующее:

«Помимо случая, предусмотренного частью 1 статьи 81 Жилищного кодекса РФ, замена жилого помещения, предоставленного по договору социального найма из муниципального жилищного фонда, осуществляется на основании обращения нанимателя жилого помещения и согласия проживающих совместно с ним членов его семьи (в том числе временно отсутствующих членов его семьи) в случае признания занимаемого ими жилого помещения по договору социального найма непригодным для проживания гражданина и членов его семьи в соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания, многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, садового дома жилым домом и жилого дома садовым домом» на основании заключения об отсутствии возможности приспособления жилого помещения инвалида и общего имущества в многоквартирном доме, в котором проживает инвалид, с учетом потребностей инвалида и обеспечения условий их доступности для инвалида, вынесенного в соответствии с пунктом 20 Правил обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, утвержденных постановлением Правительства РФ «О мерах по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов».

Замена жилого помещения осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.».

Мероприятия по обмену жилых помещений граждан из числа инвалидов, семей, имеющих детей-инвалидов (опекаемых детей-инвалидов), являющихся собственниками жилых помещений, на основании заключения об отсутствии возможности приспособления жилого помещения инвалида, указанным Законом не предусмотрены.

Таким образом, федеральными законами, законами субъекта обязанность либо полномочия органов местного самоуправления в части обмена жилых помещений инвалидов не установлены. Следовательно, руководствуясь статьёй 86 Бюджетного кодекса РФ, у муниципальных образований не возникает расходное обязательство по приобретению жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов.

Тот факт, что мероприятия предусмотрены муниципальной программой, планом мероприятий, утвержденными постановлениями Администрации города, не является достаточным основанием для использования бюджетных средств на данные цели.

Согласно положениям Бюджетного кодекса РФ и Федерального закона № 172-ФЗ⁴ решение о бюджете или муниципальная программа не являются документом, устанавливающим расходные обязательства муниципального образования. Данная позиция изложена также и в письмах Минфина РФ от 12.09.2013 № 02-16-03/37757, от 30.09.2014 № 09-05-05/48843.

Исходя из совокупности положений статей Федерального закона № 131-ФЗ, Жилищного кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, у муниципального образования отсутствуют полномочия и, соответственно, расходные обязательства. В связи с чем,

⁴ Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

планирование в бюджете города и использование бюджетных ассигнований на данные цели является прямым нарушением статьей 65⁵, 86 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе настоящей экспертизы представлены обращения Администрации города в адрес Заместителя Губернатора ХМАО – Югры (от 02.03.2023 № 01-02-3107/3), Департамента строительства и жилищно-коммунального комплекса ХМАО – Югры (исх. от 19.01.2023 № 01-02-538/3, от 17.04.2023 № 01-02-5647/3) по вопросам рассмотрения возможности выделения из бюджета автономного округа дополнительного финансирования, в том числе и на реализацию мероприятия «Приобретение жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов», а также возможности внесения изменений в государственную программу ХМАО - Югры «Развитие жилищной сферы» в части использования средств бюджета автономного округа на приобретение жилых помещений для обмена инвалидам. Ответы по указанным письмам в адрес Администрации города не поступали.

В соответствии с Порядком приобретения жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов «Участники подпрограммы освобождаются от оплаты разницы между стоимостью предоставляемых и изымаемых у них жилых помещений. Договор мены жилыми помещениями заключается без доплат.».

Согласно устным пояснениям специалиста управления учета и распределения жилья стоимость предоставляемого (приобретаемого ДИЗО) жилого помещения превышает стоимость изымаемого жилого помещения инвалида на сумму от 1 до 1,5 млн. рублей в зависимости от площади квартиры и покрывается за счет средств бюджета города.

Учитывая изложенное, с целью исключения неправомерного использования бюджетных средств, предлагаем департаменту имущественных и земельных отношений Администрации города нормативно урегулировать финансирование мероприятия «Приобретение жилых помещений для обмена жилых помещений инвалидов».

Афризонова Ксения Владимировна
52-80-07

⁵ Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ, статья 53 Федерального закона № 131-ФЗ «формирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством РФ разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления».

*Анализ отдельных статей расходов проекта бюджета города в части
расходов на оплату труда с начислениями*

1. Проектом бюджета предлагается зарезервировать иным образом бюджетные ассигнования (КБК 050 0113 02.0.03.20980 870) на заработную плату (с отчислениями) работников муниципальных учреждений, подведомственных Администрации города, ДАИГ, департаменту образования Администрации города в связи с увеличением минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) с 01.01.2024 на 3,00 тыс. рублей для 869 работников муниципальных учреждений на общую сумму 40 732,00 тыс. рублей ежегодно. Перечень муниципальных учреждений, в состав которых входят указанные работники, не представлен.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ¹ МРОТ на очередной год устанавливается федеральным законом в текущем году и исчисляется исходя из величины медианной заработной платы, рассчитанной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в РФ, за предыдущий год. С 01 января 2023 года МРОТ установлен в сумме 16 242,00 рубля в месяц, а с 01 января 2024 года составит 19 242,00 рубля² в месяц.

Статьей 133 Трудового кодекса РФ установлено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже МРОТ.

В соответствии с пунктом 3 Порядка № 6183³ планирование бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение новых (увеличение действующих) расходных обязательств осуществляется с учётом требований, установленных Методикой планирования.

Согласно пункту 8.3.2 раздела III Методики планирования объем расходов на оплату труда работников муниципальных казенных учреждений определяется на основе штатных расписаний, утвержденных в установленном порядке на дату предоставления расчетов бюджетных ассигнований, с учетом фактического уровня доплат и надбавок, установленных на дату предоставления расчетов бюджетных ассигнований по замещенным должностям, и не выше среднего уровня доплат и надбавок по вакантным должностям. Для выплат, размер которых зависит от минимального размера оплаты труда, применяется минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законодательством на дату планирования.

При этом в перечне доплат и надбавок, включаемых в годовой и месячный фонд оплаты труда (пункт 8.3.1.5 раздела III Методики планирования), *доплата до МРОТ не поименована, следовательно, она не подлежит планированию.*

Объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального задания на оказание

¹ Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

² Федеральный закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и признании утратившими силу статей 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений» (начало действия документа - 08.12.2023).

³ Постановление Администрации города от 13.08.2012 № 6183 «О порядке инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств» (далее – Порядок № 6183).

муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитывается в соответствии с Порядком № 7339⁴.

При рассмотрении состава доплат, включаемых в фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений, выявлен различный подход в планировании расходов, связанных с доплатой до МРОТ.

Так, в расчете фонда оплаты труда работников МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» отсутствуют бюджетные ассигнования, предусмотренные на доплату до МРОТ, в то время как месячный фонд оплаты труда отдельных работников ниже МРОТ, установленного с 01.01.2023 с учетом надбавок⁵ в сумме 35 732,40 рубля.

В расчете фонда оплаты труда работников МАУ ДО СШ «Ледовый Дворец спорта» по отдельным работникам учтена доплата до уровня МРОТ, установленного с 01.01.2024 с учетом надбавок в сумме 42 332,40 рубля.

Муниципальными учреждениями в сфере молодежной политики (МАУ ПРСМ «Наше время», МБУ «ЦСП «Сибирский легион», МБУ «Вариант») для расчета доплаты до МРОТ применен МРОТ, установленный с 01.01.2023 с учетом надбавок в сумме 35 732,40 рубля.

Различия в способах планирования доплаты до МРОТ указанных выше учреждений свидетельствуют об отсутствии единого подхода к планированию данной доплаты при расчёте годового фонда оплаты труда в целях планирования бюджетных ассигнований.

Кроме того, учитывая фактический уровень доплат и надбавок, используемый при планировании бюджетных ассигнований в учреждениях, не имеющих потенциала для экономии фонда оплаты труда (например, вакантных должностей), существует риск дефицита (недостатка) средств на оплату труда, в том числе доплаты до МРОТ.

Обращаем внимание, что в связи с увеличением бюджетных ассигнований на повышение МРОТ для бюджетных и автономных учреждений учредителю на основании пункта 3.5 раздела IV Порядка № 7339 следует скорректировать нормативы затрат (в том числе базовые нормативы затрат) по отдельным муниципальным услугам, финансовое обеспечение которых включает выплаты по оплате труда.

С учетом вышеизложенного, предлагаем департаменту финансов Администрации города рассмотреть возможность внесения изменений в Методику планирования в части применения установленного законодательством размера доплаты до МРОТ при расчёте годового фонда оплаты труда в целях планирования бюджетных ассигнований, а также распределить бюджетные средства в сумме 40 732,00 тыс. рублей, зарезервированные в росписи департамента финансов на заработную плату (с отчислениями) работников муниципальных учреждений в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2024.

2. В соответствии с подпунктом 5.1 статьи 421 Налогового кодекса РФ для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса РФ (лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам), начиная с 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

⁴ 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 – Порядок № 7339).

⁵ Надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районный коэффициент.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено главой 34 Налогового кодекса РФ.

Размер соответствующей предельной величины базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством РФ.

Так, постановлением Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143⁶ установлена единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с 01 января 2023 года в сумме 1 917 000,00 рублей.

С 01.01.2024 установленный размер единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов составит 2 225 000,00 рублей⁷, что на 308 000,00 рублей больше данного показателя, установленного с 01 января 2023 года.

В проекте бюджета на 2024-2026 годы в расчете бюджетных ассигнований, предусмотренных для оплаты начислений на заработную плату муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений, используется размер единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов, установленный с 01 января 2023 года в сумме 1 917 000,00 рублей.

Таким образом, проектом бюджета на 2024-2026 годы не предусмотрены расходы, связанные с увеличением размера единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов, что содержит риск дефицита бюджетных средств на данные выплаты, который может возникнуть в ходе исполнения бюджета на 2024-2026 годы.

Учитывая вышеизложенное, предлагаем определить объем средств, необходимый для обеспечения расходов на начисления на заработную плату с учетом размера единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов, установленного с 01.01.2024 в сумме 2 225 000,00 рублей, и источник его финансирования.

Таранова Анастасия Николаевна
52-80-02

⁶ Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.».

⁷ Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 1883 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г.» (начало действия документа – с 01.01.2024).

*Анализ нормативно-правовых актов,
регламентирующих порядок финансового обеспечения
выполнения муниципального задания*

1. Согласно Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания¹ при определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отдельно рассчитывается объем расходов на содержание имущества учреждения, в том числе уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения (за исключением расходов, учтенных в составе объема финансового обеспечения оказания муниципальными учреждениями муниципальных услуг и работ).

В соответствии с абзацем вторым пункта 6 Раздела IV Порядка № 7339 затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности, в случае если учреждение оказывает муниципальные услуги (выполняет работы) сверх установленного муниципального задания, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность.

Аналогичный порядок применения коэффициента платной деятельности утвержден в Порядке формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания².

При этом, согласно Порядку № 640 затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, отдельно учитываются в объеме финансового обеспечения выполнения государственного задания, а расходы на содержание имущества учреждения включаются в базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), на основе которых определяются нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии разделом 9 комплексных рекомендаций Минфина России от 22.10.2013³ если имущество, закрепленное собственником, используется как для выполнения государственного (муниципального) задания, так и для оказания платных услуг – вопрос о необходимости разделять затраты по содержанию этого имущества между затратами по государственному (муниципальному) заданию и затратами по оказанию платных услуг целесообразно урегулировать в порядке определения

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» (с изменениями от 23.08.2023, далее – Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Порядок № 7339).

² Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (с изменениями от 16.05.2023, далее – Порядок формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания, Порядок № 640).

³ Письмо Минфина России от 22.10.2013 № 12-08-06/44036 «О Комментариях (комплексных рекомендациях) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ» (далее – комплексные рекомендации Минфина России от 22.10.2013).

нормативных затрат, который устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения.

Полагаем, что муниципальные учреждения могут использовать недвижимое имущество и особое ценное движимое имущество, в том числе, для оказания муниципальных услуг и выполнения работ сверх установленного муниципального задания, а также при осуществлении иной приносящей доход деятельности. При этом, в соответствии с Порядком № 7339, начиная с составления проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов, коэффициент платной деятельности при расчете расходов на содержание данного имущества не применяется.

Кроме того, обращаем внимание, на следующее.

Согласно абзацу второму пункта 8.1.2. Раздела III Порядка и методики планирования⁴ в случае, если в очередном бюджетном цикле планируется оказание муниципальным учреждением платных услуг вне рамок установленного муниципального задания, затраты на содержание имущества и уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города привести во взаимное соответствие Порядок № 7339 и Порядок и методику планирования в части применения коэффициента платной деятельности при расчете расходов на содержание имущества.

2. Постановлением Администрации города от 23.08.2023 № 4153⁵ в форму муниципального задания и форму отчета о выполнении муниципального задания внесены изменения в части необходимости отражения в них сведений о муниципальных услугах в рамках исполнения муниципального социального заказа. При этом в формах указанных документов определена необходимость отражения показателей, характеризующих объем муниципальной работы, выполняемой в рамках исполнения муниципального социального заказа.

Основные положения муниципального социального заказа регламентированы Федеральным законом от 13.07.2020 № 189-ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере». При этом как наименование указанного закона, так и его содержание предполагает формирование и исполнение социального заказа на оказание услуг, то есть в отношении конкретного потребителя услуг. Возможность реализации социального заказа посредством выполнения муниципальных работ, то есть в отношении общества в целом, без конкретизации потребителя, в указанном законе отсутствует.

Учитывая изложенное, предлагаем Администрации города внести изменения в Порядок № 7339 в части корректировки форм муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания путем исключения из них граф о показателях,

⁴ 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 ХМАО - Югры на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 09.10.2023, далее – Порядок и методика планирования).

⁵ Постановление Администрации города от 23.08.2023 № 4153 «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».

характеризующих объем муниципальной работы, выполняемой в рамках исполнения муниципального социального заказа.