



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СУРГУТ
ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города
«О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О
бюджете городского округа Surgut Ханты-Мансийского автономного округа - Югры
на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов»

14 февраля 2023 г.

№ КСП-01-17-6

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О бюджете городского округа Surgut Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации¹, Положением о бюджетном процессе в городском округе Surgut Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, утвержденным решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение), Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, утвержденным решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ.

На основании пункта 5 статьи 11 Положения проект решения направлен Думой города² в Контрольно-счетную палату города для проведения экспертизы.

Одновременно с проектом решения представлены документы и материалы, предусмотренные пунктом 2 статьи 11 Положения, в которых содержится информация об изменениях параметров бюджета города³, источников финансирования дефицита бюджета, верхнего предела муниципального внутреннего долга и программы муниципальных внутренних заимствований, отдельных частей решения Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О бюджете городского округа Surgut Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» (далее – решение Думы города № 250-VII ДГ, действующее решение о бюджете) и приложений к нему.

В ходе экспертизы проект решения и представленные материалы рассмотрены на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Положению и иным правовым актам.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы сформированы Контрольно-счетной палатой города на основании представленных документов и информации, в том числе находящихся в открытом доступе на официальном портале Администрации города (<http://admsurgut.ru>), в справочных правовых системах «Консультант Плюс», «Гарант», иных официальных сайтах органов государственной

¹ Далее по тексту Бюджетный кодекс РФ.

² Письмо исх. № 18-02-150/3 от 08.02.2023.

³ Здесь и далее по тексту под «бюджетом», «бюджетом города», «бюджетом города Surguta» понимается бюджет городского округа Surgut Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

власти и органов местного самоуправления городского округа Сургут. Отдельные части настоящего заключения не могут трактоваться обособленно, а только в совокупности с полным текстом и применяются в целях проведения настоящей экспертизы.

2. Анализ проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов»

Информация об изменении характеристик бюджета города на 2023-2025 годы, составленная на основании проекта решения, представлена в таблице 1.

Проектом решения предлагается утвердить следующие характеристики бюджета города на 2023 год:

- доходы бюджета в сумме 39 919 695 305,32 рубля, что больше на (+) 18 438 523,58 рубля или (+) 0,05 % по сравнению с действующим решением о бюджете;

- расходы бюджета – в сумме 41 941 743 239,90 рубля, что по сравнению с действующим решением о бюджете больше на (+) 1 271 454 404,53 рубля или (+) 3,13 %.

таблица 1

Изменение характеристик бюджета города Сургута на 2023-2025 годы

(рублей)

Характеристики бюджета	Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
<i>2023 год</i>				
Доходы	39 901 256 781,74	39 919 695 305,32	18 438 523,58	0,05%
Расходы, из них:	40 670 288 835,37	41 941 743 239,90	1 271 454 404,53	3,13%
Дефицит (-)	-769 032 053,63	-2 022 047 934,58	-1 253 015 880,95	162,93%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024	3 003 142 085,40	2 392 124 466,42	-611 017 618,98	-20,35%
<i>2024 год</i>				
Доходы	37 689 670 394,03	37 668 196 189,73	-21 474 204,30	-0,06%
Расходы	37 947 931 517,43	38 586 457 313,13	638 525 795,70	1,68%
Дефицит (-)	-258 261 123,40	-918 261 123,40	-660 000 000,00	255,56%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025	2 972 139 468,80	3 021 121 849,82	48 982 381,02	1,65%
<i>2025 год</i>				
Доходы	35 246 645 439,36	35 225 077 613,10	-21 567 826,26	-0,06%
Расходы	34 815 525 728,48	35 893 957 902,22	1 078 432 173,74	3,10%
Профицит (+)	431 119 710,88	-668 880 289,12	-1 100 000 000,00	-255,15%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026	2 541 019 757,92	3 690 002 138,94	1 148 982 381,02	45,22%

В связи с ростом расходов бюджета, превалирующим над увеличением доходов, дефицит бюджета увеличится на (+) 1 253 015 880,95 рублей и составит 2 022 047 934,58 рубля или 16,2 % утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Согласно пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ превышение установленного 10 % предела ограничений обеспечивается за счёт снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета на сумму 848 615 880,95 рубля.

На 2024 год проектом решения предусмотрено сокращение доходов бюджета на (-) 21 474 204,30 рубля и увеличение расходов бюджета на (+) 638 525 795,70 рубля. В связи с ростом расходов, превалирующим над увеличением доходов, дефицит бюджета увеличится на (+) 660 000 000,00 рублей и составит 918 261 123,40 рубля или 7,0 % утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2025 год проектом решения предусмотрено сокращение доходов бюджета на (-) 21 567 826,26 рубля и увеличение расходов бюджета на (+) 1 078 432 173,74 рубля. В связи с ростом расходов, превалирующим над увеличением доходов, дефицит бюджета увеличится на (+) 1 100 000 000,00 рублей и составит 668 880 289,12 рубля или 4,9 % утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 снизится на (-) 611 017 618,98 рубля, на 01.01.2025 и на 01.01.2026 увеличится на (+) 48 982 381,02 рубля и (+) 1 148 982 381,02 рубля соответственно в связи с увеличением объёмов привлечения кредитных ресурсов для обеспечения приоритетных направлений расходов главных распорядителей бюджетных средств, требующих безотлагательного принятия решения (согласно пояснительной записке к проекту решения).

3. Анализ изменений доходной части бюджета города в 2023-2025 годах

Информация о планируемых изменениях доходов бюджета города в 2023-2025 годах представлена в таблице 2.

Из таблицы 2 следует, что увеличение доходов бюджета в 2023 году на общую сумму (+) 18 438,5 тыс. рублей предполагается за счёт:

1) сокращения налоговых доходов на сумму (-) 27 533,4 тыс. рублей, из них:
 (-) 28 234,3 тыс. рублей – корректировка доходов согласно заключению Контрольно-счетной палаты города на проект бюджета города на 2023-2025 годы (в 2024 году по данному основанию скорректированы налоговые доходы на сумму (-) 23 716,8 тыс. рублей, в 2025 году – (-) 27 721,1 тыс. рублей);

(+) 700,9 тыс. рублей – увеличение плановых назначений акцизов по подакцизным товарам на основании обращения главного администратора доходов – Управления федерального казначейства по ХМАО - Югре (в 2024 году – увеличение на (+) 2 499,4 тыс. рублей, в 2025 году – на (+) 6 324,3 тыс. рублей);

2) роста неналоговых доходов на общую сумму (+) 33 577,1 тыс. рублей, из них:

(+) 44 221,3 тыс. рублей – поступление в 2023 году незапланированных денежных средств по договорам купли-продажи муниципального имущества;

(-) 10 408,7 тыс. рублей – сокращение назначений по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций вследствие принятия Думой города решения от 23.12.2022 № 245-VII ДГ, согласно которому в период 24.12.2022 – 23.12.2023 размер платежей по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций снижен на 50%;

(-) 65,4 тыс. рублей ежегодно на период 2023-2025 годов по доходам в виде арендной платы за муниципальное имущество вследствие расторжения договора аренды части нежилого здания «Гостиница крытого рынка» (здание изъято из оперативного управления МКУ «ДЭАЗиИС»);

(-) 170,1 тыс. рублей - корректировка доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованияам, согласно заключению Контрольно-счетной палаты города на проект бюджета города на 2023-2025 годы (в 2024 году по данной статье, а также по платежам от муниципальных унитарных предприятий и по доходам от компенсации затрат скорректированы неналоговые доходы на сумму (-) 191,4 тыс. рублей, в 2025 году – (-) 105,6 тыс. рублей);

таблица 2

Информация об изменении доходов бюджета города в 2023-2025 годах
(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	2023 год				2024 год				2025 год			
		Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение		Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение		Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение	
				Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)			Сумма (гр.7-гр.6)	% (гр.8 / гр.6 * 100)			Сумма (гр.11-гр.10)	% (гр.12 / гр.10 * 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Налоговые доходы	13 628 316,1	13 600 782,7	-27 533,4	-0,2%	13 903 570,6	13 882 353,2	-21 217,4	-0,2%	14 796 035,7	14 774 638,9	-21 396,8	-0,1%
2.	Неналоговые доходы	1 073 852,3	1 107 429,4	+33 577,1	+3,1%	1 063 157,9	1 062 901,1	-256,8	0,0%	1 061 018,5	1 060 847,5	-171,0	0,0%
3.	Дотации	505 943,7	505 943,7	0,0	0,0%	610 449,1	610 449,1	0,0	0,0%	249 130,2	249 130,2	0,0	0,0%
4.	Субсидии	8 201 494,3	8 201 494,3	0,0	0,0%	5 262 569,0	5 262 569,0	0,0	0,0%	3 950 543,4	3 950 543,4	0,0	0,0%
5.	Субвенции	15 881 080,3	15 881 080,3	0,0	0,0%	16 468 011,5	16 468 011,5	0,0	0,0%	14 809 461,5	14 809 461,5	0,0	0,0%
6.	Иные межбюджетные трансферты	410 029,4	437 808,1	+27 778,7	+6,8%	357 763,1	357 763,1	0,0	0,0%	357 763,1	357 763,1	0,0	0,0%
7.	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	193 117,2	193 117,2	0,0	0,0%	16 725,7	16 725,7	0,0	100,0%	15 269,5	15 269,5	0,0	100,0%
8.	Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
9.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	18 187,1	18 187,1	0,0	0,0%	18 187,1	18 187,1	0,0	0,0%	18 187,1	18 187,1	0,0	0,0%
10.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 763,6	-26 147,5	-15 383,9	142,9%	-10 763,6	-10 763,6	0,0	0,0%	-10 763,6	-10 763,6	0,0	0,0%
	Итого	39 901 256,8	39 919 695,3	+18 438,5	+0,0%	37 689 670,4	37 668 196,2	-21 474,2	-0,1%	35 246 645,4	35 225 077,6	-21 567,8	-0,1%

3) увеличения объема иных межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО - Югры на сумму 27 778,7 тыс. рублей за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства ХМАО - Югры на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству (размещение, питание) граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, прибывших на территорию ХМАО-Югры в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения;

4) планирования бюджетных назначений по статье «Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму (-) 15 383,9 тыс. рублей в связи с фактическим возвратом в бюджет ХМАО-Югры сложившихся по состоянию на 01.01.2023 остатков межбюджетных трансфертов в соответствии со статьёй 242 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с изменением объёма межбюджетных трансфертов проектом решения вносятся изменения в часть 5 действующего решения о бюджете, что соответствует положениям бюджетного законодательства.

4. Анализ изменений расходной части бюджета города в 2023-2025 годах

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета города на 2023 год в сумме 41 941 743 239,90 рубля, по сравнению с действующим решением о бюджете они увеличатся на (+) 1 271 454 404,53 рубля или на (+) 3,13 %.

На 2024 и 2025 годы общий объём расходов бюджета города предлагается увеличить на (+) 638 525 795,70 рубля и на (+) 1 078 432 173,74 рубля соответственно.

Кроме того, проектом решения предлагается уточнить коды бюджетной классификации, а также внести изменения в расходную часть бюджета путем перемещения бюджетных ассигнований внутри и между главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) в 2023-2025 годах без изменения параметров бюджета города. Информация об изменении бюджетных ассигнований в 2023-2025 годах в разрезе ГРБС представлена в таблице 4.

таблица 4

Информация об изменении бюджетных ассигнований в 2023-2025 годах

(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	2023 год			2024 год			2025 год		
		Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение (гр.4 – гр.3)	Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение (гр.7 – гр.6)	Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	Проект решения	Отклонение (гр.10 – гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
011	Дума города	78 795,9	86 595,5	+7 799,6	78 809,9	86 609,6	+7 799,7	78 809,9	86 609,6	+7 799,7
040	Администрация города	9 969 681,8	10 796 884,7	+827 202,9	9 695 691,7	10 164 252,8	+468 561,1	9 610 501,9	10 361 725,8	+751 223,9
042	Контрольно-счетная палата города	62 437,7	72 423,1	+9 985,4	61 094,8	71 080,2	+9 985,4	61 571,1	71 556,6	+9 985,5
043	департамент образования	20 770 768,2	20 825 647,4	+54 879,2	21 489 291,4	21 516 065,6	+26 774,2	20 256 051,5	20 383 290,4	+127 238,9
046	департамент архитектуры и градостроительства	8 233 658,3	8 706 453,8	+472 795,5	4 152 781,7	4 251 089,2	+98 307,5	2 050 545,9	2 063 228,9	+12 683,0
050	департамент финансов	1 040 613,3	914 308,1	-126 305,2	1 817 991,7	1 825 314,2	+7 322,5	2 095 185,4	2 244 911,2	+149 725,8
070	департамент имущественных и земельных отношений	514 333,6	539 430,6	+25 097,0	652 270,3	672 045,7	+19 775,4	662 860,0	682 635,4	+19 775,4
	Итого	40 670 288,8	41 941 743,2	1 271 454,4	37 947 931,5	38 586 457,3	638 525,8	34 815 525,7	35 893 957,9	1 078 432,2

По результатам анализа изменения расходов бюджета установлено, что из всей совокупности вносимых изменений обоснования бюджетных ассигнований (далее – ОБАС) в виде расчётов представлены на общую сумму увеличения расходов на

999 109,9 тыс. рублей, в остальных случаях – приказы финансового органа⁴, изданные в ходе исполнения бюджета города в 2023 году.

Также проектом решения предлагается:

1) объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в:

- 2023 году увеличить на (+) 2 271 440,00 рублей, в основном в связи с увеличением расходов на единовременные выплаты членам семьи военнослужащих, проживавших в городе Сургуте и погибших в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины;

- 2024 и 2025 годах – сократить на (-) 727 560,00 рублей;

2) объём бюджетных ассигнований дорожного фонда, утверждённый частью 15 действующего решения о бюджете, увеличить в:

- 2023 году на (+) 332 865 072,92 рубля,

- 2024 и 2025 годах на по (+) 385 989,23 рубля ежегодно.

Данные изменения обусловлены, в основном, изменением объёма средств местного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в 2023 году на (+) 203 027 984,67 рубля, а также увеличением объёма бюджетных ассигнований на благоустройство дворовых территорий в 2023 году на сумму (+) 107 469 570,18 рубля.

3) объём расходов на обслуживание муниципального долга, утверждённый частью 19 действующего решения о бюджете, в связи с привлечением в 2022 году кредитов в объёме менее запланированного и необходимостью увеличения объёмов привлечения кредитных ресурсов в 2023-2024 годах (из пояснительной записки к проекту решения) в:

- 2023 и 2024 годах сократить на (-) 32 848 061,00 рублей и (-) 4 487 817,00 рублей соответственно,

- 2025 году увеличить на (+) 105 183 769,00 рублей.

4) уточнить объём зарезервированных бюджетных ассигнований, утверждённый частью 24 действующего решения о бюджете.

Кроме того, проектом решения предлагается:

- исключить из части 29 решения о бюджете положения, касающиеся казначейского сопровождения авансовых платежей по контрактам (договорам), заключаемым между исполнителями (соисполнителями) в рамках исполнения муниципальных контрактов;

- дополнить текстовую часть действующего решения о бюджете частью 29¹, согласно которой при казначейском сопровождении средств, определённых частью 29 решения о бюджете, предоставляемых на основании контрактов (договоров), заключаемых в рамках исполнения муниципальных контрактов, перечисление средств по таким контрактам (договорам) осуществляется с лицевого счета участника казначейского сопровождения, открытых заказчиками по таким контрактам (договорам) в финансовом органе муниципального образования, на расчётные счета, открытые поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в кредитных организациях:

⁴ В ходе настоящей экспертизы проверка правомерности и обоснованности издания приказов финансового органа не проводилась, поскольку издание приказов осуществлялось при исполнении бюджета городского округа в 2023 году и, следовательно, проверка соответствия действий финансового органа бюджетному законодательству и иным актам, регулирующим бюджетные правоотношения, может быть проведена в рамках отдельных мероприятий, касающихся проверки хода исполнения бюджета городского округа, в том числе при осуществлении контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета.

➤ в целях приобретения строительных материалов и оборудования (в том числе перечисление авансовых платежей), затраты на приобретение которых включены в сметную документацию - при предоставлении перечня строительных материалов и оборудования, включённых в сметную документацию, который формируется исполнителем по муниципальному контракту и утверждается муниципальным заказчиком;

➤ в целях приобретения товаров, не указанных в абзаце втором настоящей части - при предоставлении заказчиками по таким контрактам (договорам) документов, подтверждающих поставку товаров;

➤ в целях выполнения работ, оказания услуг - при предоставлении заказчиками по таким контрактам (договорам) документов, определённых нормативным правовым актом финансового органа муниципального образования о порядке санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг, а также документов, подтверждающих затраты, произведённые подрядчиком (исполнителем) в целях выполнения работ, оказания услуг.

Указанные выше изменения внесены с целью реализации соответствующего права муниципального образования, предусмотренного частью 15 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

С целью уточнения расходной части бюджета города на 2023-2025 годы проектом решения предлагается изложить приложения 1-9 к решению Думы города № 250-VII ДГ в новой редакции. В ходе настоящей экспертизы нарушения бюджетного законодательства не выявлены.

4.1. В ходе экспертизы проекта решения по результатам анализа экономических обоснований, представленных ГРБС, установлено следующее.

Проектом решения предлагается увеличить в 2023 году бюджетные ассигнования департаменту архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) за счёт средств местного бюджета на строительство объекта «Инженерные сети к спортивным сооружениям в мкр. 30 А г. Сургута» на сумму 31 167 850,00 рублей (заказчик МКУ «Управление капитального строительства», КБК 046 0502 38.2.07.20980 410).

В качестве обоснования бюджетных ассигнований представлен ориентировочный расчёт стоимости строительства на общую сумму 31 167,85 тыс. рублей (с учётом дефлятора на 2023 год).

При обосновании стоимости работ по подземной прокладке сетей электроснабжения в траншее 2-х кабелей с алюминиевыми жилами напряжением 10 кВ, сечением 3*240 мм² из расчёта 20 948,23 тыс. рублей за 1 км (пункт 1.3. расчета стоимости строительства объекта) указана *расценка 12-01-008-08* сборника № 12 НЦС 81-02-12-2022⁵.

Однако согласно расценке 12-01-008-08 сборника № 12 НЦС 81-02-12-2022 стоимость работ по подземной прокладке сетей электроснабжения в траншее 2-х

⁵ «НЦС 81-02-12-2022. Укрупненные нормативы цены строительства. Сборник № 12. Наружные электрические сети» (утв. Приказом Минстроя России от 28.03.2022 № 201/пр) (ред. от 03.08.2022).

кабелей с алюминиевыми жилами напряжением 10 кВ, с числом жил 3 и сечением 240 мм² за 1 км составит 6 174,35 тыс. рублей.

Согласно пояснениям МКУ «УКС» при расчёте стоимости работ по подземной прокладке сетей электроснабжения в пункт 1.3. расчета стоимости строительства объекта допущена техническая ошибка, а именно применена расценка 12-01-009-09 сборника № 12 НЦС 81-02-12-2022 вместо расценки 12-01-008-08.

Таким образом, стоимость работ по подземной прокладке сетей электроснабжения в траншее 2-х кабелей с алюминиевыми жилами напряжением 10 кВ, с числом жил - 3 и сечением 240 мм² должна составить 3 654,97 тыс. рублей за 0,31 км, а общая расчетная стоимость строительства объекта «Инженерные сети к спортивным сооружениям в мкр. 30 А г. Сургута» по наружным сетям на 1 квартал 2022 года составит 8 145,00 тыс. рублей (с учетом НДС, таблица 5).

таблица 5

**Расчетная стоимость строительства объекта
«Инженерные сети к спортивным сооружениям в мкр. 30А г. Сургута»**

№ п/п	Наименование	Обоснование	ед. изм.	кол-во	Стоимость единицы изм. по состоянию на 01.01.2022 тыс. руб.	Общая стоимость по состоянию на 01.01.2022 без НДС, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Устройство футляров методом продавливания без разработки грунта (прокол), с устройством рабочего и приемного котлованов в мокром грунте, с креплением котлованов диаметром 400 мм на длину до 10 м глубиной 3 м.	"НЦС 81-02-14-2022. Укрупненные нормативы цены строительства. Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" табл. 14-08-008-26	1 прокол	1,00	2 604,66	2 604,66
	<i>Ценообразующий коэффициент</i>	НЦС 81-02-14-2020 таблица 2. Коэффициенты на транспортировку разработанного грунта с местной в автомобиль-самосвал на расстояние 1 км, при устройстве траншей с откосами без креплений, глубина 3м			1,08	
	<i>Коэффициенты перехода от цен базового района (Московская область) к уровню цен субъектов РФ (Клер).</i>	НЦС 81-02-14-2021Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" табл. 9.			1,08	
	<i>Коэффициенты перехода от цен первой зоны субъекта РФ к уровню цен частей территории субъектов РФ (Клер зон).</i>	НЦС 81-02-14-2021 Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" табл. 12.			0,99	
	<i>Коэффициенты, учитывающие изменение стоимости строительства на территориях субъектов РФ, связанные с климатическими условиями (Крег1).</i>	НЦС 81-02-14-2021 Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" таблица 10 п. 84			1,03	
	<i>Коэффициенты, учитывающие выполнение мероприятий по снегоборьбе, в разрезе температурных зон РФ (Крег2).</i>	НЦС 81-02-14-2021. Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" таблица 11			1	
	Итого стоимость футляров					3 097,93
2.	Стоимость трубопровода при прокладке сетей канализации в стальных футлярах диаметр прокладываемой полиэтиленовой трубы 300мм.	"НЦС 81-02-14-2022. Укрупненные нормативы цены строительства. Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" таблица 10	10 м трубопровода	1,00	31,42	31,42
	<i>Коэффициенты перехода от цен базового района (Московская область) к уровню цен субъектов РФ (Клер).</i>	НЦС 81-02-14-2021Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" табл. 9			1,08	
	<i>Коэффициенты перехода от цен первой зоны субъекта РФ к уровню цен частей территории субъектов РФ (Клер зон).</i>	НЦС 81-02-14-2021 Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" табл. 12			0,99	
	<i>Коэффициенты, учитывающие изменение стоимости строительства на территориях субъектов РФ, связанные с климатическими условиями (Крег1).</i>	НЦС 81-02-14-2021. Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" таблица 10 п. 84			1,03	
	<i>Коэффициенты, учитывающие выполнение мероприятий по снегоборьбе, в разрезе температурных зон РФ (Крег2).</i>	НЦС 81-02-14-2021. Сборник № 14. Наружные сети водоснабжения и канализации" таблица 11			1	
	Итого стоимость трубопровода					34,60
3.	Подземная прокладка в траншее 2-х кабелей с алюминиевыми жилами напряжением 10 кВ. Кабель силовой на напряжение 10000 В, с алюминиевыми жилами с бумажной изоляцией, в алюминиевой оболочке, с броней из двух стальных лент, с числом жил - 3 и сечением 240 мм2.	НЦС 81-02-12-2022 Укрупненные нормативы цены строительства. Сборник № 12. Наружные электрические сети, п. 12-01-008-08.	1 км	0,31	6 174,35	1 914,05
	<i>Коэффициент при прокладке в одной траншее 4-х кабелей</i>	НЦС 81-02-12-2022 Наружные электрические сети пункт 21			1,61	
	<i>Коэффициенты перехода от цен базового района (Московская область) к уровню цен субъектов РФ (Клер).</i>	НЦС 81-02-12-2022 Наружные электрические сети Таблица 2. подземная прокладка			1,14	
	<i>Коэффициенты перехода от цен первой зоны субъекта РФ к уровню цен частей территории субъектов РФ, которые определены нормативными правовыми актами высшего органа государственной власти субъекта РФ, как самостоятельные ценовые зоны (Клер зон)</i>	НЦС 81-02-12-2022 Наружные электрические сети Таблица 3 подземная прокладка			1,02	
	<i>Коэффициенты, учитывающие изменение стоимости строительства на территориях субъектов РФ, связанные с климатическими условиями (Крег1)</i>	НЦС 81-02-12-2022 Наружные электрические сети Таблица 4			1,02	
	<i>Коэффициенты, учитывающие выполнение мероприятий по снегоборьбе, в разрезе температурных зон РФ (Крег2)</i>	НЦС 81-02-12-2022 Наружные электрические сети Таблица 5			1	
4.	Итого стоимость наружных сетей					3 654,97
5.	Стоимость строительства на 01.01.2022 без НДС					6 787,50
6.	Стоимость строительства на I квартал 2022 г. с НДС					8 145,00

В результате перерасчета стоимости работ по подземной прокладке сетей электроснабжения ориентировочная стоимость строительства объекта «Инженерные

сети к спортивным сооружениям в мкр. 30 А г. Сургута» с учётом дефлятора на 2023 год составит 19 177,17 тыс. рублей с учетом НДС (таблица 6), что на 11 990,68 тыс. рублей (31 167,85 тыс. рублей - 19 177,17 тыс. рублей) меньше, чем предусмотрено проектом решения.

таблица 6

**Ориентировочный расчет стоимости строительства
«Инженерные сети к спортивным сооружениям в мкр. 30 А г. Сургута»**

№ п/п	Наименование работ , конструктивов	Стоимость в текущих ценах на 1 квартал 2022 года с учетом НДС.
1	Строительно-монтажные работы	8 254,14
2	Строительно-монтажные работы (доп)	8 145,00
3	Итого	16 399,14
4	<i>Строительно-монтажные работы с учетом дефлятора на 2023 год. 16399,14*1,10425*1,059</i>	19 177,17

На основании изложенного, предлагаем перераспределить или уменьшить бюджетные ассигнования на сумму 11 990,68 тыс. рублей как излишне запланированные ДАиГ за счёт средств местного бюджета в 2023 году на строительство объекта «Инженерные сети к спортивным сооружениям в мкр. 30 А г. Сургута» (КБК 046 0502 38.2.07.20980 410).

**5. Анализ изменений источников финансирования дефицита бюджета и
муниципальных заимствований в 2023-2025 годах**

Изменение доходов и расходов бюджета в 2023-2025 годах повлияло на увеличение дефицита бюджета и, соответственно, на изменение источников финансирования дефицита бюджета в эквивалентных суммах.

В соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ увеличение дефицита бюджета предлагается обеспечить финансированием за счет:

- привлечения кредитов от кредитных организаций;
- изменения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, который планируется увеличить на (+) 753 015 880,95 рубля (в размере фактически сложившегося по состоянию на 01.01.2023 остатка средств местного бюджета в сумме 737 632 011,91 рубля, остатка межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в бюджет ХМАО-Югры, - 15 383 869,04 рубля, таблица 7).

таблица 7

**Информация об изменении источников финансирования дефицита бюджета в
2023-2025 годах**

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2023 год			2024 год			2025 год		
		Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	проект решения	отклонение	Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	проект решения	отклонение	Решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ	проект решения	отклонение
1.	Разница между полученными и погашенными кредитами, предоставленными кредитными организациями	870 370,1	1 370 370,1	+500 000,0	210 149,4	870 149,4	+660 000,0	-307 711,7	792 288,3	+1 100 000,0
2.	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	-241 152,0	-241 152,0	-	-241 152,0	-241 152,0	-	-123 408,0	-123 408,0	-
3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета	95 600,0	848 615,9	+753 015,9	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в том числе:	44 214,0	44 214,0	-	289 263,7	289 263,7	-	0,0	0,0	-
4.1.	поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования	0,0	0,0	-	287 333,7	287 333,7	-	0,0	0,0	-
4.2.	разница между средствами, полученными от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	44 214,0	44 214,0	-	1 930,0	1 930,0	-	0,0	0,0	-
	Итого	769 032,1	2 022 048,0	+1 253 015,9	258 261,1	918 261,1	+660 000,0	-431 119,7	668 880,3	+1 100 000,0

Предлагаемые изменения источников финансирования дефицита бюджета повлияют на изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025, 01.01.2026. Предлагаемый к утверждению объём муниципального внутреннего долга не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, проектом решения предлагается внести изменения в программу муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Указанные изменения соответствуют положениям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

6. Заключительные положения

По результатам экспертизы проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов»:

1. Предлагаем Администрации города уменьшить или перераспределить на иные статьи расходов бюджетные ассигнования на общую сумму 11 990 680,00 рублей как излишне запланированные ДАиГ в 2023 году за счёт средств местного бюджета на строительство объекта «Инженерные сети к спортивным сооружениям в мкр. 30 А г. Сургута» в связи с неверным применением расценки (КБК 046 0502 38.2.07.20980 410, пункт 4.1, стр. 7-9 настоящего заключения).

Информацию по результатам рассмотрения настоящего заключения направить в адрес Контрольно-счетной палаты города не позднее 14.03.2023.

2. Полагаем, что проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» может быть рассмотрен Думой города с учётом информации и предложения, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков