



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В
РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДА ОТ 25.12.2019 № 538-VI ДГ «О БЮДЖЕТЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2020 ГОД И
ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021-2022 ГОДОВ»

16 ноября 2020 г.

№ КСП-01-17-61

1. Общие положения

Заключение на проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, 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 города¹ 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 доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета² города, размера резервного фонда Администрации города, объема бюджетных ассигнований дорожного фонда, верхнего предела муниципального внутреннего долга, иных отдельных частей решения Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ «О бюджете городского округа город Surgut на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в редакции от 12.10.2020 № 643-VI ДГ, далее – решение Думы города № 538-VI ДГ, действующее решение о бюджете) и приложений 1-3, 5-10 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.

¹ Письмо от 12.11.2020 исх.№ 18-02-2071/0.

² Здесь и далее по тексту под «бюджетом», «бюджетом города» понимается бюджет городского округа город Surgut.

2. Экспертиза проекта решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

Проектом решения предлагается утвердить следующие характеристики бюджета на 2020 год (таблица 1):

- доходы бюджета в сумме 30 941 664 781,76 рублей, что меньше на (-) 285 937 980,22 рублей или (-) 0,92% по сравнению с действующим решением о бюджете;

- расходы бюджета – в сумме 32 314 677 684,30 рублей, что ниже по сравнению с действующим решением о бюджете на (-) 427 420 548,46 рублей или (-) 1,31%.

таблица 1
Изменение характеристик бюджета города Сургута на 2020-2022 годы (рублей)

Наименование	Решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	Проект решения	Отклонение	
			сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5
<i>2020 год</i>				
Доходы	31 227 602 761,98	30 941 664 781,76	-285 937 980,22	-0,92%
Расходы, из них:	32 742 098 232,76	32 314 677 684,30	-427 420 548,46	-1,31%
Дефицит (-)	-1 514 495 470,78	-1 373 012 902,54	+141 482 568,24	-9,34%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021	2 355 856 600,59	2 503 053 032,35	+147 196 431,76	+6,25%
<i>2021 год</i>				
Доходы	30 061 926 924,20	30 061 926 924,20	0,00	0,00%
Расходы	30 541 414 429,74	30 541 414 429,74	0,00	0,00%
Дефицит (-)	-479 487 505,54	-479 487 505,54	0,00	0,00%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022	2 789 315 106,13	2 936 511 537,89	+147 196 431,76	+5,28%
<i>2022 год</i>				
Доходы	31 014 466 012,77	31 014 466 012,77	0,00	0,00%
Расходы	30 858 330 293,88	30 858 330 293,88	0,00	0,00%
Профицит (+)	+156 135 718,89	+156 135 718,89	0,00	0,00%
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023	2 588 965 387,24	2 736 161 819,00	+147 196 431,76	+5,69%

В связи со снижением объёма расходов бюджета, превалирующим над снижением объёма доходов, дефицит бюджета сократится и составит 1 373 012 902,54 рублей или 13,5% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений³. Превышение ограничений согласно пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ обеспечивается за счёт поступлений от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета.

³ При расчёте учтён объем поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в сумме 1 599 168 845,52 рублей исходя из планируемой суммы поступления налога на доходы физических лиц (8 262 372 368,54 рублей).

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 увеличится на 147 196 431,76 рублей в связи с уточнением объема привлекаемых кредитных средств.

Параметры бюджета на 2021 и 2022 годы не изменятся, однако проектом решения предлагается перераспределить бюджетные ассигнования в плановом периоде между главными распорядителями бюджетных средств (подробнее в пункте 2.2 настоящего заключения).

2.1. Общий объем доходов бюджета в 2020 году уменьшится на (-) 285 937 980,22 рублей или на (-) 0,9 % (таблица 2), в том числе по группам доходов:

1) Налоговые доходы по данным администратора Инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по городу Сургуту сократятся на (-) 291 633 833,72 рублей или на (-) 2,6% по следующим статьям доходов и причинам:

(-) 398 041 643,19 рублей по налогу на доходы физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в связи с отрицательной динамикой поступлений в результате негативных тенденций в экономике вследствие распространения новой коронавирусной инфекции (строки 1.1, 1.4 таблицы 2);

(+) 104 537 809,47 рублей по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по причине положительной динамики поступлений в условиях снятия установленных ограничений для бизнеса, а также досрочным внесением отдельными налогоплательщиками платежей, по которым была предоставлена отсрочка в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (строки 1.2, 1.3 таблицы 2);

(+) 1 870 000,00 рублей – уточнение плановых назначений государственной пошлины, в основном в связи с положительной динамикой поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (строка 1.5 таблицы 2).

таблица 2

Изменение доходной части бюджета города Сургута в 2020 году

(рублей)

№ п/п	Наименование статьи дохода	Решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	Проект решения	Отклонение	
				Сумма (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 / гр.2 * 100)
1	2	3	4	5	
1.	Налоговые доходы, в т.ч.:	11 109 711 949,59	10 818 078 115,87	-291 633 833,72	-2,6%
1.1.	Налог на доходы физических лиц	8 647 414 788,54	8 262 372 368,54	-385 042 420,00	-4,5%
1.2.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 337 270 074,76	1 418 265 108,28	+80 995 033,52	+6,1%
1.3.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	197 220 119,83	220 762 895,78	+23 542 775,95	+11,9%
1.4.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	90 281 267,60	77 282 044,41	-12 999 223,19	-14,4%
1.5.	Государственная пошлина	95 306 956,19	97 176 956,19	+1 870 000,00	+2,0%
2.	Неналоговые доходы	1 063 042 067,38	1 068 126 447,26	+5 084 379,88	+0,5%
3.	Дотации	451 408 000,00	791 357 900,00	+339 949 900,00	+75,3%
4.	Субсидии	4 283 561 134,23	3 914 295 334,23	-369 265 800,00	-8,6%
5.	Субвенции	13 563 724 911,00	13 563 724 911,00	0,00	0,0%
6.	Иные межбюджетные трансферты	826 831 662,00	826 831 662,00	0,00	0,0%
7.	Прочие безвозмездные поступления	1 963 112,20	1 963 112,20	0,00	0,0%
8.	Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	13 649 217,26	44 022 612,65	+30 373 395,39	+222,5%
9.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-86 289 291,68	-86 735 313,45	-446 021,77	+0,5%
	Итого	31 227 602 761,98	30 941 664 781,76	-285 937 980,22	-0,9%

2) Неналоговые доходы увеличатся на (+) 5 084 379,88 рублей или на (+) 0,5% по следующим причинам:

(+) 24 150 502,91 рублей по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов, платежам от муниципальных унитарных предприятий, исходя из фактически полученных доходов;

(+) 23 372 708,04 рублей по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, путём перераспределения земель, исходя из фактических поступлений;

(+) 21 153 849,21 рублей по доходам от продажи квартир и земельных участков в связи с увеличением количества заключённых договоров;

(+) 14 458 560,67 рублей по доходам от компенсации затрат государства, в основном в связи с возвратом в бюджет города дебиторской задолженности прошлых лет (возмещение Фондом социального страхования Российской Федерации расходов на выплату страхового обеспечения);

(+) 10 812 815,86 рублей по поступлениям штрафов, санкций, возмещения ущерба, в основном в связи с уточнением поступлений администратором доходов – Аппаратом Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

(-) 30 000 000,00 рублей по доходам от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в связи с уточнением количества земельных участков, по которым сформирован пакет документов для проведения аукционов в 2020 году;

(-) 22 707 986,01 рублей по доходам от реализации имущества, в основном в связи с уточнением стоимости планируемых к приватизации нежилых помещений, расположенных по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут ул. Федорова, д. 5/3;

(-) 16 404 260,08 рублей по прочим неналоговым доходам, в основном в связи с отсутствием заявок на проведение аукциона на заключение договора о развитии застроенных территорий;

(-) 9 130 300,00 рублей по доходам от оказания платных услуг в связи с уменьшением объёма оказываемых платных услуг муниципальными учреждениями;

(-) 8 621 510,72 рублей по прочим доходам от использования имущества в связи с переносом даты заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности на более поздний срок;

(-) 2 000 000,00 рублей по доходам от сдачи в коммерческий найм жилых помещений в связи со снижением уровня платёжеспособности нанимателей помещений.

3) Поступления межбюджетных трансфертов из бюджета ХМАО-Югры сократятся на общую сумму (-) 29 315 900,00 рублей (строки 3-6 таблицы 2), из них:

(-) 369 265 800,00 рублей – сокращение объёма субсидий;

(+) 339 949 900,00 рублей – увеличение дотаций, в том числе (+) 335 722 900,00 рублей на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по итогам исполнения местных бюджетов за 9 месяцев 2020 года для финансового обеспечения необходимых расходных обязательств.

В таблице 3 приведена информация об изменении межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета ХМАО-Югры в 2020 году.

таблица 3

Информация об изменении межбюджетных трансфертов в 2020 году

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Проект решения	Отклонение
1	2	3	4	5 = 4-3
1.	Субсидии муниципальному образованию, из них по отдельным статьям:	4 283 561 134,23	3 914 295 334,23	-369 265 800,00
1.1.	на строительство и реконструкцию общеобразовательных организаций	958 412 600,00	593 175 900,00	-365 236 700,00
1.2.	на переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока	7 402 642,00	3 373 542,00	-4 029 100,00
2.	Дотации, из них по отдельным статьям:	451 408 000,00	791 357 900,00	+339 949 900,00
2.1.	на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	451 408 000,00	787 130 900,00	+335 722 900,00
2.2.	в целях поощрения городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за развитие практик инициативного бюджетирования	0,00	4 227 000,00	+4 227 000,00
ИТОГО:		19 125 525 707,23	19 096 209 807,23	-29 315 900,00

В 2021 году планируется перераспределение субсидий, полученных из бюджета ХМАО-Югры, а именно за счёт сокращения субсидии на приобретение, создание в соответствии с концессионными соглашениями, соглашениями о муниципально-частном партнёрстве объектов недвижимого имущества для размещения общеобразовательных организаций на сумму 365 236 700,00 рублей увеличится объём субсидии на строительство и реконструкцию общеобразовательных организаций на эту же сумму.

Планируемые изменения объёмов безвозмездных поступлений предусмотрены проектом решения на основании соответствующих уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры.

4) Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет увеличатся с 13 649 217,26 рублей до 44 022 612,65 рублей, то есть на (+) 30 373 395,39 рублей или в 3,2 раза исходя из фактических поступлений данного вида доходов, не учтённых при планировании бюджета города. Основную сумму поступлений (38 169 233,82 рублей или 86,7% планируемых доходов) составит возврат СГМУП «СКЦ Природа» субсидии, полученной в 2014 году на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ по рекультивации полигона твёрдых бытовых отходов.

5) Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, увеличится на (+) 446 021,77 рублей или на (+) 0,5%.

Кроме того, проектом решения предлагается уточнить перечень главных администраторов доходов бюджета с учетом фактических поступлений доходов в бюджет города в течение 2020 года. Указанное уточнение согласуется с положениями бюджетного законодательства.

2.2. Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета на 2020 год в сумме 32 314 677 684,30 рублей. Их сокращение по сравнению с действующим решением о бюджете составит (-) 427 420 548,46 рублей или (-) 1,31% (таблица 4, приложение к настоящему заключению).

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 2020-2022 годах без изменения параметров бюджета города.

В ходе экспертизы проекта решения проанализированы экономические обоснования изменения бюджетных ассигнований, подготовленные ГРБС. По результатам анализа установлено, что в качестве обоснований части бюджетных ассигнований представлены приказы финансового органа, изданные в ходе исполнения бюджета города в 2020 году, в том числе:

- 100 % расходов, предлагаемых к изменению за счет межбюджетных трансфертов;
- 56,9 % расходов, предлагаемых к увеличению за счет средств местного бюджета⁴ (311 758,96 тыс. рублей / 547 439,50 тыс. рублей * 100).

таблица 4

Информация об изменении бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах
(без учета расходов, перемещаемых в связи с уточнением кодов бюджетной классификации расходов бюджетов)

(тыс. рублей)

Период	Решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	Проект решения	всего	Отклонение							
				в том числе:							
				увеличение расходов, из них за счет:				уменьшение расходов, из них:			
				межбюджетных трансфертов		средств местного бюджета		межбюджетных трансфертов		средств местного бюджета	
				всего	по приказам финансового органа	всего	по приказам финансового органа	всего	по приказам финансового органа	всего	по приказам финансового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2020 год	32 742 098,23	32 314 677,68	-427 420,55	+335 566,90	+335 566,90	+394 929,55	+273 219,73	-704 832,70	-704 832,70	-453 084,30	-273 219,73
2021 год	30 541 414,43	30 541 414,43	0,00	+365 236,70	+365 236,70	+121 492,54	+32 521,83	-365 236,70	-365 236,70	-121 492,54	-32 521,83
2022 год	30 858 330,29	30 858 330,29	0,00	0,00	0,00	+31 017,40	+6 017,40	0,00	0,00	-31 017,40	-6 017,40
Итого	94 141 842,96	93 714 422,41	-427 420,55	+700 803,60	+700 803,60	+547 439,50	+311 758,96	-1 070 069,40	-1 070 069,40	-605 594,24	-311 758,96

В целях обеспечения сбалансированности бюджета проектом решения предлагается внести изменения в объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на создание резервного фонда Администрации города, определив его размер на 2020 год в сумме 9 456 622,94 рублей, на 2021 год – 15 380 441,44 рублей, на 2022 год – 42 329 910,62 рублей. Указанные размеры резервного фонда Администрации города предусмотрены в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

2.3. Проектом решения предлагается уменьшить дефицит бюджета в 2020 году на (-) 141 482 568,24 рублей, с 1 514 495 470,78 рублей до 1 373 012 902,54 рублей.

В связи с изменением дефицита бюджета изменяется и объем источников его внутреннего финансирования в эквивалентной сумме (таблица 5), а именно:

- на (-) 288 679,00 тыс. рублей уменьшаются поступления от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, в связи с исключением поступлений от продажи пакета акций акционерного общества «Агентство воздушных сообщений» по причине несостоявшегося аукциона. При этом, указанные изменения вносятся в отсутствие изменений прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденного решением Думы города от 31.05.2019 № 430-VI ДГ;

- на (+) 147 196,43 тыс. рублей увеличивается разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в связи с отсутствием потребности в привлечении кредита на сумму 2 803,57 тыс. рублей, а также исключением погашения кредита на сумму 150 000,00 тыс. рублей.

⁴ Следовательно, проверить правильность расчетов бюджетных ассигнований не представилось возможным.

Кроме того, проектом решения в связи с отсутствием потребности предлагается исключить привлечение и погашение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете местного бюджета на сумму 150 000,00 тыс. рублей. Соответствующие изменения внесены в программу муниципальных внутренних заимствований городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что согласуется с положениями статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

таблица 5

Информация об изменении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2020 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2020 год		
		Решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	Проект решения	Отклонение
	1	2	3	4 = 3 - 2
1.	Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	1 382 690,00	1 529 886,43	+147 196,43
1.1.	привлечение кредитов кредитных организаций	2 265 190,00	2 262 386,43	-2 803,57
1.2.	погашение кредитов кредитных организаций	882 500,00	732 500,00	-150 000,00
2.	Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	-550 000,00	-550 000,00	0,00
2.1.	привлечение бюджетных кредитов	750 000,00	600 000,00	-150 000,00
2.2.	погашение бюджетных кредитов	1 300 000,00	1 150 000,00	-150 000,00
3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года	337 063,98	337 063,98	0,00
4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в том числе:	344 741,49	56 062,49	-288 679,00
4.1.	поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, из них:	295 924,35	7 245,35	-288 679,00
4.1.1.	ПАО "Сбербанк России"	7 245,35	7 245,35	0,00
4.1.2.	АО "Агентство воздушных сообщений"	288 679,00	0,00	-288 679,00
4.2.	разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации	48 817,14	48 817,14	0,00
4.3.	разница между средствами, перечисленными с единого счета по учету средств местного бюджета, и средствами, зачисленными на единый счет по учету средств местного бюджета, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств местного бюджета	0,00	0,00	0,00
	Итого	1 514 495,47	1 373 012,90	-141 482,57

Изменение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021-2022 годы не планируется.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020-2022 годы соответствует положениям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. Изменение объемов муниципальных заимствований повлечет увеличение верхнего предела муниципального внутреннего долга на (+) 147 196 431,76 рублей ежегодно, который согласно проекту решения составит по состоянию на:

- 01.01.2021 в сумме 2 503 053 032,35 рублей;
- 01.01.2022 – 2 936 511 537,89 рублей;
- 01.01.2023 – 2 736 161 819,00 рублей.

Указанные верхние пределы муниципального внутреннего долга предлагается утвердить проектом решения в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году на (-) 18 427 167,73 рублей, с 154 772 005,44 рублей до 136 344 837,71 рублей, в связи с образованием экономии по причине снижения процентных ставок по кредитам кредитных организаций на (-) 18 382 905,43 рублей и отсутствием потребности в данном виде расходов по причине исключения привлечения бюджетного кредита на (-) 44 262,30 рублей. Вместе с тем, проектом решения не учтены расходы на обслуживание муниципального долга в 2021-2022 годах в части планируемого к привлечению кредита кредитной организации в 2020 году в сумме 150 000 000,00 рублей, гашение которого не предусмотрено проектом решения в 2020-2022 годах. В связи с отсутствием данных рассчитать сумму расходов на обслуживание муниципального долга, не предусмотренных проектом решения, в 2021-2022 годах не представилось возможным.

2.5. Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения Думы города № 538-VI ДГ с целью уточнения основных характеристик бюджета города на 2020-2022 годы, изложить приложения 1-3, 5-10 к нему в новой редакции. Указанные изменения не противоречат бюджетному законодательству.

3. Заключительные положения

По результатам экспертизы полагаем, что проект решения «О внесении изменений в решение Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» может быть рассмотрен Думой города с учётом информации, изложенной в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков

Информация об изменении расходной части бюджета города в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2020-2022 годах

(рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Администрация города			Дума города			Контрольно-счетная палата города			департамент образования			департамент архитектуры и градостроительства			департамент финансов			Всего		
		итого	в том числе на основании приказов финансового органа		итого	в том числе на основании приказов финансового органа		итого	в том числе на основании приказов финансового органа		итого	в том числе на основании приказов финансового органа		итого	в том числе на основании приказов финансового органа		итого	в том числе на основании приказов финансового органа		итого	в том числе на основании приказов финансового органа	
			сумма	% от итого		сумма	% от итого		сумма	% от итого		сумма	% от итого		сумма	% от итого		сумма	% от итого		сумма	% от итого
2020 год																						
1.1.	Расходы бюджета, утвержденные решением Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	10 810 197 375.69	x	x	96 154 156.66	x	x	73 223 053.23	x	x	15 788 095 919.64	x	x	5 610 979 943.52	x	x	363 447 784.02	x	x	32 742 098 232.76	x	x
1.2.	Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения	10 932 597 727.20	x	x	96 154 156.66	x	x	73 223 053.23	x	x	15 793 549 063.64	x	x	5 135 864 856.38	x	x	283 288 827.19	x	x	32 314 677 684.30	x	x
1.3.	Отклонение (стр.1.2-стр.1.1), из них:	122 400 351.51	6 575 649.82	5.4%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	5 453 144.00	5 453 144.00	100.0%	-475 115 087,14	-369 265 800,00	77,7%	-80 158 956,83	-12 028 793,82	15,0%	-427 420 548,46	-369 265 800,00	86,4%
1.4.	средства из вышестоящих бюджетов	261 084 500.00	261 084 500.00	100.0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	-630 350 300,00	-630 350 300,00	100.0%	0,00	0,00	0,0%	-369 265 800,00	-369 265 800,00	100,0%
1.5.	средства местного бюджета	-138 684 148,49	-254 508 850,18	183,5%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	5 453 144,00	5 453 144,00	100,0%	155 235 212,86	261 084 500,00	168,2%	-80 158 956,83	-12 028 793,82	15,0%	-58 154 748,46	0,00	0,0%
2021 год																						
2.1.	Расходы бюджета, утвержденные решением Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	10 058 163 879,38	x	x	89 501 928,08	x	x	73 223 053,23	x	x	15 112 541 535,78	x	x	4 434 937 932,32	x	x	773 046 100,95	x	x	30 541 414 429,74	x	x
2.2.	Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения	10 063 384 448,72	x	x	89 501 928,08	x	x	73 223 053,23	x	x	15 113 207 064,78	x	x	4 486 428 271,40	x	x	715 669 663,53	x	x	30 541 414 429,74	x	x
2.3.	Отклонение (стр.2.2-стр.2.1), из них:	5 220 569,34	5 220 569,34	100.0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	665 529,00	665 529,00	100.0%	51 490 339,08	26 635 728,69	51,7%	-57 376 437,42	-32 521 827,03	56,7%	0,00	0,00	100,0%
2.4.	средства из вышестоящих бюджетов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	100,0%
2.5.	средства местного бюджета	5 220 569,34	5 220 569,34	100,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	665 529,00	665 529,00	100,0%	51 490 339,08	26 635 728,69	51,7%	-57 376 437,42	-32 521 827,03	56,7%	0,00	0,00	100,0%
2022 год																						
3.1.	Расходы бюджета, утвержденные решением Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	10 033 428 749,43	x	x	89 501 928,08	x	x	73 223 053,23	x	x	15 230 435 418,54	x	x	4 306 064 773,98	x	x	1 125 676 370,62	x	x	30 858 330 293,88	x	x
3.2.	Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения	10 038 649 318,77	x	x	89 501 928,08	x	x	73 223 053,23	x	x	15 231 232 247,54	x	x	4 306 064 773,98	x	x	1 119 658 972,28	x	x	30 858 330 293,88	x	x
3.3.	Отклонение (стр.3.2-стр.3.1), из них:	5 220 569,34	5 220 569,34	100.0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	796 829,00	796 829,00	100,0%	0,00	0,00	0,0%	-6 017 398,34	-6 017 398,34	100,0%	0,00	0,00	100,0%
3.4.	средства из вышестоящих бюджетов	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	100,0%
3.5.	средства местного бюджета	5 220 569,34	5 220 569,34	100,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	796 829,00	796 829,00	100,0%	0,00	0,00	0,0%	-6 017 398,34	-6 017 398,34	100,0%	0,00	0,00	100,0%
Всего за 2020-2022 годы																						
4.1.	Расходы бюджета, утвержденные решением Думы города от 25.12.2019 № 538-VI ДГ	30 901 790 004,50	x	x	275 158 012,82	x	x	219 669 159,69	x	x	46 131 072 873,96	x	x	14 351 982 649,82	x	x	2 262 170 255,59	x	x	94 141 842 956,38	x	x
3.2.	Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения	31 034 631 494,69	x	x	275 158 012,82	x	x	219 669 159,69	x	x	46 137 988 375,96	x	x	13 928 357 901,76	x	x	2 118 617 463,00	x	x	93 714 422 407,92	x	x
4.3.	Отклонение (стр.4.2-стр.4.1), из них:	132 841 490,19	17 016 788,50	12,8%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	6 915 502,00	6 915 502,00	100,0%	-423 624 748,06	-342 630 071,31	80,9%	-143 552 792,59	-50 568 019,19	35,2%	-427 420 548,46	-369 265 800,00	86,4%
4.4.	средства из вышестоящих бюджетов	261 084 500,00	261 084 500,00	100,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	-630 350 300,00	-630 350 300,00	100,0%	0,00	0,00	0,0%	-369 265 800,00	-369 265 800,00	100,0%
4.5.	средства местного бюджета	-128 243 009,81	-244 067 711,50	190,3%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	6 915 502,00	6 915 502,00	100,0%	206 725 551,94	287 720 228,69	139,2%	-143 552 792,59	-50 568 019,19	35,2%	-58 154 748,46	0,00	0,0%