



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ ГОРОДА
«О БЮДЖЕТЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ
НА 2019 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2020-2021 ГОДОВ»

« 09 » декабря 2018 г.

№ 01-17-81/КСП

Заключение Контрольно-счетной палаты города Surguta (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Surgut, утверждённым решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города Surguta, 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 01.03.2018 (в части бюджетной и налоговой политики), стратегических целей развития города Surguta, изложенных в стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Surgut на период до 2030 года¹ и плане мероприятий по ее реализации², прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов³ (далее – Прогноз), основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов⁴ (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) и других документах стратегического планирования.

Проект решения Думы города «О бюджете городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект бюджета) внесен Администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением сроков,

¹ Решение Думы города от 08.06.2015 № 718-V ДГ «О стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Surgut 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 город Surgut на период до 2030 года».

³ Постановление Администрации города от 30.10.2018 № 8217 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

⁴ Постановление Администрации города от 12.10.2018 № 7743 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Surgut на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

установленных частью 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе. Проект бюджета направлен Думой города⁵ для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату.

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 характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования городского округа город Сургут за 2018 год, проекты планов закупок и финансово-экономические обоснования.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации. В связи с дополнительным предоставлением обоснований и пояснений от главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) по отдельным статьям доходов и расходов вопросы по ним были отработаны, поэтому не нашли отражения в настоящем заключении.

1. Основные характеристики бюджета городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

Динамика основных параметров бюджета города Сургута на 2015-2021 годы представлена в таблице 1.

таблица 1

Динамика основных параметров бюджета города Сургута на 2015-2021 годы

(млн. рублей)⁶

№ п/п	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год*	2019 год**	2020 год**	2021 год**
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Доходы	23 271,1	21 617,6	20 870,0	24 261,3	26 395,3	27 704,7	26 313,1
	Цепные темпы роста доходов ⁷ , %	106,5%	92,9%	96,5%	116,2%	108,8%	105,0%	95,0%
	Собственные доходы бюджета (т.е. доходы за исключением субвенций)	15 055,3	13 100,0	11 716,6	14 089,6	14 674,9	15 915,9	14 520,3
	Цепные темпы роста собственных доходов, %	102,2%	87,0%	89,4%	120,3%	104,2%	108,5%	91,2%
3.	Расходы	22 765,4	22 767,7	21 382,3	24 968,9	26 827,5	28 120,1	26 172,1
	Цепные темпы роста расходов, %	102,3%	100,0%	93,9%	116,8%	107,4%	104,8%	93,1%
4.	Дефицит «-», профицит «+»	+505,7	-1 150,1	-512,3	-707,6	-432,2	-415,4	+141,0
5.	Верхний предел муниципального долга города на конец финансового года	566,6	694,1	864,4	1 320,4	1 138,2	1 495,7	1 308,6

* ожидаемые доходы, расходы и дефицит бюджета города в 2018 году согласно информации, представленной к проекту бюджета.

** прогнозные значения доходов, расходов и дефицита бюджета города в 2019-2021 годах согласно проекту бюджета.

⁵ Письмо от 19.11.2018 исх.№ 18-02-2647/18-0.

⁶ Для более удобного восприятия информация о параметрах бюджета представлена в единицах измерения «млн. рублей».

⁷ Расчет цепных темпов роста в % производится как отношение одноименных показателей очередного года к показателям предыдущего года, умноженному на 100.

Согласно проекту бюджета *доходы* прогнозируются в сумме:

- 26 395,3 млн. рублей в 2019 году (увеличение на (+) 8,8% к ожидаемому уровню 2018 года);

- 27 704,7 млн. рублей в 2020 году (увеличение на (+) 5,0% к уровню 2019 года);

- 26 313,1 млн. рублей в 2021 году (уменьшение на (-) 5,0% к уровню 2020 года).

В 2019 году планируется увеличение собственных доходов бюджета на (+) 585,3 млн. рублей или на (+) 4,2% относительно ожидаемого исполнения 2018 года; в 2020 году – на (+) 1 241,0 млн. рублей или на (+) 8,5% к уровню 2019 года. В 2021 году прогнозируется уменьшение собственных доходов бюджета на (-) 1 395,6 млн. рублей или на (-) 8,8% к уровню 2020 года.

Доля собственных доходов изменяется аналогично динамике общей суммы собственных доходов. Если в 2019 году она ожидается на уровне 55,6% от доходов бюджета, то в 2020 году – 57,4%, в 2021 году – 55,2%. В 2019 году около 56 копеек от каждого 1 рубля, поступающего в доход бюджета, являются собственными доходами и могут быть направлены на решение вопросов местного значения, а 44 копейки – на исполнение государственных полномочий. В 2020 году уже 57 копеек являются собственными доходами, что на 1 копейку выше уровня 2019 года. А в 2021 году только 55 копеек будут являться собственными доходами, что на 2 копейки ниже уровня 2020 года.

На 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предлагается утвердить *расходы бюджета* в следующих размерах:

- 26 827,5 млн. рублей в 2019 году (увеличение на (+) 7,4% к уровню ожидаемого исполнения 2018 года);

- 28 120,1 млн. рублей в 2020 году (увеличение на (+) 4,8% к уровню 2019 года);

- 26 172,1 млн. рублей в 2021 году (уменьшение на (-) 6,9% к уровню 2020 года).

В 2019 году дефицит бюджета составит 432,2 млн. рублей или на уровне 4,2% от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превысит предельный 10% уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2020 году предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 415,4 млн. рублей, уровень дефицита бюджета составит 3,9% от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. По сравнению с 2019 годом дефицит бюджета уменьшится на (-) 16,8 млн. рублей.

В 2021 году планируется профицит бюджета в сумме 141,0 млн. рублей. Подробная информация о дефиците бюджета и источниках его финансирования, в том числе о кредитах кредитных организаций, бюджетных кредитах из бюджета ХМАО-Югры, бюджетных кредитах, предоставленных из бюджета города, и средств от продажи акций в 2019-2021 годах представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведён анализ динамики основных его характеристик путем расчета соответствующих коэффициентов (таблица 2). По результатам анализа за период с 2008 года по 2021 год наблюдается следующее.

**Расчет и динамика коэффициентов, характеризующих бюджет города
в 2008-2021 годах**

№ п / п	Показатель	Расчёт	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 проект (оценка)**	2019 проект	2020 проект	2021 проект
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Коэффициент (Кбс) соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД)	$K_{бс} = \frac{БП}{СД}$	0,63	0,52	0,43	0,55	0,60	0,58	0,78	0,91	0,91	0,95	1,02	0,99	0,98	0,94
2	Коэффициент автономии (Ка)	$K_a = \frac{СД}{Д}$	0,85	0,82	0,81	0,80	0,71	0,68	0,67	0,65	0,61	0,56	0,58	0,56	0,57	0,55
3	Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{бп} = \frac{Д}{Р}$	0,99	1,01	0,97	1,05	0,96	0,91	0,98	1,02	0,93	0,98	0,97	0,98	0,99	1,01
4	Коэффициент бюджетной результативности - руб./чел.	$K_{бр} = \frac{СД}{Ч}$	51 669,0	43 673,0	41 847,9	48 090,2	41 345,0	36 895,9	43 233,3	43 188,0	36 328,4	31 995,0	37 902,0	38 863,6	41 566,7	37 384,8
5	Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	$K_{бo} = \frac{Р}{Ч}$	61 402,2	52 713,7	53 231,2	57 523,1	60 281,2	59 874,7	65 308,9	65 305,2	63 138,6	58 389,8	67 707,4	71 047,4	73 439,7	67 384,5
6	Цепной темп прироста Кбо, %	$K_{бo} \frac{n}{K_{бo} n-1} * 100$		- 14,15	+ 0,98	+ 8,06	+ 4,79	- 0,67	+ 9,08	- 0,01	-3,32	-7,52	15,96	21,68	8,47	-8,25
7	Коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения, руб./чел.	$K_{бo2} = \frac{Р}{Ч}$	55 095,5	46 412,3	46 716,9	49 885,3	55 362,9	54 520,7	59 579,2	60 056,1	58 679,8	54 085,8	62 128,0	63 141,0	64 420,6	59 135,5
8	Цепной темп прироста Кбо2, %	$K_{бo2} \frac{n}{K_{бo2} n-1} * 100$		- 15,76	+ 0,66	+ 6,78	+ 10,98	- 1,52	+ 9,28	+ 0,80	-2,29	-7,83	14,87	16,74	3,69	-8,20
9	Численность постоянного населения на конец года, тыс. чел. в среднем годовом исчислении *	-	296,3	300,2	306,7	312,6	325,5	332,3	340,8	348,6	360,6	366,2	372,1	377,6	382,9	388,4
10	Прожиточный минимум в среднем на душу населения, руб./чел. *	-	7 193	8 017	8 626	9 243	9 375	10 749	11 553	14 316	14 757	14 526	15 456	16 071	16 641	17 192

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

** Информация об ожидаемых доходах и расходах бюджета в 2018 году согласно информации, представленной в декабре 2018 года ко внесению изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Коэффициент автономии (Ка)⁸, характеризующий долю собственных доходов (СД) в общих доходах бюджета (Д), по оценке 2018 года составит 58%, что на 27 процентных пунктов ниже уровня 2008 года. По проекту бюджета на 2019 год он прогнозируется на уровне 56%, что аналогично значению показателя 2017 года. Самое низкое значение прогнозируется в 2021 году и составит 55%. За анализируемый 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 2 794,44 млн. руб. в 2008 году до 10 382,95 млн. руб. по оценке 2018 года, до 11 720,39 млн. руб. и 11 792,85 млн. руб. по проекту бюджета на 2019 и 2021 годы соответственно).

В период с 2010 по 2018 год наблюдается увеличение коэффициента (Кбс)⁹ соотношения безвозмездных перечислений (БП) и собственных доходов (СД) с 0,43 в 2010 году до 1,02 в 2018 году и 0,99 в 2019 году, что характеризует увеличение зависимости бюджета города от бюджета автономного округа (в основном за счет увеличения объёмов субвенций, передаваемых на реализацию государственных полномочий).

⁸ Строка 2 таблицы 2.

⁹ Строка 1 таблицы 2.

В новом бюджетном цикле прогнозируется увеличение коэффициента бюджетной результативности (Кбр)¹⁰, рассчитанного как отношение собственных доходов бюджета к численности населения. В 2017 году он составил 31 995,0 рублей/чел., в 2018 году ожидается в размере 37 902,0 рублей/чел., что выше уровня 2017 года на (+) 5 907,0 рублей/чел. В 2019 и 2021 годах также прогнозируется его увеличение – до 38 863,6 рублей/чел. и 37 384,8 рублей/чел. соответственно. При этом значение данного показателя незначительно выше значений 2013 и 2016 года (36 895,9 рублей/чел. и 36 328,4 рублей/чел.). Значение Кбр в 2020 году в размере 41 566,7 рублей/чел. сопоставимо со значениями, сложившимися в 2010 и 2012 годах (41 847,9 рублей/чел. и 41 345 рублей/чел. соответственно). Самый высокий уровень бюджетной результативности был в 2008 году, его значение составило 51 669,0 рублей/чел. В 2019 году прогнозируется на одного жителя города Сургута собственных доходов бюджета на (-) 12 805,4 рублей/чел. меньше, чем в 2008 году. Факторами значительного снижения данного коэффициента являются снижение собственных доходов бюджета в 2019 году по сравнению с 2008 годом на (-) 4,1% (на 635 млн. руб.) при росте численности постоянного населения на (+) 27,4% (на 81,3 тыс. человек). Для достижения значения коэффициента бюджетной результативности 2008 года необходимо увеличение собственных доходов бюджета на (+) 4 835,3 млн. рублей (377,6 тыс. чел.¹¹ * 51 669,00 рублей/чел.¹² – 14 674,9 млн. рублей¹³).

В новом бюджетном цикле положительную динамику в анализируемом периоде отражает значение коэффициента бюджетной обеспеченности (Кбо)¹⁴ – отношение расходов бюджета к численности населения города. Если в 2017 году на одного жителя города Сургута приходилось 58 389,8 рублей бюджетных расходов, по оценке в 2018 году – 67 707,4 рублей, то в 2019 году на одного жителя прогнозируется уже 71 047,4 рублей, а в 2020 – 73 439,7 рублей.

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 обеспеченности уровня жизни населения (Кбо2)¹⁵ также показывает положительную динамику. До формирования показателей проекта бюджета наибольшее значение данного коэффициента наблюдалось в 2015 году в размере 60 056,1 рублей/чел. Согласно ожидаемому исполнению 2018 года данный показатель составит 62 128,0 рублей/чел. В новом бюджетном цикле коэффициент бюджетной обеспеченности уровня жизни населения в 2019 году увеличится до 63 141,0 рублей/чел. В 2020 году прогнозируется максимальное значение данного показателя за весь исследуемый период - 64 420,6 рублей/чел. Соответственно, в 2018 году суммарно будет приходиться на каждого жителя Сургута бюджетных расходов, направляемых на обеспечение жизнедеятельности (разделы 03-12¹⁶),

¹⁰ Строка 4 таблицы 2.

¹¹ Строка 9 графа 15 таблицы 2.

¹² Строка 4 графа 4 таблицы 2.

¹³ Собственные доходы бюджета города в 2019 году.

¹⁴ Строка 5 таблицы 2.

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».

больше, чем в 2015 году на (+) 2 071,9 рублей, в 2019 году – на (+) 3 084,9 рублей, в 2020 году – на (+) 4 364,5 рублей или на (+) 7,3%.

Значения коэффициента бюджетного покрытия (Кбп)¹⁷ показывают динамику обеспеченности расходных обязательств доходами бюджета без участия источников финансирования дефицита. Значение коэффициента бюджетного покрытия в 2019 году в размере 98% равно его значению в 2017 году и на (+) 1,0 процентный пункт больше оценочного показателя 2018 года (97%). В 2020 году данный коэффициент прогнозируется на уровне 99%, в 2021 году он увеличится на (+) 2 процентных пункта и составит 101%. Следовательно, к концу нового бюджетного цикла ожидается бездефицитный бюджет (профицит).

По сравнению с 2008 годом в 2021 году прогнозируется численность постоянного населения в количестве 388,4 тыс. чел., прирост составит (+) 31,1%. Прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2021 году составит 17 192 рублей, что выше значения данного показателя 2018 года в 2,4 раза.

2. Доходы бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

2.1. Планирование доходной части бюджета города на 2019-2021 годы основано на нормах Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО-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 осуществлено по базовому варианту¹⁸ Прогноза, характеризующегося сохранением основных тенденций изменения показателей развития города. Подробная информация о доходах бюджета города на 2019-2021 годы изложена в приложении 2 к настоящему заключению.

На диаграмме 1 «Динамика доходов бюджета города за 2008-2021 годы» наглядно видно тенденцию уменьшения собственных доходов бюджета города и увеличения субвенций на исполнение государственных полномочий. При этом, если в 2008 году пропорция собственных доходов и субвенций составляла 85% и 15%, то к 2021 году пропорция составит 55% и 45% соответственно.

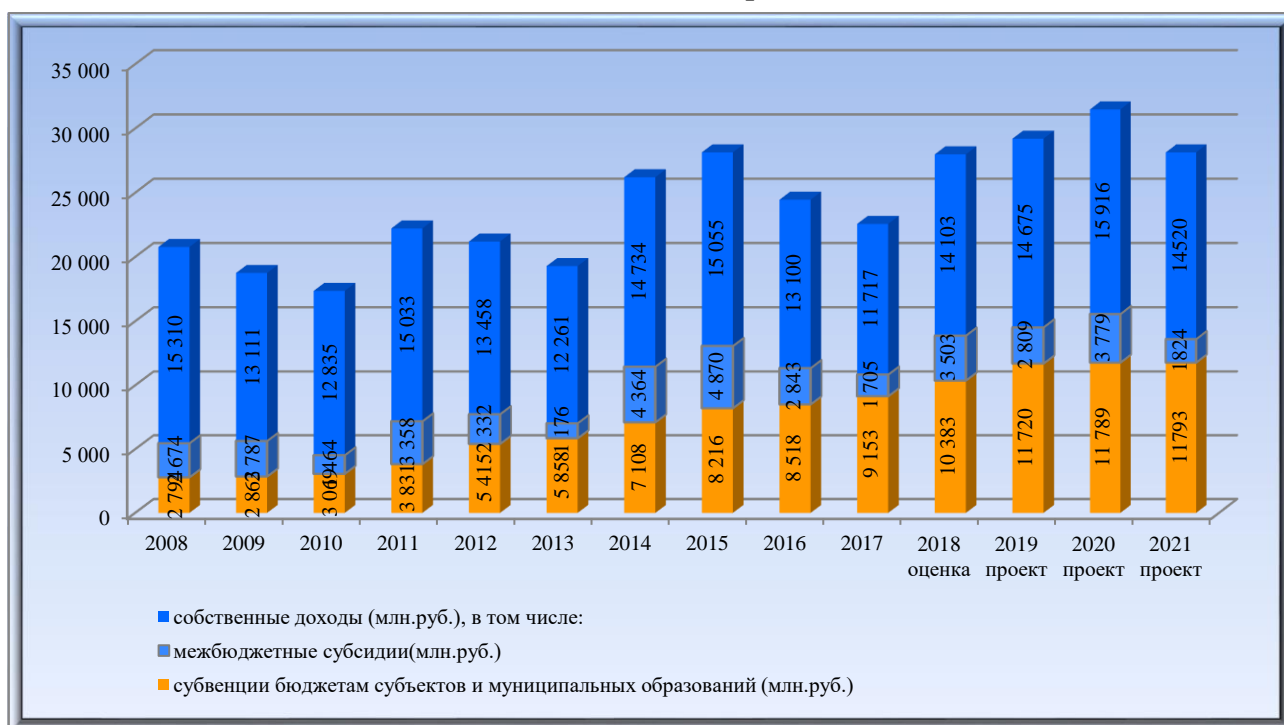
За период 2008-2018 годов наибольший объем собственных доходов бюджета в сумме 15 310 млн. рублей составил в 2008 году. Самый низкий объем собственных доходов бюджета на протяжении 11 лет наблюдался в 2017 году в сумме 11 717 тыс. рублей, что на (-) 23,5% ниже объёма собственных доходов 2008 года.

В динамике исследуемых годов наблюдается ежегодный рост субвенций на исполнение переданных государственных полномочий – от 2 794 млн. рублей в 2008 году до 11 793 млн. рублей в 2021 году или увеличение в 4,2 раза к уровню 2008 года, что связано с изменениями действующего законодательства (в том числе принятием субъектом РФ законов о передаче государственных полномочий для исполнения муниципальными образованиями).

¹⁷ Строка 3 таблицы 2.

¹⁸ Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики города в условиях прогнозируемого изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов (Прогноз социально-экономического развития города Сургута на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов).

Динамика доходов бюджета города за 2008-2021 годы

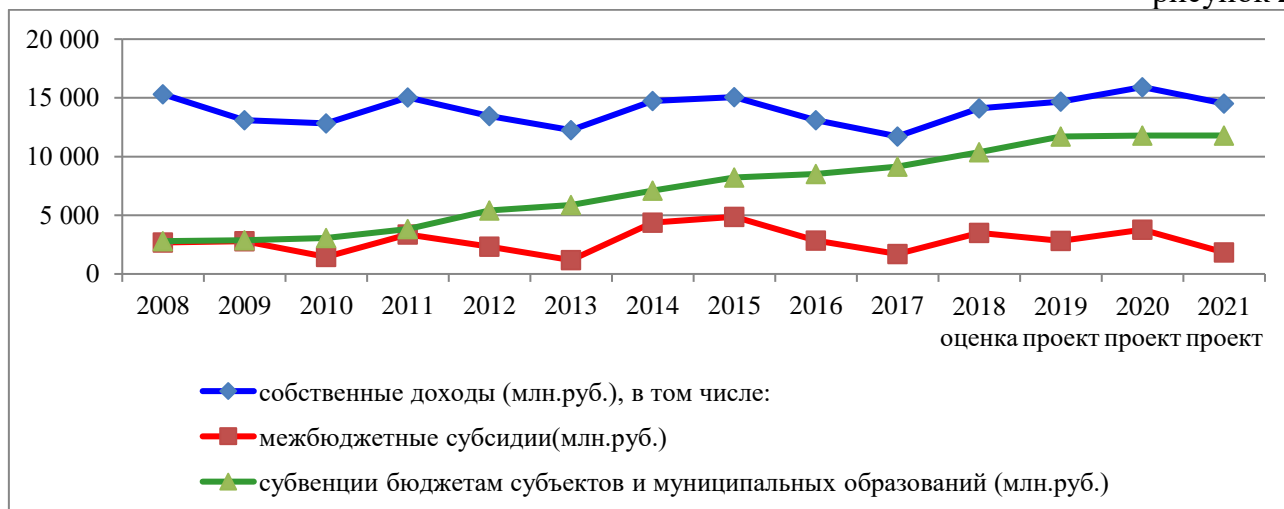


* - ожидаемое поступление доходов в бюджет города в 2018 году согласно информации, представленной ко внесению изменений в решение Думы города от 26.12.2017 № 205-VI ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

** - прогнозные значения поступлений доходов в бюджет города в 2019-2021 годах согласно проекту бюджета.

Согласно статье 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам относятся и межбюджетные субсидии, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств в части выполнения полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. На рисунке 2 наглядно видно корреляцию изменения собственных доходов и межбюджетных субсидий. При этом субвенции за анализируемый период показывают устойчивый линейный рост и к 2021 году доходы, поступающие в бюджет города на реализацию государственных полномочий, практически равны доходам, консолидируемым на реализацию вопросов местного значения.

рисунк 2



В 2019 году прогнозируется получить собственных доходов на (+) 586 млн. рублей или на (+) 4,2% выше ожидаемого уровня ожидаемого исполнения доходов в 2018 году.

В 2020 году прогнозируется объем собственных доходов бюджета города выше уровня 2008 года на (+) 606 млн. рублей или на (+) 4%, в основном за счет планового поступления субсидий из окружного бюджета на приобретение, создание в соответствии с концессионными соглашениями объектов недвижимости для размещения образовательных организаций.

В 2019-2021 годах состав доходов бюджета и нормативы их зачисления существенно не изменятся. Вместе с тем, на планирование доходной части бюджета города оказали влияние следующие факторы.

1) Принятие решения Думы города от 27.09.2018 № 314-VI ДГ «О согласовании полной замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений и регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», в результате чего планируется перераспределение структуры доходов – рост налоговых доходов на сумму 1 323 458,1 тыс. рублей при эквивалентном сокращении объёма дотаций.

2) Изменение налогового законодательства на основании Закона ХМАО-Югры от 17.10.2018 № 80-оз¹⁹, в связи с чем на период 2019-2021 годов сохранится тенденция снижения объемов поступлений по налогам на совокупный доход²⁰ в результате установления пониженных ставок налога организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим упрощенную систему налогообложения.

3) Принятие решений Думы города²¹, увеличивающих с 01.01.2019 ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога и отменяющих с 01.01.2020 отдельные льготы по данным налогам, в результате чего к 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года планируется рост доходов от налогов на имущество на (+) 45,7% (почти в 1,5 раза).

4) Снижение и рост отдельных показателей Прогноза (в натуральном и стоимостном выражениях), а именно:

4.1) снижение:

- «индекса роста фонда заработной платы» в 2019 году с 104,9%²² до 104,4%, в 2020 году – с 105,1% до 104,8%;

- «индекса потребительских цен» в 2019 году с 104% до 103,4%, в 2020 году – с 104% до 103,2%;

- «индекса физического объёма оборота малого предпринимательства» в 2019 году с 102,8% до 101,5%, в 2020 году – с 102,7% до 101,2%;

¹⁹ Закон ХМАО-Югры от 17.10.2018 № 80-оз «О внесении изменений в отдельные Законы ХМАО-Югры в сфере налогообложения».

²⁰ Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

²¹ Решения Думы города Сургута от 10.07.2018 № 302-VI ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут», от 10.07.2018 № 301-VI ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

²² Постановление Администрации города Сургута от 23.10.2017 № 9057 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Сургут на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

- «индекса цен оборота малого предпринимательства» в 2020 году до 103,5% вместо ранее прогнозируемого 103,9%;

4.2) рост:

- «индекса роста цен на продукцию в сфере сельского хозяйства» с 103,2% до 103,5% в 2019 году, с 103,1% до 103,3% в 2020 году;

- «индекса физического объема производства сельскохозяйственной продукции» с 101,6% до 101,7% в 2019 году.

Динамика и структура доходов бюджета города на 2017-2021 годы представлена на диаграмме 3 и в таблице 3, из которой видно, что намечена тенденция увеличения доли налоговых доходов в общих доходах бюджета – от 41% в 2017 году до 43,7% в 2021 году, то есть на (+) 2,7 процентных пунктов.

диаграмма 3



таблица 3

Динамика и структура доходов бюджета города на 2017-2021 годы

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование доходов	2017 год (кассовые поступления)		Ожидаемое исполнение по доходам в 2018 году (по информации департамента финансов)		Проект бюджета города						Отклонение проекта 2019 г. от ожидаемого исполнения 2018 г.
						2019 год		2020 год		2021 год		
		сумма, тыс. руб.	струк- тура, %	сумма, тыс. руб.	струк- тура, %	сумма, тыс. руб.	струк- тура, %	сумма, тыс. руб.	струк- тура, %	сумма, тыс. руб.	струк- тура, %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=гр.6-гр.4
1.	Налоговые доходы	8 551 111,3	41,0%	8 925 764,8	36,8%	10 673 781,8	40,4%	10 949 979,9	39,5%	11 494 416,5	43,7%	+1 748 017,0
2.	Неналоговые доходы	1 186 270,1	5,7%	1 107 079,2	5,5%	1 181 232,0	4,5%	1 175 534,6	4,2%	1 190 368,8	4,5%	+74 152,8
3.	Дотации	331 698,9	1,6%	529 319,0	1,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	-529 319,0
4.	Субсидии	1 704 720,6	8,2%	3 493 034,1	9,2%	2 808 919,1	10,6%	3 779 378,8	13,6%	1 824 508,5	6,9%	-684 115,0
5.	Субвенции	9 153 447,7	43,9%	10 171 609,4	43,3%	11 720 396,7	44,4%	11 788 812,3	42,6%	11 792 859,6	44,8%	+1 548 787,3
6.	Иные межбюджетные трансферты	19 324,9	0,1%	71 218,0	0,1%	1 874,0	0,0%	1 874,0	0,0%	1 874,0	0,0%	-69 344,0
7.	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
8.	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	21 880,5	0,1%	13 060,9	0,1%	9 917,7	0,0%	9 917,7	0,0%	9 917,7	0,0%	-3 143,2
9.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-98 445,1	-0,5%	-49 833,1	-0,5%	-813,7	0,0%	-813,7	0,0%	-813,7	0,0%	+49 019,4
	ВСЕГО	20 870 008,9	100%	24 261 252,3	100%	26 395 307,6	100%	27 704 683,6	100%	26 313 131,4	100%	+2 134 055,3

Доля субвенций на исполнение государственных полномочий увеличится с 43,9% в 2017 году до 44,8% в 2021 году. Доля неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в виде субсидий к 2021 году по сравнению с 2017 годом уменьшится на (-)1,2 и (-)1,3 процентных пунктов соответственно. Поступление дотаций на очередной финансовый год и плановый период не планируется.

Прогнозируемые доходы в 2019 году увеличатся на (+) 8,8% по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года и составят 26 395 307,6 тыс. рублей. Рост общего объема доходов обеспечивается в основном за счет увеличения налоговых доходов на (+) 19,6%, безвозмездных поступлений в виде субвенций на (+) 15,2% и неналоговых доходов на (+) 6,7%. Более подробно динамика изменения доходной части бюджета в разрезе видов доходов представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

2.2. Темп прироста налоговых доходов в 2021 году по сравнению с 2017 годом составит 34,4%, в основном в связи с заменой на период 2019-2021 годов дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Справочно, Дума города решением от 27.09.2018 № 314-VI ДГ²³ согласовала полную замену дотаций:

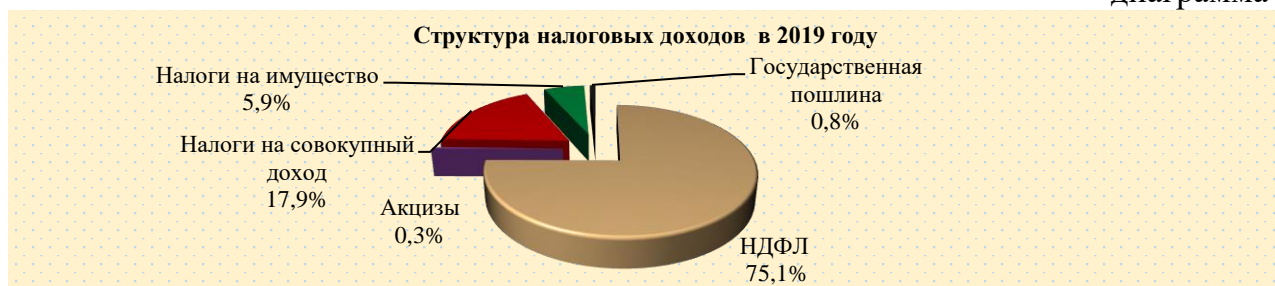
- из регионального фонда финансовой поддержки поселений на 2019-2021 годы по 667 108,2 тыс. рублей ежегодно дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования городской округ город Сургут на 2019 год в размере 3,54%, на 2020 год – 3,38%, на 2021 год – 3,22%;

- из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в сумме 656 349,9 тыс. рублей на 2019 год, 417 946,6 тыс. рублей на 2020 год, 462 111,9 тыс. рублей на 2021 год дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования городской округ город Сургут на 2019 год в размере 3,48%, на 2020 год – 2,12%, на 2021 год – 2,23%.

В 2019 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 10 673 781,8 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 40,4%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года в 2019 году планируется увеличение налоговых доходов на (+) 1 748 017 тыс. рублей или на (+) 19,6%.

Основную долю в налоговых доходах в 2019 году в размере 75,1% составит налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Налоги на совокупный доход составят 17,9% налоговых поступлений, налоги на имущество – 5,9% налоговых доходов, государственная пошлина – 0,8% и акцизы – 0,3% (диаграмма 4).

диаграмма 4



²³ Решение Думы города Сургута от 27.09.2018 № 314-VI ДГ «О согласовании полной замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений и регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

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. Налоговым кодексом РФ и решениями Думы города по данным местным налогам установлены налоговые льготы для отдельных категорий граждан и организаций. В результате чего, выпадающие доходы бюджета в 2019 году ожидаются в размере 62 710,1 тыс. рублей, в 2020 году – 58 927,3 тыс. рублей, в 2021 году – 60 499,3 тыс. рублей (таблица 4). Из них около 87% выпадающих доходов в 2019 году и 95% в 2020-2021 годах составляют налоговые льготы, предоставленные согласно Налоговому кодексу РФ.

таблица 4

**Прогноз выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот по
земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 2019-2021 годах**

Основание предоставления налоговых льгот	2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма	структура, %	сумма	Структура, %	сумма	структура, %
Налог на имущество физических лиц						
Решение Думы города от 30.10.2014 № 601-IV ДГ ²⁴	6 592,86	19,3%	2 364,07	7,6%	2 482,18	7,6%
Статья 407 Налогового кодекса РФ	27 465,48	80,7%	28 838,75	92,4%	30 280,69	92,4%
<i>Итого</i>	<i>34 058,34</i>	<i>100,0%</i>	<i>31 202,82</i>	<i>100,0%</i>	<i>32 762,87</i>	<i>100,0%</i>
Земельный налог						
Решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ДГ ²⁵	1 166,47	11,7%	239,14	16,6%	251,10	18,0%
Статья 395 Налогового кодекса РФ	27 485,32	88,3%	27 485,32	83,4%	27 485,32	82,0%
<i>Итого</i>	<i>28 651,79</i>	<i>100,0%</i>	<i>27 724,46</i>	<i>100,0%</i>	<i>27 736,42</i>	<i>100,0%</i>
<i>ВСЕГО</i>	<i>62 710,13</i>		<i>58 927,28</i>		<i>60 499,29</i>	

В доходах бюджета города на период 2019-2021 годы не учтены выпадающие доходы по земельному налогу вследствие принятия решения Думы города от 29.11.2018 № 357-VI ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога», согласно которому управляющим компаниям индустриальных парков с 01.01.2019 предоставляется налоговая льгота в форме налогового вычета.

Учитывая изложенное, в целях соблюдения принципов достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) предлагаем скорректировать в сторону уменьшения планируемые поступления от земельного налога на период 2019-2021 годы на сумму (-) 4 422 425,76 рублей, в том числе:

- 2019 год – на (-) 1 372 476,96 рублей;
- 2020 год – на (-) 1 474 141,92 рублей;
- 2021 год – на (-) 1 575 806,88 рублей.

2.3. Неналоговые доходы в 2019 году прогнозируются в сумме 1 181 232 тыс. рублей, что на (+) 74 152,8 тыс. рублей (или на (+) 6,7%) больше ожидаемого исполнения в 2018 году. При этом их доля в общем объеме доходов бюджета сократится на (-) 1 процентный пункт, с 5,5% до 4,5%. Темп прироста неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с 2017 годом составит (+) 0,3%.

²⁴ Решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования городской округ город Сургут».

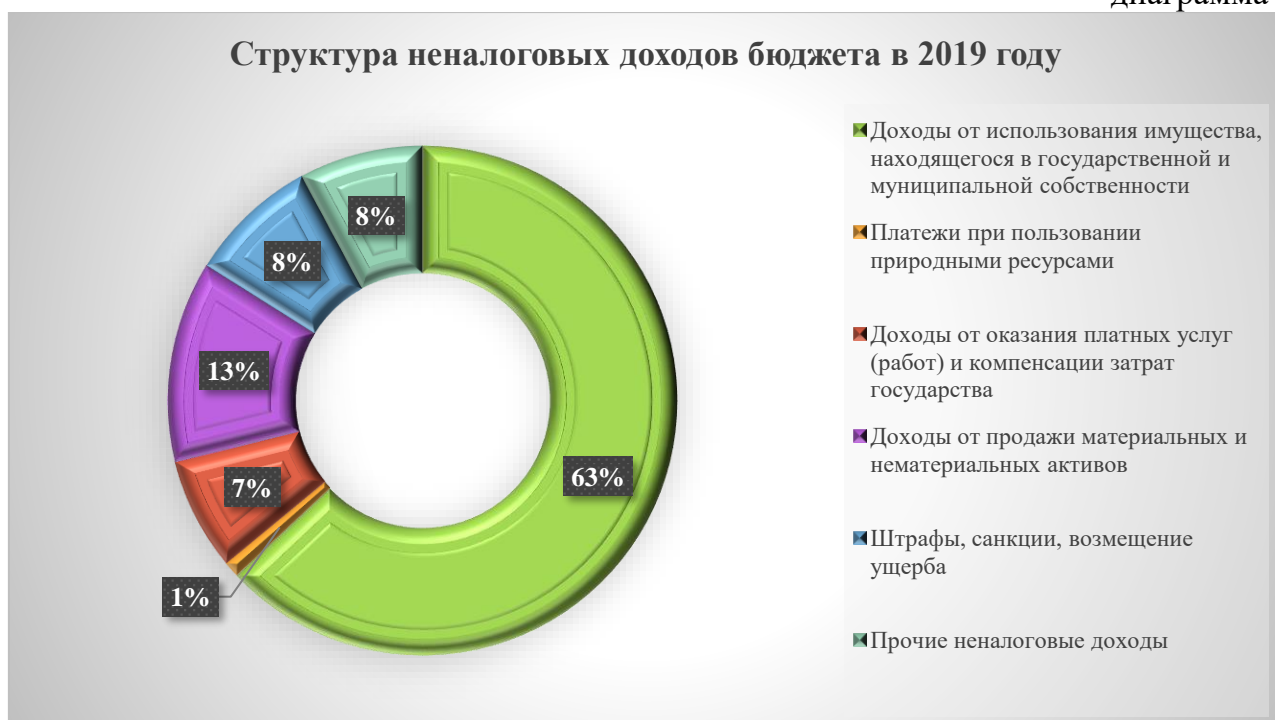
²⁵ Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога».

Анализ отдельных видов неналоговых доходов показал следующее.

2.3.1. Основную долю в неналоговых доходах бюджета на 2019 год в размере 63% или в сумме 743 546,8 тыс. рублей (диаграмма 5) занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:

- доходы в виде дивидендов по акциям – 11 759,7 тыс. рублей;
- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов – 2,1 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за пользование имуществом, – 724 481,6 тыс. рублей;
- платежи от муниципальных унитарных предприятий – 2 955,3 тыс. рублей;
- плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 4 348,1 тыс. рублей.

диаграмма 5



Ожидаемое в 2018 году поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляет 699 703,8 тыс. рублей или 89,4% утвержденного плана, в основном по следующим причинам²⁶:

- снижение кадастровой стоимости земельных участков в связи с её оспариванием арендаторами;
- увеличение количества заявлений от арендаторов, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, о применении понижающего коэффициента при расчете арендной платы;
- длительность процесса согласования пакета документов при формировании земельных участков на торги по продаже права аренды.

В 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

²⁶ Информация согласно документу «Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета города за 2018 год», представленного к проекту бюджета.

собственности, увеличатся на (+) 43 843 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений арендной платы за передачу в возмездное пользование имущества.

В 2021 году планируется поступление вышеуказанных доходов в размере 778 415,5 тыс. рублей, что на (+) 78 711,7 тыс. рублей или на (+) 11,2% выше ожидаемого уровня 2018 года.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, наибольшую долю (68,4% или 508 867,7 тыс. рублей в 2019 году) составляют доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

При планировании доходов по данной статье в части выпадающих доходов в связи с продажей земельных участков, на которых расположены объекты собственности, администратором не учтён индекс потребительских цен, что не соответствует пункту 1.4 Методики прогнозирования Администрации города²⁷. В результате указанного доходы бюджета города завышены на сумму 14 802 285,69 рублей, в том числе:

- 2 402 344,47 рублей в 2019 году;
- 4 900 782,72 рублей в 2020 году;
- 7 499 158,5 рублей в 2020 году.

В целях соблюдения принципов достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) предлагаем скорректировать (уменьшить) указанные суммы доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Порядок определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, утвержден постановлением Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов» (далее – Постановление № 457-п), где установлена формула для расчета размера арендной платы. Данная формула учитывает кадастровую стоимость земельного участка, ставку арендной платы и корректирующие коэффициенты, один из которых – коэффициент переходного периода – определяется органом местного самоуправления и был ограничен максимальным значением, равным «1,5». С 01.01.2017²⁸ максимальный размер данного коэффициента увеличен и составляет «2», а в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов трубопроводного транспорта и энергетики, – «1».

На территории города Сургута коэффициенты переходного периода установлены постановлением Администрации города от 16.01.2012 № 65²⁹ для каждого вида или подвида разрешенного использования земельного участка в

²⁷ Распоряжение Администрации города от 29.06.2018 № 1067 «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета главного администратора доходов бюджета Администрации города Сургута» (далее – Методика прогнозирования Администрации).

²⁸ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 08.04.2016 № 107-п «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

²⁹ Постановление Администрации города от 16.01.2012 № 65 «О коэффициентах переходного периода в отношении земельных участков земель населенных пунктов, расположенных в границах городского округа город Сургут, государственная собственность на которые не разграничена» (далее – Постановление № 65).

значениях ниже максимально возможного (таблица 5) и с 2012 года не корректировались.

таблица 5

Коэффициенты переходного периода на территории города Сургута

№ вида разрешенного использования	Вид разрешенного использования земельных участков		Коэффициент переходного периода		Отклонение (гр.4 – гр.3)
			Постановление № 457-п	ПАГ № 65	
1	2		3	4	5
1	Земельные участки, предназначенные для размещения домов многоэтажной жилой застройки		2,0	0,6	-1,4
2	Земельные участки, предназначенные для размещения домов индивидуальной жилой застройки		2,0	0,7	-1,3
3	Земельные участки, предназначенные для размещения гаражей и автостоянок	в составе гаражных кооперативов, индивидуальные	2,0	0,4	-1,6
		сервисного обслуживания	2,0	0,4	-1,6
4	Земельные участки, находящиеся в составе дачных, садоводческих и огороднических объединений		2,0	0,6	-1,4
5	Земельные участки, предназначенные для объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания	магазины, торговые центры	2,0	0,8	-1,2
		рынки	2,0	0,8	-1,2
		ярмарки	2,0	0,8	-1,2
		торговые павильоны, киоски	2,0	1,5	-0,5
		автозаправочные станции	2,0	0,8	-1,2
		платные автостоянки	2,0	0,8	-1,2
		автомойки	2,0	0,8	-1,2
		станции технического обслуживания	2,0	0,8	-1,2
		объекты общественного питания, в том числе: рестораны, кафе, столовые	2,0	0,8	-1,2
		объекты бытового обслуживания	2,0	1,5	-0,5
		объекты развлекательного характера	2,0	0,8	-1,2
		рекламные сооружения	2,0	0,8	-1,2
6	Земельные участки, предназначенные для размещения гостиниц		2,0	0,5	-1,5
7	Земельные участки, предназначенные для размещения административных и офисных зданий, объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, религии	объекты финансовых, кредитных, юридических, адвокатских компаний	2,0	0,4	-1,6
		административные здания, офисы	2,0	0,4	-1,6
		объекты учреждений, общественных, религиозных организаций	2,0	0,4	-1,6
		объекты образования, науки, здравоохранения, физкультуры и спорта, культуры и искусства	2,0	0,4	-1,6
8	Земельные участки, предназначенные для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения		2,0	0,4	-1,6
9	Земельные участки, предназначенные для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок	пищевая промышленность	2,0	0,7	-1,3
		легкая промышленность	2,0	0,7	-1,3
		лесозаготовка и лесопереработка	2,0	0,7	-1,3
		нефтегазодобывающая нефтегазоперерабатывающая промышленность	2,0	0,7	-1,3
		полиграфическая промышленность	2,0	0,7	-1,3
		машиностроение	2,0	0,7	-1,3
		складское хозяйство	2,0	0,4	-1,6
		коммунальное хозяйство	2,0	0,4	-1,6
10	Земельные участки, предназначенные для размещения электростанций, обслуживающих их сооружений и объектов		1,0	0,5	-0,5
11	Земельные участки, предназначенные для размещения портов, водных, железнодорожных вокзалов, автодорожных вокзалов, аэропортов, аэровокзалов	объекты железнодорожного транспорта	2,0	0,6	-1,4
		объекты воздушного транспорта	2,0	0,6	-1,4
		объекты водного транспорта	2,0	0,6	-1,4
		объекты автодорожных вокзалов	2,0	0,8	-1,2
12	Земельные участки, занятые водными объектами, находящимися в обороте		2,0	1,5	-0,5
13	Земельные участки, предназначенные для разработки полезных ископаемых, размещения железнодорожных путей, автомобильных дорог, искусственно созданных водных путей, причалов, пристаней, полос отвода железных и автомобильных дорог, водных путей, трубопроводов, кабельных, радиорелейных и воздушных линий связи и линий радиотелефонии, воздушных линий электропередачи конструктивных элементов и сооружений, объектов, необходимых для эксплуатации, содержания, строительства, реконструкции, ремонта, развития наземных и подземных зданий, строений, сооружений, устройств транспорта, энергетики и связи; размещения наземных сооружений и инфраструктуры спутниковой связи, объектов космической деятельности, военных объектов	объекты автомобильного транспорта	2,0	1,3	-0,7
		объекты трубопроводного транспорта	1,0	0,7	-0,3
		объекты обороны	2,0	1,3	-0,7
		разработка полезных ископаемых	2,0	0,13	-1,87
		ЛЭП, ТП и прочие объекты энергетики	2,0	0,5	-1,5
		прочие	2,0	0,7	-1,3

Согласно данным проекта бюджета на 2019 год прогнозируются поступления по 1 334 договорам аренды на общую сумму 508 млн. рублей. Принимая во внимание повышение максимального размера коэффициента переходного периода,

установленного Постановлением № 457-п, а также необходимость наращивания собственной доходной базы муниципального образования³⁰ предлагаем проработать возможность увеличения коэффициентов переходного периода, установленных Постановлением № 65, с учетом принципа экономической обоснованности. Например, по приблизительным укрупненным расчетам, увеличение значений коэффициентов только на 0,1 (с 1 до 1,1) позволит дополнительно привлечь в бюджет города 50,8 млн. рублей (508 млн. рублей / 1 * 0,1), на 0,2 – 101,6 млн. рублей (508 млн. рублей / 1 * 0,2).

2.3.2. В таблице 6 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 6

**Динамика поступлений дивидендов по акциям, принадлежащим
муниципальному образованию, в доход бюджета города в 2014-2021 годах**

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование эмитента	Сумма вложений муниципального образования по состоянию на:				Поступление дивидендов							
						Факт				План			
		01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год (ожидаемое)	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	ПАО "Сбербанк России"	105,0	105,0	105,0	105,0	112,0	15,75	69,0	210,0	420,0	233,1	233,1	Акции включены в прогнозный план приватизации
2	ПАО "Сургутнефтегаз"	79 947,5	79 947,5	79 947,5	79 947,5	7 249,8	7 853,9	7 249,7	7 249,7	7 853,9	7 491,5	Включены в прогнозный план приватизации	
3	АО "Сургутгаз"	0,9	0,9	0,9	0,9	90,5	104,2	-	86,3	-	28,7	28,7	28,7
4	АО "Агентство воздушных сообщений"	22 260,0	22 260,0	22 260,0	22 260,0	8 962,5	6 022,2	5 033,2	3 247,1	4 567,1	3 907,1	Включены в прогнозный план приватизации	
5	АО "Югра-консалтинг"	79 212,0	79 212,0	79 212,0	79 212,0	3,4	63,0	-	-	-	-	-	-
6	АО "СПОПАТ"	352 163,0	355 773,0	355 773,0	355 773,0	-	-	-	-	198,5	99,2	99,2	99,2
7	АО "Аэропорт Сургут"	950,0	950,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	АО "Сибирский экспресс"	21,0	21,0	21,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	АО "Югорская лизинговая компания"	1 550,0	1 550,0	1 550,0	1 550,0	-	-	-	-	-	-	-	-
10	АО "Новые технологии в строительстве"	40 000,0	40 000,0	40 000,0	40 000,0	-	-	-	-	-	-	-	-
11	АО "Сургутская ипотечная компания"	990,0	990,0	990,0	990,0	-	-	-	-	-	-	-	-
12	АО "Центральная аптека"	41 019,0	41 019,0	41 019,0	41 019,0	-	-	-	-	-	-	-	-
	Всего	618 218,4	621 828,4	620 878,4	620 857,4	16 418,2	14 059,1	12 351,9	10 793,1	13 039,5	11 759,6	361,0	127,9

В 2019 году из принадлежащих муниципальному образованию пакетов акций 10-ти акционерных обществ планируется получение доходов (дивидендов) только по акциям 5-ти обществ на сумму 11 759,6 тыс. рублей. В 2018 году доходность³¹ имеющихся пакетов акций ориентировочно составит:

- ПАО «Сбербанк России» - 4,00 рубля на 1 рубль вложений;
- АО «Агентство воздушных сообщений» - 0,21 рублей на 1 рубль вложений;
- ПАО «Сургутнефтегаз» - 0,1 рублей на 1 рубль вложений;
- АО «СПОПАТ» - менее 1 копейки на 1 рубль вложений.

³⁰ Постановление Администрации города от 12.10.2018 № 7743 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов».

³¹ Отношение суммы дивидендов, полученных в 2018 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2018.

Прогнозным планом приватизации на 2019-2021 годы³² планируется приватизация наиболее ликвидных пакетов акций 3-х акционерных обществ, в том числе:

- в 2019 году – АО «Агентство воздушных сообщений» и ПАО «Сургутнефтегаз»;
- в 2020 году – ПАО «Сбербанк России».

2.3.3. В таблице 7 представлена информация о динамике доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2015-2021 годах.

таблица 7

Динамика доходов бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2015-2021 годах

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Кассовые поступления						Ожидаемые поступления 2018 года		Размер на 2019-2021 годы по решению Думы города от 04.07.2018 № 287-VI ДГ, %	Доходы		
		2015 год		2016 год		2017 год					2019 год	2020 год	2021 год
		размер, %	сумма	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"	освобождено от уплаты								5%	84,7*	84,8*	84,8*
2	СГМУП "Сургутский хлебозавод"	освобождено от уплаты								5%	250,0*	250,0*	250,0*
3	СГМУСП "Северное"	находится в стадии ликвидации с 21.01.2015											
4	СГМУЭП "Горсвет"	15%	834,50	15%	894,3	15%	19,6	15%	-	15%	-	-	-
5	СГМУП "СКЦ "Природа"	15%	2,40	15%	35,1	15%	-	освобождено от уплаты		15%	215,0	215,0	215,0
6	СГМУП "Городской рынок"	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	-	-
7	СГМУП "Дорожные ремонтные технологии"	15%	3 441,9	15%	480,8	15%	3 200,1	15%	1 956,4	15%	1 773,6	1 773,6	1 773,6
8	СГМУП "БТИ"	15%	-	15%	-	15%	-	15%	88,9	15%	102,0	102,0	102,0
9	СГМУП "Горводоканал"	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	-	-
10	СГМУП "Городские тепловые сети"	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	-	-
11	СГМУП "РКЦ ЖКХ города Сургута"	15%	-	15%	-	15%	302,6	15%	864,8	15%	864,8	864,8	864,8
12	СГМУП "Тепловик"	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	15%	-	-	-
13	СГМУП "Коммунальное предприятие"	15%	-	15%	-	15%	-	находится в стадии ликвидации с 13.08.2018					
14	ВСЕГО, из них:		4 278,80		1 410,2		3 522,3		2 910,1		3 290,1	3 290,1	3 290,1
15	Предусмотрено проектом бюджета										2 955,4	2 955,4	2 955,4
16	Отклонение (стр.14 – стр.15)										+334,7	+334,7	+334,7

*-в части доходов СГМУП "Комбинат школьного питания" и СГМУП "Сургутский хлебозавод" поступления отражены по уточненным данным, представленным администратором доходов.

Из таблицы 7 видно, что в 2019 году планируется перечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 3 290,1 тыс. рублей от 6 МУП из 13 существующих. Два предприятия находятся в стадии ликвидации. На 2019 год планируется рост доходов по сравнению с 2018 годом на (+) 13%, при этом по сравнению с 2015 годом – сокращение на (-) 23%.

Отмечаем, что проектом бюджета плановые доходы от перечисления части прибыли СГМУП «Комбинат школьного питания» и СГМУП «Сургутский хлебозавод» учтены по нормативу 0%, тогда как решением Думы города от 04.07.2018 № 287-VI ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут» норматив

³² Решение Думы города Сургута от 28.05.2018 № 274-VI ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов».

отчислений для данных предприятий утвержден в размере 5%. В результате указанного доходы бюджета города занижены на сумму по 334 750 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов. Предлагаем увеличить доходную часть бюджета города по данной статье на указанные суммы в целях соблюдения статей 32, 37 Бюджетного кодекса РФ.

2.3.4. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, запланированы в сумме 144 112 315,95 рублей на 2019 год, в том числе доходы от сдачи в аренду имущества по договорам коммерческого и социального найма – 62 285 723,22 рублей.

При расчете сумм поступлений по данной статье излишне запланированы доходы в сумме по 340 660,32 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов по 3 договорам коммерческого найма, 9 договорам социального найма жилых помещений. В расходной части бюджета по этим же помещениям запланированы ассигнования на оплату коммунальных услуг как за незаселенные помещения, находящиеся в муниципальной собственности. Учитывая изложенное, предлагаем скорректировать доходы бюджета города в сторону уменьшения на сумму по (-) 340 660,32 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов.

2.3.5. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы в сумме 84 484 тыс. рублей на 2019 год, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2018 года на (-) 23,8%. Снижение доходов связано с изменениями бюджетной классификации – с 01.01.2019 доходы от оплаты стоимости восстановления зелёных насаждений, подлежащих сносу, учитываются по статье «Прочие неналоговые доходы». Вследствие чего, доходы по статье «Прочие неналоговые доходы» на 2019 год планируются в сумме 92 788,5 тыс. рублей или в 3,6 раз больше ожидаемого уровня 2018 года.

2.3.6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в 2019 году в сумме 150 909,9 тыс. рублей, что на (+) 21,4% выше ожидаемого уровня 2018 года. В 2018 году ожидается неисполнение плановых показателей, в основном в связи с сокращением количества обращений по выкупу земельных участков, а также нарушением покупателями муниципальных жилых помещений сроков оплаты, установленных договорами.

При планировании доходов по данной статье расчет средней стоимости земельного участка произведен исходя из размера фактически поступивших доходов предыдущих трех отчетных лет, что не соответствует пункту 1.20 Методики прогнозирования Администрации, согласно которому расчет необходимо производить исходя из поступления доходов только за 2017 год. В результате указанного доходы бюджета города на период 2019-2021 годов завышены на сумму по 28 158 021,79 рублей ежегодно. В ходе экспертизы проекта бюджета администратором представлен проект нормативного документа о внесении изменений в Методику прогнозирования Администрации города, согласно которому при расчете средней стоимости земельного участка учитываются доходы предыдущих трех отчетных лет. Отмечаем, что данное изменение методики прогнозирования не способствует повышению реалистичности планирования доходов бюджета, так как фактически средняя стоимость земельного участка в 2017 году по сравнению с 2014 годом снизилась в 3,5 раза (с 486,0 тыс. рублей до 170,6 тыс. рублей, диаграмма б) и исходить при расчете плановой стоимости земельного участка из предыдущих нескольких лет нецелесообразно. Кроме того, неисполнение первоначально

планируемых доходов по данной статье в 2017 году составило (-) 43%, ожидаемое в 2018 году – (-) 52%.

диаграмма 6



2.3.7. При планировании отдельных неналоговых доходов бюджета города на 2019-2021 годы учтен возврат дебиторской задолженности предыдущих периодов (просроченной задолженности по результатам претензионно-исковой работы). В приложении 3 к настоящему заключению представлена динамика общего объема дебиторской задолженности, согласно которой в 2019 году объем возврата дебиторской задолженности прошлых лет планируется на уровне доли взысканной задолженности в предшествующем финансовом году. Такой метод прогнозирования объема взыскания дебиторской задолженности прошлых лет предусмотрен методиками планирования доходов по соответствующим статьям.

2.4. Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ частью 5 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в 2019 году в сумме 14 531 189,8 тыс. рублей, в 2020 году – 15 570 065,1 тыс. рублей и в 2021 году – 13 619 242,1 тыс. рублей. Проектируемые объемы межбюджетных трансфертов доведены Департаментом финансов ХМАО-Югры. Их размер в настоящее время утверждён Законом ХМАО-Югры от 15.11.2018 № 91-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

На 2019 год субсидии из бюджета ХМАО-Югры на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения доведены в сумме 2 808 919,1 тыс. рублей, что на (-) 684 115 тыс. рублей или на (-) 19,6% меньше ожидаемого исполнения 2018 года.

Субвенции на исполнение государственных полномочий запланированы на 2019 год в сумме 11 720 396,7 тыс. рублей. Их прирост по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года составит (+) 1 548 787,3 тыс. рублей или (+) 15,2%, в основном за счет увеличения субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных государственных полномочий в области образования.

Объем доведенных иных межбюджетных трансфертов на 2019 год составит 1 874 тыс. рублей, что на (-) 69 344 тыс. рублей (или около 37 раз) ниже ожидаемого исполнения 2018 года.

2.5. Экспертиза проекта доходной части бюджета города на 2019-2021 годы показала, что отдельные методики прогнозирования доходов бюджета, утвержденные главными администраторами, не соответствуют действующим нормативно-правовым актам в части применения бюджетной классификации и проекту бюджета города на 2019-2021 годы, а именно:

2.5.1) не учтены нормы приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в части учета доходов от оплаты восстановительной стоимости зеленых насаждений по статье «Прочие неналоговые доходы» (пункт 1.13 Методики прогнозирования Администрации), изменения классификации доходов бюджетов (пункт 6 методики прогнозирования департамента финансов³³);

2.5.2) не учтены нормы приказа департамента финансов Администрации города от 24.10.2018 № 08-ПО-291/18-0 «Об утверждении перечня кодов подвидов по видам доходов бюджета городского округа город Сургут» в части корректировки кодов бюджетной классификации по отдельным видам доходов (пункты 1.32-1.34 Методики прогнозирования Администрации города, пункт 2.6 методики прогнозирования департамента образования³⁴, пункт 2.12 методики прогнозирования департамента архитектуры и градостроительства³⁵);

2.5.3) отсутствует методика прогнозирования по отдельным видам администрируемых доходов бюджета (Администрация города – по КБК 1 13 02994 04 0037 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврат в бюджет города дебиторской задолженности прошлых лет и иные поступления от компенсации затрат бюджета (в части межбюджетных трансфертов))», 2 07 04050 04 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов»).

Учитывая изложенное, предлагаем внести изменения в методики прогнозирования доходов бюджета с целью устранения указанных выше несоответствий действующим нормативно-правовым актам, а также соблюдения в полной мере норм пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

3. Структура муниципального долга, программа муниципальных заимствований и программа муниципальных гарантий

Управление муниципальным долгом осуществляется Администрацией города в соответствии с пунктом 3 статьи 101 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Устава города³⁶. Структура долговых обязательств на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов соответствует статье 100 Бюджетного кодекса РФ.

³³ Приказ департамента финансов Администрации города от 29.09.2016 № 08-ПО-224/16-0-0 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа город Сургут, главным администратором которых является департамент финансов».

³⁴ Приказ департамента образования Администрации города от 01.09.2016 № 12-27-583/16 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов, главным администратором которых является департамент образования, в бюджет городского округа город Сургут».

³⁵ Приказ департамента архитектуры и градостроительства Администрации города от 09.08.2016 № 47 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа город Сургут».

³⁶ «Устав городского округа город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры», принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД.

Во исполнение положений пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ частью 17 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга:

- по состоянию на 01.01.2020 в сумме 1 138 146 082,07 рублей (за 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год муниципальный долг уменьшится на (-) 149 814,6 тыс. рублей или на (-) 11,6%);

- по состоянию на 01.01.2021 – 1 495 646 082,07 рублей (за 2020 год муниципальный долг увеличится на (+) 357 500 000,00 рублей или на (+) 31,4%);

- по состоянию на 01.01.2022 – 1 308 604 431,94 рублей (за 2021 год муниципальный долг уменьшится на (-) 187 041 650,13 рублей или на (-) 12,5%).

Информация о размерах верхнего предела муниципального долга представлена в таблице 8.

таблица 8

Информация о верхнем пределе муниципального долга города Сургута

(тыс. рублей)

(тыс. рублей)												
№ п/п	Вид долгового обязательства	Верхний предел муниципального долга										
		по состоянию на 01.01.2019 (решение Думы города от 02.11.2018)	по состоянию на 01.01.2019 (ожидаемое)	2019 год		по состоянию на 01.01.2020	2020 год		по состоянию на 01.01.2021	2021 год		по состоянию на 01.01.2022
				Привле-чение	Погаше-ние		Привле-чение	Погаше-ние		Привле-чение	Погаше-ние	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Бюджетные кредиты, привлечённые в местный бюджет из бюджета ХМАО-Югры	200 000,0	200 000,0	0,0	200 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	1 043 150,6	1 010 666,6	164 979,5	37 500,0	1 138 146,1	470 000,0	112 500,0	1 495 646,1	0,0	187 041,7	1 308 604,4
2.1	Кредит, привлеченный у ПАО «Сбербанк России» (муниципальный контракт от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018)	0,0	350 000,0	0,0	0,0	350 000,0	0,0	0,0	350 000,0	0,0	21 875,0	328 125,0
2.2	Кредит, привлеченный у ПАО «Запсибкомбанк» (муниципальный контракт от 30.08.2016 № 08-МК-1/2016)	450 000,0	450 000,0	0,0	37 500,0	412 500,0	0,0	112 500,0	300 000,0	0,0	112 500,0	187 500,0
2.3	Кредит, привлеченный у ПАО «Запсибкомбанк» (муниципальный контракт от 11.12.2017 № 08-МК-1/2017)		210 666,6			210 666,6			210 666,6		52 666,7	157 999,9
2.4	Кредит, планируемый к привлечению в случае возникновения необходимости исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	32 484,0	0,0	14 979,5	0,0	14 979,5	0,0	0,0	14 979,5	0,0	0,0	14 979,5
2.5	Кредит, планируемый к привлечению для покрытия дефицита бюджета	560 666,6	0,0	150 000,0	0,0	150 000,0	470 000,0	0,0	620 000,0	0,0	0,0	620 000,0
3.	Муниципальные гарантии	77 294,1	77 294,1	0,0	77 294,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1	СГМУП «Горводоканал»	77 294,1	77 294,1	0,0	77 294,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	1 320 444,7	1 287 960,7	164 979,5	314 794,1	1 138 146,1	470 000,0	112 500,0	1 495 646,1	0,0	187 041,7	1 308 604,4

Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств в соответствии с программами муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Предельный объем муниципального долга, предусмотренный статьей 18 проекта бюджета, не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует положениям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Динамика

верхнего предела муниципального долга и его предельного объема за 2016-2021 годы представлена на диаграмме 7.

диаграмма 7



Программа муниципальных заимствований на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов составлена согласно статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 19 проекта бюджета.

Программа муниципальных гарантий составлена в соответствии с положениями статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению частью 20 проекта бюджета. В течение 2019-2021 годов предоставление новых муниципальных гарантий не запланировано.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (уплату процентов за пользование кредитами) предлагается утвердить частью 21 проекта бюджета в пределах ограничений, установленных статьей 111³⁷ Бюджетного кодекса РФ:

- на 2019 год в сумме 87 766 822,63 рублей;
- на 2020 год – 91 033 391,56 рублей;
- на 2021 год – 119 816 367,91 рублей.

4. Расходы бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

Общий объем расходов в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, увеличится на (+) 8,73 % (таблица 9). При этом расходы городского бюджета на 2019 год, как и в предыдущих периодах, сохраняют свою социальную направленность. В 2019 году доля расходов на социальную сферу³⁸, по сравнению с 2018 годом (в редакции от 02.11.2018), увеличится на 2,36 процентных пункта, с 68,58 % до 70,94 %.

Из 12 разделов классификации расходов бюджета по 5 предусматривается увеличение бюджетных ассигнований («Общегосударственные вопросы» - на (+) 48,43 %; «Образование» - на (+) 16,64 %; «Здравоохранение» - на (+) 6,96 %;

³⁷ Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

³⁸ «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

«Охрана окружающей среды» - на (+) 6,19 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на (+) 6,11 %).

таблица 9

Информация о распределении бюджетных ассигнований
на 2018 год согласно решению Думы города о бюджете города Сургута № 205-VI ДГ
(в редакции от 02.11.2018) и на 2019 год согласно проекту бюджета*

№ п/п	Наименование показателя	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2018 год решением Думы города №205-VI ДГ (в редакции от 02.11.2018)		Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2019 год проектом бюджета		Темп прироста («+» - увеличение, «-» - сокращение), (гр.5/гр.3*100- 100)
		рублей	%	рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общегосударственные вопросы	1 952 281 204,36	7,91	2 897 698 367,59	10,80	48,43
2.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	256 192 430,72	1,04	271 852 759,37	1,01	6,11
3.	Национальная экономика	3 731 129 085,47	15,12	3 197 419 440,51	11,92	-14,30
4.	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 689 353 982,72	6,85	1 304 948 432,95	4,86	-22,75
5.	Охрана окружающей среды	35 501 707,91	0,14	37 698 039,13	0,14	6,19
6.	Образование	13 814 837 015,17	55,99	16 113 183 757,99	60,06	16,64
7.	Культура, кинематография	1 018 186 755,21	4,13	945 344 026,87	3,52	-7,15
8.	Здравоохранение	6 734 352,14	0,03	7 203 176,84	0,03	6,96
9.	Социальная политика	912 928 750,42	3,70	844 427 770,26	3,15	-7,50
10.	Физическая культура и спорт	1 159 949 406,56	4,70	1 114 999 102,53	4,16	-3,88
11.	Средства массовой информации	8 236 367,12	0,03	4 957 779,56	0,02	-39,81
12.	Обслуживание государственного и муниципального долга	89 249 496,23	0,36	87 766 822,63	0,33	-1,66
ИТОГО		24 674 580 554,03	100,00	26 827 499 476,23	100,00	8,73

* более подробная информация представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

По 7 разделам предусматривается снижение бюджетных ассигнований («Средства массовой информации» - на (-) 39,81 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на (-) 22,75 %; «Национальная экономика» - на (-) 14,30 %; «Социальная политика» - на (-) 7,50 %; «Культура, кинематография» - на (-) 7,15 %; «Физическая культура и спорт» - на (-) 3,88 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на (-) 1,66 %).

Динамика расходов бюджета за период с 2017 по 2019 годы³⁹ в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена на диаграммах 8-10.

³⁹ Объём расходов за 2017 год отражён в соответствии с решением Думы города от 29.05.2018 № 280-VI ДГ «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2017 год»; за 2018 год – согласно решению Думы города № 205-VI ДГ (в редакции от 02.11.2018); за 2019 год – согласно проекту бюджета.

диаграмма 8
(тыс. рублей)

Динамика расходов бюджета за период с 2017 по 2019 годы

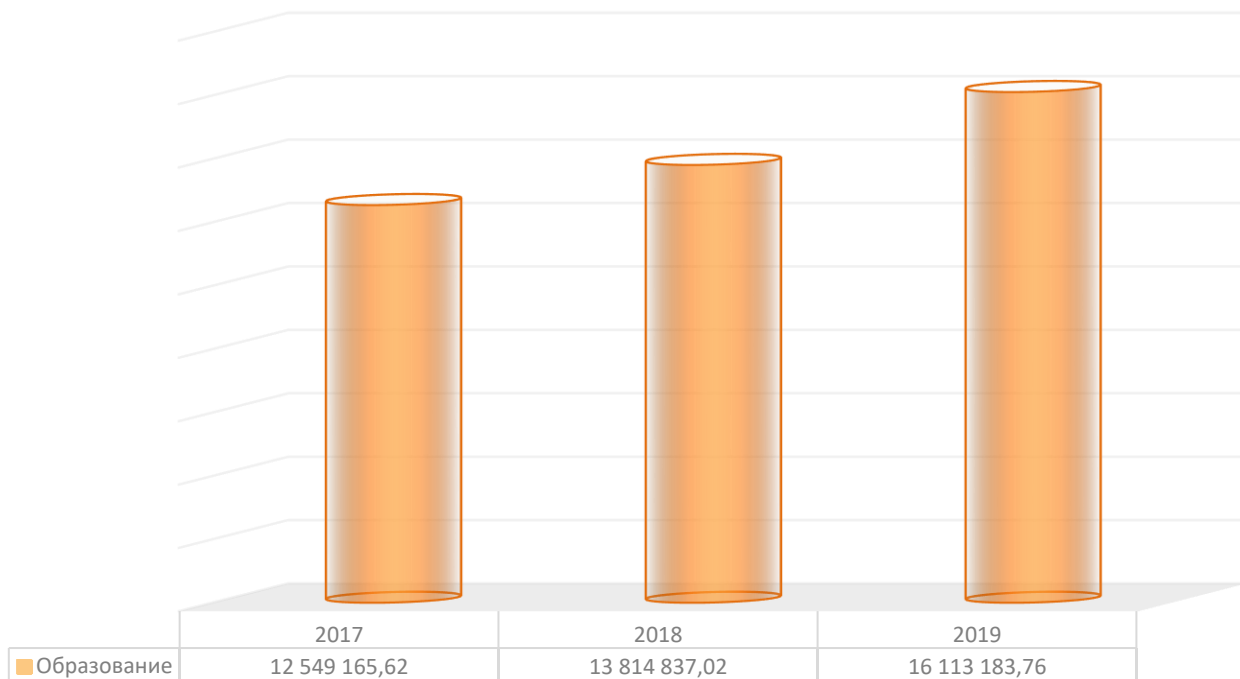
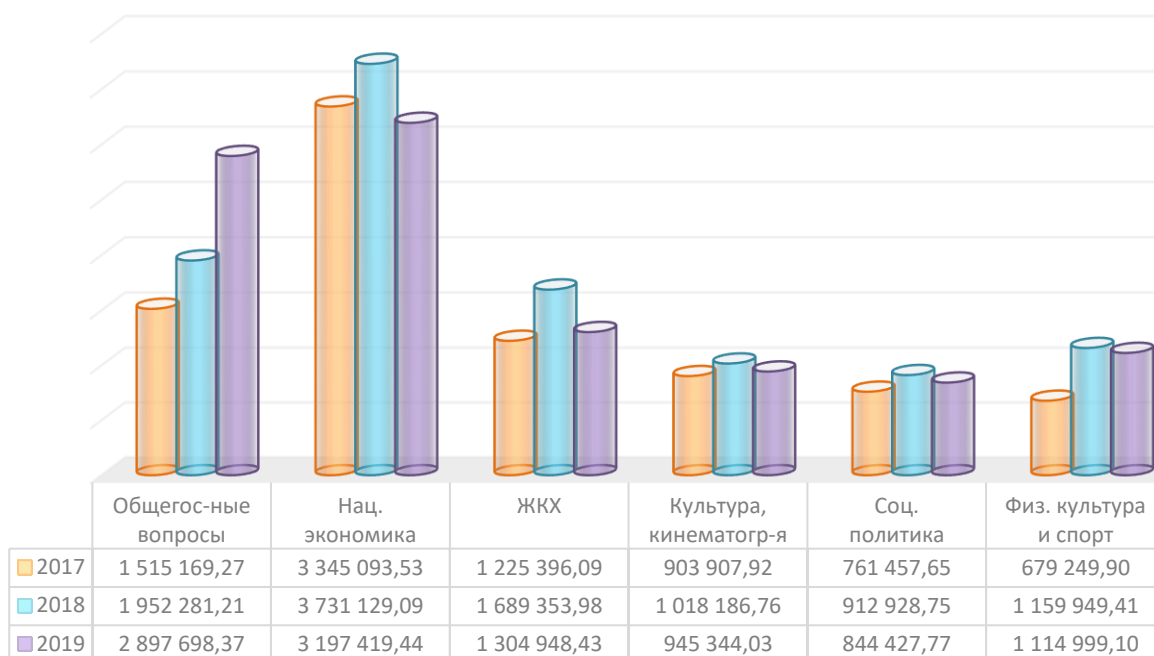
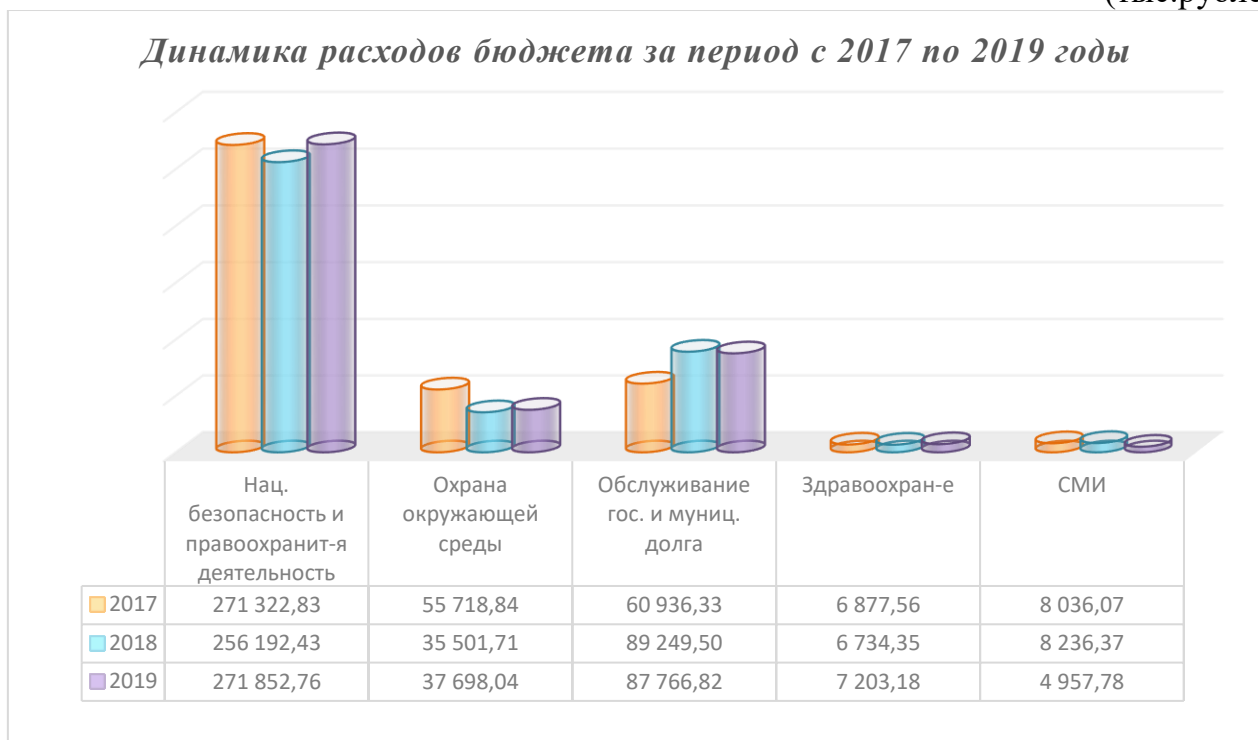


диаграмма 9
(тыс. рублей)

Динамика расходов бюджета за период с 2017 по 2019 годы





За период с 2017 года по 2019 год стабильный рост отмечается по разделам «Образование» и «Общегосударственные вопросы». По остальным разделам динамика расходов характеризуется разнонаправленностью изменений (рост/снижение объёма расходов).

Информация об общем объёме расходов, предусмотренных проектом бюджета на обеспечение выполнения органами местного самоуправления возложенных на них функций в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и источников бюджетного финансирования, представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

При общем увеличении на (+) 8,73 % объёма расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования увеличиваются в основном по 2 главным распорядителям бюджетных средств, из них:

- по департаменту финансов на (+) 168,11 % за счёт увеличения расходов на формирование резервных средств в бюджете города (средства, зарезервированные на цели, отражённые в тексте проекта решения и условно утверждённые расходы);
- по департаменту образования на (+) 13,30 % в основном за счёт увеличения расходов в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на 2014 - 2030 годы» преимущественно в части средств окружного бюджета по причине увеличения численности воспитанников дошкольных образовательных учреждений и учащихся общеобразовательных учреждений.

Снижение отмечается по Администрации города (на (-) 1,27 %) и Контрольно-счетной палате города (на (-) 1,58%).

Большая доля расходов, предусмотренных проектом бюджета (99,17 % или в сумме 26 604 293 646,91 рублей), сформирована в программном формате на основе 28 муниципальных программ. Информация об объёмах и долях финансирования муниципальных программ в общем объёме бюджета города на 2019 год представлена в приложении 6 к настоящему заключению.

По результатам анализа отдельных направлений расходов бюджета отмечаем следующее.

1) Объем бюджетных ассигнований, запланированный в проекте бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, приобретение в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества, составил 8 167 293,4 тыс. рублей⁴⁰ (приложение 7 к настоящему заключению), в том числе:

- на 2019 год – 2 526 387,1 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 584 349,5 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 1 779 572,4 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 162 465,2 рублей;

- на 2020 год – 3 487 716,4 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 879 585,1 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 2 336 577,1 тыс. рублей, федерального бюджета – 271 554,2 рублей;

- на 2021 год – 2 153 189,9 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 660 619,5 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 1 492 570,4 тыс. рублей.

2) На капитальный ремонт объектов недвижимого имущества (зданий, сооружений), находящихся в муниципальной собственности, проектом бюджета предусмотрены средства местного бюджета в размере 690 595,7 тыс. рублей⁴¹, в том числе:

- на 2019 год – 222 110,9 тыс. рублей;

- на 2020 год – 196 926,9 тыс. рублей;

- на 2021 год – 271 557,9 тыс. рублей.

3) На текущий ремонт, ремонт объектов недвижимого имущества (зданий, сооружений, линейных объектов), находящихся в муниципальной собственности, проектом бюджета предусмотрены средства в размере 926 259,4 тыс. рублей⁴², в том числе:

- на 2019 год – 386 148,5 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 256 469,8 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 129 678,7 тыс. рублей;

- на 2020 год – 478 528,0 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 93 619,7 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 384 908,3 тыс. рублей;

- на 2021 год – 61 582,9 тыс. рублей (средства местного бюджета).

В общем объеме бюджетных ассигнований, запланированных на ремонт (текущий ремонт), значительную часть – 88,8% или 822 934,2 тыс. рублей составляют расходы на ремонт автомобильных дорог, в том числе:

- на 2019 год – 377 906,8 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 248 228,1 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 129 678,7 тыс. рублей;

- на 2020 год – 427 998,2 тыс. рублей, из них средства местного бюджета – 43 089,9 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 384 908,3 тыс. рублей;

- на 2021 год – 17 029,2 тыс. рублей (средства местного бюджета).

⁴⁰Приложения № 9 к пояснительной записке, а также к обоснованиям бюджетных ассигнований (далее – ОБАС) Администрации города и департамента архитектуры и градостроительства, предоставленные в материалах к проекту бюджета.

⁴¹Приложения № 10 к ОБАС Администрации города и департамента архитектуры и градостроительства, предоставленные в материалах к проекту бюджета, приложение № 4 к пояснительной записке департамента финансов Администрации города к проекту бюджета.

⁴²Приложение № 11 к ОБАС Администрации города, приложение № 5 к пояснительной записке департамента финансов Администрации города к проекту бюджета.

4) В соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета предусмотрен 21 случай предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ и услуг на общую сумму 1 632 628,3 тыс. рублей, в том числе:

- на 2019 год – 547 965,9 тыс. рублей;
- на 2020 год – 532 273,5 тыс. рублей;
- на 2021 год – 552 388,9 тыс. рублей.

В 2019 году наиболее значительными по объёму финансового обеспечения являются субсидии:

- частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, дополнительное профессиональное образование педагогических работников, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на оплату труда работников, осуществляющих деятельность, связанную с содержанием зданий и оказанием коммунальных услуг) – 194 196,3 тыс. рублей или 35,4% от общего объёма субсидий (субсидии предоставляются за счет субвенций из бюджета ХМАО-Югры);

- на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и капитальному ремонту линий уличного освещения – 106 327,8 тыс. рублей или 19,4% от общего объёма субсидий (субсидии предоставляются за счет средств местного бюджета).

5) В соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, на общую сумму 422 059,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 2019 год – 141 688,1 тыс. рублей;
- на 2020 год – 140 356,3 тыс. рублей;
- на 2021 год – 140 014,6 тыс. рублей.

В 2019 году наиболее значительные по объёму субсидии планируются к предоставлению по следующим направлениям:

- на возмещение затрат частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на социальную поддержку отдельных категорий учащихся в виде предоставления двухразового питания в учебное время, на дополнительное финансовое обеспечение (возмещение) затрат по созданию условий для организации образовательного процесса, обеспечения безопасности учащихся – 55 860,4 тыс. рублей или 39,4% от общего объёма субсидий;

- частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, дополнительное профессиональное образование педагогических работников, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на оплату труда работников, осуществляющих деятельность, связанную с содержанием зданий и оказанием коммунальных услуг) – 36 439,5 тыс. рублей или 25,7% от общего объёма субсидий;

- территориальным общественным самоуправлениям города на осуществление собственных инициатив по вопросам местного значения – 15 064,8 тыс. рублей или 10,6% от общего объёма субсидий.

б) В проекте бюджета предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на предоставление грантов в форме субсидий, предоставляемых в соответствии со статьями 78, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, на общую сумму 29 810,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 2019 год – 9 870,0 тыс. рублей;
- на 2020 год – 9 870,0 тыс. рублей;
- на 2021 год – 10 070,0 тыс. рублей.

В 2019 году наиболее значительными по финансовому обеспечению являются следующие гранты:

- некоммерческим организациям в целях поддержки общественно значимых инициатив в сфере профилактики правонарушений и экстремизма – 2 500,0 тыс. рублей или 25,3% от общего объема грантов;

- юридическим лицам - победителям конкурса для средств массовой информации на создание проектов, включающих серии программ, статей по противодействию экстремизму – 2 300,0 тыс. рублей или 23,3% от общего объема грантов;

- некоммерческим организациям на реализацию социально значимых проектов на конкурсной основе – 2 300,0 тыс. рублей или 23,3% от общего объема грантов;

- некоммерческим организациям в целях поддержки общественно-значимых инициатив в сфере физической культуры и спорта – 1 650,0 тыс. рублей или 16,7% от общего объема грантов.

7) В ходе экспертизы проекта бюджета проведён анализ финансового обеспечения спортивной подготовки, осуществляемой муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на 2014-2030 годы», результаты которого представлены в приложении 8 к настоящему заключению.

В приложении 9 к настоящему заключению представлен анализ формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждениями, подведомственными комитету культуры и туризма, управлению физической культуры и спорта, отделу молодёжной политики Администрации города, в части расходов на выплаты социального характера.

8) Частью 14 проекта бюджета установлен размер резервного фонда на 2019 год в сумме 117 558,3 тыс. рублей (или 0,4% общего объема расходов), на 2020 год – 68 816,0 тыс. рублей (или 0,3% общего объема расходов), на 2021 год – 26 972,4 тыс. рублей (или 0,1% общего объема расходов), что соответствует положению части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не может превышать 3% общего объема расходов).

Частью 23 проекта бюджета города обозначены направления резервирования бюджетных ассигнований.

9) Проектом бюджета предусмотрены расходы на аренду 16 объектов недвижимого имущества для размещения муниципальных учреждений города и для стоянки автотранспортных средств в 2019 году на общую сумму 80 992,98 тыс. рублей. Более подробно информация представлена в приложении 10 к настоящему заключению.

По результатам экспертизы проекта бюджета, в том числе обоснованности его показателей (параметров и характеристик), предлагаем Администрации города:

И. В целях соблюдения принципов достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) рассмотреть возможность корректировки назначений по доходам бюджета на общую сумму (-) 103 716 507,78 рублей, в том числе:

1. Увеличения доходов по статье «Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий» (КБК 040 1 11 07014 04 0000 120) в сумме по (+) 334 750 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов в связи с тем, что планирование доходов от перечисления части прибыли СГМУП «Комбинат школьного питания» и СГМУП «Сургутский хлебозавод» было осуществлено по неверному нормативу отчислений, без учета принятого решения Думы города 04.07.2018 № 287-VI ДГ «О нормативах отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа город Сургут» (пункт 2.3.3, стр.16-11 настоящего заключения).

2. Уменьшения доходов бюджета на общую сумму (-) 104 720 757,78 рублей, в том числе (-) 32 273 503,54 рублей в 2019 году, (-) 34 873 606,75 рублей в 2020 году, (-) 37 573 647,49 рублей в 2021 году, из них:

2.1. по статье «Земельный налог» (КБК 182 1 06 06000 00 0000 110) на сумму (-) 4 422 425,76 рублей, в том числе:

- 2019 год – на (-) 1 372 476,96 рублей;
- 2020 год – на (-) 1 474 141,92 рублей;
- 2021 год – на (-) 1 575 806,88 рублей

в связи с наличием неучтенных выпадающих доходов вследствие принятия решения Думы города от 29.11.2018 № 357-VI ДГ «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога», согласно которому управляющим компаниям индустриальных парков с 01.01.2019 предоставляется налоговая льгота в форме налогового вычета (пункт 2.2, стр.11 настоящего заключения).

2.2. по статье «Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» (040 1 11 05012 04 0000 120) на сумму (-) 14 802 285,69 рублей, в том числе:

- (-) 2 402 344,47 рублей в 2019 году;
- (-) 4 900 782,72 рублей в 2020 году;
- (-) 7 499 158,5 рублей в 2020 году

в связи с расчетом части выпадающих доходов без учета индекса потребительских цен, что не соответствует пункту 1.4 Методики прогнозирования Администрации города (пункт 2.3.1, стр.13 настоящего заключения).

2.3. по статье «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (по договорам коммерческого найма)» (КБК 040 1 11 05034 04 0026 120) в сумме по (-) 319 982,16 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов в связи с излишне запланированными доходами по 3 договорам коммерческого найма (пункт 2.3.4, стр.17 настоящего заключения).

2.4. по статье «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (по договорам социального найма)» (КБК 040 1 11 05034 04 0027 120) в сумме по (-) 20 678,16 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов в связи с излишне

запланированными доходами по 6 договорам социального найма (пункт 2.3.4, стр.17 настоящего заключения);

2.5. по статье «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» (КБК 040 1 14 06012 04 0000 430) в сумме по (-) 28 158 021,79 рублей ежегодно на период 2019-2021 годов в связи с неверным расчетом средней стоимости земельного участка (пункт 2.3.6, стр.17 настоящего заключения).

II. Внести изменения в отдельные методики прогнозирования доходов бюджета, утвержденные главными администраторами доходов, с целью устранения несоответствий действующим нормативно-правовым актам⁴³, а также соблюдения в полной мере норм пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 Положения о бюджетном процессе (пункт 2.5, стр.19 настоящего заключения).

III. В целях наращивания собственной доходной базы муниципального образования согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики, а также принимая во внимание повышение максимального размера коэффициента переходного периода, установленного Постановлением № 457-п⁴⁴, проработать возможность увеличения коэффициентов переходного периода, установленных постановлением Администрации города от 16.01.2012 № 65⁴⁵, с учетом принципа экономической обоснованности (пункт 2.3.1, стр.13-15 настоящего заключения).

IV. Перераспределить на другие статьи или уменьшить (с соответствующей корректировкой дефицита бюджета) расходы бюджета города на общую сумму 188 439 584,68 рублей, из них по годам:

- в 2019 году на 178 582 947,28 сумму рублей;
- в 2020 году – 4 622 912,78 рублей;
- в 2021 году – 5 233 724,62 рублей

по следующим главным распорядителям бюджетных средств и статьям расходов.

1. Департамент архитектуры и градостроительства Администрации города (далее – ДАиГ) на общую сумму 21 010 548,53 рублей, в том числе:

1.1. В сумме 6 869 999,90 рублей в 2019 году, как излишне запланированные ДАиГ на организацию праздничного оформления города в связи с превышением планируемой стоимости работ в части сооружения, обслуживания, демонтажа ледовых городков и праздничного оформления города, изготовления, размещения социальной рекламы и информации различной направленности по сравнению с ценой предложения победителей аукционов (КБК 046 0412 21.0.02.20980 240, пункт 3 приложения 11 к настоящему заключению).

1.2. В сумме 6 269 100,00 рублей в 2019 году, как излишне запланированные ДАиГ на выполнение научно-исследовательской работы по корректировке

⁴³ Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказ департамента финансов Администрации города от 24.10.2018 № 08-ПО-291/18-0 «Об утверждении перечня кодов подвидов по видам доходов бюджета городского округа город Сургут».

⁴⁴ Постановление Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 № 457-п «Об арендной плате за земельные участки земель населенных пунктов».

⁴⁵ Постановление Администрации города от 16.01.2012 № 65 «О коэффициентах переходного периода в отношении земельных участков земель населенных пунктов, расположенных в границах городского округа город Сургут, государственная собственность на которые не разграничена».

«Программы комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования городской округ город Сургут на период до 2035 года» в связи с превышением планируемой стоимости работ по сравнению с ценой заключенного муниципального контракта (КБК 046 0412 21.0.03.20980 240, пункт 1 приложения 11 к настоящему заключению).

1.3. В сумме 3 196 335,01 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «УКС» на аренду помещения общей площадью 929,8 кв.м, расположенного по ул. Островского, д.47, в связи с планируемым переездом учреждения не позднее 01.04.2019 в здание по адресу ул. Ивана Захарова, 12, которое будет закреплено за ним на праве оперативного управления (КБК 046 0412 21.0.07.00590 240, пункт 7 приложения 12 к настоящему заключению).

1.4. В сумме 950 055,60 рублей, в том числе в 2020 году – 473 467,80 рублей, в 2021 году - 476 587,80 рублей, как излишне запланированные МКУ «УКС» на содержание объекта по адресу: ул. Ивана Захарова, 12, ввиду неверного применения тарифов и объемов по коммунальным услугам, завышения количества часов охраны объекта (КБК 046 0412 21.0.07.00590 240 пункт 8 приложения 12 к настоящему заключению);

1.5. В сумме 878 817,98 рублей, в том числе в 2019 году – 293 906,32 рублей, в 2020 году - 291 800,33 рублей, в 2021 году - 293 111,33 рублей, как излишне запланированные МКУ «УКС» на поставку оригинальных запасных частей и расходных материалов для копировально-множительной техники и периферийного оборудования, в связи с превышением планируемых расходов над ценой в уточненных коммерческих предложениях, размещенных в ЕИС и необходимой потребностью на 2019-2021 годы (КБК 046 0412 21.0.07.00590 240, пункт 4 приложения 12 к настоящему заключению).

1.6. В сумме 600 188,97 рублей, в том числе по 200 062,99 рублей ежегодно, как излишне запланированные МКУ «УКС» на содержание автотранспортных средств, в связи с изменением их состава (КБК 046 0412 21.0.07.00590 240, пункт 5 приложения 12 к настоящему заключению).

1.7. В сумме 483 600,82 рублей, в том числе в 2019 году – 180 622,26 рублей, в 2020 году – 122 356,30 рублей, в 2021 году - 180 622,26 рублей, как излишне запланированные на компенсацию работникам стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, ввиду некорректно произведенного МКУ «УКС» расчета средней стоимости проезда на 1-го человека (КБК 046 0412 21.0.07.00590 110, пункт 2 приложения 12 к настоящему заключению).

1.8. В сумме 446 456,48 рублей, в том числе в 2019 году – 181 576,48 рублей, в 2020-2021 годах по 132 440,00 рублей ежегодно, как излишне запланированные МКУ «УКС» на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей, в связи с превышением планируемых расходов над ценой заключённого муниципального контракта и необходимой потребностью на первое полугодие 2019 года, а также с превышением планируемых расходов над уточненными коммерческими предложениями на второе полугодие 2019 года и 2020-2021 годы (КБК 046 0412 34.0.03.20980 240, пункт 6 приложения 12 к настоящему заключению).

1.9. В сумме 442 260,00 рублей, в том числе в 2019 году – 417 150,00 рублей, в 2020 году - 25 110,00 рублей, как излишне запланированные МКУ «УКС» на охрану 3-х объектов незавершенного строительства, в связи с превышением планируемых расходов над ценой почасовой стоимости услуг, предложенной исполнителем,

определённым по результатам электронного аукциона, и необходимой потребностью на 2019-2020 годы (КБК 046 0412 21.0.07.00590 240, пункт 10 приложения 12 к настоящему заключению).

1.10. В сумме 411 750,00 рублей в 2019 году, как излишне запланированные ДАиГ на работы по подготовке изменений в проект межевания и проект планировки территории улично-дорожной сети города Сургута в части «красных» линий» в связи с превышением планируемой стоимости работ по сравнению с ценой заключенного муниципального контракта (КБК 046 0412 21.0.03.20980 240, пункт 2 приложения 11 к настоящему заключению).

1.11. В сумме 182 618,22 рублей, в том числе по 60 872,74 рублей ежегодно, как излишне запланированные МКУ «УКС» на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения в связи с завышением налоговой базы (КБК 046 0412 21.0.07.00590 110, пункт 11 приложения 12 к настоящему заключению).

1.12. В сумме 145 228,70 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «УКС» для обеспечения среднего месячного заработка по сокращению штата, ввиду отсутствия правового основания для его выплаты (КБК 046 0412 21.0.07.00590 320, пункт 1 приложения 12 к настоящему заключению).

1.13. В сумме 63 810,22 рублей, в том числе в 2020 году – 26 587,59 рублей, в 2021 году – 37 222,63 рублей, как излишне запланированные МКУ «УКС» на оплату налога на имущество по помещениям общей площадью 1 092,9 кв.м, расположенным по адресу: ул. Ивана Захарова,12, предназначенным для размещения МКУ «УКС», в связи с некорректно произведенным расчетом (КБК 046 0412 21.0.07.00590 850, пункт 8 приложения 12 к настоящему заключению).

1.14. В сумме 24 339,58 рублей в 2020 году, как излишне запланированные МКУ «УКС» на проектно-изыскательские работы по объекту «Наружные сети электроснабжения в микрорайоне 48 г. Сургута», в связи с допущенными техническими ошибками в расчётах (КБК 046 0502 32.0.01.42110 410, пункт 4 приложения 13 к настоящему заключению).

1.15. В сумме 23 502,05 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «УКС» на приобретение офисной бумаги в связи с превышением планируемых расходов над ценой заключённого муниципального контракта и необходимой потребностью на 2019 год (КБК 046 0412 21.0.07.00590 240, пункт 9 приложения 12 к настоящему заключению).

1.16. В сумме 22 485,00 рублей в 2019 году, как излишне запланированные для компенсации затрат, связанных с переездом работников из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, ввиду некорректно произведенного расчета МКУ «УКС» нормативных затрат стоимости переезда на 1-го человека (КБК 046 0412 21.0.07.00590 320, пункт 3 приложения 12 к настоящему заключению).

2. Администрация города на общую сумму 156 235 220,22 рублей, в том числе:

2.1. В сумме 141 674 393,38 рублей в 2019 году, как излишне запланированные департаментом городского хозяйства (далее – ДГХ) на осуществление городских пассажирских регулярных перевозок в связи с принятием решения Администрации города об уменьшении количества маршрутов с видом регулярных перевозок - «регулярные перевозки по регулируемым тарифам» и, соответственно, сложившейся экономией по результатам заключенных муниципальных контрактов (КБК 040 0408 11.2.01.20980 240, приложение 14 к настоящему заключению).

2.2. В сумме 3 442 237,38 рублей в 2019 году, как излишне запланированные ДГХ на содержание дорог, внутриквартальных проездов, тротуаров, автобусных остановок, дождевой канализации, средств регулирования дорожного движения и линий уличного освещения в связи с превышением планируемых расходов над ценой заключенного муниципального контракта (КБК 040 0409 11.1.03.00000 000, приложение 15 к настоящему заключению).

2.3. В сумме 2 576 321,64 рублей, в том числе в 2019 году - 424 497,18 рублей, в 2020 году - 783 181,02 рублей, в 2021 году - 1 368 643,44 рублей, как излишне запланированные ДГХ на ремонт муниципальных жилых помещений, предназначенных для повторного предоставления гражданам по договорам найма, в связи с отсутствием документального подтверждения необходимости проведения ремонта (КБК 040 0501 09.0.02.20980 240, приложение 16 к настоящему заключению).

2.4. В сумме 2 102 787,21 рублей, в том числе по 700 929,07 рублей ежегодно, как излишне запланированные в проекте бюджета города на 2019-2021 годы для оплаты услуг по зимнему содержанию (вывоз снега) территории земельных участков, закрепленных за МБУ СП СШ «Виктория», в связи с неверным применением норматива затрат (КБК 040 1101 05.2.02.61700 610, пункт 1 приложения 17 к настоящему заключению).

2.5. В сумме 1 646 115,80 рублей, в том числе в 2019 году – 367 274,34 рублей, в 2020 году – 639 420,73 рублей, в 2021 году – 639 420,73 рублей, как излишне запланированные комитетом по управлению имуществом на оплату тепловой энергии и содержание нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Ивана Захарова, д. 12, в связи с их дублированием в расходах МКУ «УКС» (КБК 040 0113 24.0.02.20980 240, пункт 1 приложения 18 к настоящему заключению).

2.6. В сумме 704 511,64 рублей, в том числе по 352 255,82 рублей в 2020-2021 годах, как излишне запланированные комитетом по управлению имуществом на выполнение работ по изготовлению справок на объекты движимого имущества (КБК 040 0113 24.0.01.20980 240, пункт 2 приложения 18 к настоящему заключению).

2.7. В сумме 608 083,52 рублей в 2019 году, в том числе по КБК 040 0503 12.1.01.20980 240 – 454 971,60 рублей, КБК 040 0503 12.3.02.20980 240 - 153 111,92 рублей, как излишне запланированные ДГХ на снос домов и приспособленных для проживания строений, в связи с включением в расчёт расходов тех объектов, снос которых предусмотрен в 2018 году (приложение 20 к настоящему заключению).

2.8. В сумме 556 098,20 рублей в 2019 году, как излишне запланированные Администрацией города на выплату среднемесячного заработка на период трудоустройства при сокращении штата в отсутствие правового основания (КБК 040 0113 01.0.01.02040 320).

2.9. В сумме 522 600 рублей, в том числе в 2019 году – 309 175,00 рублей, в 2020 году – 104 620,00 рублей, в 2021 году – 108 805,00 рублей, как излишне запланированные ДГХ при расчете субсидий на приведение в соответствие размеров платы граждан установленным предельным индексам изменения размера платы граждан за коммунальные услуги и на возмещение недополученных доходов, возникающих в связи со снижением размеров платы за содержание жилых помещений отдельным категориям граждан, в связи с включением в расчет субсидий домов, снесенных в 2018 году и планируемых к сносу до 10.12.2018

(КБК 040 1003 14.0.06.61600 810, пункты 1, 2 приложения 22 к настоящему заключению).

2.10. В сумме 450 000 рублей, в том числе по 150 000 рублей ежегодно, как необоснованно предусмотренные на разработку и проверку смет, проведение экспертиз проектно-сметной документации в рамках расходов на предоставление Администрацией города субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «УЛПХиЭБ» (КБК 040 0503 36.1.02.61700 610, пункт 4 приложения 19 к настоящему заключению).

2.11. В сумме 360 000 рублей, в том числе по 120 000 рублей ежегодно, как необоснованно запланированные Администрацией города на оплату услуг по проведению фотосъёмки цветников и изготовлению демонстрационного альбома МБУ «УЛПХиЭБ» в рамках муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения» в форме «Благоустройство объектов озеленения» (КБК 040 0503 36.1.02.61700 610, пункт 6 приложения 19 к настоящему заключению).

2.12. В сумме 335 041,80 рублей, в том числе по 111 680,60 рублей ежегодно, как излишне запланированные комитетом культуры и туризма (МАУ «Городской культурный центр») на оплату услуг по механизированной уборке и вывозу снега с территории общей проезжей части ГСК-86, расположенного по ул. Юности (КБК 040 0801 04.4.01.61700 620, пункт 2 приложения 21 к настоящему заключению).

2.13. В сумме 298 935,00 рублей, в том числе по 99 645,00 рублей ежегодно, как излишне запланированные МКУ «Дворец торжеств» в связи с завышением количества планируемых механизированных уборок снега территории учреждения (КБК 040 0113 01.0.18.00590 240, приложение 23 к настоящему заключению).

2.14. В сумме 207 286,10 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «ДДТиЖКК» на оказание услуг по транспортировке тел (останков) умерших в специализированные медицинские учреждения в связи с превышением планируемых расходов над стоимостью, сложившейся по результатам электронного аукциона (КБК 040 0505 15.0.01.20980 240, пункт 3 приложения 24 к настоящему заключению).

2.15. В сумме 192 943,92 рублей, в том числе по 64 314,64 рублей ежегодно, как излишне запланированные комитетом культуры и туризма для оплаты услуг по летнему содержанию (покос травы) земельного участка, не относящегося к территории МБУДО «ДШИ № 2» (КБК 040 0801 04.3.01.61700 610, пункт 1 приложения 21 к настоящему заключению).

2.16. В сумме 143 056,01 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «Казна городского хозяйства» на выполнение комплекса работ по содержанию территории кладбищ в связи с превышением планируемых расходов над уточнённым расчётом НМЦК (КБК 040 0503 15.0.01.20980 240, пункт 4 приложения 24 к настоящему заключению).

2.17. В сумме 124 917,45 рублей, в том числе в 2019 году – 40 832,83 рублей, в 2020-2021 годах по 42 042,31 рублей ежегодно, как излишне запланированные Администрацией города на содержание объектов озеленения МБУ «УЛПХиЭБ» в связи с завышением объема убираемых площадей (КБК 040 0503 36.1.02.61700 610, пункт 5 приложения 19 к настоящему заключению).

2.18. В сумме 112 055,34 рублей, в том числе по 37 351,78 рублей ежегодно, как излишне запланированные МКУ «УИТС» на оплату аренды транспортных средств (такси) по расценке, превышающей НМЦК, указанную в извещении о проведении совместного электронного аукциона, размещённом в ЕИС по данной

закупке (КБК 040 0410 33.3.01.00590 240, приложение 25 к настоящему заключению).

2.19. В сумме 85 226,40 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «Ритуал» на оказание услуг по перевозке тел умерших и сопровождающих их лиц к месту погребения в связи с превышением планируемых расходов над ценой заключённого муниципального контракта и необходимой потребностью (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240, пункт 1 приложения 24 к настоящему заключению).

2.20. В сумме 44 202,90 рублей, в том числе 2019 год – 13 822,90 рублей, 2020 год – 15 190,00 рублей, 2021 год – 15 190,00 рублей, как излишне запланированные МКУ «Наш город» на оплату услуг по обслуживанию и уборке помещений, в связи с неверным определением общей площади помещений, подлежащих уборке (КБК 040 0113 31.1.01.00590 240, приложение 27 к настоящему заключению).

2.21. В сумме 33 168,24 рублей, в том числе по 11 056,08 рублей ежегодно, как излишне запланированные МКУ «ХЭУ» в связи с превышением нормативов на услуги междугородних соединений по двум телефонным номерам отдела молодежной политики (КБК 040 0113 01.0.07.20980 240, приложение 28 к настоящему заключению).

2.22. В сумме 15 238,29 рублей в 2019 году, как излишне запланированные МКУ «Ритуал» на оказание услуг по уборке прилегающей территории крематория в связи с некорректным обоснованием расчёта начальной максимальной цены контракта и несоблюдением Методических рекомендаций № 567⁴⁶ (КБК 040 0113 15.0.01.00590 240, пункт 2 приложения 24 к настоящему заключению).

3. Департамент финансов Администрации города в сумме 11 092 458,73 рублей в 2019 году, как излишне запланированные в составе средств «Иным образом зарезервированные в бюджете города...» на содержание автомобильных дорог, вновь вводимых в эксплуатацию, в связи с расчётом расходов без учёта утверждённых нормативов финансовых затрат на содержание дорог и ошибочной датой начала выполнения работ по содержанию объекта «ул. Киртбая от ул.1 «З» до ул. 3 «З» (КБК 050 0113 02.0.03.20640 870, приложение 29 к настоящему заключению).

4. Муниципальные казенные учреждения, подведомственные Администрации города и ДАиГ, в сумме 101 357,20 рублей, в том числе в 2019 году – 35 698,40 рублей, в 2020 году – 34 188,40 рублей, в 2021 году – 31 470,40 рублей, в связи с излишне исчисленными страховыми взносами на суммы материальной помощи, не подлежащие обложению на основании статьи 422 Налогового кодекса РФ (пункт 1 приложения 26 к настоящему заключению).

V. Переместить расходы бюджета в общей сумме 4 454 185,95 рублей, в том числе:

1. В сумме 2 218 820,19 рублей в 2019 году, запланированные ДАиГ (МКУ «УКС») на аренду помещения по ул. Островского, 47, до наступления случая (переезда МКУ «УКС» в здание по ул. Ивана Захарова,12 не позднее 01.04.2019 и возникновения необходимости в расходах на его эксплуатацию) с КБК 046 0412 21.0.07.00590 240 на КБК 050 0113 02.0.03.20640 870 «Средства, иным образом

⁴⁶ Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

зарезервированные в бюджете города в соответствии с действующим законодательством, с целью последующего их распределения между главными распорядителями бюджетных средств при наступлении установленных условий» (пункт 7 приложения 12 к настоящему заключению).

2. В сумме 1 197 365,76 рублей в 2019 году, предусмотренные ДАиГ на строительство инженерной инфраструктуры по объекту «Улица Маяковского на участке от ул. 30 лет Победы до ул. Университетской в г. Сургуте» за счет средств местного бюджета на строительство автодороги по данному объекту, с КБК 046 0502 32.0.01.Z2180 410 на КБК 046 0409 11.1.05.42110 410 (пункт 3 приложения 13 настоящему заключению).

3. В целях соблюдения пункта 51.8.5.3 Порядка формирования и применения КБК⁴⁷ переместить запланированные бюджетные ассигнования в 2020 году, предусмотренные на выплату убытков, причинённых правообладателю в сумме 1 038 000,00 рублей с кода вида расходов (далее – КВР) 830 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причинённого вреда» на КВР 850 «Уплата иных платежей» (пункт 6 приложения 13 к настоящему заключению).

VI. Обращаем внимание на следующее.

1. Планирование Администрацией города и ДАиГ бюджетных ассигнований на выполнение проектно-изыскательских работ в 2019 году по 9 объектам на общую сумму 70 263 126,97 рублей, а также по 10 объектам в 2018 году на общую сумму 9 336 840,45 рублей в отсутствие расходов в 2019-2021 годах на строительно-монтажные работы содержит риск неэффективного использования бюджетных средств, так как вследствие устаревания проектно-сметной документации до начала выполнения СМР может потребоваться их актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета (приложение 34 к настоящему заключению).

2. В расчёты платы услуг за содержание и текущий ремонт и платы за коммунальные услуги по отоплению незаселённых муниципальных помещений ДГХ необоснованно включены расходы в сумме 947 429,82 рублей, в том числе по 315 809,94 рублей ежегодно, в отношении дома, расположенного по ул. Тюменская д. 22 МО-80 (квартиры 1, 2, 4, 5, 6), который должен быть снесён в рамках муниципального контракта от 12.11.2018 № 80-ГХ (КБК 040 0501 09.0.02.20980 240). ДГХ представлен уточнённый расчёт расходов, в результате которого исключено 26 и добавлено 28 незаселённых помещений. Согласно уточнённому расчёту дополнительная потребность на содержание незаселённых помещений составляет (+) 365 864,55 рублей, в связи с чем, с целью достижения результата по содержанию незаселённых помещений в необходимом объёме и соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, сумма бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия «Содержание муниципальных жилых и нежилых помещений» в 2019-2021 годах может быть предусмотрена в пределах запланированного объёма (приложение 31 к настоящему заключению).

3. В проекте бюджета на уплату транспортного налога предусмотрены объёмы бюджетных ассигнований исходя из налоговых ставок, установленных на 2018 год. Вместе с тем, в Закон ХМАО-Югры от 14.11.2002 № 62-оз «О транспортном

⁴⁷ Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утверждён Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н.

налоге в ХМАО-Югре» внесены изменения⁴⁸ по увеличению с 01.01.2019 налоговых ставок в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя с каждой лошадиной силы (далее – л.с.): до 100 л.с - в 3 раза (с 5 до 15 рублей); свыше 100 л.с до 150 л.с – в 5 раз (с 7 до 35 рублей).

4. В отсутствие положительных заключений о результатах проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств местного бюджета в проекте бюджета запланированы расходы на капитальные вложения по 20 объектам⁴⁹, что является нарушением части 3 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 14 Федерального закона № 39-ФЗ⁵⁰, пункта 2.2 Порядка осуществления капитальных вложений⁵¹, абзаца 5 пункта 6 раздела 2 Порядка инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств⁵², пункта 3.10 Порядка проведения проверки инвестиционных проектов⁵³.

5. В нарушение требований пункта 9.4 Порядка и методики планирования, части 5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ⁵⁴ ДАиГ в 2019 недостаточно обоснованы планируемые расходы на закупку элементов праздничного оформления в сумме 4 426 015,00 рублей (представлено 1 коммерческое предложение) и не обоснованы расходы по организации праздничного оформления города (в т.ч. изготовление и размещение социальной рекламы и информации, и новогоднего оформления города) запланированные в 2020 году на сумму 4 313 472,31 рублей, в 2021 году - 9 500 583,22 рублей (пункт 3 приложения 11 к настоящему заключению).

VII. Рассмотреть возможность реализации следующих предложений.

1. С целью предотвращения неправомерного расходования бюджетных средств, в сумме 61 410 337,08 рублей, в том числе по 20 470 112,36 рублей ежегодно, предлагаем нормативно урегулировать вопрос оплаты труда несовершеннолетних

⁴⁸ Закон ХМАО - Югры от 17.10.2018 № 80-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере налогообложения» (Закон ХМАО - Югры от 17.10.2018 № 80-оз).

⁴⁹ Тротуар по ул. Рационализаторов, Тротуар Нефтеюганское шоссе, Благоустройство в районе СурГУ в г. Сургуте, Парк в микрорайоне 40, Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 42 г. Сургута (приобретение) (900 мест), Детский сад в микрорайоне 42 г. Сургута (приобретение) (300 мест), Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 20А г. Сургута (приобретение) (1500 мест), Транспортная развязка на пересечении ул. Островского и Нефтеюганского шоссе в г. Сургуте (ПИР), Транспортная развязка на пересечении ул. Маяковского и Нефтеюганского шоссе в г. Сургуте (ПИР), Магистральная улица № 1В на участке от ул. 30 лет Победы до ул. Геологическая (вторая очередь) (ПИР), Застройка микрорайона 48. Инженерные сети. 1 этап строительства, Наружные сети электроснабжения в микрорайоне 48 г. Сургута, Водовод от ВК-50 в районе кольца ГРЭС до ВК-15 по ул. Пионерная с устройством повысительной насосной станции, Магистральная улица с инженерными сетями для обеспечения транспортной и инженерной инфраструктуры Северного жилого района г. Сургута, Инженерные сети и внутриквартальные проезды Северного жилого района г. Сургут, Улица 4 «З» от Югорского тракта до автомобильной дороги к п. Белый Яр в г. Сургуте, Улица 5 «З» от Нефтеюганского шоссе до ул. 39 «З», Подъездные пути и инженерные сети к СОШ в мкр. 38, Инженерные сети и подъездные пути к СОШ в мкр. 30 А, Спортивное ядро в микрорайоне №35-А г. Сургута. Спортивный центр с административно-бытовыми помещениями.

⁵⁰ Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее – Федеральный закон № 39-ФЗ).

⁵¹ Порядок осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета города утверждён постановлением Администрации города Сургута от 03.10.2014 № 6751 (далее - Порядок осуществления капитальных вложений).

⁵² Порядок инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств утверждён постановлением Администрации города Сургута от 13.08.2012 № 6183.

⁵³ Порядок проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств местного бюджета, направляемых на капитальные вложения, утверждён постановлением Администрации города от 29.08.2014 № 6035 (далее - Порядок проведения проверки инвестиционных проектов).

⁵⁴ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

граждан в возрасте от 14 до 18 лет за счет средств бюджета города путём принятия соответствующего решения (КБК 040 0707 06.1.01.61700 620, приложение 30 к настоящему заключению).

2. В целях обеспечения своевременного начала производства дорожно-ремонтных работ и недопущения простоев при выполнении работ, вследствие отсутствия необходимых материалов, рекомендуем рассмотреть возможность включения в муниципальные контракты условия об авансовых платежах в размере, не превышающем 30% суммы контракта, и дополнить пункт 31 текстовой части проекта бюджета подпунктом 3 следующего содержания:

«3) случая, в котором получатели бюджетных средств вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 30 % от суммы муниципального контракта (договора):

а) выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения».

3. В целях обеспечения прозрачности данных (в том числе расходов бюджета) о строящихся и приобретаемых объектах недвижимости предлагаем рассмотреть возможность введения нового приложения к решению о бюджете, в котором будут отражены перечень строящихся или приобретаемых объектов недвижимости и бюджетные ассигнования в разрезе источников финансирования, предусмотренные решением о бюджете (учитывая особенности бюджетной классификации, в решении о бюджете затруднительно оценить объем бюджетных ассигнований, направляемых на один конкретный объект, поскольку ассигнования по объекту предусматриваются по соответствующим кодам в зависимости от федерального проекта, программы, источника финансирования/софинансирования).

4. Разработать порядок (регламент) взаимодействия между структурными подразделениями, муниципальными организациями и иными физическими и юридическими лицами в части определения территорий, подлежащих санитарной очистке, расходы на которую предусмотрены проектом бюджета в сумме 10 485 930,00 рублей, в том числе по 3 495 310,00 рублей ежегодно, в целях исключения рисков удвоения расходов по очистке одних и тех же территорий разными лицами (например, при содержании дорог, внутриквартальных проездов, озеленённых и иных территорий города, и, как следствие, неэффективного использования бюджетных средств (КБК 040 0603 36.3.01.20980 240, пункт 7 приложения 19 к настоящему заключению).

5. С целью обоснованности планирования расходов на участие спортсменов города в выездных мероприятиях, предлагаем внести изменения в пункты 3, 12 раздела II порядка формирования и обеспечения спортивных сборных команд городского округа город Сургут (утверждён постановлением Администрации города от 18.12.2015 № 8832), путем уточнения сроков формирования и утверждения списков по летним видам спорта до 01 октября и 01 ноября текущего года соответственно (пункт 2 приложения 17 к настоящему заключению).

6. Определить перечень видов работ и разработать нормативно-правовое обоснование, необходимые для реализации мероприятия «Установка технических средств организации дорожного движения на дворовых территориях многоквартирных домов», бюджетные ассигнования на которые предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 588 451,50 рублей (КБК 040 0501 13.1.01.61600 810, приложение 32 к настоящему заключению).

7. В целях исключения рисков нецелевого использования бюджетных средств, предусмотренных на капитальные вложения в создание (строительство) объектов муниципальной собственности, предлагаем рассмотреть вопрос об осуществлении закупок всего технологического оборудования, пособий, расходы на приобретение которых включены в стоимость строительства объектов СОШ в мкр.32 и СОШ в мкр. 33 силами МКУ «УКС» в рамках строительства данных объектов, либо обратиться в Департамент ХМАЮ-Югры, курирующий реализацию федерального проекта и государственной программы, по вопросу перераспределения (перемещения) средств субсидий на другие статьи расходов (не по КВР 414) в целях возможности доукомплектования строящихся объектов (СОШ в мкр. 32 и СОШ в мкр. 33) необходимым оборудованием и пособиями департаментом образования Администрации г.Сургу́та (либо его подведомственными учреждениями) (пункты 1, 2 приложения 13 к настоящему заключению).

8. В целях исключения рисков неэффективного и неправомерного (нецелевого) использования субсидии на капитальные вложения по объекту «Реконструкция, строительство (реновация) рекреационных территорий общественных пространств в западном жилом районе города Сургу́та» (КБК 040 0503 36.105.42110 460) в части обустройства территорий земельных участков, на которые у МБУ «УЛПХиЭБ» отсутствуют правоустанавливающие документы, предлагаем для осуществления капитальных вложений МБУ «УЛПХиЭБ» оформить право на земельные участки, на которых планируется выполнение функций заказчика по проектированию благоустройства территории при строительстве, реконструкции (реновации), а также закрепить в оперативное управление находящееся на них имущество (приложение 35 к настоящему заключению).

9. В целях соблюдения обязательств, которые возникнут у МКУ «УКС» в момент заключения муниципального контракта на строительство объекта «Улица Маяковского на участке от ул. 30 лет Победы до ул. Университетской в г Сургу́те», предусмотреть на 2019 год недостающие бюджетные ассигнования за счёт средств местного бюджета в сумме 66 844 732,27 рублей по КБК 046 0409 11.1.05.42110 410 в проекте бюджета либо в ином документе при исполнении бюджета (пункт 3 приложения 13 к настоящему заключению).

10. В целях соблюдения требований частей 1,2 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ, статьи 50 Федерального закона № 131-ФЗ, Порядка осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счёт средств бюджета города, утверждённого постановлением Администрации города Сургу́та от 03.10.2014 № 6751, планировать предусмотренные по муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Сургу́та на 2014-2030 годы» расходы на выкуп объектов недвижимости и земельных участков для муниципальных нужд, в рамках мероприятий по созданию (строительству), реконструкции объектов капитальных вложений. Также предлагаем осуществлять мероприятия по изъятию земельных участков на основаниях и условиях, определённых подпунктом 2 статьи 49 и пунктом 1 статьи 56.3 Земельного кодекса РФ (пункт 6 приложения 13 к настоящему заключению).

11. Внести изменения в постановление Администрации города от 23.03.2016 № 2040 «Об утверждении стандарта качества муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения» с целью нормативно-правового урегулирования расходов, необоснованно запланированных в рамках муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения» в форме «Благоустройство объектов

озеленения», на общую сумму 7 014 133,05 рублей (КБК 040 0503 36.1.02.61700 610), из них:

- в сумме 2 352 770,04 рублей, в том числе по 784 256,68 рублей ежегодно, запланированные на санитарную очистку и содержание газонов (пункт 1 приложения 19 к настоящему заключению);

- в сумме 4 661 363,01 рублей, в том числе по 1 553 787,67 рублей ежегодно, предусмотренные на высадку тюльпанов (пункт 2 приложения 19 к настоящему заключению).

12. Рассмотреть возможность закрепления в региональном перечне⁵⁵ и постановлении Администрации города от 23.03.2016 № 2040 «Об утверждении стандарта качества муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения» такой формы (содержания) муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения», как «обеспечение мест отдыха у воды туалетными кабинками», с целью нормативно-правового урегулирования расходов на сумму 1 270 800,00 рублей, в том числе по 423 600,00 рублей ежегодно, неправомерно запланированных по КБК 040 0503 36.1.02.61700 610 (пункт 3 приложения 19 к настоящему заключению).

13. С целью исключения риска несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, при определении и обосновании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) более детально анализировать рынок, используя не только коммерческие предложения, но и применяя общедоступную информацию с учётом статьи 22 Закона № 44-ФЗ⁵⁶ (информация о стоимости оказания автотранспортных услуг легковым транспортом (услуг такси) отражена в пункте 2 приложения 26 к настоящему заключению; информация об расходах бюджета на изготовление маршрутных указателей на остановочных пунктах общественного транспорта – в приложении 33 к настоящему заключению).

14. С целью предотвращения неправомерного расходования бюджетных средств в общей сумме 2 124 886,68 рублей, в том числе по 708 295,56 рублей ежегодно, запланированных МБУДО «ДШИ № 2» на содержание территории, принять меры к оформлению права на земельный участок площадью 6 319,0 кв. м по ул. Привокзальная, д. 32 (кадастровый номер 86:10:0101229:10, кадастровая стоимость 39 812 101,22 рублей) (КБК 040 0801 04.3.01.61700 610, пункт 1 приложения 21 к настоящему заключению).

15. Рассмотреть возможность внесения изменений в решение Думы города № 639-V ДГ⁵⁷ в части замены слов «пособие», «вознаграждение», «выплата социальной поддержки» словами «материальная помощь», что позволит не облагать данные выплаты страховыми взносами в соответствии с подпунктами 3, 11 части 1 статьи 422 Налогового кодекса РФ. Ожидаемая сумма экономии только по

⁵⁵ Приказ Департамента финансов ХМАО - Югры от 22.12.2017 № 181-о «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, не включённых 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).

⁵⁶ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

⁵⁷ Решение Думы города от 24.12.2014 № 639-V ДГ «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута».

муниципальным казенным учреждениям составит около 734 162 рублей за 2019-2021 годы (пункт 1 приложения 26 к настоящему заключению).

16. Проработать возможность уточнения наименования субсидии «на приведение в соответствие размеров платы граждан установленным предельным индексам изменения размера платы граждан за коммунальные услуги» с учётом положений статьи 78 Бюджетного кодекса РФ (приложение 36 к настоящему заключению).

Сводная информация о суммовых замечаниях к проекту бюджета представлена в приложении 37 к настоящему заключению.

Информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения направить в Контрольно-счетную палату города не позднее 04 февраля 2019 года; по вопросу, изложенному в пункте III (стр.29 настоящего заключения), - не позднее 15.03.2019.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе города рассмотреть представленный проект решения «О бюджете городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» с учетом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города



В.И. Жуков