

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.И. Жуков

«28» апреля 2025 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № КСП-01-17-10

на Отчёт об исполнении бюджета городского округа Сургут
Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год

Заключение на Отчёт об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в городском округе Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры¹, Положением о Контрольно-счетной палате города Сургута², стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Сургута, в том числе внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета»³.

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки⁴ Отчёта об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьями 6, 17 Положения о бюджетном процессе, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате.

Отчёт об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год⁵ представлен Администрацией города 28.03.2025⁶ – в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 17 Положения о бюджетном процессе.

Отчёт об исполнении бюджета города за 2024 год представлен в составе, определенном частью 4 статьи 18 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города получены документы и информация, предусмотренные частью 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Выводы и предложения по результатам внешней проверки сформированы Контрольно-счетной палатой на основании представленных документов и информации, а также находящихся в открытом доступе на официальных источниках органов местного самоуправления и государственной власти в сети Интернет, в справочных правовых системах «Консультант Плюс», «Гарант».

¹ Решение Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (далее – Положение о бюджетном процессе).

² Решение Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ «О Контрольно-счетной палате города Сургута» (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

³ Утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты города от 31.03.2014 № 01-06-40/КСП.

⁴ Далее также «внешняя проверка», «проверка».

⁵ Далее также «Отчёт об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год», «Отчёт об исполнении бюджета города за 2024 год», «Отчёт об исполнении бюджета города», «Отчёт».

⁶ Письмо Администрации города от 28.03.2025 исх.№ 01-02-4907/5.

1. Общая характеристика исполнения решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

1.1. Бюджет городского округа Сургут⁷ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден решением Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ⁸ в соответствии со статьями 184.1, 187 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе со следующими основными параметрами на 2024 год (таблица 1):

- доходы в сумме 41 177 218,4 тыс. рублей⁹;
- расходы – 42 859 930,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) – 1 682 711,7 тыс. рублей или 12% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2024 финансового года изменения в бюджет города вносились 5 раз (графы 4-8 таблицы 1).

Решением Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ¹⁰ (последняя редакция решения о бюджете) утверждены следующие параметры бюджета города Сургута на 2024 год:

- доходы в сумме 46 688 203,4 тыс. рублей;
- расходы – 45 997 199,9 тыс. рублей;
- профицит бюджета (превышение доходов над расходами) – 691 003,5 тыс. рублей.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета изменились следующим образом:

- доходы бюджета увеличились на (+) 5 510 985,0 тыс. рублей или (+) 13,4%, из них за счет роста налоговых и неналоговых доходов на (+) 3 396 634,8 тыс. рублей, безвозмездных поступлений - на (+) 2 114 350,2 тыс. рублей;
- расходы бюджета возросли на (+) 3 137 269,8 тыс. рублей или (+) 7,3%;
- прирост доходов в большем объеме, чем прирост расходов обеспечил профицит бюджета в сумме 691 003,5 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального долга снизился на (-) 2 665 755,8 тыс. рублей или на (-) 87,3%, с 3 054 788,8 тыс. рублей до 389 033,0 тыс. рублей.

⁷ Здесь и далее под словами «бюджет городского округа Сургут», «бюджет города Сургута» «бюджет города», «бюджет» понимается «бюджет городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа -Югры».

⁸ Решение Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ, первоначальное решение о бюджете, первоначальная редакция решения о бюджете).

⁹ В аналитических целях здесь и далее информация о характеристиках бюджета представлена в единицах измерения «тыс. рублей».

¹⁰ Решение Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» (далее – Решение Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ).

Характеристики бюджета города Сургута в 2024 году

№ п/п	Характеристики бюджета	(тыс. рублей)											
		Отклонение исполнения бюджета											
		от решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ		от решения Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ		от решения Думы города от 20.12.2024 № 485-VII ДГ		от решения Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ		от решения Думы города от 20.12.2024 № 485-VII ДГ		от решения Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ	
сумма, рублей	%	сумма, рублей	%	сумма, рублей	%	сумма, рублей	%	сумма, рублей	%	сумма, рублей	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=10-3	12=-11/3*100%	13	14
1.	Доходы бюджета, в том числе:	41 177 218,4	41 194 408,6	41 377 778,2	41 377 778,2	42 930 903,1	46 688 203,4	46 616 875,8	46 723 332,3	+5 546 113,9	+13,5%	+106 456,5	+0,2%
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	16 558 231,8	16 558 231,8	16 558 231,8	16 558 231,8	17 230 595,8	19 954 866,6	19 954 866,6	20 838 422,1	+4 280 190,3	+25,8%	+883 555,5	+4,4%
1.2.	Безвозмездные поступления	24 618 986,6	24 636 176,8	24 819 546,4	24 819 546,4	25 700 307,3	26 733 336,8	26 662 009,2	25 884 910,2	+1 265 923,6	+5,1%	-777 099,0	-2,9%
2.	Расходы бюджета	42 859 930,1	43 896 252,6	44 079 622,2	44 079 622,2	45 066 719,2	45 997 199,9	45 925 872,3	43 102 449,6	+242 519,5	+0,6%	-2 823 422,7	-6,1%
3.	Дефицит (-) / профицит (+) бюджета												
3.1.	в сумме	-1 682 711,7	-2 701 844,0	-2 701 844,0	-2 701 844,0	-2 135 816,1	691 003,5	691 003,5	3 620 882,7	+5 303 594,4	-315,2%	+2 929 879,2	+424,0%
3.2.	в процентах	-12,0%	-19,3%	-19,3%	-19,3%	-14,5%	4,0%	4,0%	19,6%	x	x	x	x
4.	Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2025	3 054 788,8	2 480 585,1	2 480 585,1	2 480 585,1	2 202 913,5	389 033,0	x	189 033,0	-2 865 755,8	-93,8%	-200 000,0	-51,4%
5.	Остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2025	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 742 818,3	+3 742 818,3	+100,0%	+3 742 818,3	+100,0%

* В целях объективной оценки исполнения плановых показателей по безвозмездным поступлениям и сопоставимости с иными отчетными периодами в качестве уточненных приняты плановые показатели по доходам, утвержденные решением Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ, с учётом поступивших после утверждения решения уведомлений Департамента финансов ХМАО - Югры.

**Расчет отклонения в графе 13 выполнен как разница граф 10 и 9 в отношении доходов, расходов, дефицита бюджета и остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2025, как разницы граф 10 и 8 в отношении верхнего предела муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2025, расчет в графе 14 выполнен как отношение графы 13 к соответствующим показателям граф 8, 9.

В связи с сокращением в конце финансового года на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО - Югры межбюджетных трансфертов на (-) 71 327,6 тыс. рублей департаментом финансов Администрации города Сургута (далее – департамент финансов, финансовый орган) в соответствии со статьями 217 Бюджетного кодекса РФ внесены изменения в сводную бюджетную роспись. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 45 925 872,3 тыс. рублей.

На основании положений статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией города. В ходе внешней проверки организация бюджетного процесса в части исполнения бюджета проанализирована выборочно, с учётом результатов мероприятий по внешней проверке отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, а также документов и информации, находящихся в открытом доступе, либо доступ к которым предоставлен Администрацией города.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на соответствующий финансовый орган – департамент финансов. Исполнение бюджета города Сургута в 2024 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения «Автоматизированный Центр Контроля».

В 2024 году исполнение бюджета осуществлялось с особенностями, установленными Федеральным законом от 02.11.2023 № 520-ФЗ «О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году», учитывая необходимость финансового обеспечения мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, и дополнительных мероприятий в сфере национальной обороны и национальной безопасности, включая осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

В соответствии со статьями 217 Бюджетного кодекса РФ согласно установленному порядку¹¹ департаментом финансов составлялась сводная бюджетная роспись, которая утверждалась директором финансового органа. В течение 2024 года в сводную бюджетную роспись вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, установленных статьями 217 Бюджетного кодекса РФ, частью 23 Решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ.

Департаментом финансов до главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) доведены показатели сводной бюджетной росписи и уведомления о лимитах бюджетных обязательств. В соответствии со статьями 219.1 Бюджетного кодекса РФ на основании уведомлений финансового органа ГРБС составлялись и утверждались бюджетные росписи, а также доводились показатели бюджетных росписей и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств. Согласно статьям 161, 162, 221 Бюджетного кодекса РФ получателями бюджетных средств составлены и утверждены бюджетные сметы.

¹¹ Приказ департамента финансов Администрации города от 10.03.2011 № 23 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)».

В соответствии со статьёй 217.1 Бюджетного кодекса РФ финансовым органом составлялся кассовый план, ведение которого осуществлялось на основании порядка, утвержденного приказом департамента финансов от 13.07.2023 № 08-03-244/3¹².

В 2024 году в соответствии со статьёй 219 Бюджетного кодекса РФ бюджет города по расходам исполнялся в порядке, утверждённом финансовым органом приказом от 24.12.2018 № 08-ПО-410/18-0.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО - Югре на едином бюджетном счете (казначейском счёте, открытом департаменту финансов), то есть принцип единства кассы, установленный статьёй 38.2 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

В соответствии со статьёй 220.1 Бюджетного кодекса РФ участникам бюджетного процесса, муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям департаментом финансов открыты лицевые счета для учета операций в порядке, утвержденном приказом департамента финансов от 11.01.2021 № 08-03-1/1¹³, участникам казначейского сопровождения – в порядке, утвержденном приказом департамента финансов от 05.07.2022 № 08-03-274/2¹⁴. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер.

В 2024 году в соответствии с частями 28, 29 Решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ департаментом финансов осуществлялось казначейское сопровождение средств, предоставляемых из бюджета города в рамках реализации 4 муниципальных контрактов на выполнение работ по строительству, благоустройству и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности.

Завершение операций по исполнению бюджета муниципального образования городской округ Сургут в 2024 году осуществлялось в порядке¹⁵, утверждённом финансовым органом в соответствии со статьёй 242 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 14 Положения о бюджетном процессе.

1.2. Консолидированная бюджетная отчётность за 2024 год составлена на основании бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС). Искажений консолидированной бюджетной отчётности, имеющих существенный характер и значительно влияющих на ее достоверность, в ходе внешней проверки не выявлено.

В соответствии со статьёй 17 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2024 год представлена¹⁶ в Контрольно-счетную палату в электронном виде посредством программного продукта «Информационно-аналитическая система «WEB-Консолидация» с применением средств электронной подписи документов. Согласно уведомлениям департамента финансов бюджетная отчётность ГАБС представлена в финансовый орган в

¹² Приказ департамента финансов Администрации города от 13.07.2023 № 08-03-244/3 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Сургута».

¹³ Приказ департамента финансов Администрации города от 11.01.2021 № 08-03-1/1 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов департаментом финансов Администрации города Сургута».

¹⁴ Приказ департамента финансов Администрации города от 05.07.2022 № 08-03-274/2 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов департаментом финансов Администрации города Сургута участникам казначейского сопровождения».

¹⁵ Приказ департамента финансов Администрации города от 12.12.2024 № 08-03-431/4 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в 2024 году».

¹⁶ Письмо Администрации города от 14.03.2025 № 01-02-4088/5.

установленные сроки¹⁷ и принята без замечаний. Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС представлена в разделе 14 настоящего заключения.

Финансовым органом годовая отчётность об исполнении бюджета муниципального образования городского округа Сургут ХМАО - Югры представлена в Департамент финансов ХМАО - Югры и принята, о чем получено уведомление б/н от 01.04.2025.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета городского округа Сургут ХМАО - Югры за 2024 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 46 723 332,3 тыс. рублей или 100,2% бюджетных назначений по доходам;

- расходы – 43 102 449,6 тыс. рублей или 93,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- профицит бюджета – 3 620 882,7 тыс. рублей, информация об источниках финансирования дефицита бюджета представлена в разделе 3 настоящего заключения.

По данным баланса¹⁸ остаток средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2025 составил 3 742 818,3 тыс. рублей, что подтверждается информацией¹⁹ Управления Федерального казначейства по ХМАО - Югре об остатках средств по счетам, открытым финансовому органу муниципального образования город Сургут. Из указанного объема средств 3 578 529,0 тыс. рублей – остаток средств местного бюджета, 164 289,3 тыс. рублей – остаток межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в бюджет ХМАО - Югры в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ.

1.3. Составление проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов основывалось на документах, перечень которых установлен статьёй 172 Бюджетного кодекса РФ, частью 5 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики²⁰:

1) за основу при проектировании бюджета города на 2024-2026 годы принят базовый вариант сценарных условий Прогноза СЭР²¹, «предполагающий восстановительный рост экономики и наращивание производства отечественных товаров и услуг на фоне возможных рисков, обусловленных замедлением мировой экономики и ужесточением санкционного давления. Главными рисками, которые могут возникнуть в ходе реализации, являются изменения норм федерального и окружного законодательства, влекущие за собой снижение доходов и (или)

¹⁷ Утверждены приказом департамента финансов Администрации города от 20.12.2024 № 08-03-462/4 «О сроках представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сводной годовой бюджетной отчётности, годовой консолидированной бухгалтерской отчётности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год».

¹⁸ Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320).

¹⁹ Письмо Управления Федерального Казначейства по ХМАО - Югре от 04.04.2025 № 87-10-06/10-1043.

²⁰ Постановление Администрации города от 10.11.2023 № 5465 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

²¹ Постановление Администрации города от 31.10.2023 № 5278 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

увеличение расходов бюджета города, ухудшение общеэкономической ситуации как в стране, так и в городе, в связи с чем могут потребоваться дополнительные меры по минимизации негативных последствий»;

2) приоритетным направлением бюджетной и налоговой политики обозначены проведение целенаправленной работы, ориентированной на рост доходного потенциала, выявление скрытых резервов, повышение уровня собираемости доходов, сокращение дебиторской задолженности по поступлениям в бюджет города;

3) главной целью бюджетной политики в сфере расходов бюджета обозначены обеспечение мер, направленных на достижение национальных целей развития и приоритетов социально-экономического развития города, создание благоприятных и комфортных условий для проживания.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год Администрацией города представлены итоги социально-экономического развития муниципального образования городской округ Сургут ХМАО – Югры за 2024 год (далее – Итоги СЭР), утвержденные распоряжением Администрации города от 04.02.2025 № 602.

Согласно Итогам СЭР «несмотря на масштабные геополитические вызовы в муниципальном образовании сохраняется стабильная ситуация, определяемая, в основном, устойчивой деятельностью системообразующих предприятий».

Численность постоянного населения города по состоянию на конец 2024 года составила 429,4 тыс. человек, увеличившись за год на 9,1 тыс. человек, в том числе за счет миграционного прироста на 5,7 тыс. человек, естественного прироста – на 3,4 тыс. человек. Прогнозное значение численности постоянного населения на конец 2024 года перевыполнено на 1,5 %. В городе Сургуте проживает почти каждый 4-ый житель ХМАО - Югры.

В 2022-2024 годах наблюдается динамика снижения доли населения в трудоспособном возрасте (16-59/64 лет) до 64,04 % общей численности населения за счет роста населения старше трудоспособного возраста (от 60/65 лет), доля которого увеличилась до 13,35 % (так называемое «демографическое старение»).

При этом средний возраст населения города увеличился незначительно – на 0,1 года и составил 35,7 лет. Ожидаемая продолжительность жизни в ХМАО-Югре составила более 76 лет, что почти на 3,5 года выше общероссийского показателя.

В городе Сургуте прирост численности экономически активного населения и занятых в экономике в 2024 году составил 14,9 тыс. человек, а прирост доли занятых в экономике составил 0,24 процентных пункта. Основной прирост обеспечен приростом численности самозанятых (на 39,2 %).

В 2024 году индекс потребительских цен по городу Сургуту (далее – ИПЦ) по предварительной оценке составил 107,0 %, что ниже на 0,9 процентных пункта, чем по ХМАО-Югре (107,9 %), и на 2,52 процентных пункта, чем по Российской Федерации (109,52 %). При этом согласно Итогам СЭР по данным Федеральной службы государственной статистики:

- по отдельным продуктам питания наблюдался существенный рост стоимости (молоко, масло, хлебобулочные изделия, некоторые овощи), по другим снижение стоимости (яйца, колбаса полукопченая, кальмары, макаронные изделия из пшеничной муки, консервы мясные для детского питания);

- наблюдался рост на бензин различных марок, лекарственные препараты, услуги кинотеатров, связи, стоматологические, коммунальные, банковские, бытовые услуги.

Среднедушевые денежные доходы населения в 2024 году составили 78 469 рублей/месяц, по сравнению с 2023 годом прирост в номинальном выражении составил 10,2 %, в реальном выражении – 3,0 %. Таким образом, несмотря на ускорение инфляции наблюдается темп роста реальных денежных доходов населения, то есть увеличилась их покупательская способность.

Среднемесячная номинальная заработная плата в 2024 году по сравнению с 2023 годом возросла на 11,2 % и составила 140 303 рубля/месяц, с ИЦП в размере 107,0 % прирост реальной заработной платы составил 3,9 % к уровню 2023 года.

Объем отгруженных товаров собственного производства по крупным и средним организациям составил 1 162,9 млрд. рублей или на 11,2 % больше показателя 2023 года за счет увеличения индекса цен на 16,0 %. Индекс физического объема (производство в натуральном выражении) снизился на 4,1 %. В структуре промышленного производства наибольшую долю в размере 86,9 % по-прежнему занимают обрабатывающие производства (в основном, производство нефтепродуктов).

Несмотря на снижение физических объемов производства, системная поддержка со стороны государства способствует сохранению устойчивого развития промышленности в городе Сургуте.

По предварительным данным 2024 года с территории города собрано налоговых платежей (за исключением налогов на товары, налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами) на сумму 206,7 млрд. рублей или на 88,0 % больше объема 2023 года.

Сальдированный финансовый результат по крупным и средним организациям составил 786,0 млрд. рублей или почти в 2 раза меньше, чем в 2023 году. Указанное, в первую очередь, отразилось на увеличении начислений и перечислений налога на прибыль, который согласно фискальной политике в местный бюджет не поступает.

В 2024 году фонд заработной платы (далее – ФЗП) работников крупных и средних организаций составил 199,2 млрд. рублей, что на 15,4 % больше, чем в 2023 году.

Объем потребительского рынка по итогам 2024 года оценивается в размере 239,2 млрд. рублей, из них:

- 76,6 % составил оборот розничной торговли;
- 19,2 % - объем реализации платных услуг населению;
- 4,2 % - оборот общественного питания.

Оборот малого бизнеса в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 8,6 % и составил 257,2 млрд. рублей за счет увеличения физических объемов на 1,5 % и роста цен на 7,0 %. Основную долю в структуре занятости малых предпринимателей в размере 17,4 % составляет торговля, 12,7 % - строительство, 11,9 % - оказание транспортных услуг и услуг связи, 9,2 % - оказание социальных услуг, 7,1 % - промышленное производство.

Следует отметить, что муниципальным образованием предусмотрены различные виды поддержки (финансовая, имущественная и т.д.) субъектам малого и среднего предпринимательства. Общий объем бюджетных ассигнований на поддержку малого и среднего предпринимательства составил 63,6 млн. рублей, из них 24,4 млн. рублей средства окружного бюджета.

Одними из показателей, характеризующими уровень жизни населения, являются обеспеченность объектами социальной и иной сферы, информация о которой представлена в таблице 2.

таблица 2

**Информация об обеспеченности населения города объектами социальной и
иных сфер**

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	На 31.12.2023	На 31.12.2024	Отклонение
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4
1	Обеспеченность дошкольными учреждениями в процентах от норматива (70 мест на 100 человек в возрасте от 0 до 7 лет (0 – 6 лет))	%	111,4	110,2	-1,2
2	Обеспеченность общеобразовательными организациями в процентах от норматива (150 мест на 1 тыс. человек)	%	60,4	60,4	0,0
3	Обеспеченность библиотеками в процентах от норматива (1 общедоступная библиотека на 10 тыс. жителей – без учета нормативной потребности по детским библиотекам)	%	30,9	30,3	-0,6
4	Обеспеченность объектами клубного типа в процентах от норматива (1 объект на 100 тыс. человек)	%	190,3	186,3	-4,0
5	Обеспеченность кинозалами в процентах от норматива (1 кинозал на 20 тыс. человек)	%	128,5	125,7	-2,8
6	Обеспеченность театрами в процентах от норматива (1 объект на 200 тыс. человек)	%	95,2	93,1	-2,1
7	Обеспеченность концертными залами в процентах от норматива (1 объект на городской округ)	%	100,0	100,0	0,0
8	Обеспеченность музеями в процентах от норматива (1 краеведческий, 1 тематический музей на городской округ)	%	100,0	100,0	0,0
9	Обеспеченность парками культуры и отдыха в процентах от норматива (1 объект на 30 тыс. человек)	%	7,1	7,0	-0,1
10	Обеспеченность граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта (норматив – 122 ЕПС на 1 тыс. человек в возрасте 3 – 79 лет)	%	45,8	49,4	+3,6
11	Обеспеченность граждан общедоступными спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности (норматив – 64 ЕПС на 1 тыс. человек)	%	25,5	26,3	+0,8
12	Обеспеченность торговой площадью в процентах от норматива (280 кв. м торговой площади на 1 тыс. человек)	%	622,4	613,6	-8,8
13	Обеспеченность объектами общепита общедоступной сети в процентах от норматива (40 посадочных мест на 1 тыс. человек)	%	145,9	148,0	+2,1
14	Обеспеченность объектами бытового обслуживания в процентах от норматива (9 рабочих мест на 1 тыс. человек)	%	104,8	103,0	-1,8
15	Обеспеченность гостиницами в процентах от норматива (6 мест на 1 тыс. человек)	%	176,3	175,4	-0,9

По результатам анализа данных таблицы 2 установлено следующее.

1) Наиболее высокий уровень обеспеченности в процентах от установленного норматива сложился по следующим объектам:

- торговой площадью в размере 613,6 %;
- клубного типа - 186,3 %;
- гостиницы - 175,4 %;

- объекты общепита - 148,0 %;
- кинозалы - 125,7 %.

На основании указанных данных можно предположить, что в городе создаются условия для ведения бизнеса в торговле и отдельных сферах услуг, а потребности населения в этих сферах могут быть удовлетворены в полном объеме.

2) Самый низкий уровень обеспеченности в процентах от установленного норматива сложился по следующим объектам:

- парки культуры и отдыха в размере 7,0 %;
- общедоступные спортивные сооружения – 26,3 %;
- библиотеки – 30,3 %;
- спортивные сооружения – 49,4 %;
- общеобразовательные организации – 60,4 %.

Учитывая значения данных показателей, для повышения уровня комфорта населения и достижения целей федеральных проектов (например, «Спорт – норма жизни») считаем возможным предложить Администрации города проанализировать действующую сеть объектов образования, досуга и спорта с целью определения мест размещения и возможностей строительства (создания, обустройства) таких объектов с учетом развития территории города.

3) Практически по всем показателям наблюдается тенденция снижения в связи с ростом численности населения.

1.4. В соответствии с пунктом 8 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ Главой города с департаментом финансов ХМАО – Югры заключено соглашение от 01.02.2024 № 2 о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов (далее – Соглашение), предусматривающее в числе прочих обязательства муниципалитета по осуществлению следующих мер:

✓ направленных на рост налоговых и неналоговых доходов бюджета города, а именно проведение оценки эффективности налоговых расходов и обеспечение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета города по итогам исполнения 2024 года не менее чем на 1,5% по сравнению с уровнем исполнения 2023 года;

✓ направленных на бюджетную консолидацию, в том числе соблюдение требований бюджетного законодательства в части размера дефицита бюджета, верхнего предела муниципального внутреннего долга, предельного объема муниципальных заимствований, объема расходов на обслуживание муниципального долга, а также соблюдение нормативов формирования расходов, установленных постановлениями Правительства ХМАО – Югры от 06.08.2010 № 191-п²², от 23.08.2019 № 278-п²³;

✓ по повышению эффективности использования бюджетных средств, в том числе:

- утверждение и обеспечение выполнения плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга на 2024-2026 годы;

²² Постановление Правительства ХМАО - Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее - постановление Правительства ХМАО – Югры от 06.08.2010 № 191-п).

²³ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее - постановление Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п).

- отсутствие решений, приводящих к увеличению численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (за исключением отдельных случаев, поименованных в Соглашении);

- неустановление новых расходных обязательств без учета оценки финансовых возможностей местного бюджета, оценки ожидаемого экономического эффекта от их принятия;

- отсутствие просроченной кредиторской задолженности и обеспечение мер, направленных на снижение просроченной дебиторской задолженности;

- ✓ по повышению качества управления муниципальными финансами, предусматривающих не менее чем 90% долю программных расходов в структуре расходов бюджета города, отсутствие просроченной задолженности по долговым обязательствам.

Согласно отчету о выполнении мер, установленных Соглашением, по итогам 2024 года:

- проведена оценка эффективности налоговых расходов, по сравнению с уровнем исполнения 2023 года обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов бюджета города на (+) 24,7%;

- соблюдены требования бюджетного законодательства, а также в целом по муниципальному образованию нормативы формирования расходов, установленных постановлениями Правительства ХМАО – Югры от 06.08.2010 № 191-п, от 23.08.2019 № 278-п;

- на (+) 155,86 шт. ед. возросла штатная численность работников муниципальных учреждений, в основном в связи с ростом штатной численности педагогического персонала вследствие увеличения количества классов, групп в учреждениях образования; численность работников органов местного самоуправления не изменилась;

- с учетом оценки финансовых возможностей местного бюджета установлены новые расходные обязательства по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан²⁴;

- просроченная кредиторская задолженность отсутствует;

- расходы на реализацию муниципальных программ составили 40 163 291,4 тыс. рублей или 93,2% исполненных расходов;

- просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

В целях реализации Соглашения и Решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ Администрацией города утвержден²⁵ план мероприятий по мобилизации доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга бюджета города на текущий финансовый год и плановый период (далее – план мероприятий). Согласно данным вышеуказанного плана мероприятий ожидаемый бюджетный эффект от его реализации в 2024 году составит 319 469,3 тыс. рублей, в том числе по доходам бюджета в сумме 255 740,5 тыс. рублей, расходам бюджета – 63 728,8 тыс. рублей.

²⁴ Решения Думы города от 01.04.2024 № 531-VII ДГ «О дополнительной мере социальной поддержки за счет средств местного бюджета», от 26.04.2024 № 553-VII ДГ «О дополнительной мере социальной поддержки участников специальной военной операции».

²⁵ Приложение 1 к постановлению Администрации города от 12.01.2024 № 176 «Об обеспечении исполнения бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

В соответствии с информацией²⁶ по исполнению плана мероприятий за 2024 год полученный бюджетный эффект составил 454 927,0 тыс. рублей (или на (+) 135 457,7 тыс. рублей больше запланированного эффекта), из них наибольшие суммы:

- 147 373,1 тыс. рублей – обеспечение Администрацией города привлечения средств в бюджет города от реализации муниципального имущества (п. 1.10 плана мероприятий);

- 134 313,9 тыс. рублей – снижение дебиторской задолженности по доходам бюджета города в результате принятия мер (п. 1.7 плана мероприятий);

- 66 480,0 тыс. рублей – объем погашенной (урегулированной) задолженности по итогам заседания комиссии по мобилизации дополнительных доходов в местный бюджет (пункт 1.1 плана мероприятий);

- 62 339,2 тыс. рублей – перераспределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму экономии, сложившейся свыше 400,0 тысяч рублей по одной закупке по результатам конкурентных закупок товаров, работ, услуг в части средств местного бюджета, по результатам рассмотрения направлений использования экономии на заседании Бюджетной комиссии при Главе города (п. 2.1 плана мероприятий).

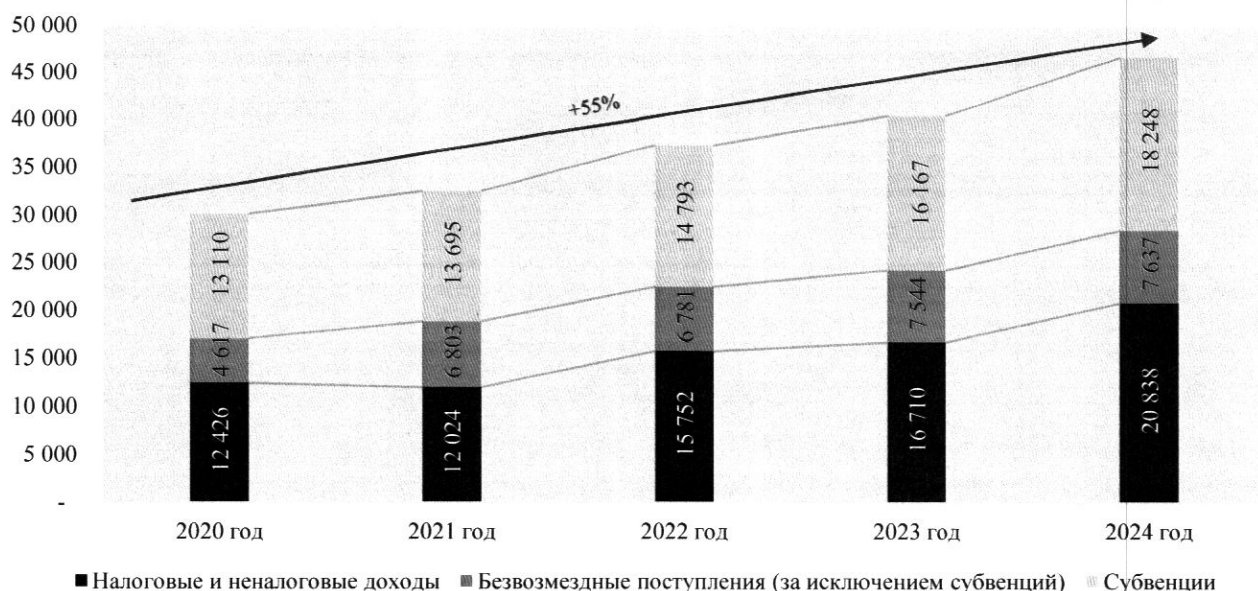
2. Анализ исполнения доходов бюджета города Сургута в 2024 году

На протяжении последних пяти лет (2020–2024 годы) доходная часть бюджета города демонстрирует устойчивый рост (рисунок 1). За указанный период ее объем увеличился на (+) 16 570 млн. рублей или на (+) 55% и достиг 46 723 млн. рублей, среднегодовой прирост составил 11%.

рисунок 1

Доходы бюджета города в 2020-2024 годах

(млн. рублей)



²⁶ <https://admsurgut.ru/gorodskaya-vlast/administratsiya/strukturnye-podrazdeleniya/departament-finansov/byudzh-et-i-finansy/plan-meropriyatiy-po-mobilizatsii-dokhodov-optimizatsii-raskhodov-i-munitsipalnogo-dolga/2024-1/ispolnenie-plana-meropriyatiy-po-mobilizatsii-dokhodov-optimizatsii-raskhodov-i-munitsipalnogo-dolga-1/>.

Значительный рост наблюдается в объеме собственных доходов бюджета – их величина за пять лет выросла на 67% - с 17 043 млн. рублей в 2020 году до 28 475 млн. рублей в 2024 году. В соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам относятся: налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления (за исключением субвенций).

Основу собственных доходов бюджета (73%) традиционно составляют налоговые и неналоговые поступления, за анализируемый период их объем увеличился на (+) 8 412 млн. рублей или на (+) 68%, достигнув в 2024 году 20 838 млн. рублей.

Устойчивое увеличение демонстрируют также безвозмездные поступления (за исключением субвенций), которые за пять лет увеличились на 3 020 млн. рублей или на (+) 65% и составили 7 637 млн. рублей. Особенно заметна положительная динамика по межбюджетным субсидиям на софинансирование расходных обязательств муниципального образования - их объем вырос в 2 раза с 2 834 млн. рублей в 2020 году до 5 842 млн. рублей в 2024 году.

В 2024 году субвенции на исполнение переданных государственных полномочий поступили на сумму 18 248 млн. рублей, что составляет 39% в общей структуре доходов бюджета города. Как видно на рисунке 1, изменения объема субвенций за 5 лет носили последовательный характер ежегодного увеличения, за этот период объем субвенций увеличился на (+) 5 138 млн. рублей или на (+) 39%.

В общей структуре доходов бюджета города межбюджетные трансферты всё еще стабильно доминируют, при этом сохраняется зависимость бюджета от целевых трансфертов (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) – на их долю приходится 53% всех доходов бюджета города.

Вместе с тем, ключевой тенденцией можно считать некоторое снижение зависимости от вышестоящих бюджетов. При положительной динамике увеличения доли собственных доходов (без учета межбюджетных трансфертов) их соотношение к объему межбюджетных трансфертов изменилось с 41% до 45%. На каждый рубль собственных доходов бюджета межбюджетных трансфертов в 2024 году приходится на 17% меньше, чем в 2020 году (1,2 рубля против 1,4 рубля).

Согласно Отчёту об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год доходная часть бюджета исполнена на 100,1% плановых назначений²⁷, а по сравнению с первоначальным решением о бюджете - на 113,5%.

Более подробный анализ исполнения бюджета по доходам в 2024 году представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2024 году поступили в сумме 19 605 926,6 тыс. рублей или 104,8% от плановых назначений (18 716 055,7 тыс. рублей). Доля налоговых доходов составила 42,0% от общего объёма доходов. По сравнению с 2023 годом налоговые доходы в отчётном периоде увеличились на (+) 4 223 361,0 тыс. рублей или на (+) 27,5%.

Основную долю в налоговых доходах в размере 74,3% составляет налог на доходы физических лиц. Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и

²⁷ Здесь и далее по тексту плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам – плановые назначения, утвержденные решением Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ (с изменениями).

налогов на имущество – 17,4% и 7% соответственно. На государственную пошлину приходится 0,9% налоговых доходов, а на акцизы - 0,3%.

В 2024 году налог на доходы физических лиц поступил в бюджет города на сумму 14 573 574,8 тыс. рублей или 104,5% плановых назначений. Перевыполнение по данному налогу по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете составило (+) 3 026 170,5 тыс. рублей, что обусловлено увеличением поступлений налога с доходов, полученных в виде заработной платы (темп роста фонда заработной платы по итогам 2024 года составил 115,4%, при прогнозировании учтен темп роста 105,5%).

По сравнению с 2023 годом поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на (+) 2 950 676,5 тыс. рублей или на (+) 25,4%, что связано с ростом фонда заработной платы, а также принятием Думой города решения от 27.09.2023 № 413-VII ДГ «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

В результате трансфертозамещения поступления налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений составили 3 218 650,1 тыс. рублей²⁸. Этот показатель превысил первоначальный прогноз по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности (2 514 244,5 тыс. рублей²⁹) на 704 405,6 тыс. рублей или на 28%.

На основании Закона ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз³⁰ по дифференцированному нормативу (10% доходов консолидированного бюджета автономного округа от указанного налога) зачислены поступления акцизов на нефтепродукты в сумме 66 872,8 тыс. рублей или 102% плановых назначений. Перевыполнение плановых назначений обусловлено увеличением объема реализации производителями дизельного топлива.

Налоги на совокупный доход³¹ получены в сумме 3 409 877,2 тыс. рублей или 102,9% плановых назначений, что связано с увеличением количества налогоплательщиков, а также налогооблагаемой базы у отдельных налогоплательщиков, применяющих упрощенный режим налогообложения. По сравнению с 2023 годом поступления по налогам на совокупный доход увеличились на (+) 1 035 314,6 тыс. рублей или (+) 43,6%.

Государственная пошлина поступила в бюджет города в сумме 175 747,0 тыс. рублей или 131,1% плановых назначений. Перевыполнение плановых назначений обусловлено в основном увеличением с 08.09.2024 размеров судебных пошлин по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

В 2024 году поступление доходов по имущественным налогам составило 1 379 854,8 тыс. рублей или 110,2% к плановым назначениям, в том числе:

²⁸ По информации департамента финансов Администрации города.

²⁹ Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы города «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

³⁰ Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

³¹ 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.

- налог на имущество физических лиц в сумме 448 768,2 тыс. рублей или 129,1% плановых назначений;
- транспортный налог в сумме 243 717,0 тыс. рублей или 103,7% плановых назначений;
- земельный налог в сумме 687 369,6 тыс. рублей или 102,7% плановых назначений.

Увеличение доходов по имущественным налогам связано с увеличением количества объектов налогообложения, улучшением налоговой дисциплины граждан, а также поступлением налогов в счет погашения задолженности прошлых лет в большем размере, чем планировалось главным администратором доходов бюджета – ИФНС России по городу Сургуту.

По информации³² Инспекции ФНС России по городу Сургуту общая сумма налоговых льгот по местным налогам на основании решений представительного органа в 2024 году составила 499 913,0 тыс. рублей, в том числе:

1) на основании решения Думы города № 601-V ДГ³³ по налогу на имущество физических лиц – 10 437,0 тыс. рублей, имеют социальную направленность;

2) на основании решения Думы города № 505-III ГД³⁴ по земельному налогу – 489 476,0 тыс. рублей, в том числе:

- 489 390,0 тыс. рублей – льготы технического характера, предоставленные учреждениям, финансовое обеспечение деятельности которых, в том числе в форме финансового обеспечения выполнения муниципального задания, осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования;

- 86 тыс. рублей – льготы физическим лицам, имеющие социальную направленность.

Кроме того, в связи с предоставлением налогового вычета стимулирующего характера в виде уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 40000 квадратных метров площади земельных участков, составляющих территорию индустриального (промышленного) парка и находящихся в собственности управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков³⁵, в бюджет города не поступил земельный налог на сумму 973 тыс. рублей.

Также в связи с применением пониженной ставки земельного налога по сравнению с максимальной ставкой, установленной статьей 394 Налогового кодекса РФ для отдельных категорий земель, предусмотренных решением Думы города № 505-III ГД, недополучены налоги на сумму 8 988,5 тыс. рублей (стимулирующие налоговые расходы).

Таким образом, общий объем недополученных доходов бюджета в 2024 году, связанный с предоставлением муниципальным образованием налоговых льгот, вычетов и пониженных ставок, составил 509 874,5 тыс. рублей. Информация о категориях налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами по местным налогам и налоговым вычетом на основании решений представительного органа, представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса РФ Администрацией города сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования,

³² Письмо от 08.04.2024 № 16-08/08825@.

³³ Решение Думы города от 30.10.2014 № 601-V ДГ «О введении налога на имущество физических лиц на территории города Сургута» (далее – Решение Думы города № 601-V ДГ).

³⁴ Решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-III ГД «Об установлении земельного налога» (далее – Решение Думы города № 505-III ГД).

³⁵ Пункт 5.5.1 приложения к Решению Думы города № 505-III ГД.

состоящий из 33 налоговых расходов в виде налоговых льгот, пониженных ставок и налоговых вычетов, установленных решениями Думы города о местных налогах, в том числе:

- 14 стимулирующих налоговых расходов;
- 19 социальных налоговых расходов.

Данный перечень размещен на официальном портале Администрации города³⁶.

В соответствии с постановлением Администрации города от 28.08.2020 № 6034³⁷ «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов города Сургута» кураторами налоговых расходов проводится оценка эффективности действующих налоговых расходов. Аналитические материалы по результатам оценки налоговых расходов за отчетный период размещаются департаментом финансов на официальном портале Администрации города в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.admsurgut.ru) ежегодно в срок до 5 июня текущего финансового года.

Согласно информации ИФНС России по г. Сургуту в 2024 году недоимка по налогам и сборам сократилась на (-) 106 539,0 тыс. рублей или на (-) 24,0% и по состоянию на 01.01.2025 составила 337 394,0 тыс. рублей. Снижение недоимки наблюдается по всем видам налогов. Информация о размере недоимки по налоговым доходам бюджета города Сургута представлена в таблице 3.

таблица 3

Недоимка по налоговым доходам бюджета города

Наименование дохода	Сумма недоимки, тыс. рублей				Прирост (снижение) недоимки по состоянию на 01.01.2025 по сравнению с на 01.01.2024
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2025	
1	2	3	4	5	6=5-4
Налог на доходы физических лиц	176 379	144 276	155 330	109 677	-45 653
Налог на имущество физических лиц	105 229	106 192	95 624	77 399	-18 225
Земельный налог	144 785	125 426	42 597	23 854	-18 743
Налог на совокупный доход (специальные налоговые режимы)	111 258	84 397	94 946	85 154	-9 792
Транспортный налог	83 814	70 374	55 436	41 310	-14 126
ИТОГО	621 465	530 665	443 933	337 394	-106 539

2.2. Неналоговые доходы

В бюджет городского округа Сургут в 2024 году поступили неналоговые доходы на сумму 1 232 495,6 тыс. рублей или 99,5% плановых назначений. Однако доля таких доходов в бюджете остается незначительной (2,6%).

Основным источником неналоговых доходов (64% от общей суммы) являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 12,0%, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 10,4%, штрафов, санкций, возмещения ущерба – 9%, платежей при пользовании природными ресурсами – 4,4%, прочих доходов – 0,2%.

2.2.1. В 2024 году доходы от использования имущества поступили на сумму 789 200,5 тыс. рублей, что превышает плановые назначения на (+) 3 703,8 тыс. рублей или на (+) 0,5%. По сравнению с 2023 годом объем доходов увеличился на

36 <https://admsurgut.ru/gorodskaya-vlast/administratsiya/strukturnye-podrazdeleniya/departament-finansov/byudzh-et-i-finansy/nalogovye-raskhody/perechen-nalogovykh-raskhodov-goroda-surguta/2024-god-13>.

37 Постановление Администрации города от 28.08.2020 № 6034 «Об утверждении порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов города Сургута».

(+) 37 405,5 тыс. рублей или на (+) 5,0%, рост обеспечен преимущественно за счет поступлений от арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества. На эту статью доходов приходится 55,8% доходов от использования имущества, в 2024 году исполнение по статье составило 687 626,7 тыс. рублей или 100,9% плановых назначений.

«Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям» поступили на сумму 14 088,4 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем поступлений увеличился на (+) 2 427,1 тыс. рублей или на (+) 20,8%.

В таблице 4 представлена информация о финансовых вложениях муниципального образования.

таблица 4

**Информация о финансовых вложениях муниципального образования и
полученных доходах в 2023-2024 годах**

(рублей)

№ п/п	Наименование организации	Сумма вложений		Отклонение (гр.3-гр.2)	Поступление дивидендов, иных доходов		Отклонение (гр.6-гр.5)
		по состоянию на 01.01.2024	по состоянию на 01.01.2025		в 2023 году	в 2024 году	
1		2	3	4	5	6	7
Акции							
1	АО «Югорская лизинговая компания»	1 550 000,00	-	-1 550 000,00	-	-	-
2	ПАО «Сургутнефтегаз»	324 911 870,00	291 381 545,00	-33 530 325,00	9 666 400,00	10 270 550,00	604 150,00
3	ОАО «Сургутгаз»	904,00	904,00	-	-	-	-
4	ОАО «Югра- Консалтинг»	79 212 000,00	79 212 000,00	-	-	-	-
5	АО «СПОПАТ»	377 438 230,00	512 590 195,00	135 151 965,00	-	-	-
6	АО «Агентство воздушных сообщений»	125 136 000,00	-	-125 136 000,00	1 224 973,78	-	- 1 224 973,78
7	АО «Центральная аптека»	41 019 000,00	30 764 250,00	-10 254 750,00	-	-	-
8	ПАО «Авиакомпания «Ютейр»	8,00	8,00	-	-	-	-
9	АО «Сургутский хлебзавод»	551 333 000,00	551 333 000,00	-	-	1 058 434,22	1 058 434,22
10	АО «Комбинат школьного питания»	-	261 005 000,00	261 005 000,00	-	-	-
Итого:		1 500 601 012,00	1 726 286 902,00	225 685 890,00	10 891 373,78	11 328 984,22	437 610,44
Иные формы участия в капитале							
1	ООО «Городской рынок»	76 363 760,00	76 363 760,00	0	46 954,97	1 119 333,37	1 072 378,40
2	ООО «Западно-Сибирское Агентство Воздушных сообщений»	95 046 000,00	127 003 000,00	31 957 000,00	722 973,55	1 640 121,48	917 147,93
Итого:		171 409 760,00	203 366 760,00	31 957 000,00	769 928,52	2 759 454,85	1 989 526,33
Всего:		1 672 010 772,00	1 929 653 662,00	257 642 890,00	11 661 302,30	14 088 439,07	2 427 136,77

По состоянию на 01.01.2025 на балансе муниципального образования числились финансовые вложения муниципального образования на общую сумму 1 929 653,7 тыс. рублей³⁸, в том числе:

- 1 726 286,9 тыс. рублей – акции 8-ми акционерных обществ;
- 127 003,0 тыс. рублей – вложения в уставный капитал ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»;
- 76 363,8 тыс. рублей – вложения в уставный капитал ООО «Городской рынок».

В 2024 году общий объем финансовых вложений в уставный капитал и акции коммерческих организаций увеличился на общую сумму (+) 257 642,9 тыс. рублей.

³⁸ Согласно форме 0503371 «Сведения о финансовых вложениях» за 2023 год.

Рост вложений обусловлен преимущественно расширением портфеля за счет новых активов:

- увеличение уставного капитала АО «СПОПАТ» на (+) 135 152,0 тыс. рублей путем размещения 2 079 261 акций номинальной стоимостью 65 рублей каждая;

- принятие на баланс пакета акций АО «Комбинат школьного питания» на общую сумму 261 005,0 тыс. рублей (2 610 050 штук стоимостью 100 рублей каждая) в связи с проведением мероприятий по приватизации унитарного предприятия путем преобразования в акционерное общество.

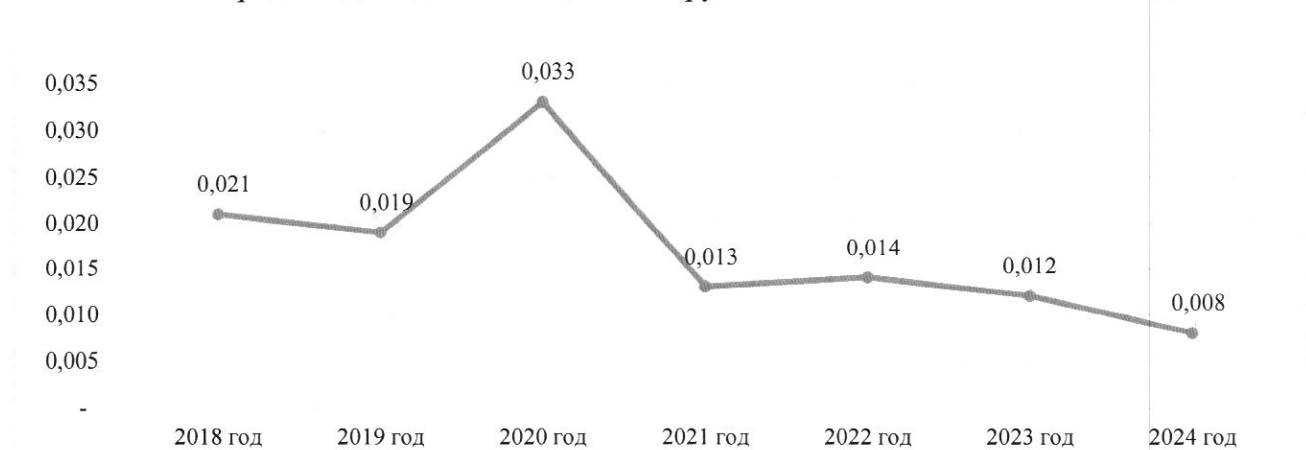
Также в 2024 году в связи с планируемой приватизацией³⁹ и оценкой имущества стоимость доли участия муниципалитета в ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» увеличилась на (+) 31 957,0 тыс. рублей.

Отрицательное влияние на объем финансовых вложений муниципального образования оказало выбытие в связи с приватизацией пакетов акций АО «Югорская лизинговая компания» и АО «Агентство воздушных сообщений» на общую сумму (-) 126 686,0 рубля, а также переоценка акций ПАО «Сургутнефтегаз» и снижение стоимости акций АО «Центральная аптека» на общую сумму (-) 43 785,1 тыс. рублей.

Средняя доходность акций составила 0,008 рубля на 1 рубль вложений⁴⁰. По сравнению с 2023 годом средняя доходность снизилась на 0,004 рубля (рисунок 2).

рисунок 2
(рублей)

Средняя доходность акций на 1 рубль вложений за 2018-2024 годы



По итогам деятельности действующих муниципальных унитарных предприятий за 2023 год в 2024 году в доход бюджета перечислена часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 3 535,1 тыс. рублей или 100% плановых назначений (стр. 10, гр. 8 таблицы 5).

Решением Думы города от 20.06.2023 № 371-VII ДГ⁴¹ установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2023 года, подлежащей перечислению в 2024 году, в размере 15% для всех муниципальных предприятий, за исключением СГМУП «Комбинат школьного питания», которому размер отчислений установлен на

³⁹ Решение Думы города от 31.05.2023 № 340-VII ДГ «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

⁴⁰ Отношение суммы дивидендов, полученных в 2024 году, к сумме вложений по состоянию на 01.01.2024.

⁴¹ Решение Думы города от 20.06.2023 № 371-VII ДГ «О нормативах отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

уровне 1%, и СГМУП «Сургутский хлебозавод», получившего освобождение от уплаты части прибыли.

таблица 5

Информация о муниципальных унитарных предприятиях

(рублей)

№ п/п	Наименование предприятия	Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий			Поступления отчислений от прибыли в 2023 году		Поступления отчислений от прибыли в 2024 году		Отклонение
		по состоянию на 01.01.2024	по состоянию на 01.01.2025	Отклонение	размер %	Сумма	размер %	Сумма	
1		2	3	4 = 3-2	5	6	7	8	9 = 8 - 6
1	СГМУП «Комбинат школьного питания»	18 596 526,46	-	-18 596 526,46	1%	422 220,05	1%	648 337,13	226 117,08
2	СГМУП «Сургутский хлебозавод»	-	-	-	1%	75 872,00	0%	-	-75 872,00
3	СГМУЭП «Горсвет»	53 475 402,70	-	-53 475 402,70	15%	64 148,13	15%	1 525 633,89	1 461 485,76
4	СГМУП «СКЦ «Природа»	3 733 500,00	-	-3 733 500,00	ликвидировано в 2024 году				
5	СГМУП «Дорремтех»	11 635 000,00	11 635 000,00	-	15%	106 941,10	15%	411 218,36	304 277,26
6	СГМУП «Горводоканал»	1 481 917 745,58	1 481 917 745,58	-	15%	13 552 980,29	15%	938 436,73	-12 614 543,56
7	СГМУП «Городские тепловые сети»	490 647 743,09	490 647 743,09	-	15%	-64 676,92	15%	11 495,42	76 172,34
8	СГМУП «РКЦ ЖКХ города Сургута»	2 686 545,83	2 686 545,83	-	в стадии ликвидации с 21.02.2022				
9	СГМУП «Тепловик»	932 489,38	932 489,38	-	признано банкротом 22.11.2020, открыто конкурсное производство				
10	ВСЕГО	2 063 624 953,04	1 987 819 523,88	-75 805 429,16	-	14 157 484,65	-	3 535 121,53	-10 622 363,12

По сравнению с 2023 годом данные доходы уменьшились на (-) 10 622,4 тыс. рублей или на (-) 75%, за счёт снижения поступлений от СГМУП «Горводоканал» (гр. 6 таблицы 5).

Сумма вложений в уставные фонды муниципальных предприятий по состоянию на 01.01.2025 составила 1 987 819,5 тыс. рублей, в течение 2024 года она уменьшилась на (-) 75 805,4 тыс. рублей в связи с реорганизацией СГМУП «Комбинат школьного питания» (путем преобразования в хозяйственное общество) и СГМУЭП «Горсвет» (путем присоединения к СГМУП «Дорремтех»), а также в связи с ликвидацией СГМУП «СКЦ Природа».

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) поступили на сумму 54 148,9 тыс. рублей или 100,6% плановых назначений.

В соответствии с пунктом 19 решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ плата за негативное воздействие на окружающую среду, суммы административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования (далее - экологические платежи), зачисленные в 2024 году в бюджет города Сургута, направлены на реализацию плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

В 2024 году поступило 54 232,1 тыс. рублей экологических платежей (гр. 3 таблицы 6), из них фактически израсходовано 8 703,4 тыс. рублей (гр. 4 таблицы 6) на уборку несанкционированного размещения отходов в количестве 5 823,2 куб. м, автомобильных шин 415 тонн, также проведена работа по сбору, транспортированию и утилизации отработанных автомобильных покрышек объёмом 70 тонн, образовавшихся на прилегающей территории к площадкам ТКО, и отходов, не относящихся к ТКО, в объеме 161,5 тонн.

Информация о доходах и расходах по мероприятиям, финансируемых за счет средств, поступивших от экологических платежей в 2024 году

(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	Остаток на начало периода	Поступило	Израсходовано	Неизрасходованный остаток
1	2	3	4	5=2+3-4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-15 843,6	54 148,9	8 703,4	х
Административные штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды	58,5	83,2		
Всего	-15 785,1	54 232,1	8 703,4	29 743,6

Остаток экологических платежей в сумме 29 743,6 тыс. рублей направлен на реализацию плана природоохранных мероприятий в 2025 году согласно части 18 решения Думы города от 23.12.2024 № 713-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов».

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 127 878,2 тыс. рублей или 96,7% плановых назначений.

Общее неисполнение обусловлено как структурными факторами (уменьшение количества заключенных договоров на оказание платных услуг муниципальными казенными учреждениями), так и административными проблемами (нарушение арендаторами платежной дисциплины).

Относительно 2023 года доходы от оказания платных услуг (работ) сократились на (-) 876,1 тыс. рублей или на (-) 3,7%, по компенсации затрат – на (-) 111 641,7 тыс. рублей или в 2 раза.

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 147 373,1 тыс. рублей или 103% плановых назначений. Перевыполнение плановых назначений связано с поступлением в 2024 году денежных средств за реализацию земельных участков по высокой выкупной стоимости.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом доходы от продажи активов снизились на (-) 31 733,2 тыс. рублей или на (-) 17,7%, в основном за счет доходов от приватизации муниципального имущества и доходов от продажи квартир.

2.2.5. По статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» доходы поступили на сумму 111 035,9 тыс. рублей, что на (-) 30 270,1 тыс. рублей или на (-) 21,4% меньше уровня 2023 года. Снижение обусловлено в основном непрогнозируемым характером поступлений.

2.2.6. Прочие неналоговые доходы поступили на сумму 2 859,0 тыс. рублей, из них на сумму:

- (-) 7 160,3 тыс. рублей – уточнены невыясненные поступления;
- 9 553,3 тыс. рублей – получены средства по оплате восстановительной стоимости зеленых насаждений;
- 466,0 тыс. рублей – поступили инициативные платежи в целях реализации муниципальным образованием инициативных проектов.

Низкое исполнение плана (21,7%) по данной статье доходов связано с уточнением расчета восстановительной стоимости за снос зелёных насаждений по результатам заключения договоров аренды на земельные участки, подлежащие освоению, согласно обращениям заявителей.

2.3. Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям⁴² утверждены решением Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ в сумме 26 733 336,8 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете плановые назначения по данному виду доходов возросли на (+) 2 114 350,2 тыс. рублей или на (+) 8,6% в основном за счет:

- увеличения объема межбюджетных трансфертов на общую сумму (+) 2 308 868,6 тыс. рублей;

- снижения поступлений по статье «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций» на (-) 144 114,8 тыс. рублей.

В 2024 году безвозмездные поступления исполнены на сумму 25 901 157,8 тыс. рублей, что составляет 97,1 % уточненных плановых назначений (с учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО – Югры, не учтенных в решении о бюджете), в том числе по основным видам доходов:

1) дотации поступили на сумму 1 317 230,9 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений, их объем по сравнению с предыдущим годом увеличился на (+) 591 429,8 тыс. рублей или на (+) 81,5%. Основной объем дотаций (92,9%) направлен на поддержку сбалансированности бюджета.

Информация о видах и объемах дотаций, полученных в 2024 году, представлена в таблице 7.

таблица 7

Информация о видах и объемах дотаций, поступивших в бюджет города
в 2024 году

№ п/п	Наименование вида дотации	Кассовое поступление, тыс. рублей
1.	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 223 327,4
2.	Дотации в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах	80 603,5
3.	Дотации для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований ХМАО - Югры по решению вопросов местного значения на основании постановления Правительства ХМАО-Югры от 20.07.2023 № 354-п	13 300,0
	<i>Итого</i>	<i>1 317 230,9</i>

2) субсидии, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, на сумму 5 842 205,7 тыс. рублей или 88,8% уточненного плана (6 580 761,4 тыс. рублей с учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО - Югры об уменьшении безвозмездных поступлений). Неисполнение плановых назначений (непоступление субсидий из вышестоящего бюджета) в сумме 738 555,7 тыс. рублей сложилось, в основном⁴³, по следующим видам субсидий:

⁴² Согласно статье 41 Бюджетного кодекса РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

⁴³ Здесь и далее информация по причинам непоступления отдельных видов межбюджетных трансфертов изложена на основании приложения 2 к пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета городского округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2024 год.

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на общую сумму 195 042,6 тыс. рублей в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором на общую сумму 54 660,5 тыс. рублей в связи с непредоставлением документов на выплату капитального гранта в соответствии с заключенным концессионным соглашением по объекту образования;

- по прочим субсидиям на общую сумму 487 793,2 тыс. рублей в связи с непредоставлением концессионером документов на выплату капитального гранта в соответствии с заключенным концессионным соглашением по объектам образования, а также изменением сроков создания спортивных объектов в соответствии с заключенными концессионными соглашениями и отсутствием необходимости в предоставлении капитальных грантов в текущем финансовом году;

3) субвенции, предоставляемые местному бюджету для исполнения переданных государственных полномочий, поступили на сумму 18 247 663,1 тыс. рублей или 99,8% уточненного плана (18 285 205,6 тыс. рублей). Неисполнение плановых назначений (непоступление субвенций из вышестоящего бюджета) в сумме 37 542,5 тыс. рублей обусловлено в основном:

- экономией, сложившейся по факту заключенных контрактов, договоров на поставку учебного оборудования, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек;

- нарушением сроков поставки учебного оборудования поставщиками;

- экономией по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

- уменьшением численности детей, которым были предоставлены путевки, от планируемой численности по причине болезни детей, отказа родителей (законных представителей) направлять на отдых детей;

- уменьшением фактического количества дней посещения детьми общеобразовательных учреждений по причине перевода обучающихся льготных категорий на обучение с применением дистанционных образовательных технологий и заменой социальной поддержки за двухразовое питание денежной выплатой в период карантина;

4) иные межбюджетные трансферты поступили на сумму 494 058,1 тыс. рублей или 99,8% уточненного плана (495 019,3 тыс. рублей с учетом уведомлений Департамента финансов ХМАО - Югры об уменьшении безвозмездных поступлений). Основное непоступление иных межбюджетных трансфертов в сумме 729,6 тыс. рублей приходится на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций;

5) безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов – 16 021,4 тыс. рублей или 104,7% уточненного плана;

6) прочие безвозмездные поступления составили сумму 8 778,4 тыс. рублей, в том числе:

- 0,2 тыс. рублей – пожертвования физических лиц на изготовление и установку монументального (скульптурно - декоративного) объекта «Сургутский кремль» и

обустройство пешеходного маршрута на территории исторического культурного слоя города Сургута;

- 8 778,2 тыс. рублей - безвозмездные поступления оставшихся денежных средств в рамках исполнения мероприятий по ликвидации СГМУП «СКЦ Природа»;

7) возврат в бюджет города организациями остатков субсидий прошлых лет осуществлен на сумму 4 003,2 тыс. рублей, что составляет 88,9% уточненного плана;

8) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (-) 45 050,6 тыс. рублей, исполнение осуществлено в пределах плановых назначений.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчёте об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа-Югры за 2024 год выполнено на основании отчётных данных в полном объеме в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженности по доходам бюджета

Согласно данным консолидированной отчетности об исполнении бюджета города дебиторская задолженность по неналоговым доходам и безвозмездным перечислениям за 2024 год увеличилась на (+) 11 827 614,6 тыс. рублей или на 14,3% и по состоянию на 01.01.2025 составила 94 652 856,9 тыс. рублей. Основная сумма увеличения задолженности (+) 7 811 006,1 тыс. рублей приходится на межбюджетные трансферты по расходам текущего (некапитального) характера в виде доходов будущих периодов, начисленных согласно решению Думы города от 23.12.2024 № 713-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов», что обусловлено нормами ФСБУ «Доходы»⁴⁴.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 2024 год увеличилась на (+) 31 703,4 тыс. рублей и на 01.01.2025 составила 637 195,6 тыс. рублей (0,67% от общей дебиторской задолженности). Наличие просроченной задолженности наблюдается по трём ГАДБ – Администрация города, департамент имущественных и земельных отношений (далее – ДИЗО), департамент архитектуры и градостроительства (далее – ДАиГ), и приходится в основном на доходы от аренды муниципального имущества и плату за фактическое пользование муниципальным имуществом в отсутствие правоустанавливающих документов.

В течение 2024 года списана дебиторская задолженность на сумму 184 716,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по неналоговым доходам и безвозмездным перечислениям увеличилась за 2024 год на (+) 8 572,7 тыс. рублей или на (+) 23,5% и по состоянию на 01.01.2025 составила 44 979,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность сложилась в связи с поступлением (переплатами) доходов бюджета, основную часть которых составляют следующие виды доходов:

- арендная плата за земельные участки и иное муниципальное имущество – 32 811,6 тыс. рублей;

- невыясненные поступления – 6 432,0 тыс. рублей;

⁴⁴ Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

- поступления штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 2 160,4 тыс. рублей.

В приложении 3 к настоящему заключению приведён анализ дебиторской и кредиторской задолженности по доходам.

3. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Первоначальной редакцией решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ дефицит бюджета в 2024 году утверждён в сумме 1 682 711,7 тыс. рублей или на уровне 12,0% от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и дополнительных поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На эту же сумму утверждены источники финансирования дефицита бюджета, состав которых соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

С учётом изменений в течение 2024 года решением Думы города от 20.12.2024 № 712-VII ДГ утверждён профицит в сумме 691 003,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет города исполнен с профицитом в сумме 3 620 882,7 тыс. рублей. Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2024 году представлена в таблице 8.

таблица 8

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2024 году
(тыс. рублей)

№ п/п	Вид источника внутреннего финансирования дефицита бюджета	Бюджетные назначения на:			Фактическое исполнение	Отклонение факт. исполнения от бюджетных назначений	
		01.01.2024	31.12.2024	изменение		сумма	%
	1	2	3	4 = 3 - 2	5	6 = 5 - 3	7 = 6 / 3 * 100
1.	Дефицит (+)/профицит (-) бюджета	1 682 711,7	-691 003,5	-2 373 715,2	-3 620 882,7	-2 929 879,2	424,0%
	Источники финансирования дефицита бюджета, из них:	1 682 711,7	-691 003,5	-2 373 715,2	-3 620 882,7	-2 929 879,2	424,0%
2.	Кредиты кредитных организаций, (стр.2.1-стр.2.2), в том числе:	1 505 149,4	-586 402,8	-2 091 552,2	-786 402,8	-200 000,0	34,1%
2.1.	привлечение	6 486 932,2	525 190,0	-5 961 742,2	0,0	-525 190,0	-100,0%
2.2.	погашение	4 981 782,8	1 111 592,8	-3 870 190,0	786 402,8	-325 190,0	-29,3%
3.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (стр.3.1 - стр.3.2), в том числе:	-241 152,0	-241 152,0	0,0	-241 152,0	0,0	0,0%
3.1.	привлечение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
3.2.	погашение	241 152,0	241 152,0	0,0	241 152,0	0,0	0,0%
4.	Бюджетные кредиты из бюджета города, в том числе:	1 930,0	1 930,0	0,0	1 930,0	0,0	0,0%
4.1.	возврат бюджетных кредитов	1 930,0	1 930,0	0,0	1 930,0	0,0	0,0%
5.	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	416 784,3	103 400,8	-313 383,5	103 400,8	0,0	0,0%
6.	Изменение остатков средств бюджета, в том числе:	0,0	31 220,5	31 220,5	-2 698 658,7	-2 729 879,2	-8 743,9%
6.1.	увеличение	x	x	x	48 039 059,2	x	x
6.2.	уменьшение	x	x	x	45 340 400,5	x	x
7.	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%

Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ являются (графа 5 таблицы 8):

1) разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций – (-) 786 402,8 тыс. рублей.

В течение 2024 года также погашены полученные в 2022 году из бюджета ХМАО - Югры кредиты на сумму 241 152,0 тыс. рублей. Информация о движении

долговых обязательств муниципального образования представлена в разделе 4 настоящего заключения.

2) поступления от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, – 103 400,8 тыс. рублей (таблица 9), в том числе:

- 3 292,0 тыс. рублей – акционерного общества «Югорская лизинговая компания»;

- 100 108,8 тыс. рублей – акционерного общества «Агентство воздушных сообщений» (сумма задатка 25 027,2 тыс. рублей поступила в 2023 году).

таблица 9

Информация о кассовых поступлениях от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, в 2024 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Количество акций, ед.	Процент акций, принадлежащих муниципальному образованию в общем количестве акций, %	Сумма финансовых вложений муниципального образования в акции акционерных обществ по состоянию на:		Способ приватизации	Цена приватизации	Кассовое поступление в 2024 году
				01.01.2024	01.01.2025			
1.	АО «Югорская лизинговая компания»	31	12,92%	1 550,0	0,0	аукцион в электронной форме, акционер общества воспользовался преимущественным правом приобретения акций	3 292,0	3 292,0
2.	АО «Агентство воздушных сообщений»	222 600	100%	22 260,0	0,00	аукцион в электронной форме	125 136,0	100 108,8
Итого				23 810,0	0,0		128 428,0	103 400,8

3) возврат по ранее предоставленным из бюджета города бюджетным кредитам в сумме 1 930,0 тыс. рублей - погашен остаток долга СГМУП «Горводоканал» по предоставленному из бюджета муниципального образования в 2009 году кредиту в соответствии с условиями договора.

Кроме того, в ходе анализа «Отчёта о движении денежных средств» (ф. 0503323) обращено внимание, что в течение 2024 года в ходе исполнения бюджета города осуществлялось привлечение на общую сумму 907 000,0 тыс. рублей остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами:

- бюджетных и автономных учреждений, открытых финансовому органу муниципального образования, на сумму 892 000,0 тыс. рублей;

- поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, на сумму 15 000,0 тыс. рублей.

Указанные действия совершались в случае недостаточности средств на едином счете бюджета города в соответствии со статьёй 236.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации города от 01.02.2021 № 693 «Об утверждении порядка привлечения остатков средств на единый счет бюджета муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и возврата привлеченных средств».

Отражение движения привлеченных средств осуществлялось в составе источников финансирования дефицита бюджета в соответствии со статьёй 96

Бюджетного кодекса РФ с учётом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По состоянию на 01.01.2025 изменение остатков средств при управлении остатками составило 0,00 рублей, что нашло отражение в приложении 2 к проекту решения Думы города «Об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год».

4. Управление муниципальным долгом

В соответствии с разделом II Основных направлений бюджетной и налоговой политики основными целями долговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов являлись:

- своевременное исполнение текущих долговых обязательств;
- сохранение показателей долговой устойчивости в пределах безопасных значений;
- обслуживание муниципального долга на максимально выгодных условиях.

Как показали результаты внешней проверки, в основном, цели долговой политики в 2024 году достигнуты. Данный вывод основан на следующем.

Управление муниципальным долгом согласно статье 101 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось исполнительно-распорядительным органом муниципального образования – Администрацией города Сургута в соответствии со статьёй 38 Устава городского округа.

На рисунке 3 представлена динамика изменения муниципального долга с 01.01.2016 по 01.01.2025.



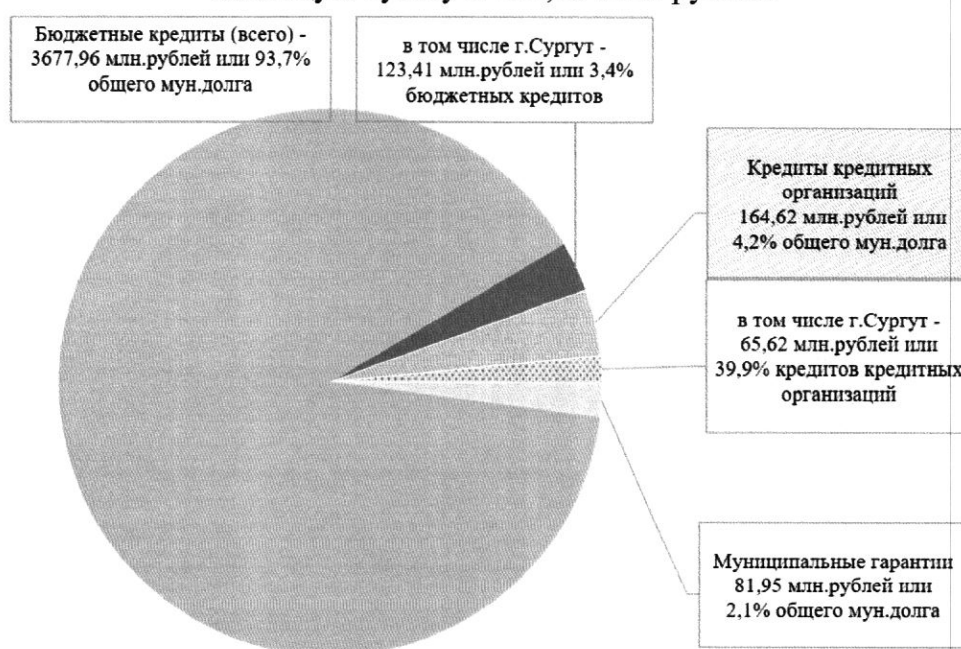
По данным рисунка 3 видно, что по состоянию на 1 января 2025 года муниципальный долг в объёме 189,0 млн. рублей является минимальным за весь исследуемый период и почти в 6 раз меньше среднегодового уровня.

По данным единого портала бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»⁴⁵ совокупный муниципальный долг 22 муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по состоянию на 01.01.2025 составил 3 924,53 млн. рублей, из них 4,8 % или 189,03 млн. рублей составляет муниципальный долг г. Сургута.

На рисунке 4 представлены состав и структура совокупного муниципального долга муниципальных образований ХМАО - Югры по состоянию на 01.01.2025. Наибольшую долю – 93,7 % объёма совокупного муниципального долга составляют бюджетные кредиты из бюджета ХМАО - Югры или в сумме 3 677,96 млн. рублей, в том числе доля города Сургута 3,4 % объёма бюджетных кредитов или в сумме 123,41 млн. рублей.

рисунк 4

Состав и структура совокупного муниципального долга
22 муниципальных образований ХМАО - Югры по состоянию на 01.01.2025
на общую сумму 3 924,53 млн. рублей



На официальном сайте Департамента финансов ХМАО - Югры представлена⁴⁶ информация о муниципальном долге муниципальных образований, согласно которой 7 из 22 муниципальных образований муниципального долга не имеют, а самый наибольший муниципальный долг у г. Нижневартовска – почти 17 % совокупного муниципального долга (рисунк 5).

В соответствии со статьёй 107.1 Бюджетного кодекса РФ, порядком проведения оценки долговой устойчивости муниципального образования ХМАО - Югры, утверждённым постановлением Правительства ХМАО - Югры от 24.04.2020 № 150-п, Департаментом финансов ХМАО - Югры проведена оценка⁴⁷ долговой устойчивости муниципальных образований, по результатам которой муниципальное образование

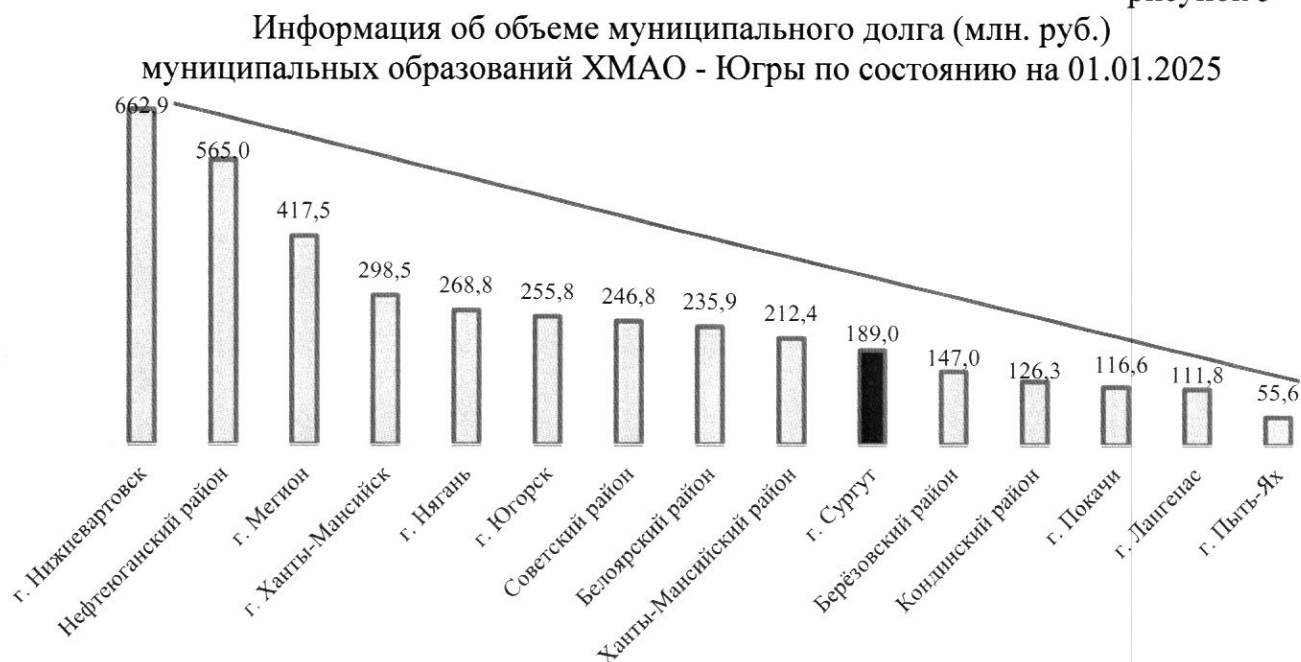
⁴⁵ <https://budget.gov.ru/Бюджет/Государственный-долг/Государственный-долг-субъектов-РФ>.

⁴⁶ <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzheth/gosudarstvennyy-i-munitsipalnyy-dolg/informatsiya-o-dolgovykh-obyazatelstvakh-gorodskikh-okrugov-munitsipalnykh-rayonov-avtonomnogo-okrug/9783395/informatsiya-o-dolgovykh-obyazatelstvakh-gorodskikh/>.

⁴⁷ <https://depfin.admhmao.ru/otkrytyy-byudzheth/gosudarstvennyy-i-munitsipalnyy-dolg/uroven-dolgovoy-ustoychivosti-munitsipalnykh-obrazovaniy-khanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okruga-yugry/10625862/uroven-dolgovoy-ustoychivosti-munitsipalnykh-obraz/> (размещена 27.09.2024).

городской округ Сургут ХМАО - Югры отнесено к группе заёмщиков, имеющих высокий уровень долговой устойчивости.

рисунк 5



На основании постановления Администрации города от 31.01.2012 № 474 «Об утверждении методики расчета объема возможного привлечения новых долговых обязательств с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета городского округа Сургут» департаментом финансов Администрации города проведена оценка качества управления муниципальным долгом города Сургута за 2024 год, результаты которой размещены на официальном портале Администрации города⁴⁸. Поскольку сводный индикатор составил 3,84, то качество управления муниципальным долгом оценено как удовлетворительное⁴⁹.

Кроме того, согласно информации по исполнению плана мероприятий по мобилизации доходов, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга бюджета городского округа Сургут ХМАО – Югры за 2024 год по результатам оценки достижения значений по трем целевым показателям считается исполненным департаментом финансов мероприятие по обеспечению нахождения муниципального долга на безопасном уровне при формировании и исполнении бюджета.

На основании статьи 120 Бюджетного кодекса РФ учёт и регистрация муниципальных долговых обязательств города осуществлялись в муниципальной долговой книге, которую ведёт финансовый орган (департамент финансов) в соответствии со статьёй 121 Бюджетного кодекса РФ. Форма и состав муниципальной долговой книги соответствуют Положению о составе, порядке и сроках внесения дополнительной информации в муниципальную долговую книгу муниципального образования городской округ Сургут ХМАО - Югры, утвержденному постановлением Администрации города от 07.03.2008 № 620.

⁴⁸ <https://admsurgut.ru/gorodskaya-vlast/administratsiya/strukturnye-podrazdeleniya/departament-finansov/byudzhnet-i-finansy/dolgovaya-politika/kachestvo-upravleniya-munitsipalnym-dolgom/2024-god-5/otsenka-kachestva-upravleniya-munitsipalnym-dolgom-goroda-surguta-za-2024-god/>.

⁴⁹ Согласно методике: если сводный индикатор $\geq 2,8$, то качество управления муниципальным долгом городского округа Сургут признается удовлетворительным; если сводный индикатор $< 2,8$, то качество управления признается неудовлетворительным.

Информация о долговых обязательствах муниципального образования составлена на основании данных единой информационной системы в сфере закупок, «Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (далее – ф.0503372) и систематизирована в таблице 10.

таблица 10

Информация о долговых обязательствах муниципального образования по состоянию на 01.01.2025

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долгового обязательства / основания возникновения	Характеристика долгового обязательства			Остаток долговых обязательств на 01.01.2024	Долговое обязательство		Процентные платежи		Остаток долговых обязательств на 01.01.2025
		форма	объем по договору (контракту)	срок действия		образова-ние	погашение	начисление	исполнение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</i>										
1	Муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк России» от 17.09.2018 № 08-МК-1/2018	невозобновляемая кредитная линия	350 000,00	30.09.2025 (7 лет)	153 125,00	0,00	87 500,00	8 473,49	8 473,49	65 625,00
2	Муниципальный контракт с ПАО «Сбербанк» от 04.10.2021 № 08-МК-4/2021	возобновляемая кредитная линия	180 000,00	24.10.2024 (3 года)	180 000,00	0,00	180 000,00	368,71	368,71	0,00
3	Муниципальный контракт с ПАО «Совкомбанк» от 15.06.2021 № 08-МК-1/2021	возобновляемая кредитная линия	185 000,00	15.07.2024 (3 года)	185 000,00	0,00	185 000,00	341,62	341,62	0,00
4	Муниципальный контракт с ПАО «Совкомбанк» от 15.06.2021 № 08-МК-2/2021	возобновляемая кредитная линия	195 000,00	15.07.2024 (3 года)	195 000,00	0,00	195 000,00	360,08	360,08	0,00
5	Муниципальный контракт с ПАО «Совкомбанк» от 21.09.2020 № 08-МК-4/2020	возобновляемая кредитная линия	325 190,00	21.10.2025 (5 лет)	100 000,00	0,00	100 000,00	209,02	209,02	0,00
6	Муниципальный контракт с ПАО «Промсвязьбанк» от 16.06.2021 № 08-МК-3/2021	невозобновляемая кредитная линия	38 902,76	31.07.2024 (3 года)	38 902,80	0,00	38 902,80	687,34	687,34	0,00
Итого					852 027,80	0,00	786 402,80	10 440,26	10 440,26	65 625,00
<i>Бюджетные кредиты в валюте РФ, предоставленные бюджетом ХМАО - Югры</i>										
7	Договор бюджетного кредита от 26.04.2022 № 3/02-22	для погашения долговых обязательств	150 000,0	01.04.2025	64 280,00	0,00	51 432,00	37,24	37,24	12 848,00
8	Договор бюджетного кредита от 18.08.2022 № 12/02-22	для финансирования дефицита бюджета	510 000,0	25.07.2025	300 280,00	0,00	189 720,00	6 016,16	6 016,16	110 560,00
Итого					364 560,00	0,00	241 152,00	6 053,40	6 053,40	123 408,00
ВСЕГО					1 216 587,76	0,00	1 027 554,76	16 493,66	16 493,66	189 033,00

По результатам анализа данных таблицы 10 установлено следующее:

- муниципальный долг по состоянию на 01.01.2025 сложился в сумме 189 033,00 тыс. рублей и в соответствии с положениями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ не превысил верхний предел муниципального долга (389 033,00 тыс. рублей), утверждённый частью 15 решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ;

- структура муниципального долга и виды долговых обязательств соответствуют статье 100 Бюджетного кодекса РФ;

- согласно статьям 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ в течение 2024 года погашение долговых обязательств осуществлялось в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований, утвержденной частью 16 решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ (в части привлечения долговых обязательств программа не выполнена);

- обязательства по оплате процентов за пользование кредитными средствами исполнены в полном объеме.

По данным консолидированной бюджетной отчетности (ф. 0503320, ф. 0503372) по состоянию на 01.01.2024, 01.01.2025 муниципальные гарантии не числились.

В соответствии со статьёй 113 Бюджетного кодекса РФ погашение основной суммы муниципального долга учитывалось в источниках финансирования дефицита бюджета, расходов на его обслуживание – в расходной части бюджета. Отражение остатков долговых обязательств в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025 соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320).

В соответствии со статьёй 102 Бюджетного кодекса РФ долговые обязательства муниципального образования полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну. По состоянию на 01.01.2025 по данным «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф. 0503368) балансовая стоимость имущества казны составила 76 510 598,84 тыс. рублей⁵⁰, остаточная – 37 962 868,33⁵¹ тыс. рублей (более, чем в 200 раз выше объема муниципального долга на отчетную дату).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден частью 18 решения о бюджете в сумме 72 666,17 тыс. рублей. По данным бюджетной отчетности кассовые расходы на оплату процентов за пользование бюджетными кредитами и кредитами кредитных организаций составили 16 493,66 тыс. рублей или 22,7 % бюджетных ассигнований в связи неисполнением программы муниципальных внутренних заимствований по привлечению кредитов кредитных организаций и последующему их обслуживанию. Доля расходов бюджета на обслуживание муниципального долга составила менее 0,1 % в общем объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и не превысила установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса РФ максимальный предел в размере 15%.

5. Общая характеристика исполнения расходов бюджета городского округа Сургут в 2024 году

5.1. Первоначальной редакцией решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ расходы бюджета города на 2024 год утверждены в сумме 42 859 930,1 тыс. рублей по 12 разделам функциональной классификации (приложение 4 к настоящему заключению).

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимали расходы по следующим разделам: 07 «Образование» – 55,1 %, 04 «Национальная экономика» – 13,9 %, 01 «Общегосударственные вопросы» – 9,4 %, 05 «Жилищно-коммунальное

⁵⁰ С учётом вложений в объекты муниципальной казны (сч.0.106.5X.000).

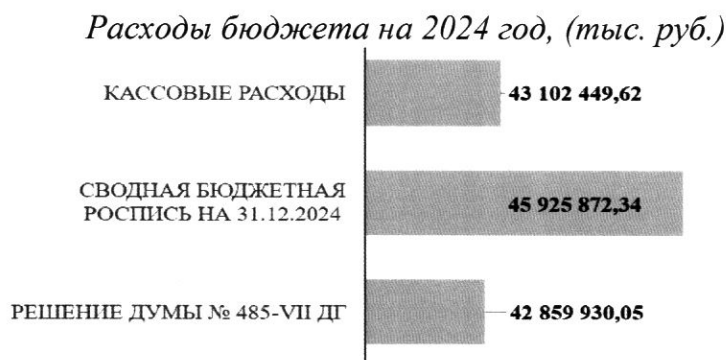
⁵¹ Без учёта вложений в объекты муниципальной казны (сч.0.106.5X.000).

хозяйство» – 8,3 %. На расходы по остальным разделам⁵² приходилось от 0,01 % до 4,8 % всех плановых расходов бюджета.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 расходы бюджета утверждены в сумме 45 925 872,3 тыс. рублей, что по сравнению с первоначальным решением о бюджете больше на (+) 3 065 942,3 тыс. рублей или на (+) 7,2 %.

Кассовое исполнение бюджета города составило 43 102 449,62 тыс. рублей или 93,9 % бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью⁵³ (рисунок 6).

рисунок 6

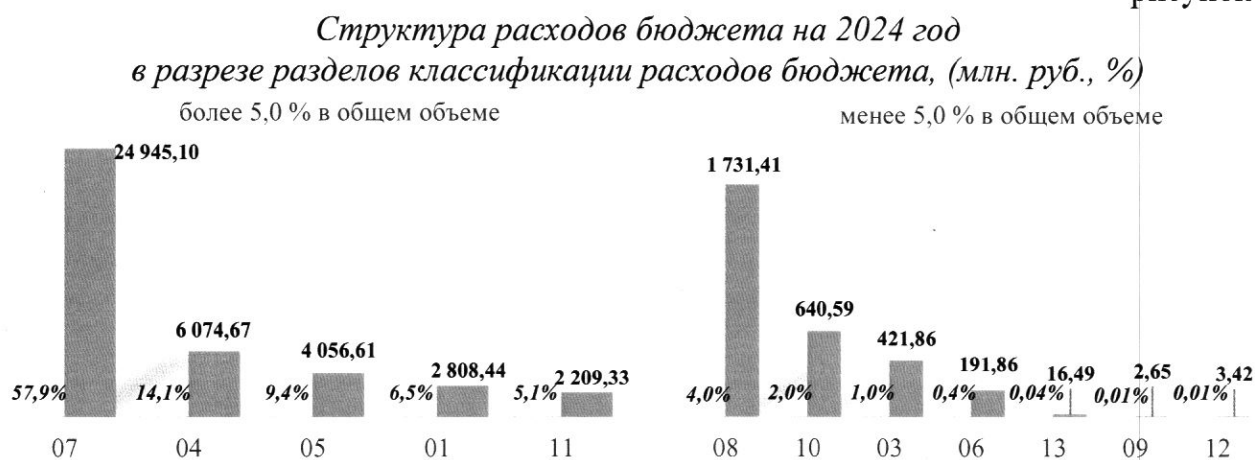


Наибольшая доля расходов бюджета (68,5 % или 29 529 090,7 тыс. рублей) – это расходы социальной сферы, к которой относятся образование, культура и кинематография, физическая культура и спорт, здравоохранение и социальная политика. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете города структура кассовых расходов существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему занимают расходы по разделам:

- 07 «Образование» – 57,9 %,
- 04 «Национальная экономика» – 14,1 %,
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,4 %,
- 01 «Общегосударственные вопросы» – 6,5 %,
- 11 «Физическая культура и спорт» - 5,1 %.

На остальные разделы приходится от 0,01 % до 4,00 % всех кассовых расходов бюджета (рисунок 7).

рисунок 7



⁵² 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура, кинематография», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

⁵³ Далее также бюджетные назначения.

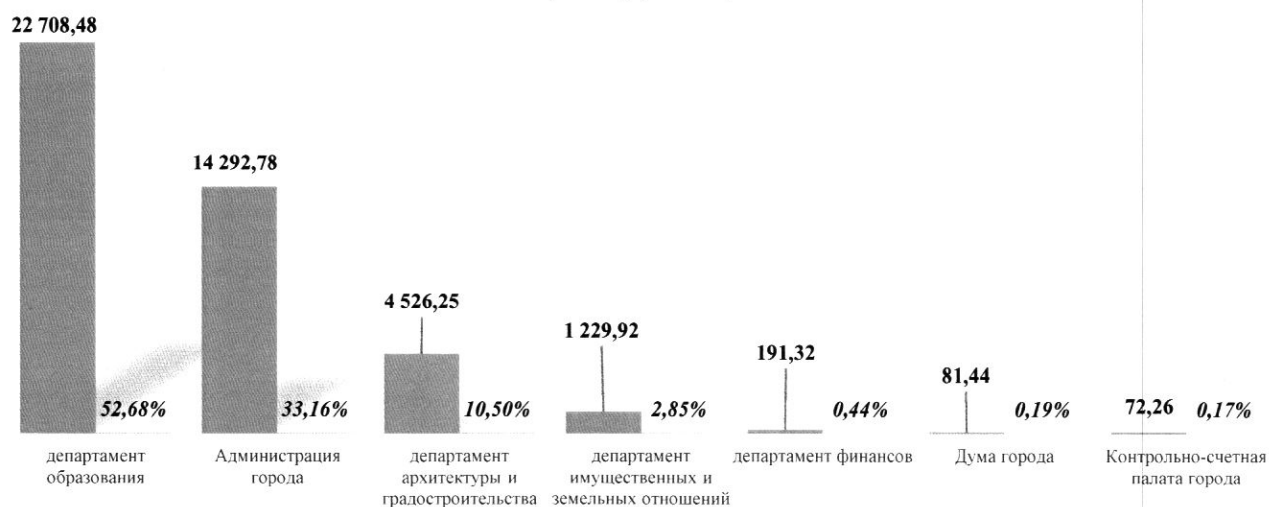
В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов утвержден перечень ГРБС. Исполнение расходов бюджета города за 2024 год в ведомственной структуре представлено в приложении 4 к настоящему заключению.

Наибольшую долю в структуре расходов бюджета занимают расходы следующих ГРБС: департамента образования – 52,7 %, Администрации города – 33,2 %, ДАиГ – 10,5 %.

На долю остальных четырех ГРБС (Дума города, Контрольно-счетная палата, департамент финансов, ДИЗО) приходится в совокупности 3,6 % всех расходов бюджета (рисунок 8).

рисунок 8

*Структура расходов бюджета на 2024 год в разрезе ГРБС,
(млн. руб., %)*



5.2. В 2024 году 93,2 % расходов бюджета осуществлялось в рамках реализации 22 программ. Кроме того, без привлечения финансирования на территории города осуществлялась реализация 1 муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья»⁵⁴, которая содержит мероприятия организационного характера. Непрограммные расходы составили 2 939 158,3 тыс. рублей или 6,8 % расходов бюджета – это расходы:

- на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и обеспечение деятельности аппарата управления структурных подразделений Администрации города, не являющихся юридическими лицами, казенных учреждений, осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления;

- на дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан;

- на возмещение расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, а также на территориях субъектов Российской Федерации, на которых введены максимальный и средний уровни реагирования, вынужденно

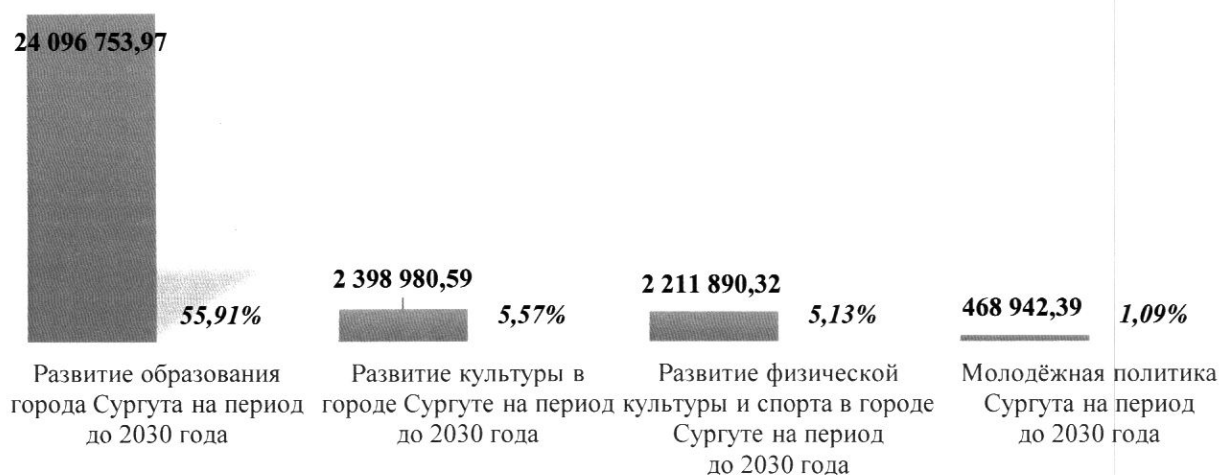
⁵⁴ Утверждена постановлением Администрации города Сургута от 12.12.2024 № 6697 «Об утверждении муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья» и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов».

покинувших жилые помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории Российской Федерации.

Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ составили 40 163 291,4 тыс. рублей или 93,7 % от бюджетных назначений (42 874 664,7 тыс. рублей). Большая часть расходов (29 176 567,3 тыс. рублей или 67,7 %) направлена на реализацию муниципальных программ в социальной сфере (образование, культура, физическая культура и спорт, молодежная политика, рисунок 9).

рисунок 9

*Структура расходов бюджета (тыс. руб., %) в 2024 году
на муниципальные программы социальной сферы*



Структура расходов бюджета в 2024 году в разрезе иных муниципальных программ представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

5.3. В приложении 6 к настоящему заключению (далее – приложение 6) представлена информация о плановых и фактических значениях целевых показателей муниципальных программ в 2024 году.

Муниципальными программами предусмотрено 145 целевых показателей, из которых по итогам 2024 года по 116 достигнуты установленные значения. Основными причинами неисполнения отдельных целевых показателей муниципальных программ в 2024 году являются:

- невыполнение отдельных мероприятий по проведению капитального ремонта зданий муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования (в частности, здание МАОУ ДО «Центр плавания «Дельфин») – показатель 13 приложения 6;

- нарушение сроков окончания работ по строительству объекта «Магистральная дорога на участках: ул. 16 «ЮР» от ул. 3 «ЮР» до примыкания к ул. Никольская; ул. 3 «ЮР» от ул. 16 «ЮР» до 18 «ЮР»; ул. 18 «ЮР» от 3 «ЮР» до примыкания к ул. Энгельса в г. Сургуте» по независящим от сторон обстоятельствам (в связи с высоким уровнем паводковых вод и подтоплением территории строительства) – показатель 54 приложения 6;

- нарушение подрядчиком срока исполнения контракта по строительству объекта «Проезд Мунарева на участке от пр. Комсомольский до ул. Мелик-Карамова в г. Сургуте» - показатель 57 приложения 6;

- сходы автобусов с линии по техническим причинам, невыходы водителей на линию, непринятие объемов работ в связи с несоответствием класса автобусов на линии по отдельным маршрутам условиям муниципального контракта, в связи с чем не достигнут планируемый уровень выполнения производственной программы перевозчиков по городским пассажирским перевозкам (показатель 59 приложения 6);

- увеличение количества выявленных преступлений в 4 квартале 2024 года – показатель 78 приложения 6);

- снижение числа получателей субсидии на улучшение жилищных условий из числа семей ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов в связи с не предоставлением документов для получения субсидии – показатель 139 приложения 6.

Оплата труда работников, попадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года, осуществляется в рамках мероприятий муниципальных программ «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года», «Развитие культуры в городе Сургуте на период до 2030 года», «Развитие физической культуры и спорта в городе Сургуте на период до 2030 года».

В 2024 году показатели среднемесячной заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций (в том числе в сфере дополнительного образования), детских школ искусств, спортивных школ, а также работников муниципальных учреждений культуры достигли значения целевых показателей, установленных отраслевыми департаментами ХМАО – Югры.

5.4. В 2024 году исполнение бюджета города, а также реализация муниципальных программ, как и в предыдущих периодах, направлены в том числе на достижение показателей реализации национальных проектов, установленных для города Сургута. На реализацию 6 национальных проектов (10 региональных проектов) направлено 1 641 246,7 тыс. рублей или 3,8 % кассовых расходов бюджета, из них:

- 505 068,5 тыс. рублей – на проект «Безопасные качественные дороги» (региональные проекты «Региональная и местная дорожная сеть», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»);

- 818 612,3 тыс. рублей – на проект «Образование» (региональные проекты «Современная школа», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»);

- 239 771,0 рублей – на проект «Жилье и городская среда» (региональные проекты «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»);





- 10 043,5 тыс. рублей – на проект «Культура» (региональный проект «Культурная среда»);

- 63 595,9 тыс. рублей – на проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (региональные проекты «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»);

- 4 155,5 тыс. рублей – на проект «Демография» (региональный проект «Спорт – норма жизни»).

В таблице 11 представлены основные результаты реализации национальных проектов на территории города в 2024 году.

**Результаты реализации национальных проектов на территории города
в 2024 году**

 БЕЗОПАСНЫЕ КАЧЕСТВЕННЫЕ ДОРОГИ	<p>Выполнен ремонт автомобильных дорог:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проспект Комсомольский (на участке от ул. Югорская до ул. Щепеткина); - Улица Энергетиков (от ул. Майской до ул. Энгельса; от ул. Энгельса до ул. Энергетиков, МКД №18); - Нефтеюганское шоссе (на участке от ул. Островского до ул. Маяковского); - Улица Югорская (от ул. Мелик-Карамова до проспекта Пролетарского). <p>Общая протяженность ремонта составила 3,078 км (площадь 63 506,39 кв.метров).</p>
 ОБРАЗОВАНИЕ	<p>Продолжается строительство средних общеобразовательных школ в микрорайонах 20А и 5А, эксплуатация средней общеобразовательной школы № 9 в микрорайоне 39.</p> <p>Обеспечена деятельность советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.</p>
 ЖИЛЬЕ И ГОРОДСКАЯ СРЕДА	<p>Выплатена выкупная цена собственникам за 2 изымаемых жилых помещения в рамках реализации «Адресной подпрограммы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы».</p> <p>Выполнены работы по благоустройству общественных территорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сквера на пересечении бульвара Свободы и проспекта Ленина; - парковой зоны в микрорайоне 20А (сцена и спортивная площадка); - парка в микрорайоне №8 по ул. Республики, 75.
 КУЛЬТУРА	<p>В рамках создания модельной муниципальной библиотеки приобретено оборудование, мебель, пополнен книжный фонд, выполнен ремонт помещения библиотеки.</p>
 МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО	<p>Предоставлена финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства (93 соглашения о предоставлении 134 субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства).</p>
 ДЕМОГРАФИЯ	<p>Осуществлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений физической культуры и спорта путем приобретения спортивного оборудования и инвентаря; - проведение тренировочных мероприятий и тренировочных сборов в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки.

Помимо вышеперечисленных региональных проектов, в муниципальных программах установлены показатели следующих региональных проектов:

- «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда», «Социальная активность», входящих в состав портфеля национального проекта «Образование»;
- «Содействие занятости» национального проекта «Демография»;
- «Жилье» национального проекта «Жилье и городская среда»;
- «Сохранение уникальных водных объектов» национального проекта «Экология»;
- «Творческие люди» национального проекта «Культура».

По итогам 2024 года муниципальная составляющая региональных проектов выполнена, за исключением двух показателей:

- «Доля детей, которые обеспечены сертификатами персонифицированного финансирования дополнительного образования, а в период с 1 января 2023 г. по 1 января 2025 г. – социальными сертификатами, процент» регионального проекта

«Успех каждого ребенка» (план – 25 %, фактически исполнено – 6 %). В целях достижения установленного показателя на 2025 – 2027 годы предусмотрены дополнительные средства местного бюджета на предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в целях исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «реализация дополнительных общеразвивающих программ».

- «Общее количество квадратных метров расселенного непригодного жилищного фонда, в млн. кв.м.» регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (план – 0,009 млн. кв.м, фактически исполнено – 0,0056 млн. кв.м). Показатель не исполнен по причине участия сторон в судебных разбирательствах по вопросу переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

5.5. В рамках муниципальных программ в 2024 году реализовывались мероприятия 17 инициативных проектов (этапов проектов) на общую сумму 72 535,4 тыс. рублей. Большая часть инициативных проектов (13 единиц на сумму 50 068,9 тыс. рублей) связана с вопросами благоустройства территории муниципального образования.

В части реализации инициативных проектов обращаем внимание на следующее.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности) использования средств бюджета города, направленных в 2022-2023 годах на реализацию инициативных проектов (выборочно)» (отчет от 30.10.2024 № КСП-01-18-24), в связи с наличием разночтений у Администрации города и Контрольно-счетной палаты города норм статьи 26.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ), Контрольно-счетной палатой города направлено обращение в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации по вопросу разъяснения положений указанной статьи закона.

Согласно поступившей информации⁵⁵ (приложение 7 к настоящему заключению) Комитет по региональной политике и местному самоуправлению Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации отмечает следующее.

1) Положения Закона № 131-ФЗ не относят к компетенции представительного органа муниципального образования установление *порядка реализации* инициативного проекта, однако возможность установления такого порядка, а также определение органа местного самоуправления (представительный орган муниципального образования или местная администрация), который будет устанавливать данный порядок, может определяться уставом муниципального образования.

2) В целях применения пункта 8 части 3 статьи 26.1 Закона № 131-ФЗ под территорией муниципального образования понимается вся его территория в пределах установленных границ соответствующего муниципального образования.

3) Корректировку инициативного проекта возможно осуществлять только до его утверждения местной администрацией, кроме случаев изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в инициативном проекте в целях его

⁵⁵ Письмо от 27.03.2025 № 3.19-20/199.

реализации, в связи с изменениями размера финансового обеспечения в местном бюджете. Вместе с тем, в случае реализации предложения местной администрации инициаторам проекта о совместной доработке инициативного проекта после отказа в его первоначальной поддержке, такой инициативный проект должен подлежать изменению в связи с его совместной доработкой.

На основании вышеизложенного, учитывая мнение Комитета по региональной по региональной политике и местному самоуправлению Государственной Думы Федерального Собрания РФ, предлагаем Администрации города:

1) проанализировать муниципальные правовые акты по вопросам реализации инициативных проектов (в частности, Положение № 690-VI ДГ⁵⁶, Распоряжение № 595⁵⁷) на предмет соответствия их содержания требованиям статьи 26.1 Закона № 131-ФЗ в части установления порядка (особенностей) реализации инициативных проектов и в случае необходимости инициировать внесение соответствующих изменений;

2) привести функции конкурсной комиссии в части корректировки инициативного проекта в ходе его реализации в соответствие со статьей 26.1 Закона № 131-ФЗ.

5.6. В 2024 году в структуре кассовых расходов бюджета 67,5% занимают расходы по следующим отдельным статьям:

1) 54,4% или в сумме 23 467 455,5 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Информация о количестве подведомственных Администрации города и её структурным подразделениям учреждений, остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2025 изложена в разделе 6 настоящего заключения;

2) 7,9% или в сумме 3 400 137,8 тыс. рублей – расходы инвестиционного характера (информация по бюджетным инвестициям, а также объектам благоустройства изложена в разделах 12, 13 настоящего заключения);

3) 3,6% или в сумме 1 573 372,7 тыс. рублей – субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

- предоставленные в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 1 028 437,5 тыс. рублей (раздел 8 настоящего заключения);

- предоставленные в рамках реализации концессионных соглашений, в сумме 525 767,3 тыс. рублей;

- предоставленные в целях исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере, в сумме 19 167,9 тыс. рублей;

4) 0,7% или в сумме 323 199,1 тыс. рублей – меры социальной поддержки отдельным категориям граждан (информация о дополнительных мерах социальной поддержки представлена в приложении 8 к настоящему заключению);

⁵⁶ Решение Думы города от 22.12.2020 № 690-VI ДГ «Об утверждении Положения о регулировании отдельных вопросов реализации инициативных проектов в городе Сургуте» (далее – Положение № 690-VI ДГ).

⁵⁷ Распоряжение Администрации города от 28.04.2021 № 595 «Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений Администрации города, муниципальных учреждений по вопросам рассмотрения и реализации инициативных проектов» (далее – Распоряжение № 595).

5) 0,3% или в сумме 126 073,0 тыс. рублей – субсидии некоммерческим организациям (кроме муниципальных учреждений), в том числе:

- предоставленные в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 95 803,3 тыс. рублей (раздел 8 настоящего заключения)

- предоставленные в целях исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере, в сумме 23 154,8 тыс. рублей;

- гранты в форме субсидий, предоставляемые на конкурентной основе, в сумме 7 114,9 тыс. рублей;

6) 0,2% или в сумме 65 180,9 тыс. рублей – исполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета (информация о софинансировании расходов на исполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета представлена в приложении 9 к настоящему заключению);

7) 0,4% или в сумме 190 413,4 тыс. рублей – публичные нормативные обязательства (далее – ПНО, информация о составе и объемах финансирования ПНО изложена в разделе 7 настоящего заключения).

Информация об использовании средств дорожного фонда и резервного фонда Администрации города, а также о расходах бюджета на оплату по исполнительным листам представлена в разделах 9-11 настоящего заключения.

Причины неисполнения расходной части бюджета изложены в пояснительной записке к Отчёту об исполнении бюджета городского округа Сургут ХМАО - Югры за 2024 год.

5.7. По состоянию на 01.01.2025 по расходам бюджета имеется следующая задолженность:

- дебиторская на сумму 3 586 606,3 тыс. рублей, которая за 2024 год увеличилась на (+) 858 212,2 тыс. рублей или на (+) 31,1%;

- кредиторская на сумму 1 126 317,5 тыс. рублей, которая за 2024 год возросла на (+) 238 356,8 тыс. рублей или (+) 26,8%.

Дебиторская задолженность по расходам в размере 3 586 522,7 тыс. рублей сложилась за счёт произведенных авансовых платежей. На конец отчетного периода авансы на общую сумму 2 143 541,2 тыс. рублей или 59,8% от общего объема произведенных авансовых платежей имели четыре организации (ООО СК «ЮВиС», ООО «ТПП «Контур», АО «Механизатор» и ООО «СпецМонтажПроект») по 9 муниципальным контрактам⁵⁸ на выполнение работ по строительству следующих объектов:

- 4 объекта инженерной инфраструктуры «Научно-технологического центра в городе Сургуте» в сумме 1 129 571,8 тыс. рублей;

- «Участок набережной протоки Кривуля в г. Сургуте» в сумме 833 292,6 тыс. рублей;

- «Проезд Мунарева на участке от пр. Комсомольский до ул. Мелик-Карамова в г. Сургуте» в сумме 58 821,4 тыс. рублей;

- «Внутриквартальный проезд с устройством открытой автостоянки в мкр. 37 г. Сургута» в сумме 46 556,2 тыс. рублей;

- «Улица Тюменская от ул. Сосновой до ул. Монтажников в г. Сургуте» в сумме 44 249,8 тыс. рублей;

⁵⁸ Выборка осуществлена из контрактов, сумма авансов по которым превышает 10 млн. рублей.

- «Магистральная дорога на участках: ул. 16 «ЮР» от ул. 3 «ЮР» до примыкания к ул. Никольская; ул. 3 «ЮР» от ул. 16 «ЮР» до 18 «ЮР»; ул. 18 «ЮР» от 3 «ЮР» до примыкания к ул. Энгельса в г. Сургуте» в сумме 31 049,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 составила 569 297,2 тыс. рублей (15,9% от общей дебиторской задолженности). Наибольшая сумма просроченной задолженности – 470 824,6 тыс. рублей или 82,7% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности) связана с нарушением сроков по созданию объектов «Спортивный комплекс с искусственным льдом» (мкр. Хоззона) и «Средняя общеобразовательная школа в мкр.20А» в рамках концессионных соглашений с ООО «ШКОЛА» и ООО «ИНТЕРА-СПОРТ». В отношении задолженности ведется претензионная работа.

Кредиторская задолженность образовалась, в основном, по принятым обязательствам долгосрочного характера в рамках исполнения отдельных обязательств концедента по концессионным соглашениям, а также в части заработной платы и начислений, транспортных и прочих услуг, срок оплаты которых наступает в 2025 году.

Вся кредиторская задолженность по расходам бюджета имеет текущий либо долгосрочный характер, просроченная задолженность отсутствует.

6. Информация о подведомственных Администрации города муниципальных учреждениях, остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и кредиторской задолженности муниципальных учреждений

По состоянию на 01.01.2024 в ведении Администрации города и её структурных подразделений находились 125 муниципальных учреждений (таблица 12), в том числе:

- 17 казённых;
- 93 бюджетных;
- 15 автономных.

таблица 12

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

ГАБС	Количество подведомственных учреждений, ед.											
	На 01.01.2024				На 01.01.2025				Изменение за 2024 год			
	Всего	в том числе:			Всего	в том числе:			Всего	в том числе:		
		Казенные	Бюджетные	Автономные		Казенные	Бюджетные	Автономные		Казенные	Бюджетные	Автономные
Администрация города	38	11	18	9	39	12	18	9	+1	+1	-	-
департамент образования	84	3	75	6	84	3	75	6	-	-	-	-
ДАиГ	2	2	-	-	1	1	-	-	-1	-1		
ДИЗО	1	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
ИТОГО:	125	17	93	15	125	17	93	15	-	-	-	-

В течение 2024 года общее количество муниципальных учреждений не изменилось. С 01.01.2025 муниципальное казенное учреждение «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» перешло из ведения

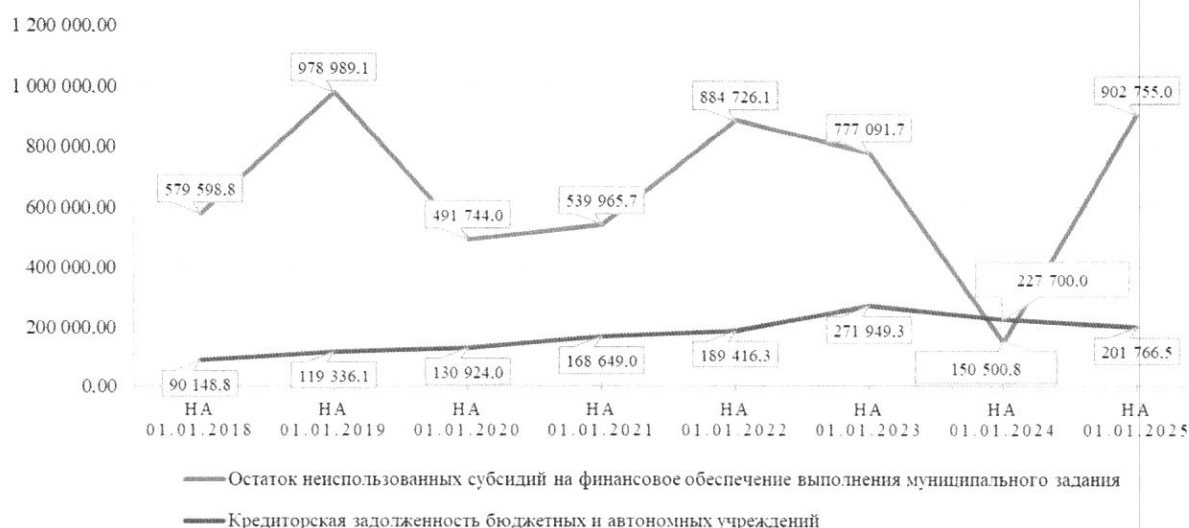
департамента архитектуры и градостроительства Администрации города в ведение департамента городского хозяйства Администрации города.

В 2024 году Администрацией города утверждено 108 муниципальных заданий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям. По результатам проведенной кураторами оценки их выполнения⁵⁹ все муниципальные задания являются выполненными.

По состоянию на 01.01.2025 на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений сложились остатки неиспользованных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на общую сумму 902 755,0 тыс. рублей (рисунок 10).

рисунок 10

Информация об остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений



Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по состоянию на 01.01.2025 составила 201 766,5 тыс. рублей.

Таким образом, по итогам 2024 года на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений сформировались остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объёме более чем в 4 раза превышающем объём кредиторской задолженности данных учреждений.

Большая часть остатков средств субсидий (776 651,6 тыс. рублей или 86%) сложилась на счетах муниципальных учреждений, подведомственных департаменту образования. Из них 691 581,0 тыс. рублей - средства субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО – Югры отдельных государственных полномочий в области образования. Согласно информации департамента образования⁶⁰ постановлением Правительства ХМАО –

⁵⁹ Пояснительная записка к Отчёту об исполнении бюджета города за 2024 год.

⁶⁰ Письмо от 24.04.2025 № 12-02-2859/5.

Югры от 15.11.2024 № 421-п⁶¹ увеличены нормативы расходов на одного обучающегося в муниципальных общеобразовательных организациях города Сургута, при этом действие постановления в части нормативов расходов на одного обучающегося распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2024. В связи с указанным в ноябре 2024 года был уточнён (увеличен) годовой объём средств субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ, а также впоследствии внесены изменения в соглашения о предоставлении субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет указанных средств.

7. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год утвержден частью 12 решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ (в ред. от 20.12.2024) в сумме 185 686,0 тыс. рублей (таблица 13).

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 на исполнение 6 видов ПНО предусмотрены бюджетные назначения в размере 192 713,4 тыс. рублей (графа 4 таблицы 13).

Кассовые расходы на исполнение ПНО за 2024 год составили 190 413,4 тыс. рублей или 98,8% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. Сумма неисполнения 2 300,0 тыс. рублей сложилась по дополнительным мерам социальной поддержки в виде единовременной выплаты:

- одному из членов семьи (супруге (супругу), детям, родителям) военнослужащего, проживавшего в городе Сургуте и погибшего в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины (2 000,0 тыс. рублей);

- гражданам, заключившим контракт о прохождении военной службы, направленным для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей (300,0 тыс. рублей).

Данные единовременные выплаты имеют заявительный характер.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом количество ПНО увеличилось на 1 единицу за счёт установления дополнительной меры социальной поддержки в виде единовременной выплаты гражданам, являющимся собственниками или нанимателями по договорам социального найма жилых помещений, расположенных по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, п. Таёжный, ул. Аэрофлотская, д.50, имущество которых пострадало в результате пожара и последствий тушения пожара, произошедшего 11.02.2024 (решение Думы города от 01.04.2024 № 531-VII ДГ «О дополнительной мере социальной поддержки за счет средств местного бюджета»).

⁶¹ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 15.11.2024 № 421-п «О внесении изменений в постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30 декабря 2016 года № 567-п «Об отдельных вопросах реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11 декабря 2013 года № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в области образования и о субвенциях местным бюджетам для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

Кредиторская задолженность по публичным нормативным обязательствам на 01.01.2025 отсутствует.

таблица 13

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств в 2024 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2024 год					Кассовые расходы 2023 года	Прирост (+) / снижение (-) кассовых расходов 2024 года к 2023 году
		Бюджетные ассигнования		Кассовые расходы	Уровень кассового исполнения, %	Отклонение		
		решение Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ (в ред. от 20.12.2024)	сводная бюджетная роспись на 31.12.2024					
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4 *100	7 = 5 - 4	8	9 = 5 - 8
1	Дополнительная мера социальной поддержки спортсменам некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта, за достижение спортивных результатов в соревновательной деятельности	3 007,2	2 970,2	2 970,2	100	0,00	2 091,3	878,9
2	Предоставление единовременной выплаты ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов	3 824,0	3 540,0	3 540,0	100	0,00	3 829,1	-289,1
3	Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы	32 127,7	43 303,2	43 303,2	100	0,00	32 227,3	11 075,9
4	Предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты гражданам, заключившим контракт о прохождении военной службы, направленным для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей	137 527,1	118 200,0	117 900,0	99,7	-300,00	89 400,0	28 500,0
5	Предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде единовременной выплаты одному из членов семьи (супруге (супругу), детям, родителям) военнослужащего, проживавшего в городе Сургуте и погибшего в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины	9 200,0	23 200,0	21 200,0	91,4	-2 000,00	4 078,0	17 122,0
6	Предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде единовременной выплаты гражданам, являющимся собственниками или нанимателями по договорам социального найма жилых помещений, расположенных по адресу: Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, п. Таежный, ул. Аэрофлотская, д.50, имущество которых пострадало в результате пожара и последствий тушения пожара, произошедшего 11.02.2024	-	1 500,0	1 500,0	100	0,00	-	1 500,0
	Итого	185 686,0	192 713,4	190 413,4	98,8	-2 300,00	131 625,7	58 787,7

8. Анализ использования бюджетных ассигнований на предоставление из бюджета города субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг

В 2024 году на предоставление из бюджета города субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в

соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ, а также субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса РФ направлены расходы в сумме 1 124 240,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе ГАБС:

- Администрация города – 528 585,3 тыс. рублей или 47,0% от общего объема субсидий;

- департамент образования – 461 482,3 тыс. рублей или 41,0% от общего объема субсидий;

- ДИЗО – 134 173,2 тыс. рублей или 12,0% от общего объема субсидий.

Наибольший объем указанных средств направлен на предоставление следующих субсидий:

- 370 688,0 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета - 8-ми частным организациям и индивидуальным предпринимателям, 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), а также на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей. Получатели субсидии - ООО «Негосударственное дошкольное учреждение – центр развития ребенка «ГУЛЛИВЕР», некоммерческое партнерство «Центр временного пребывания детей», ООО Малое инновационное предприятие «Центр развития талантов ребенка», ООО «Счастливое детство», ООО «Наш Малыш», ООО Центр развития «Золотой ключик», ИП Лысоконь Н.А., ИП Башаева М.Р.;

- 134 173,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета - АО «СПОПАТ» на финансовое обеспечение затрат на погашение кредиторской задолженности;

- 99 080,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на благоустройство 8 дворовых территорий многоквартирных домов;

- 92 982,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на содержание средств регулирования дорожного движения;

- 85 287,7 тыс. рублей за счет средств местного и окружного бюджетов на выполнение капитального ремонта систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения 4-х объектов: «Тепломагистраль № 3 от 3 ТК8 - 3 ТК9 - 3 ТК10 - 3 ТК11, (ул. Ленина), 1ТК-35 до 3ТК-10. Участок от Н.О-7 до УП4», «Сети теплоснабжения. Улица Университетская от улицы Сибирской до улицы Маяковского 1 пусковой комплекс. 1, 2 очередь. Участок от НО5 до 3ТК28», «Сети теплоснабжения. Улица Университетская от улицы Сибирской до улицы Маяковского 1 пусковой комплекс. 1, 2 очередь. Участок от НО5 до 3ТК28», «Коллектор хозяйственной канализации. Инв. № 30236. Участки: от КК10 до КК-11, от КК-11 до КК-12, от КК-12 до КК-13»;

- 63 595,9 тыс. рублей за счет средств местного и окружного бюджетов - субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» на предоставление 794 субсидий;

- 61 628,8 тыс. рублей за счет средств местного и окружного бюджета на возмещение затрат некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в частности, ЧОУ гимназии во имя Святителя Николая Чудотворца;

- 55 809,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на содержание и капитальный ремонт линий уличного освещения автомобильных дорог и пешеходных зон;

- 20 902,4 тыс. рублей за счет средств местного бюджета - 19-ти территориальным общественным самоуправлениям на реализацию социально значимых проектов.

9. Анализ использования средств дорожного фонда

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе, частью 1 статьи 4 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Сургута, утвержденного решением Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ⁶², одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за 2024 год представлен отчет об использовании средств дорожного фонда за 2024 год.

Согласно сводной бюджетной росписи (по состоянию на 31.12.2024) и отчету об использовании средств дорожного фонда за 2024 год объем фактических расходов дорожного фонда в 2024 году составил 3 849 362,8 тыс. рублей, что на (-) 409 921,4 тыс. рублей меньше бюджетных назначений (4 259 284,2 тыс. рублей), исполнение составило 86,3%. Основной объем неисполненных расходов приходится на ДАиГ.

В соответствии с информацией, представленной в ф. 0503164⁶³ ГРБС ДАиГ, неисполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда обусловлено в основном следующими причинами:

- переносом финансирования по строительству объекта «Участок дороги с инженерными сетями ул. Усольцева на участке от ул. Шидловского до ул. Семена Билецкого» в размере 168 417,2 тыс. рубля на 2025 год;

- нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов на выполнение работ по строительству следующих объектов:

- «Проезд Мунарева на участке от пр. Комсомольский до ул. Мелик-Карамова в г. Сургуте», неисполнение расходов в сумме 101 157,1 тыс. рублей;

- «Магистральная дорога на участках: ул. 16 «ЮР» от ул. 3 «ЮР» до примыкания к ул. Никольская; ул. 3 «ЮР» от ул. 16 «ЮР» до 18 «ЮР»; ул. 18 «ЮР» от 3 «ЮР» до примыкания к ул. Энгельса в г. Сургуте», неисполнение расходов в сумме 71 451,1 тыс. рублей (в связи с высоким уровнем паводковых вод и подтоплением территории строительства);

- «Внутриквартальный проезд с устройством открытой автостоянки в мкр. 37 г. Сургута», неисполнение расходов в сумме 15 015,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по использованию средств дорожного фонда в 2024 году направлены на:

- ✓ финансовое обеспечение дорожной деятельности в объеме 3 731 644,1 тыс. рублей;

⁶² Решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде города Сургута» (далее – Порядок от 27.09.2012 № 238-V ДГ).

⁶³ Сведения об исполнении бюджета.

✓ капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа - 73 636,8 тыс. рублей;

✓ финансовое обеспечение деятельности учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства - 44 081,9 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда в 2024 году соответствуют направлениям, предусмотренным статьёй 3 Порядка от 27.09.2012 № 238-V ДГ.

Согласно отчёту об использовании средств дорожного фонда городского округа Сургут остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 составил 35 441,0 тыс. рублей.

10. Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города

Частью 13 решения Думы города от 20.12.2023 № № 485-VII ДГ (в редакции от 20.12.2024) размер резервного фонда на 2024 утвержден в сумме 113 771,8 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета (таблица 14).

таблица 14

Информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города в 2024 году

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Итого	из них:		
			использовано бюджетных ассигнований	Остаток неиспользованных средств в смете ГРБС	возвращено в резервный фонд
1	2	3	4	5=гр.3-гр.4-гр.6	6
1	Общий объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города в 2024 году	113 771,8	x	x	x
2	Выделено бюджетных ассигнований из резервного фонда, в том числе по направлениям:	44 456,3	23 463,7	2 828,0	18 164,5
2.1	На предупреждение возникновения чрезвычайной ситуации, всего	19 456,6	995,0	2 828,0	15 633,6
	В том числе:	x	x	x	x
2.1	На ограждение многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Мечникова, д.13. Средства направлены МКУ «ДДТЖКК». Возврат обусловлен экономией в результате уточнения НМЦК и проведения закупочных процедур.	796,8	597,0	-	199,8
2.1.2	На снос аварийного здания МАУ «ГКЦ», расположенного по адресу: г. Сургут, ул. Сибирская, д. 2. Средства направлены МКУ «УКС». Возврат обусловлен экономией в результате уточнения НМЦК, проведения закупочных процедур и фактически выполненными работами по более низкой цене.	18 659,8	398,0	2 828,0	15 433,8
2.2	На реализацию наказов избирателей депутатам, всего	24 999,7	22 468,7	-	2 531,0
	В том числе:	x	x	x	x
2.2.1	На выполнение текущего ремонта тренерской, подсобного помещения и санузла, приобретение мебели для посетителей в холл и замену светодиодных светильников в плавательном бассейне «Водолей» в сумме 838,7 тыс. рублей. На приобретение мебели для раздевалок в здании спортивной школы СБУ ДО СШОР «Югория» им. А.А. Пилюяна в сумме 150,0 тыс. рублей.	988,7	948,3	-	40,4
2.2.2	На приобретение профессионального комплекта видеоборудования для МАУ «Театр актера и куклы «Петрушка» в размере 300,0 тыс. рублей, интерактивной панели для МБУК «Сургутский краеведческий музей» в размере 350,0 тыс. рублей, музыкальных инструментов для оснащения оркестра народных инструментов учащихся «Экспромт» для МБУ ДО «Детская школа искусств им. Г. Кукуевникова» в размере 384,1 тыс. рублей, ноутбука, парогенератора и игры «Аэрохоккей» для молодежного подросткового клуба «Романтик» в размере 150,0 тыс. рублей. А также материально-техническое оснащения для молодежного центра технического моделирования «Амулет» в размере 350,0 тыс. рублей.	1 534,1	1 465,7	-	68,4
2.2.3	На приобретение спортивных костюмов для участников сборной команды для МБУ ЦФП «Надежда» в размере 50,0 тыс. рублей. На выполнение работ для организации онлайн трансляции соревнований в СОК «Энергетику» (модернизацию локальной компьютерной сети) в размере 2 986,0 тыс. рублей (средства направлены МБУ ДО СШОР «Ермак»).	3 036,0	2 856,8	-	179,2
2.2.4	На приобретение материально-технического оснащения досуговой площадки, расположенной в посёлке «Снежный», в размере 142,0 тыс. рублей. Средства направлены МБУ «Вариант».	142,0	136,7	-	5,3
2.2.5	На проведение мероприятий по благоустройству сквера в микрорайоне 11Б города Сургута в размере 1 000,0 тыс. рублей. Средства направлены МКУ «ЛПХ».	1 000,0	827,5	-	172,5
2.2.6	На приобретение и установку систем дистанционного управления воротами с функцией автоматического открывания и закрывания) в случае возникновения пожара для МБДОУ ДС № 38 «Зоренька» в размере 925,2 тыс. рублей, IP видеодомофонов, уличных видеокамер, видеорегистратора для МБОУ СОШ № 4 им. Л. И. Золотухиной в размере 423,3 тыс. рублей, системы дистанционного управления воротами с функцией автоматического открывания (закрывания) в случае возникновения пожара для МБДОУ ДС № 43 «Лесная сказка» в размере 558,8 тыс. рублей. На приобретение торгово-технологического оборудования в целях модернизации и замены устаревшего для МБДОУ ДС № 25 «Калинка» в размере 1 000,0 тыс. рублей, для МБОУ Гимназии № 2 в размере 600,0 тыс. рублей, для МБДОУ ДС № 9 «Метелица» в размере 500,0 тыс. рублей, для МБОУ СОШ № 25 в размере 399,5 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 19 в размере 550,0 тыс. рублей, учебно-наглядных пособий (информационных стендов) для СБОУ СОШ № 15 им. В.Я. Алексеева в размере 350,0 тыс. рублей, модульной мебели для холла МБОУ СОШ № 5 в размере 350,0 тыс. рублей, мебели и оборудования МБДОУ ДС № 44 «Сибирячок» в размере 500,0 тыс. рублей, СБОУ НШ «Прогимназия» в размере	8 080,8	7 244,1	-	836,7

№ п/п	Наименование показателя	Итого	из них:		
			использовано бюджетных ассигнований	Остаток неиспользованных средств в смете ГРБС 5=гр.3-гр.4- гр.6	возвращено в резервный фонд
1	2	3	4	5=гр.3-гр.4- гр.6	6
	1 000,0 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 15 в размере 350,0 тыс. рублей, тематических стендов, модульной конструкции и рециркуляторов для МБОУ СОШ № 3 в размере 300,0 тыс. рублей, стендов и мебели для оформления тематического школьного пространства «Движение первых» для МБОУ СОШ № 6 в размере 274,0 тыс. рублей.				
2.2.7	На приобретение мебели и оборудования для МБДОУ ДС № 18 «Мишутка» в размере 345,0 тыс. рублей, МБДОУ ДС № 22 «Сказка» в размере 250,0 тыс. рублей, МБДОУ ДС № 41 «Рябинушка» в размере 215,0 тыс. рублей, МБДОУ ДС № 71 «Брусника» в размере 150,0 тыс. рублей, МБДОУ ДС № 92 «Веснушка» в размере 50,0 тыс. рублей. На приобретение и установку жалюзи в учебные кабинеты для МБОУ СОШ № 15 в размере 250,0 тыс. рублей. На поставку и монтаж системы контроля доступа с видеодомофоном и переговорным устройством для МБДОУ СОШ № 20 в размере 250,0 тыс. рублей. На приобретение тридцати диванов и замену двух входных групп для МБОУ СОШ № 22 им. Г.Ф. Пономарева в размере 988,4 тыс. рублей. На обновление материально-технической базы МАУ ДО «ЦДТ» в целях обеспечения профилактики ДТП с несовершеннолетними в размере 400,0 тыс. рублей.	2 898,4	2 757,5	-	140,9
2.2.8	На приобретение оборудования для создания развивающей предметно-пространственной среды МБДОУ ДС № 56 «Искорка» в размере 299,5 тыс. рублей, для пищеблоков и нержавеющей навесных шкафов в буфетные группы МБДОУ ДС № 65 «Фестивальный» в размере 700,0 тыс. рублей, технологического оборудования для МБОУ СОШ № 4 им. Л.И. Золотухиной в размере 506,0 тыс. рублей. На приобретение спортивного инвентаря, оборудования и форменной одежды для всероссийского детско-юношеского военно-патриотического общественного движения «Юнармия» - МБОУ СШ № 9 в размере 1 018,6 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 29 в размере 600,0 тыс. рублей. На приобретение диванов и знамени МБОУ лица им. генерал-майора Хисматулина В.И. в размере 400,0 тыс. рублей.	3 524,1	2 644,6	-	879,5
2.2.9	На проведение ремонтных работ учебного кабинета № 59, расположенного на первом этаже здания по улице 30 лет Победы, 39/1 в МБОУ «Перспектива». Средства направлены МКУ «ДЭАЗиС».	965,6	757,5	-	208,1
3.	Остаток средств резервного фонда на 01.01.2025	87 480,1	x	x	x

В соответствии со статьёй 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении бюджета города за 2024 год представлен отчёт об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда на основании постановлений Администрации города выделено 44 456,3 тыс. рублей (стр. 2, гр. 3 таблицы 14), из них использовано 23 463,7 тыс. рублей (стр. 2, гр. 4 таблицы 14), остаток неиспользованных средств в смете ГРБС в размере 2 828,0 тыс. рублей (стр. 2, гр. 5 таблицы 14) обусловлен тем, что подрядчиком не предоставлен полный пакет документов для приемки выполненных работ по сносу аварийного здания МАУ «ГКЦ», согласно условиям муниципального контракта.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в сумме 18 164,5 тыс. рублей (стр. 2, гр. 6 таблицы 14) возвращен в резервный фонд. Возврат средств в основном обусловлен экономией по результатам проведения закупочных процедур.

Выделение средств из резервного фонда в 2024 году осуществлялось по направлениям, предусмотренным пунктом 4 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города, утвержденного постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312.

11. Информация об исполнении судебных решений по денежным обязательствам

По данным ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», составленных главными администраторами бюджетных средств, в 2024 году судебные решения исполнены на общую сумму 158 691,7 тыс. рублей, из них по исполнительным документам 156 476,9 тыс. рублей:

• 4 706,2 тыс. рублей выплаты в пользу физических лиц. Основной причиной выплат является возмещение рыночной стоимости изымаемого для муниципальных нужд жилого помещения, возмещение ущерба, связанного с переселением граждан из аварийного жилья, подлежащего сносу, в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на период до 2030 года»;

• 151 770,7 тыс. рублей – выплаты в пользу юридических лиц, из них наибольшие:

- АО «СПОПАТ», в части выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автобусами, в сумме 46 338,9 тыс. рублей;

- ООО «Квадрат», в части выполнения работ по благоустройству в районе СурГУ в г. Сургуте в сумме 52 556,1 тыс. рублей;

- возмещение убытков АО «Югра-Экология» в связи с незаконно установленным Администрацией города нормативом накопления твердых коммунальных расходов в сумме 19 327,0 тыс. рублей.

Указанные суммы подтверждаются данными выписки из журнала учета исполнительных документов за 2024 год, который ведёт департамент финансов как орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов муниципальных казённых учреждений, в соответствии со статьёй 242.5 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2025 объем неисполненных судебных решений составил 172,4 тыс. рублей – переходящий остаток по исполнительным листам, которые поступили в декабре 2024 года, из них наибольшие суммы:

- 88,0 тыс. рублей - ООО «Ладис» (оплата экспертизы по нестационарному торговому объекту, расходы по уплате государственной пошлины);

- 79,4 тыс. рублей - Уральский банк ПАО Сбербанк (оплата задолженности по кредитному договору № 93602 от 19.09.2019 (вымороченное имущество), государственная пошлина).

12. Анализ бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объёма незавершённого строительства

Решением Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 4 183 549,31 тыс. рублей. В течение финансового года объем ассигнований на данные цели увеличен на (+) 67 355,83 тыс. рублей и составил 4 250 905,14 тыс. рублей (таблица 15).

таблица 15

Информация об объёме бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в 2024 году

(рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2024	Кассовые расходы	Отклонение	Уровень исполнения, %
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
1	040	Администрация города (с учётом подведомственных МКУ)	1 264 561 329,09	1 264 193 724,93	-367 604,16	99,97
2	046	Департамент архитектуры и градостроительства (с учётом подведомственных МКУ)	2 415 211 662,67	1 572 125 413,75	-843 086 248,92	65,09
3	070	Департамент имущественных и земельных отношений	571 132 144,88	563 818 629,43	-7 313 515,45	98,72
		Всего	4 250 905 136,64	3 400 137 768,11	-850 767 368,53	79,99

Информация об объёмах бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в разрезе объектов муниципальной собственности представлена в приложении 10 к настоящему заключению.

Структура расходов бюджета города на осуществление бюджетных инвестиций за 2024 год (укрупнённо) представлена на рисунке 11.

рисунк 11



Исполнение составило 3 400 137,77 тыс. рублей или 79,99% от уточнённых плановых назначений. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 850 767,37 тыс. рублей (графа 6 таблицы 15).

Подробная информация о причинах неисполнения плановых назначений на осуществление бюджетных инвестиций в разрезе объектов, а также анализ объема незавершенного строительства, сложившегося на 01.01.2025, представлен в приложении 11 к настоящему заключению.

13. Анализ бюджетных ассигнований, направленных в 2024 году на обустройство территорий общественных пространств и благоустройство дворовых территорий города Сургута

13.1. Согласно информации, отраженной в материалах к проекту решения, отчётных формах главных распорядителей бюджетных средств (Администрации города, ДАиГ), на реализацию подпрограммы «Благоустройство общественных территорий»⁶⁴ муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года» (без учета дворовых территорий и автостоянок) в 2024 году израсходованы 192 491,83⁶⁵ тыс. рублей, из них:

⁶⁴ Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий» включает в себя - основное мероприятие 1.1 «Обустройство (строительство) объектов благоустройства (парки, скверы, набережные и иные общественные территории), основное мероприятие 1.2 «Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» и основное мероприятие 1.3 «Реализация инициативных проектов».

⁶⁵ В данную сумму не включены 52 556 149,64 рублей - оплата по исполнительному листу ФС № 047907096, выданному 26.12.2024, решение Арбитражного суда по делу А75-17524/2021 (работы по благоустройству в районе СурГУ в г. Сургуте).

- 34 463,30 тыс. рублей (17,90%) – средства федерального бюджета;
- 54 069,61 тыс. рублей (28,09%) – средства окружного бюджета;
- 103 958,92 тыс. рублей (54,01%) – средства местного бюджета.

Информация об объёме средств, направленных в 2024 году на благоустройство общественных территорий, в разрезе ГРБС, источников финансирования, основных мероприятий отражена в таблице 16.

таблица 16

Информация об объёме средств, направленных в 2024 году на благоустройство общественных территорий

(рублей)

Наименование ГРБС (подведомственного учреждения), источников финансирования	Всего произведено расходов	в том числе по основным мероприятиям ⁶⁴ :		
		1.1	1.2	1.3
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:	192 491 828,82	21 656 961,13	158 958 153,28	11 876 714,41
средства федерального бюджета	34 463 300,00	0,00	34 463 300,00	0,00
средства окружного бюджета	54 069 613,54	0,00	54 069 613,54	0,00
средства местного бюджета	103 958 915,28	21 656 961,13	70 425 239,74	11 876 714,41
ДАиГ (МКУ «УКС»⁶⁶) всего, в том числе:	182 214 338,89	21 656 961,13	158 958 153,28	1 599 224,48
средства федерального бюджета	34 463 300,00	0,00	34 463 300,00	0,00
средства окружного бюджета	54 069 613,54	0,00	54 069 613,54	0,00
средства местного бюджета	93 681 425,35	21 656 961,13	70 425 239,74	1 599 224,48
Администрация города (МКУ «ЛПХ»⁶⁷), в том числе:	10 277 489,93	0,00	0,00	10 277 489,93
средства местного бюджета	10 277 489,93	0,00	0,00	10 277 489,93

Информация об исполнении бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на благоустройство общественных территорий в 2024 году, относительно уточненного плана (сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024) в разрезе ГРБС представлена в таблице 17. Подробная информация в разрезе объектов благоустройства представлена в приложении 12 к настоящему заключению.

таблица 17

Информация об исполнении бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на благоустройство общественных территорий в 2024 году

(рублей)

№ п/п	Код ГРБС	Наименование	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2024	Кассовые расходы	Отклонение	Уровень исполнения, %
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
1	040	Администрация города (МКУ «ЛПХ»)	10 559 564,16	10 277 489,93	-282 074,23	97,33
2	046	ДАиГ (МКУ «УКС»)	199 127 332,95	182 214 338,89	-16 912 994,06	91,51
		Всего	209 686 897,11	192 491 828,82	-17 195 068,29	91,80

Кассовые расходы ДАиГ (МКУ «УКС») на благоустройство общественных территорий составили 182 214,34 тыс. рублей или 91,51 % от уточнённых плановых назначений. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 16 912,99 тыс. рублей, в том числе по следующим причинам⁶⁸:

1) 14 410,00 тыс. рублей - по объекту «Благоустройство территории для размещения сквера в мкр. 34» в 2024 году работы не выполнены в связи с нарушением сроков проведения государственной экспертизы проектной

⁶⁶ Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее – МКУ «УКС»).

⁶⁷ Муниципальное казенное учреждение «Лесопарковое хозяйство» (далее – МКУ «ЛПХ»).

⁶⁸ Информация сформирована на основании сведений, отражённых в отчётных формах (ф. 0503160 «Пояснительная записка», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на 01.01.2025).

документации (решением о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования на благоустройство вышеуказанного объекта не предусмотрены, реализация объекта будет предложена при формировании проекта бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов);

2) 1 411,55 тыс. рублей - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов на выполнение работ, в том числе:

- 1 284,00 тыс. рублей - по объекту «Благоустройство сквера в мкр. 32 в г. Сургуте» по подготовке дизайн-проекта по объекту;

- 127,55 тыс. рублей - по объекту «Обустройство пешеходного маршрута на территории исторического культурного слоя города Сургута»;

3) 770,65 тыс. рублей - уменьшение фактической стоимости работ из-за уточнения их объёмов и/или количества использованного материала, в том числе:

- 515,82 тыс. рублей - по объекту «Обустройство пешеходного маршрута на территории исторического культурного слоя города Сургута»;

- 254,83 тыс. рублей - по объекту «Экопарк «За Саймой»;

4) 190,79 тыс. рублей - снижение стоимости работ по результатам проведения конкурентных процедур, в том числе:

- 104,01 тыс. рублей - по объекту «Благоустройство сквера в мкр. 32 в г. Сургуте»

- 73,33 тыс. рублей - по объекту «Обустройство пешеходного маршрута на территории исторического культурного слоя города Сургута»;

- 13,45 тыс. рублей - по инициативным проектам - объекты «Строительство спортивной площадки в мкр. 39», «Строительство скейт-парка в мкр. 39», «Безопасный путь к школе и спортивной площадке в мкр. 39»;

5) 130,00 тыс. рублей - по объекту «Обустройство туристического пешеходного маршрута, связывающего с территорией исторического культурного слоя города Сургута» бюджетные средства не привлекались, так как дизайн-проект выполнен за счет средств внебюджетных источников.

Кассовые расходы Администрации города (МКУ «ЛПХ») на благоустройство общественных территорий в рамках реализации инициативных проектов составили 10 277,49 тыс. рублей или 97,33 % от уточнённых плановых назначений. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 282,07 тыс. рублей, вследствие снижения стоимости работ по результатам проведения конкурентных процедур и уменьшения фактической стоимости работ из-за уточнения их объёмов (и/или количества использованного материала), в том числе по следующим объектам:

- 155,18 тыс. рублей - по объекту «Благоустройство сквера в 5 «А» микрорайоне»;

- 126,89 тыс. рублей - по объекту «Восстановление архитектурно-художественного освещения парка «Геологов».

13.2. Решением о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство 8 общественных территорий на 2025 год в размере 238 004,84 тыс. рублей (в том числе: 46 632,60 тыс. рублей - средства федерального бюджета, 73 000,00 тыс. рублей - средства окружного бюджета, 118 372,24 тыс. рублей - средства местного бюджета):

- 30 018,13 тыс. рублей - Экопарк «За Саймой»;

- 52 694,20 тыс. рублей - Экопарк «За Саймой» 2 этап;

- 89 487,84 тыс. рублей - Парк в микрорайоне № 8 по ул. Республики, 75;

- 48 952,92 тыс. рублей - Парковая зона в мкр-не 20А;

- 6 803,50 тыс. рублей - Благоустройство сквера в мкр. 32 в г. Сургуте;
- 2 434,86 тыс. рублей - Сквер Энергетиков в г. Сургуте;
- 2 216,02 тыс. рублей - Благоустройство территории, прилегающей к поселку Лунный в г. Сургуте 1 этап;
- 5 397,37 тыс. рублей - Благоустройство сквера в мкр. 21 в г. Сургуте.

13.3. Анализ бюджетных ассигнований, направленных в 2024 году на благоустройство дворовых территорий, показал, что финансовое обеспечение проведения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в 2024 году осуществлялось в рамках реализации основных мероприятий 2.1 «Благоустройство дворовых территорий» и 2.2 «Реализация инициативных проектов» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года» в форме субсидий, предоставляемых в соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно информации, отраженной в материалах к Отчету об исполнении бюджета города, на благоустройство дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на период до 2030 года» израсходованы 99 080,78 тыс. рублей (в том числе - 9 598,64 тыс. рублей (9,69%) – средства окружного бюджета, 89 482,14 тыс. рублей (90,31%) – средства местного бюджета), из них:

- 77 758,55 тыс. рублей – по мероприятию 2.1 «Благоустройство дворовых территорий»;
- 21 322,23 тыс. рублей – по мероприятию 2.2 «Реализация инициативных проектов».

Информация об исполнении бюджетных ассигнований, направленных на благоустройство дворовых территорий в 2024 году, относительно уточненного плана (сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024) в разрезе мероприятий муниципальной программы представлена в таблице 18.

таблица 18

Информация об исполнении бюджетных ассигнований, направленных на благоустройство дворовых территорий в 2024 году

(рублей)					
№ п/п	Наименование мероприятия муниципальной программы	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2024	Кассовые расходы	Отклонение	Уровень исполнения, %
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
1	основное мероприятие 2.1 Благоустройство дворовых территорий»	82 037 284,57	77 758 550,12	- 4 278 734,45	94,78
2	основное мероприятие 2.2 «Реализация инициативных проектов»	21 904 270,25	21 322 234,04	- 582 036,21	97,34
	Всего на благоустройство дворовых территорий	103 941 554,82	99 080 784,16	- 4 860 770,66	95,32

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 4 860,77 тыс. рублей (или 4,68% от уточненных плановых назначений), из них:

- 815,46 тыс. рублей – нераспределенные бюджетные ассигнования;
- 4 045,31 тыс. рублей – в связи с уменьшением стоимости работ вследствие уточнения их объёмов.

Подробная информация об объемах бюджетных ассигнований, направленных на благоустройство дворовых территорий в 2024 году, в разрезе объектов представлена в приложении 13 к заключению.

14. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В соответствии со статьями 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной палатой города проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 7 ГАБС (Думы города, Администрации города, Контрольно-счетной палаты города, департамента финансов, департамента образования, департамента архитектуры и градостроительства, департамента имущественных и земельных отношений). По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено следующее.

1. Годовая бюджетная отчетность представлена в составе и по формам, утвержденным Инструкцией № 191н⁶⁹, приказом департамента финансов Администрации города от 02.02.2018 № 08-ПО-25/18-0 «Об утверждении Порядка составления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Сургут ХМАО - Югры».

2. Бюджетная отчетность ГАБС составлена на основании бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств (далее также АБС). Вместе с тем, в ходе выборочной проверки соответствия показателей форм отчетности АБС данным регистров бюджетного учета (Главной книги) выявлены расхождения по 4 АБС, что может свидетельствовать о несоблюдении администраторами бюджетных средств требований пункта 7 Инструкции № 191н, согласно которому бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия администраторами бюджетных средств представлены скорректированные регистры бюджетного учета.

Следует отметить, что указанное нарушение систематически выявляется по результатам внешней проверки бюджетной отчетности в течение последних трех лет.

Учитывая изложенное, предлагаем АБС принять меры по исключению случаев несоответствия представленной и принятой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств регистрам бюджетного учета (в частности, Главной книге), например, в рамках процедур внутреннего финансового аудита.

3. В 2024 году отдельными администраторами бюджетных средств осуществлялись вложения в объекты муниципальной казны в отсутствие принятого Администрацией города решения о приобретении имущества в муниципальную казну, предусмотренного частью 2 статьи 9 Положения № 604-IV ДГ⁷⁰.

Кроме того, в нарушение статьи 10 Положения № 604-IV ДГ ДАиГ и МКУ «УКС», не являясь реестродержателем либо уполномоченным муниципальным учреждением, осуществляют учет и отражают в бюджетной отчетности объекты муниципальной казны.

В целях устранения указанных нарушений предлагаем Администрации города:

⁶⁹ Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

⁷⁰ Решение Думы города от 07.10.2009 № 604-IV ДГ «О Положении о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» (далее – Положение № 604-IV ДГ).

- принять меры по закреплению в муниципальных правовых актах функций ДАиГ и МКУ «УКС» по учету имущества муниципальной казны в соответствии с фактически осуществляемой деятельностью;

- в случае необходимости установления иного порядка (основания) приобретения имущества в муниципальную казну, чем предусмотрено частью 2 статьи 9 Положения № 604-IV ДГ (путем принятия решения Администрацией города), инициировать внесение изменений в Положение № 604-IV ДГ.

5. По результатам проверок имелись замечания к содержанию отдельных форм отчётности в части неверного отражения просроченной задолженности, а также замечания к учету и списанию отдельных активов и задолженности. Часть замечаний устранена путем корректировки данных бюджетного учёта в текущем периоде.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе о выявленных отдельных нарушениях и замечаниях, предложения по внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС отражены в отчётах о соответствующих мероприятиях.

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета установлено, что отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей выполнено на основании отчётных данных в полном объёме в соответствии со статьёй 32 Бюджетного кодекса РФ.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета города составлена на основании показателей форм бюджетной отчётности ГАБС, обобщённых путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчётности.

Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города за 2024 год установлено:

1) бюджет городского округа Сургут в 2024 году исполнен:

- по доходам в сумме 46 723 332,3 тыс. рублей или 100,2% уточненных бюджетных назначений (раздел 2, стр. 12-25 настоящего заключения);

- по расходам – 43 102 449,6 тыс. рублей или 93,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (разделы 5-13, стр. 32-49 настоящего заключения);

- с профицитом бюджета – 3 620 882,7 тыс. рублей (раздел 3, стр. 25-29 настоящего заключения);

2) объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 составил в сумме 189 033,0 тыс. рублей и не превысил верхний предел, утверждённый частью 15 решения Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ, согласно положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ (раздел 4, стр. 29-32 настоящего заключения);

3) остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2025 составил 3 742 818,3 тыс. рублей, в том числе 3 578 529,0 тыс. рублей – остаток средств местного бюджета, 164 289,3 тыс. рублей – остаток межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в бюджет ХМАО - Югры в соответствии со статьёй 242 Бюджетного кодекса РФ.

Результаты внешней проверки свидетельствуют о полноте и достоверности Отчёта об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год.

По результатам внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год предлагаем:

1. Думе города рассмотреть Отчёт об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год с учётом настоящего заключения.

2. Администрации города:

2.1. Принять меры по закреплению в муниципальных правовых актах функций ДАиГ и МКУ «УКС» по учету имущества муниципальной казны в соответствии с фактически осуществляемой деятельностью (раздел 14, стр. 52-53 настоящего заключения);

2.2. В случае необходимости установления иного порядка (основания) приобретения имущества в муниципальную казну, чем предусмотрено частью 2 статьи 9 Положения № 604-IV ДГ (путем принятия решения Администрацией города), инициировать внесение изменений в Положение № 604-IV ДГ (раздел 14, стр. 52-53 настоящего заключения).

2.3. Учитывая позицию Комитета по региональной политике и местному самоуправлению Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации в отношении реализации норм статьи 26.1 Закона № 131-ФЗ, изложенную в письме от 27.03.2025 № 3.19-20/199 (пункт 5.5, стр. 36-37 настоящего заключения):

2.3.1. Проанализировать муниципальные правовые акты по вопросам реализации инициативных проектов (в частности, Положение № 690-VI ДГ⁷¹, Распоряжение № 595⁷²) на предмет соответствия их содержания требованиям статьи 26.1 Закона № 131-ФЗ в части установления порядка (особенностей) реализации инициативных проектов и в случае необходимости инициировать внесение соответствующих изменений.

2.3.2. Привести функции конкурсной комиссии в части корректировки инициативного проекта в ходе его реализации в соответствие со статьей 26.1 Закона № 131-ФЗ.

2.4. Учитывая показатели обеспеченности объектами социальной и иных сфер, для повышения уровня комфорта населения и достижения целей федеральных проектов (например, «Спорт – норма жизни») проанализировать действующую сеть объектов образования, досуга и спорта с целью определения мест размещения и возможностей строительства (создания, обустройства) таких объектов с учетом развития территории города (пункт 1.3, стр. 6-10 настоящего заключения).

3. Администраторам бюджетных средств, учитывая систематический характер нарушения, принять меры по исключению случаев несоответствия представленной и принятой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств регистрам бюджетного учёта (в частности, Главной книге), например, в рамках процедур внутреннего финансового аудита (раздел 14, стр. 52-53 настоящего заключения).

⁷¹ Решение Думы города от 22.12.2020 № 690-VI ДГ «Об утверждении Положения о регулировании отдельных вопросов реализации инициативных проектов в городе Сургуте» (далее – Положение № 690-VI ДГ).

⁷² Распоряжение Администрации города от 28.04.2021 № 595 «Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений Администрации города, муниципальных учреждений по вопросам рассмотрения и реализации инициативных проектов» (далее – Распоряжение № 595).

Информацию о рассмотрении настоящего заключения необходимо представить в адрес Контрольно-счетной палаты в срок до 16.06.2025.

Приложения:

1. Анализ исполнения бюджета города по доходам за 2022-2024 годы.
2. Информация о категориях плательщиков, воспользовавшихся льготами в 2021 - 2024 годах.
3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по неналоговым доходам.
4. Информация о расходах бюджета города Сургута в 2024 году (в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета).
5. Структура расходов бюджета в 2024 году в разрезе муниципальных программ (за исключением программ социальной сферы).
6. Информация о плановых и фактических значениях целевых показателей муниципальных программ в 2024 году.
7. Копия письма Комитета по региональной политике и местному самоуправлению Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 27.03.2025 № 3.19-20/199.
8. Информация о расходах местного бюджета на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2024 году.
9. Информация о планировании бюджетных ассигнований и кассовых расходах на исполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета в 2024 году.
10. Информация об объемах бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за 2024 год.
11. Анализ бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объема незавершённого строительства.
12. Информация об объектах благоустройства (за исключением дворовых территорий и автостоянок).
13. Информация об объемах бюджетных ассигнований, направленных в 2024 году на благоустройство дворовых территорий.

Рогаченко Вероника Сергеевна, 52-83-76
Бережная Лариса Александровна, 52-83-63
Афризонова Ксения Владимировна, 52-80-07
Битнер Анастасия Николаевна, 52-81-69
Шаева Жанна Александровна, 52-82-01
Бузорина Наталья Михайловна, 52-81-68
Таранова Анастасия Николаевна, 52-80-02
Иванова Ирина Николаевна, 52-81-71
Сидорова Дарья Сергеевна, 52-80-17
Кузьменко Анна Юрьевна, 52-80-03