Пояснительная записка

к проекту постановления Администрации города

«Об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2024 года»

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утверждённого решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев утверждается муниципальным правовым актом Администрации города.

Бюджет города утверждён решением 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» (с изменениями от 03.09.2024 № 651-VII ДГ).

В процессе исполнения бюджета в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ, статьей 5 Положения о бюджетном процессе в городском округе Сургут, в связи с изменением объема финансовой помощи из бюджета автономного округа в утверждённые плановые показатели по расходам вносились изменения, которые отражены как показатели уточнённого плана по состоянию на 30.09.2024.

Анализ исполнения бюджета города приведён по отношению к уточнённому плану 2024 года.

#### Параметры исполненного за отчётный период бюджета составили:

#### - по доходам 30 544 576 937,62 рублей;

#### - по расходам 27 272 171 986,83 рублей;

За 9 месяцев 2024 года бюджет города исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 3 272 404 950,79 рублей.

**Доходы**

За отчётный период в бюджет города поступило 30 544 576 937,62 рублей или 73,8 % к уточнённому плану года.

Таблица 1

Исполнение доходной части бюджета города Сургута

в разрезе основных доходных источников

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Утвержденный план года в соответствии  с решением Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ (в ред. от 04.06.2024 № 588- VII ДГ), руб. | Уточненный  план года,  руб. | Исполнение  за 9 месяцев,  руб. | % исп. к уточнен-ному плану  года | Уд. вес в общей сумме дохо-дов, % |
| **Всего доходов, в т. ч.:** | **41 377 778 194,09** | **41 377 778 194,09** | **30 544 576 937,62** | **73,8** | **100,0** |
| I. Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 16 558 231 763,63 | 16 558 231 763,63 | 14 471 642 602,07 | 87,4 | 47,4 |
| - налог на доходы физических лиц | 11 547 404 294,28 | 11 547 404 294,28 | 10 103 398 908,32 | 87,5 | 33,1 |
| - налоги на совокупный доход | 2 464 240 807,17 | 2 464 240 807,17 | 2 624 592 734,79 | 106,5 | 8,6 |
| - налоги на имущество | 1 216 212 094,45 | 1 216 212 094,45 | 763 085 105,65 | 62,7 | 2,5 |
| - доходы от использования  имущества, находящегося в  муниципальной собственности | 880 986 052,12 | 880 986 052,12 | 515 455 468,74 | 58,5 | 1,7 |
| - платежи при пользовании  природными ресурсами | 3 233 269,81 | 3 233 269,81 | 50 566 121,11 | св.200 | 0,2 |
| - доходы от продажи материальных  и нематериальных активов | 109 673 772,84 | 109 673 772,84 | 109 311 854,71 | 99,7 | 0,4 |
| - доходы от оказания платных услуг  (работ) и компенсации затрат  государства | 77 403 257,56 | 77 403 257,56 | 92 002 059,97 | 118,9 | 0,3 |
| - штрафы, санкции, возмещение  ущерба | 82 208 231,93 | 82 208 231,93 | 78 081 877,79 | 95,0 | 0,3 |
| II. Безвозмездные поступления, в том числе: | 24 819 546 430,46 | 24 819 546 430,46 | 16 072 934 335,55 | 64,8 | 52,6 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов, в том числе: | 24 795 877 615,54 | 24 795 877 615,54 | 16 078 997 954,41 | 64,8 | 52,6 |
| - дотации | 848 298 000,00 | 848 298 000,00 | 892 439 100,00 | 105,2 | 2,9 |
| - субсидии | 6 000 446 383,54 | 6 000 446 383,54 | 2 869 719 172,9 | 47,8 | 9,4 |
| - субвенции | 17 485 734 100,00 | 17 485 734 100,00 | 11 957 042 383,78 | 68,4 | 39,1 |
| - иные межбюджетные трансферты | 461 399 132,00 | 461 399 132,00 | 359 797 297,73 | 78,0 | 1,2 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 18 897 761,93 | 18 897 761,93 | 3 661 447,64 | 19,4 | 0,01 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -10 897 057,36 | -10 897 057,36 | -32 419 402,84 | св.200 | - |

В целом исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета составило 87,4% к плановым показателям уточненного плана.

Положительная динамика поступлений в сравнении с прошлым годом отмечается по всем налоговым доходам. Рост поступлений в сопоставимых условиях составил 130,6 %, в основном за счет увеличения поступлений:

налога на доходы физических лиц – 127,6% к аналогичным поступлениям 2023 года, в связи с ростом фонда заработной платы в городе (согласно предварительному прогнозу СЭР города на 2025-2027 г. рост фонда заработной платы прогнозируется на уровне 115,4%, при планировании учитывался рост 106,4%), а также увеличением поступлений НДФЛ с доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций, в объемах, превысивших объёмы аналогичных выплат в предшествующем периоде;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 145,7% к 9 месяцам 2023 года, в связи с окончанием периода действия пониженных налоговых ставок, установленных региональным законодательством для отдельных видов деятельности, увеличением количества налогоплательщиков, а также налоговой базы у отдельных налогоплательщиков.

Высокий процент исполнения к уточненному плану года отмечается по следующим неналоговым доходам:

свыше 200% – по доходам в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду в связи с перерасчетом платежей за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты за период 2020-2022 годов, а также внесением платежей за 2023 год СГМУП «ГВК»;

118,9% – по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в связи с поступлением в бюджет города средств банковской гарантии по неисполненному муниципальному контракту и уточнением кода вида доходов, поступивших в 2023 году как штрафные санкции;

99,7% – по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в связи с реализацией в отчетном периоде земельного участка, выкупная стоимость которого превышает усредненные прогнозные плановые показатели, а также в связи с поступлением средств по результатам аукционов, состоявшихся в конце 2023 года.

Межбюджетные трансферты из бюджета округа поступили в объёме 16 078 997 954,41 рублей (64,8 % от доведённых автономным округом плановых показателей года).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет автономного округа произведён в размере   
(-) 32 419 402,84 рублей.

**Расходы**

Исполнение расходов бюджета города осуществлялось на основании сводной бюджетной росписи, кассового плана, сформированных в установленном порядке, путем исполнения заявок главных распорядителей и получателей бюджетных средств на оплату расходов.

Таблица 2

Исполнение бюджета города по расходам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный план года в соответствии с решением Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ,  (в ред. от 03.09.2024  № 651-VII ДГ), руб. | Уточненный план года, руб. | Исполнение за 9 месяцев, руб. | % исп. к уточненно-му плану года | Уд. вес в общей сумме расходов, % |
| **Всего расходов, в т. ч.** | **44 079 622 242,04** | **44 968 986 042,04** | **27 272 171 986,83** | **60,6** | **100** |
| Расходы за счет средств местного бюджета | 20 132 042 626,50 | 20 311 157 226,50 | 12 086 497 733,18 | 59,5 | 44,3 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов, из них | 23 947 579 615,54 | 24 657 828 815,54 | 15 185 674 253,65 | 61,6 | 55,7 |
| - за счёт субвенций из бюджета автономного округа | 17 485 734 100,00 | 18 163 699 100,00 | 11 956 157 783,02 | 65,8 | 43,8 |
| - за счёт субсидий из бюджета автономного округа | 6 000 446 383,54 | 6 002 136 883,54 | 2 869 719 172,90 | 47,8 | 10,5 |
| - за счёт иных межбюджетных трансфертов | 461 399 132,00 | 491 992 832,00 | 359 797 297,73 | 73,1 | 1,3 |

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2024 года произведены в размере 27 272 171 986,83 рублей и составили 60,6 % к уточненному плану года.

Данный процент исполнения сопоставим с показателем за аналогичный период прошлого года.

На реализацию 22 муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года направлено 25 220 584 315,55 рублей (59,9 % к уточненному плану года). Непрограммные расходы бюджета города составили 2 051 587 671,28 рубль (71 % к уточненному плану года).

Перечень муниципальных программ с объемами финансирования представлен в приложении 4 к проекту постановления.

Таблица 3

Исполнение расходов по главным распорядителям бюджетных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утвержденный план года в соответствии с решением Думы города от 20.12.2023 № 485-VII ДГ,  (в ред. от 03.09.2024  № 651-VII ДГ), руб. | Уточненный план года, руб. | Исполнение за 9 месяцев, руб. | % исп. к уточнен-ному плану года | Уд. вес в общей сумме расходов, % |
| 1 | Дума города Сургута | 90 556 268,77 | 90 986 313,77 | 54 392 369,89 | 59,8 | 0,2 |
| 2 | Администрация города Сургута | 13 455 593 834,20 | 13 863 311 828,92 | 9 180 985 414,74 | 66,2 | 33,7 |
| 3 | Контрольно-счетная палата города Сургута | 74 801 205,36 | 75 120 238,36 | 47 269 703,58 | 62,9 | 0,2 |
| 4 | департамент образования Администрации города | 21 571 050 193,69 | 22 280 405 799,86 | 14 969 158 174,00 | 67,2 | 54,9 |
| 5 | департамент архитектуры и градостроительства Администрации города | 6 560 993 087,81 | 6 569 290 911,31 | 2 351 830 546,79 | 35,8 | 8,6 |
| 6 | департамент финансов Администрации города Сургута | 1 418 868 784,36 | 1 180 413 230,18 | 132 024 399,54 | 11,2 | 0,5 |
| 7 | департамент имущественных и земельных отношений Администрации города Сургута | 907 758 867,85 | 909 457 719,64 | 536 511 378,29 | 59,0 | 2,0 |
|  | **Всего расходов** | **44 079 622 242,04** | **44 968 986 042,04** | **27 272 171 986,83** | **60,6** | **100,0** |

Невысокий процент исполнения отмечается:

● по департаменту архитектуры и градостроительства, что обусловлено:

- сроками выполнения работ, оказания услуг в соответствии с заключенными муниципальными контрактами;

- нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшем судебные процедуры (по строительству объекта «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте», проведению текущего ремонта помещений МКУ «ССЦ», детских школ искусств, капитального ремонта школ, кровли МКУ «Ритуал», наружных сетей тепловодоснабжения МБОУ № 22 «Сказка», выполнению проектно-изыскательских работ по объекту «МАУ «Городской культурный центр», ул. Сибирская, 2, г. Сургут. Реконструкция» а также работ по актуализации документов стратегического планирования и выполнению работ по комплексному проекту корректировки документов территориального планирования градостроительного зонирования в целях повышения эффективности управления развитием территорий);

● по департаменту финансов, что обусловлено:

- отсутствием обращений главных распорядителей бюджетных средств о перераспределении средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

- отсутствием потребности использования средств для уплаты процентов по муниципальным контрактам на оказание финансовой услуги по предоставлению кредитов, в связи с отсутствием потребности в выборке кредитных средств в 2024 году, переносом срока выборки кредитных средств на более поздний срок в сравнении с первоначально запланированным;

- отсутствием фактической востребованности средств резервного фонда Администрации города, запланированных на расходы, связанные с предупреждением, либо ликвидацией чрезвычайных ситуаций.

**Использование резервного фонда Администрации города**

Из резервного фонда было выделено 44 456 289,30 рублей на цели, соответствующие порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города, утвержденному постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312 (с изменениями).

Отчет об использовании средств резервного фонда представлен в приложении 6 к проекту постановления.

**Использование средств дорожного фонда**

Средства дорожного фонда в отчетном периоде использованы в объеме 2 076 901 563,56 рубля и направлены на цели, соответствующие порядку использования средств дорожного фонда, утвержденному решением Думы города от 27.09.2012 № 238-VДГ (с изменениями).

Отчет об использовании средств дорожного фонда представлен в приложении 7 к проекту постановления.

**Источники финансирования дефицита бюджета города**

За 9 месяцев 2024 года бюджет города исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 3 272 404 950,79 рублей.

Таблица 4

Исполнение бюджета города по источникам финансирования

дефицита бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида источников финансирования дефицита бюджета | Утвержденный план года  в соответствии  с решением Думы города  от 20.12.2023 № 485-VII ДГ,  (в редакции от 03.09.2024  № 651-VII ДГ), руб. | Уточненный план года, руб. | Исполнение  за 9 месяцев  2024 года, руб. |
| **Всего источников, в т. ч.:** | **2 701 844 047,95** | **2 701 844 047,95** | **-3 272 404 950,79** |
| 1. Кредиты, полученные от кредитных организаций | 1 505 149 383,40 | 1 505 149 383,40 | -764 527 762,75 |
| * 1. Привлечение | 6 586 932 146,16 | 6 586 932 146,16 | 0,00 |
| 1.2. Погашение | -5 081 782 762,76 | -5 081 782 762,76 | -764 527 762,75 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов: | - 241 152 000,00 | - 241 152 000,00 | -180 864 000,00 |
| 2.1. Привлечение | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. Погашение | -241 152 000,00 | -241 152 000,00 | -180 864 000,00 |
| 3. Поступления от продажи акций | 391 757 110,00 | 391 757 110,00 | 103 400 800,00 |
| 4. Бюджетные кредиты, предоставленные из бюджета муниципального образования | 1 930 000,00 | 1 930 000,00 | 0,00 |
| 4.1. Возврат | 1 930 000,00 | 1 930 000,00 | 0,00 |
| 5. Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Изменение остатков средств бюджета | 1 044 159 554,55 | 1 044 159 554,55 | -2 430 413 988,04 |

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета за отчетный период характеризуется следующим:

Произведен полный возврат кредитов кредитных организаций, привлеченных в четвертом квартале 2023 года, в объеме 660 000 000,00 рублей, а также произведены возвраты основного долга по кредитам кредитных организаций в рамках невозобновляемых кредитных линий в соответствии с графиками погашения, в объеме 104 527 762,75 рубль.

Произведен возврат основного долга по бюджетному кредиту на погашение долговых обязательств согласно графика в размере 38 574 000,00 рублей, по бюджетному кредиту на финансирование дефицита бюджета в размере 142 290 000,00 рублей.

Возврат бюджетного кредита, ранее предоставленного из бюджета города, запланирован на декабрь 2024 года, в соответствии с условиями соглашения о реструктуризации обязательств (задолженности), заключенного со СГМУП «Горводоканал».

Поступили иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в виде перечисленного остатка денежных средств от продажи пакета акций АО «Агентство воздушных сообщений» по договору купли-продажи муниципального имущества № 537 от 25.12.2023 в сумме 100 108 800,00 рублей и от ООО «Югорская лизинговая компания» по договору купли-продажи муниципального имущества № 539 от 25.04.2024 в сумме 3 292 000,00 рублей.

Остаток средств на счете бюджета города по состоянию на 1 октября 2024 года составил 3 474 573 542,59 рублей.

Начальник отдела управления

муниципальным долгом

Непочатова Надежда Валерьевна 52-20-65

Начальник отдела доходов

Комлева Виктория Васимовна 52-22-62

Начальник отдела городского хозяйства

Шулепова Ольга Анатольевна 52-20-61

Начальник отдела социальной сферы

Рогожина Ольга Сергеевна 52-20-59

28.10.2024