

ИНФОРМАЦИЯ
о проведении экспертизы проекта решения
«О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Судака на 2022 год с 15.11.2022г. по 25.11.2022г. проведена финансово-экономическая экспертиза проекта решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

По результатам экспертизы были сделаны следующие выводы:

1. Проект бюджета представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением установленного Положением о бюджетном процессе срока и объема, а так же ограничений, установленных Бюджетным Кодексом РФ по объему дефицита бюджета, условно-утвержденным расходам. Проектом бюджета предусмотрен программный формат расходов.

2. Проект бюджета сформирован на трехлетний период в следующих параметрах:

- доходы в 2023 году 1 223 148 539,21 рублей, в 2024 году – 1 191 065 553,14 рублей, в 2025 году – 1 190 233 374,52 рублей;

- расходы в 2023 году 1 223 148 539,21 рублей, в 2024 году – 1 191 065 553,14 рублей, в 2025 году – 1 190 233 374,52 рублей;

- дефицит бюджета в 2023-2025 годах – 0,00 рублей.

Рост доходов в 2023 году в сравнении плановыми назначениями 2022 года на 593 404 667,90 рублей поясняется ростом налоговых и неналоговых доходов и снижением межбюджетных трансфертов.

В 2024-2025 годы тенденция роста налоговых и неналоговых доходов и снижения межбюджетных трансфертов сохраняется.

3. Общий объем доходов бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 593 404 667,90 рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов на 10 588 473,00 рублей или 1,8%, за счет снижения безвозмездных поступлений на 679 550 252,41 рублей или 52,0%.

Наибольшее увеличение планируется по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли- +23 583 543,00 рублей или 11,5%.

Наибольшее снижение планируется по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства = -2 878 378,00 рублей или 85,2%, по налогу на доходы физических лиц –6 401 571,00 рублей или 3,2%.

По безвозмездным поступлениям снижаются дотация на 351 000,00 рублей или 21,2% и субсидия на 622 238 377,09 рублей или 82,5 %, увеличивается сумма субвенции на 21 135 628,68 рублей или 4,5%.

4. Предоставленные прогнозные расчеты и обоснования по неналоговым доходам в целом выполнены в соответствии с Методиками и подтверждают плановые показатели Проекта решения о бюджете, за исключением отдельных доходов: от предоставления на платной основе парковок, от предоставления права на размещение и эксплуатацию рекламных конструкций, от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

При проверке расчетов прогноза поступлений в доходную часть бюджета установлено, что прогнозные значения по отдельным видам неналоговых доходов недооценены за счет низкого уровня планируемой к погашению задолженности (отсутствия планирования) и могут быть уточнены в сторону увеличения на сумму не менее 17 500 000,00 рублей в части:

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности городских округов, в размере на 2023 год не менее 7 200 000,00 рублей (с учетом увеличения доли погашения дебиторской задолженности);

- платы на наем муниципального жилья на сумму не менее 500 000,00 рублей (в результате активизации работы по заключению договоров и обеспечения погашения дебиторской задолженности);

- платы, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов на сумму не менее 800 000,00 рублей (скорректировав прогнозный показатель на дебиторскую задолженность и пени (штрафы) на нее);

- штрафным санкциям за несвоевременную оплату по договорам аренды земли на сумму не менее 9 000 000,00 рублей (за счет погашения просроченной задолженности по штрафным санкциям).

Кроме того резервами увеличения доходов местного бюджета являются:

- принятие Прогнозного плана (программы) приватизации имущества, не используемого муниципалитетом для решения вопросов местного значения и переданных полномочий,

- проведение работы по выявлению правообладателей имущества и внесению по ним сведений в ЕГРН в соответствии с 518-ФЗ;

- повышение эффективности претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам;

- активизация работы по вовлечению в экономический оборот (сдача в аренду, предоставление в пользование) и приватизации непрофильных активов Казны, в первую очередь объектов коммунальной инфраструктуры, недвижимого имущества.

5. Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2023 год предусмотрен в сумме 1 223 148 539,21 рублей (60,8% к уточненному плану на 2022 год). Расходы на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в объемах 1 191 065 553,14 рублей и 1 190 233 374,52 рублей соответственно.

Структура расходов на 2023-2025 годы сохраняет социальную направленность: доля расходов социальной сферы составляет 70,7%, 76,1% и 77,8% соответственно, в том числе на образование 54,4%, 52,5% и 53,3% соответственно.

6. Объем расходов за счет средств вышестоящих бюджетов составляет на 2023 год – 627 502 479,21 рублей, на 2024 год – 549 348 253,14 рублей и на 2025 год – 548 521 074,52 рублей.

Удельный вес средств вышестоящих бюджетов в общих расходах бюджета городского округа при 61,1% в 2022 году составит в 2023 году – 51,3%, в 2024 и 2025 годах 46,1% ежегодно.

7. Плановый объем программных расходов на 2023 год составляет 1 206 000 513,84 рублей или 98,6%, на 2024 год - 1 163 449 565,95 рублей или 97,7% и на 2025 год - 1 144 736 629,89 рублей или 96,2%.

Перечень муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден Постановлением администрации города Судак от 27 сентября 2022 года № 1208 и включает в себя 23 программы.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию 21 муниципальной программы. Не предлагается к финансированию в 2023-2025 годах из бюджета городского округа программа:

- «Газификация муниципального образования городской округ Судак на 2023-2026 годы» (Постановление от 20.09.202г. № 1242);

- «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании городской округ Судак на 2022-2025 годы» (Постановление от 30.06.2021 года № 844).

По итогам экспертизы муниципальных программ установлено:

- завышение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 3 программ на сумму 51 566 805,31 рублей, что противоречит п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном процессе, п.2.1. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, утвержденного постановлением от 28.07.2017 г. № 880;

- необеспеченность бюджетным финансированием расходов, предусмотренных муниципальными программами, на сумму 21 103 620,28 рублей (5 699 900,00+2 357 550,00+4 922 737,28+8 123 433,00);

- нарушение пункта 3.1. Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, а именно: изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению постановлением Администрации города Судак до 15 октября года, предшествующего году начала реализации муниципальной программы;

- систематическое нарушение «Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым», утвержденного постановлением от 05.02.2019 года № 120 (в редакции постановления от 21.12.2021г. № 1601) в части обязательного наличия финансово-экономических обоснований;

- отсутствие увязки муниципальных программ со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования городской округ Судак до 2030 года (утверждена решением 90 сессии 1 созыва Судакского городского совета 27.08.2019 года № 939).

Кроме того КСП отмечает отсутствие взаимодействия при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период между управлением финансов администрации и разработчиками муниципальных программ, выразившееся в не предоставлении проектов внесения изменений в муниципальные программы в процессе формирования проекта бюджета.

8. Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2023 год в сумме 17 148 025,37 рублей, на 2024 год – 11 572 987,19 рублей и на 2025 год – 13 411 099,63 рублей.

Доля непрограммных расходов в 2023 году составляет 1,4%, в 2024 году – 1% и в 2025 году 1,1%.

В составе непрограммных расходов предлагается утвердить объем зарезервированных средств (за исключением средств резервного фонда Администрации) на 2023 год в сумме 4 715 638,97рублей, на 2024год в сумме 357 282,79рублей и на 2025 год в сумме 2 148 894,23рублей и направлять вышеуказанные зарезервированные средства на софинансирование расходных обязательств при получении целевых субсидий из бюджета Республики Крым в объемах, предусмотренных условиями предоставления данных трансфертов.

9.Объем бюджетных инвестиций составит в 2023 году 29 065 143,00 рублей, в 2024 году - 19 747 035,00рублей и в 2025 году - 15 536 664,00рублей.

10.Проектом бюджета предлагается утвердить объем Резервного фонда администрации города Судака на 2023-2025 годы в размере 360 000,00 рублей ежегодно.

11.Дорожный фонд муниципального образования городской округ Судак Республики Крым предлагается утвердить в следующих объемах: на 2023год в сумме 10 583 510,00 рублей, на 2024 год -11 091 520,00 рублей, на 2025 год -11 524 090,00 рублей.

Дорожный фонд сформирован в объеме доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, при этом он не обеспечивает полную потребность с целью исполнения Администрацией города Судака полномочий в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

12.Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предлагается к утверждению бездефицита.

Привлечение муниципальных заимствований в бюджет муниципального образования городской округ Судак Республики Крым в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов в Проекте бюджета не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий за счет средств бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в Проекте не предусмотрено.

13. Анализ Реестра расходных обязательств муниципального образования городской округ Судак на предмет соблюдения требований ст.87 БК РФ, постановления администрации города Судака от 26.12.2014 № 70 показал, что структура и содержание представленного Реестра расходных обязательств не соответствует требованиям «Порядка ведения Реестра расходных обязательств муниципального образования городской округ Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 26.12.2014 № 70.

14. Выборочным анализом соответствия расходов и доходов утвержденным целевым статьям нарушений не выявлено.

КСП по результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета предлагает:

1. Судацкому городскому совету принять в первом чтении проект решения Судацкого городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. До принятия Судацким городским советом решения об утверждении местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Администрации города Судака:

2.1. Увеличить плановые значения по доходам на 2023 год на сумму 17 500 000,00 рублей, в том числе:

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли на 7 200 000,00 рублей;
- платы на наем муниципального жилья на 500 000,00 рублей;
- платы за НТО на 800 000,00 рублей;
- штрафным санкциям за несвоевременную оплату по договорам аренды земли на 9 000 000,00 рублей.

2.2. Утвердить Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2023 год, включив в него объекты, не используемые для решения вопросов местного значения. В соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 80 определить объем ожидаемого поступления доходов от приватизации объектов муниципальной собственности и увеличить доходную часть бюджета.

2.3. Привести Реестр расходных обязательств муниципального образования городской округ Судак в соответствие с требованиями ст.87 БК РФ, постановления администрации города Судака от 26.12.2014 № 70.

2.4. В полном объеме направить дополнительные доходы на расходные обязательства муниципального образования, не обеспеченные финансированием.

3. Администрации города Судака:

3.1. Администраторам доходов повысить эффективность претензионно-исковой работы и по ее результатам обеспечить корректировку плановых назначений по соответствующим доходам местного бюджета на 2023 год и плановый период.

3.2. Отделу имущества и жилищной политики уточнить прогнозные расчеты по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, с учетом сдачи в аренду 6 объектов, по которым расторгнуты договоры в 2022 году.

Активизировать работу по заключению договоров социального найма.

3.3. В связи с недостаточностью источников формирования Дорожного фонда подготовить и предоставить на рассмотрение Судакскому городскому совету внесение изменений в решение 34 сессии I созыва Судакского городского совета от 25.08.2016г. № 497 «О дорожном фонде муниципального образования городской округ Судак Республики Крым», предусмотрев возможность формирования Дорожного фонда, в том числе, и за счет иных доходов местного бюджета.

3.4. Разработчикам муниципальных программ учесть замечания и предложения КСП по вопросу формирования муниципальных программ, не допускать нарушений Порядка № 120. Разрабатывать (вносить изменения) муниципальные программы исходя из необходимости решения проблем в определенной сфере с учетом приоритетов, а не на основании выделенных бюджетных средств.

Провести анализ потребности в ассигнованиях 3 программ («Развитие образования...», «Комплексное благоустройство...», «Формирование современной городской среды...») обеспечив наличие финансово-экономических обоснований.

3.5. Рассмотреть возможность обеспечения в течение 2023 года бюджетными ассигнованиями первоочередных мероприятий провизорно на общую сумму 140 202 835,00 рублей, в том числе:

«Содержание и ремонт улично-дорожной сети...» - 5 699 900,00 рублей;

«Формирование современной городской среды...» - 9 357 550,00 рублей;

«Безопасность жизнедеятельности...» - 13 435 847,10 рублей;

«Развитие образования...» - 111 417 738,00 рублей;

«Управление муниципальным имуществом...» - 291 800,00 рублей.

3.6. Подготовить обращение в Министерство образования Республики Крым о выделении дополнительных средств из республиканского бюджета на обеспечение оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений дошкольного и общего образования в сумме 7 937 268,00 рублей.

3.7. При формировании бюджета не допускать нарушений п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном процессе, п.2.1. Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, утвержденного постановлением от 28.07.2017 г. № 880, составлять проект бюджета на основании муниципальных программ (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).