

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 35-02-01/2019

Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на проект решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. №871 « О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»

27.08. 2019 года

г.Судак

Основание для проведения экспертизы: распоряжение и.о. председателя Контрольно-счетной палаты города Судака от 22.08.2019 года № 48-р «О проведении экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» в соответствии с пунктом 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым от 27.12.2018г. № 49-р «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год» и письмом Судакского городского совета от 22.08.2019г. №167/01-29.

Предмет экспертизы: проект решения сессии Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

Цель экспертизы: предупреждение и пресечение нарушений в процессе подготовки проекта и принятия решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

Объект экспертизы: администрация города Судака Республики Крым.

Исследуемый период: 2019-2021 год.

Сроки проведения экспертизы: с 22.08.2019г. по 27.08.2019г.

Результаты экспертизы.

1. Общие положения

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с изменениями и дополнениями, Федеральным Законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Законом Республики Крым от 21.08.2014г. №54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», ст.51 Устава муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым с изменениями и дополнениями, ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате города Судака Республики Крым, утвержденного решением 5 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 30 марта 2015 года № 221 с изменениями и дополнениями по результатам экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

Задачами экспертизы проекта решения являются:

- определение достоверности и обоснованности показателей проекта решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»;

- проверка соответствия законодательству нормативной базы для подготовки проекта решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»;

- проверка соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам муниципального образования городской округ Судак Республики Крым проекта решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы», а так же документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Судакский городской совет Республики Крым.

В Контрольно-счетную палату города Судака Республики Крым для проведения экспертизы в электронном виде поступили следующие документы:

1. Постановление администрации города Судака «О внесении на рассмотрение Судакского городского совета проекта решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» от 20.08.2019 года № 867.

2. Проект решения Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

3. Приложение 4 и 4а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Объем доходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год (новая редакция).

4. Приложение 5 и 5а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Показатели межбюджетных трансфертов между бюджетом городского округа Судак и бюджетом Республики Крым на 2019 год (новая редакция).

5. Приложение 6 к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год (новая редакция).

6. Приложение 7 и 7а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (новая редакция).

7. Приложение 8 и 8а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (новая редакция).

8. Приложение 9 и 9а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (новая редакция).
9. Приложение 10 и 10а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Перечень объектов капитальных вложений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (новая редакция).
10. Приложение 12 и 12а к решению 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»: Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Судак на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы (новая редакция).
11. Пояснительная записка (обоснование) к проекту решения сессии Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».
12. Приложение к пояснительной записке к проекту решения сессии Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».
13. Сравнительная таблица бюджета по доходам к решению сессии Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».
14. Пояснительная записка по расходам на 2019 год к проекту решения сессии Судакского городского совета 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».
15. Сравнительная таблица расходов бюджета на 2019год к решению сессии Судакского городского совета 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» с учетом изменений.
16. Пояснительная записка по расходам на 2020 год к проекту решения сессии Судакского городского совета 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».
17. Сравнительная таблица расходов бюджета на 2020 год к решению сессии Судакского городского совета 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» с учетом изменений.
18. Пояснительная записка по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым.
19. Документы и материалы, подтверждающие необходимость внесения соответствующих изменений в бюджет муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

Рассмотрев представленные документы, Контрольно-счетная палата города Судака Республики Крым отмечает следующее:

перечень документов и материалов, представленных в Судакский городской совет Республики Крым совместно с проектом решения о внесении изменений в бюджет, соответствует нормам статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ; документы и материалы, представленные на рассмотрение, соответствуют законодательству и нормативным правовым актам.

2. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Судак на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Судак средств из бюджета Республики Крым в соответствии с Законами Республики Крым № 606-ЗРК/2019 от 14 июня 2019 г. и № 628-ЗРК/2019 от 08 августа 2019 г. "О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», увеличением объема налоговых и неналоговых доходов и корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям, а так же непрограммным расходам.

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Судак на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы в части:

- корректировки общего объема доходов за счет межбюджетных трансфертов и изменения объема налоговых и неналоговых доходов:

2019 год: увеличить доходную часть на сумму **160 835 000,51** рублей, из них:
увеличить за счет межбюджетных трансфертов на сумму 153 656 824,36 рублей,
увеличить за счет налоговых и неналоговых поступлений на сумму 7 178 176,15 рублей

и утвердить в сумме 1 095 467 938,18 рублей;

2020 год: уменьшить доходную часть за счет межбюджетных трансфертов на сумму 4 128 000,00 рублей

и утвердить в сумме 746 154 728,12 рублей;

- корректировки общего объема расходов за счет межбюджетных трансфертов и изменения объема налоговых и неналоговых доходов:

2019 год: увеличить расходную часть на сумму **160 835 000,51** рублей, из них:
увеличить за счет межбюджетных трансфертов на сумму 153 656 824,36 рублей,
увеличить за счет налоговых и неналоговых поступлений на сумму 7 178 176,15 рублей

и утвердить в сумме 1 153 762 642,30 рублей;

2020 год: уменьшить расходную часть за счет межбюджетных трансфертов на сумму 4 128 000,00 рублей

и утвердить в сумме 746 154 728,12 рублей.

Дефицит бюджета на 2019 год – **58 294 704,12 рублей (не изменяется)**

на 2020 год - **00,00 рублей;**

на 2021 год - **00,00 рублей.**

Объем получаемых межбюджетных трансфертов

на 2019 год в сумме **773 180 403,12 рублей** (было 619 523 578,76 рублей);

на 2020 год в сумме **461 621 612,61 рублей** (было 465 749 612,61 рублей);

на 2021 год в сумме **491 069 642,56 рублей.**

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Судак на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

В связи с вносимыми изменениями, разработчиками проекта отдельные статьи текстовой части решения о бюджете уточнены, и, соответственно, отдельные приложения к решению о бюджете изложены в новой редакции.

3. Изменения доходной части бюджета городского округа Судак на 2019 год.

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2019 год на **160 835 000,51** рублей, в том числе:

по группе налоговых и неналоговых доходов планируется:

увеличение на 7 178 176,15 рублей или на 0,8% с 934 632 937,67 рублей до 941 811 113,82 рублей по налогу на доходы физических лиц, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, налогов на совокупный доход, денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах, а так же прочих неналоговых доходов;

по группе безвозмездных поступлений планируется:

увеличение на 153 656 824,36 рублей или на 24,8% с 619 523 578,76 рублей до 773 180 403,12 рублей за счет:

1. уменьшение за счет поступления «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 4 334 642,00 рублей, из них:

а) объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на проведение капитального ремонта общежитий, а также жилых зданий, нежилых зданий, жилых домов, многоквартирных домов, использовавшихся до 21 марта 2014 года в качестве общежитий, на территории Республики Крым)» уменьшится на 393 642,00 рублей;

б) объем «Прочей субсидии бюджетам городских округов (на развитие курортной инфраструктуры)» уменьшится на 3 941 000,00 рублей;

2. увеличение за счет корректировки «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 2 654 546,36 рублей, в том числе:

а) объем «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях)» **увеличится** на 481 544,00 рублей;

б) объем «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на компенсационные выплаты по льготному проезду отдельных категорий граждан на авто-, электро-, и железнодорожном транспорте)» **увеличится** на 2 640 761,00 рублей;

в) объем «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях)» **увеличится** на 200 643,00 рублей;

г) объем «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по предоставлению ежемесячной социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Республики Крым)» **увеличится** на 2 000 000,00 рублей;

д) объем «Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования» **уменьшится** на 2 701 200,00 рублей;

е) объем «Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» **уменьшится** на 235 136,00 рублей;

ж) объем «Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» **увеличится** на 128 000,00 рублей;

з) объем «Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» **увеличится** на 139 934,36 рублей;

3. увеличение за счет поступления «Иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации» на сумму 155 336 920,00 рублей.

Сведения о вносимых изменениях в доходную часть бюджета представлены в таблице:

наименование	Утверждено решением от 20.12.18г. №871 с учетом внесенных изменений	Проект	Изменения (+ / -)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО	315 109 358,91	322 287 535,06	7 178 176,15
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	164 878 992,30	167 471 315,45	2 592 323,15
Налог на доходы физических лиц	126 576 600,00	133 160 504,00	6 583 904,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 498 392,30	6 169 482,45	671 090,15
Налоги на совокупный доход	16 546 000,00	17 021 499,00	475 499,00
Налоги на имущество	13 700 000,00	8 280 655,00	-5 419 345,00
Государственная пошлина	2 558 000,00	2 839 175,00	281 175,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	150 230 366,61	154 816 219,61	4 586 078,00
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	125 082 363,00	120 827 643,56	-4 254 719,44
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	112 692 493,00	108 985 293,00	-3 707 200,00
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	2 930,00	3 155,00	225,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	9 625 593,00	9 077 848,56	-547 744,44
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 030 903,61	527 980,00	-502 923,61
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	281 400,00	304 550,00	23 150,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	11 908 400,00	16 960 000,00	5 051 600,00
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов	508 400,00	5 560 000,00	5 051 600,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, в том числе:	1 971 600,00	2 410 505,00	438 905,00
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды	366 000,00	401 500,00	35 500,00
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	35 800,00	25 100,00	-10 700,00
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	27 500,00	35 000,00	7 500,00
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	51 600,00	571 300,00	519 700,00
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	845 500,00	732 405,00	-113 095,00
Прочие неналоговые доходы, в том числе:	9 955 700,00	13 785 541,05	3 829 841,05

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов - платежи за право на установку временных сооружений	9 575 200,00	13 330 000,00	3 754 800,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов-оплата компенсационной стоимости за снос зеленых насаждений	70 500,00	145 500,00	75 000,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов - в части платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (пени)	0,00	41,05	41,05
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	619 523 578,76	773 180 403,12	153 656 824,36
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	28 463 585,00	28 463 585,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	171 498 472,59	167 163 830,59	-4 334 642,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	419 561 521,17	422 216 067,53	2 654 546,36
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации	0,00	155 336 920,00	155 336 920,00
ИТОГО ДОХОДОВ	934 632 937,67	1 095 467 938,18	23 656 153,00

Таким образом, в результате предлагаемых изменений - прогнозируемый общий объем доходов в 2019 году составит 1 095 467 938,18 рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 322 287 535,06 рублей, безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) в сумме 773 180 403,12 рублей.

Уточнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам предлагается провести на основании анализа динамики поступлений за 7 месяцев 2019 года, в том числе:

- согласно предложений по внесению изменений в показатели кассового плана по налоговым доходам от 12.07.2019г. №2.6-27/14870@, предоставленных Межрайонной ИФНС России №4 по Республике Крым увеличиваются налоговые доходы на сумму 2 592 323,15 рублей;

- неналоговые доходы увеличиваются на 4 586 078,00 рублей (согласно ожидаемого исполнения за 2019г. на основании писем и служебных записок Главных Администраторов Доходов: Межрегиональное управление ФС по надзору в сфере природопользования по РК (письмо от 22.07.2019г. №1/06-4086), ОМВД г. Судака (письмо от 05.08.2019г. №54/11-7776), отделы и управления администрации города Судака).

Контрольно-счетная палата города Судака отмечает, что решением сессии от 28 июня 2019 года № 935 «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» вносились изменения в кассовый план в части увеличения по неналоговым доходам на основании фактического исполнения за 5 месяцев 2019г.:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) увеличение составило 18 372 493,00 рублей или 19,5%;

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) – увеличение составило 202 593,00 рублей или 2,15%.

В предлагаемом проекте решения по этим же доходам предлагается уменьшить поступления:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 3 707 200,00 рублей или 3,3%;

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) на **547 744,44** рублей или 5,7%.

Периодическое изменение суммы планируемых поступлений в сторону уменьшения/увеличения говорит о некачественном подходе к планированию доходной части главным администратором доходов – управлением имущественных и земельных отношений администрации города Судак.

4. Изменения расходной части бюджета городского округа Судак на 2019 год.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Судак на 2019 год в сумме **1 153 762 642,30 рублей** рублей, что на **160 835 000,51** рублей больше утвержденного действующим решением о бюджете с внесенными изменениями, в том числе:

- увеличение за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на 153 656 824,36 рублей;

- увеличение за счет налоговых и неналоговых поступлений в сумме 7 178 176,15 рублей.

Изменение объемов расходов бюджета муниципального образования городской округ Судак в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) на 2019 год представлено ниже:

Наименование	ГРБС	утверждено решением от 20.12.18г.№871 с учетом изменений	проект бюджета	изменение
Судакский городской совет Республики Крым	901	3 583 573,00	3 625 859,00	42 286,00
Администрация города Судак Республики Крым	902	924 397 300,79	1 080 497 193,94	156 099 893,15
Департамент труда и социальной защиты населения администрации города Судак Республики Крым	903	63 015 314,00	67 688 873,36	4 673 559,36
Контрольно-счетная палата города Судак Республики Крым	904	1 931 454,00	1 950 716,00	19 262,00
ИТОГО		992 927 641,79	1 153 762 642,30	160 835 000,51

Как видно из таблицы основные изменения происходят по ГРБС Администрация города Судак - +156 099 893,15рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на 148 983 265,00 рублей и увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 7 116 628,15 рублей, в том числе:

по программным расходам – 155 661 952,15 рублей;

по непрограммным расходам – 437 941,00 рублей.

По ГРБС – Департамент труда и социальной защиты населения администрации города Судак Республики Крым увеличение на 4 673 559,36рублей за счет межбюджетных трансфертов по программным расходам.

По ГРБС – Судакский городской совет Республики Крым увеличение на 42 286,00 рублей (непрограммные расходы).

По ГРБС – Контрольно-счетная палата города Судак Республики Крым увеличение на 19 262,00 рублей (непрограммные расходы).

Проведен анализ изменений общей суммы ассигнований бюджета городского округа в разрезе видов расходов и представлен в таблице:

код	наименование вида расходов	утверждено	проект бюджета	изменения (+/-)
-----	----------------------------	------------	----------------	-----------------

вида расх дов		решением от 20.12.18г.№871 с учетом внесенных изменений		сумма	%
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (оплата труда, начисления на заработную плату, командировочные расходы и др.)	98 412 158,00	99 075 884,00	663 726,00	0,68%
		9,90%	8,59%	0,42%	
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	102 915 382,22	103 098 965,22	183 583,00	0,18%
		10,40%	8,94%	0,12%	
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	45 356 965,00	44 783 765,00	-573 200,00	1,26%
		4,60%	3,89%	-0,38%	
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.	114 258 489,28	268 751 409,28	154 492 920,00	135,21%
		11,50%	23,30%	96,06%	
600	Предоставление субсидий бюджетным, Автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.	599 993 554,71	603 620 966,86	3 627 412,15	0,61%
		60%	52,30%	2,26%	
800	Иные бюджетные ассигнования.	31 991 092,58	34 431 651,94	2 440 559,36	7,63%
		3,20%	2,98%	1,52%	
	ВСЕГО РАСХОДОВ	992 927 641,79	1 153 762 642,30	160 835 000,51	16,20%
		100%	100%	100%	

Наибольший объем ассигнований в сумме 603 620 966,86 рублей или 52,3%, как и прежде, планируется на предоставление субсидий бюджетным учреждениям, при этом наибольшее **увеличение** объема бюджетных ассигнований в сумме 154 492 920,00 рублей или 96,06 % от суммы изменения расходной части бюджета - на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Судак увеличится на **160 335 511,51**рублей, с 834 140 847,10 рублей до 994 476 358,61рублей, из них:

- увеличение за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым и бюджета РФ 153 656 824,36 рублей;

- увеличение за счет увеличения доходной части бюджета в сумме 6 678 687,15 рублей;

Объем непрограммных расходов увеличится на **499 489,00**рублей, со 158 786 794,69 рублей до 159 286 283,69рублей за счет увеличения доходной части бюджета.

Доля программных расходов бюджета составит 86,2 %, непрограммных расходов – 13,8 %.

Сведения о вносимых изменениях в разрезе программ представлены в таблице:

№ п/п	Наименование	Утверждено решением от 20.12.18г.№871 с учетом изменений	проект бюджета	разница
	ВСЕГО ПО ПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	834 140 847,10	994 476 358,61	160 335 511,51
1	Развитие курортов и туризма в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	300 000,00	300 000,00	0,00

2	Развитие сферы культуры, межнациональных отношений и обустройства депортированных граждан в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	104 366 468,41	104 366 468,41	0,00
3	Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	3 055 700,00	3 055 700,00	0,00
4	Развитие информационной сферы в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	3 218 488,00	3 218 488,00	0,00
5	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	9 834 540,00	10 260 540,00	426 000,00
6	Реализация молодежной политики в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	198 000,00	198 000,00	0,00
7	Развитие образования в городском округе Судак на 2019-2023 годы	499 569 599,29	500 910 776,29	1 341 177,00
8	Профилактика безнадзорности, правонарушений среди несовершеннолетних, защита их прав и охрана детства в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	3 009 403,17	3 009 403,17	0,00
9	Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	62 435 801,00	67 109 360,36	4 673 559,36
10	Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы	46 283 440,00	47 259 080,00	975 640,00
11	Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы	115 000,00	115 000,00	0,00
12	Безопасность жизнедеятельности населения муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы	99 000,00	99 000,00	0,00
13	Совершенствование градостроительной деятельности в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	13 829 600,00	11 329 600,00	-2 500 000,00
14	Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	99 500,00	99 500,00	0,00
15	Стимулирование развития экономики в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	74 000,00	74 000,00	0,00
16	Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы	25 793 539,23	183 042 915,38	157 249 376,15
17	Газификация муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы	54 290 000,00	54 290 000,00	0,00
18	Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019 -2023 годы	6 548 421,00	4 718 180,00	-1 830 241,00
19	Обеспечение населения муниципального образования городской округ Судак питьевой водой на 2019-2023 годы	640 347,00	640 347,00	0,00
20	Поддержка Судакской городской общественной организации ветеранов войны, труда и военной службы в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы	180 000,00	180 000,00	0,00
21	Осуществление муниципального контроля на территории муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы	200 000,00	200 000,00	0,00
	ВСЕГО ПО НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	158 786 794,69	159 286 283,69	499 489,00

1	Непрограммные расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	66 290 576,00	66 954 302,00	663 726,00
2	Непрограммные расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий Республики Крым	3 192 378,00	3 192 378,00	0,00
3	Непрограммные расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений городского округа Судак	33 244 417,00	33 504 417,00	260 000,00
4	Непрограммные расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	26 009,00	26 009,00	0,00
5	Непрограммные расходы, связанные с капитальными вложениями в объекты муниципальной собственности, приобретением объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа Судак	48 982 066,11	48 138 066,11	-844 000,00
6	Непрограммные расходы, связанные с проведением судебных экспертиз и исполнению судебных решений	100 000,00	100 000,00	0,00
7	Другие непрограммные расходы	6 951 348,58	7 371 111,58	419 763,00
	ИТОГО	992 927 641,79	1 153 762 642,30	160 835 000,51

Программные расходы.

Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" (ГРБС – Администрация города Судака).

В 2019 году объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 9 834 540,00 рублей до 10 260 540,00 рублей, или на **426 000,00** рублей за счет собственных средств.

Данные расходы планируется направить на улучшение материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений (приобретение двух раздевалок и пяти биотуалетов на футбольное поле по ул. Коммунальная, 9 б. (вид расходов 600).

В ходе экспертизы изучены документы, подтверждающие необходимость расходов.

В качестве обоснования расходов на поставку пяти биотуалетов МБУ «Спортивная школа» предоставило три коммерческих предложения:

ООО «БиоПартнер» (ИНН 9201009465), ООО «Берин» (ИНН 3435096800) и ООО «Группа компаний объединенные интернет-проекты» (ИНН 7728836192), исходя из которых выбрана наименьшая цена.

Потребность в финансировании двух раздевалок определена трех предложений, два из которых идентифицировать не представляется возможным в связи с отсутствием на них реквизитов компаний. Кроме того, в связи с тем, что не определены технические параметры раздевалок, провести сравнительную характеристику ценовых предложений невозможно. Таким образом, потребность в ассигнованиях на сумму 298 000,00 рублей, планируемой к выделению из бюджета на программу "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" надлежаще не обоснована

Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Судак на 2019-2023 годы" (ГРБС – Администрация города Судака)

В 2019 году объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 499 569 599,29 рублей до 500 910 776,29 рублей, или на **1 341 177,00** рублей, из них:

1. **уменьшить** за счет субсидии на **2 019 013,00** рублей, в том числе:

- расходы на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность КБК 90210040710371480313 уменьшить на сумму 2 701 200,00 рублей;

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях 90207020720271330611 увеличить на сумму 200 643,00 рублей;

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях КБК 90207010710271320611 увеличить на сумму 481 544,00 рублей.

2. **увеличить** за счет средств местного бюджета на **3 360 190,00** рублей и направить их на:

- противопожарные мероприятия - 2 069 400,00 рублей (вид расходов 600), которые включают в себя:

монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС), системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СУОЭ), системы передачи извещения (СПИ) (МБДОУ « Детский сад №3 «Малышляндия» - 721 380,00 рублей, МБДОУ «Детский сад «Вишенка» села Междуречье» - 251 840,00 рублей, МБОУ ДОД "Судакский центр детского и юношеского творчества" - 422 650,00 рублей (с разработкой ПСД);

обработку деревянных конструкций кровли огнезащитным составом и замену покрытия на негорючие минераловатные теплоизоляционные плиты (МБДОУ «Детский сад «Вишенка» села Междуречье» - 673 530,00 рублей);

- улучшение материально-технической базы муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений городского округа Судак 1 290 790,00 рублей (текущий ремонт в МБДОУ « Детский сад «Сказка» села Веселое» (вид расходов 600).

Кроме того проводится **корректировка** по КБК 90207020720600680612 **уменьшается на сумму 200 000,00 рублей** на выполнение проектно-сметной документации на монтаж автоматической системы пожарной сигнализации в МБОУ «Дачновская средняя общеобразовательная школа» городского округа Судак (в связи с уточнением вида расходов) при этом расходы на улучшение материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений в рамках муниципальной программы "Развитие образования в городском округе Судак на 2019-2023 годы" КБК 902070207 2 06 00690612 **увеличивается на сумму 200 000,00 рублей** на проектирование автоматической системы аварийной пожарной сигнализации в МБОУ «Дачновская средняя общеобразовательная школа» городского округа Судак противопожарной сигнализации.

В части подтверждения обоснованности выделения **2 069 400,00** рублей на противопожарные мероприятия предоставлены коммерческие предложения:

1. МБДОУ «Детский сад № 3 «Малышляндия» городского округа Судак» предоставлен сводный сметный расчет на монтаж АСПС, СУОЭ и СПИ, подготовленный ООО «РОС-7» (ИНН 5042018150) на сумму 721 380,00 рублей, при этом государственная экспертиза сводного сметного расчета не проводилась, нет возможности оценки реальной стоимости работ.

2. МБДОУ «Детский сад «Вишенка» села Междуречье городского округа Судак» во исполнение Предписания № 97/1/1 от 06.08.2019г. «Об устранении нарушений требований пожарной безопасности, о проведении мероприятий по обеспечению пожарной безопасности на объектах защиты и по предотвращению угрозы возникновения пожара»:

- на монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС), системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СУОЭ), системы передачи извещения (СПИ) в МБДОУ «Детский сад «Вишенка» села Междуречье» городского округа Судак выделяется сумма **251 840,00** рублей. В подтверждение расходов предоставлен сводный сметный расчет стоимости объекта «Монтаж системы пожарной сигнализации и системы оповещения» подготовленный ООО «СтройАльянс» ИНН 7733272689, с положительным экспертным заключением от АНО «Крымский республиканский центр «Судебная экспертиза», учредителем которого является негосударственное предприятие ООО «Лаборатория судебной криминалистики»;

- на приведение перекрытия здания к классу пожарной опасности КМ-0 (замена покрытия на негорючие минераловатные теплоизоляционные плиты 100 мм с гидро и паро барьером

запланировано выделение бюджетных средств на сумму 588 250,00 рублей. В обоснование расходов на указанное мероприятие приложено три коммерческих предложения: ООО «Пожарная компания» (ИНН 6164053450) на сумму 598 650,00 рублей; ООО «Крымстрой» (ИНН 9102030900) на сумму 599 300,00 рублей; и ООО «СтройАльянс» (ИНН 7733272689) на сумму 588 250,00 рублей, с приложением локального сметного расчета стоимости объекта. Наименьшее предложение составляет **588 250,00** рублей. при этом сводный сметный расчет не составлялся, экспертиза сводного сметного расчета не проводилась;

-на обработку деревянных конструкций кровли огнезащитным составом запланировано выделение бюджетных средств на сумму 85 280,00 рублей. В обоснование расходов на указанное мероприятие приложено три коммерческих предложения: ООО «Ол Айти Групп» (ИНН 3031110186) на сумму 171 990,00 рублей; ООО «ГК СПС» (ИНН 5027167729) на сумму 198 900,00 рублей; и ООО «СтройАльянс» (ИНН 7733272689) на сумму 85 280,00 рублей с приложением локального сметного расчета стоимости объекта. Наименьшее предложение составляет **85 280,00** рублей. при этом сводный сметный расчет не составлялся и государственная экспертиза сводного сметного расчета не проводилась для возможности оценки реальной стоимости работ;

3. МБОУ ДОД "Судакский центр детского и юношеского творчества" - 422 650,00 рублей на улучшение материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений по подпрограмме "Дополнительное образование детей" КБК 90207030730200690612:

- на разработку ПСД, экспертизу и монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС), системы оповещения и управления эвакуацией СУОЭ) на сумму 90 667,00 рублей. В обоснование расходов на указанное мероприятие предоставлены коммерческие предложения:

ООО «Асгард» (ИНН 9102215629) на сумму 80 000,00 рублей,

ИП Дивакв А.И. (ИНН 910606174214) на сумму 92 000,00 рублей и

ИП Кривохвост Д.В. (ИНН 910216238092) на сумму 100 000,00 рублей.

Формирование начальной (максимальной) цены контракта осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст. 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ и НМЦК составила 90 667,00 рублей;

-автоматизированной системы централизованного оповещения при ГО и ЧС (АСЦО) 97 667,00рублей. В обоснование расходов на указанное мероприятие предоставлены коммерческие предложения:

ООО «Асгард» (ИНН 9102215629) на сумму 89 000,00 рублей,

ИП Дивакв А.И. (ИНН 910606174214) на сумму 107 000,00 рублей и

ИП Кривохвост Д.В. (ИНН 910216238092) на сумму 97 000,00 рублей. Формирование начальной (максимальной) цены контракта осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст. 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ НМЦК составила 97 667,00 рублей;

-системы передачи извещения (СПИ) на сумму 234 316,00 рублей. В обоснование расходов на указанное мероприятие предоставлены коммерческие предложения:

ООО «Асгард» (ИНН 9102215629) на сумму 220 000,00 рублей,

ИП Дивакв А.И. (ИНН 910606174214) на сумму 235 600,00 рублей и

ИП Кривохвост Д.В. (ИНН 910216238092) на сумму 247 350,00 рублей. Формирование начальной (максимальной) цены контракта осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст. 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ НМЦК составила 234 316,00 рублей.

При изучении данных выписки из ЕГРЮЛ ООО «Асгард» (ИНН 9102215629) выявлено, что ИП Кривохвост Д.В. (ИНН 910216238092) является одним из учредителей ООО «Асгард» с долей в уставном капитале 11000,00 рублей или 55%. Это факт говорит о некачественном изучении рынка.

В части подтверждения обоснованности выделения средств на улучшение материально-технической базы **на сумму 1 290 790,00** рублей по КБК 9020701 07 1 06 00690612:

- на текущий ремонт помещения прачечной МБДОУ «Детский сад «Сказка» села Веселое» запланировано финансирование в сумме 1 098 450,00 рублей. Обоснованием потребности в ассигнованиях предоставлено заключение экспертного строительно-технического исследования, проведенного ООО «Крымское специализированное учреждение судебной экспертизы», на сметную документацию на текущий ремонт, подготовленную ИП Челпых Станиславом Владимировичем (ИНН 615430248301);

- на ремонт лестничного марша МБДОУ «Детский сад «Сказка» села Веселое запланировано финансирование в сумме 192 340,00 рублей. Обоснование потребности в ассигнованиях предоставлено одной сметной документацией, подготовленной ИП Ибрагимовым М.М. ИНН 910810280406. Других коммерческих предложений не предоставлено, следовательно, рынок не изучен в полном объеме, сопоставить стоимость не представляется возможным.

Муниципальная программа " Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы " (ГРБС – Департамент труда и социальной защиты населения администрации города Судак Республики Крым).

Объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 62 435 801,00 рублей до 67 109 360,36 рублей, или на **4 673 559,36** рублей за счет субвенций из бюджета Республики Крым, направив их на:

- расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью - 128 000,00 рублей (вид расходов

- расходы на осуществление полномочий по предоставлению ежемесячной социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 1 126 007,00 рублей (вид расходов 300);

- расходы на осуществление полномочий по предоставлению ежемесячной социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 873 993,00 рублей(вид расходов 300);

- расходы на компенсационные выплаты по льготному проезду отдельных категорий граждан на авто-, электро- и железнодорожном транспорте - 2 640 761,00 рублей(вид расходов 300);

- расходы на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме за счёт средств Республики Крым – 139 934,36 рублей (КБК 90310030910275620811 - 8 934,36 рублей, КБК 90310030910275620631 - 131 000,00 рублей).

- уменьшаются расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 235 136,00 рублей (по КБК 90310030910152500811 на 209 136,00 рублей, по КБК 90310030910152500631 на 26 000,00 рублей).

Муниципальная программа "Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы" (ГРБС – Администрация города Судак).

Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 46 283 440,00 рублей до 47 259 080,00рублей, или на **975 640,00**рублей, а именно:

- уменьшить на 414 360,00 рублей расходы на проведение капитального ремонта общежитий, а так же зданий, нежилых зданий, жилых домов, многоквартирных домов, использовавшихся до 21 марта 2014 года в качестве общежитий, на территории Республики Крым, из них за счет субсидий из бюджета РК на сумму 393 642,00 рублей и местного бюджета на сумму 20 718,00 рублей (КБК

902050110004S0080243);

- увеличить на 100 000,00 рублей расходы на капитальный ремонт объектов муниципального образования городской округ Судак (разработка проектно-сметной документации по капитальному ремонту внутридомовых инженерных сетей общежития, расположенного по адресу г. Судак, ул. Восточное шоссе, 36; КБК 902050110 0 04 90800243);

- увеличить на 545 000,00 рублей расходы на укрепление материально-технической базы МБУ ГОС "Коммухоз" для обслуживания территории городского округа Судак (приобретение 30 контейнеров для сбора мусора; КБК 90205031000600690612);

- увеличить на 745 000,00 рублей расходы на приобретение специализированной техники для содержания территории городского округа Судак (приобретение автовышки; КБК 90205031000620101612).

Обоснования потребности в ассигнованиях в сумме 100 000,00 рублей не предоставлены.

В обоснование потребности в ассигнованиях в сумме 545 000,00 рублей на закупку 30 контейнеров для мусора предоставлен расчет начальной (максимальной) цены контракта, полученный с сайта www.torgi.gov.ru, согласно которого начальная максимальная цена одного контейнера для мусора составляет 18 148,91 рублей.

В подтверждение расходов в сумме 745 000,00 рублей предоставлено три коммерческих предложения – ООО «Спецпроавто» (ИНН 5257187695), ООО «ТЕХНИКОМ-Спецтех» (ИНН 6950207692) и ООО «АГП-Центр» (ИНН 5257178524), на основании которых проведен расчет начальной (максимальной) цены контракта и НМЦК составила 2 645 000,00 рублей. Учитывая, что решением 89 сессии 1 созыва от 28.06.2019г. № 935 «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» на приобретение специализированной техники (автовышки) было выделено 1 900 000,00 рублей без подтверждающих документов, недостающая сумма финансирования составляет 745 000,00 рублей (2 645 000,00 – 1 900 000,00 = 745 000,00).

Муниципальная программа «Совершенствование градостроительной деятельности в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы» (ГРБС – Администрация города Судака).

В 2019 году объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 13 829 600,00 рублей до 11 329 600,00 рублей, или на **2 500 000,00** рублей (вид расходов 200).

Контрольно-счетная палата города Судака отмечает, что решением 89 сессии 1 созыва от 28.06.2019г. № 935 «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» 2 500 000,00 рублей были дополнительно выделены на изготовление проектов межевания и планировки территории с целью подготовки участков к работам по строительству сетей газоснабжения в Асрете и по ул. Восточное шоссе г. Судака, однако обоснование потребности в выделении данных средств предоставлено не было. В результате 2 500 000,00 рублей в течение двух месяцев были отвлечены из бюджета и не использовались, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Муниципальная программа «Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы» (ГРБС – Администрация города Судака).

В 2019 году объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 25 793 539,23 рублей до 183 042 915,38 рублей, или на **157 249 376,15** рублей за счет:

- субсидии из бюджета Российской Федерации в сумме 155 336 920,00 рублей (средства резервного фонда Президента Российской Федерации в рамках основного мероприятия «Субсидия бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту улично-дорожной сети и автомобильных дорог в Республике Крым», (Реконструкция ул. Яблоневого, г. Судак) КБК 90204091700156610414);

- средств бюджета муниципального образования городской округ Судак в сумме 1 912 456,15 рублей, в том числе средств дорожного фонда в сумме 671 090,15 рублей (ремонт ул. Садовая с. Дачное (от съезда с Республиканской дороги до моста; КБК 90204091700120171612 и 90204091700120172612).

В подтверждение расходов в сумме 155 336 920,00 рублей предоставлено положительное заключение экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий №91-1-1-3-008362-2018 от 21.12.2018 года, положительное заключение по проверке достоверности определения сметной стоимости №91-1-1277/18 от 28.12.2018 г., выданные ГАУ РК «Государственная строительная экспертиза» по объекту капитального строительства «Реконструкция ул. Яблонева г. Судак», согласно которых сметная стоимость капитального строительства составляет 147 939,93 тыс. руб. в текущих ценах на 4 квартал 2018 года, с учетом НДС 20% - 24 656,65 тыс. руб. Министерством транспорта Республики Крым произведен перерасчет стоимости с учетом индекса дефлятора (согласно "Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" в области строительства индекс-дефлятор составляет 1,05), в результате чего стоимость строительства в ценах 2019 года составляет 155 336 920,00 рублей.

С целью подтверждения расходов на ремонт ул. Садовая, с. Дачное отделом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации города Судака, при внесении изменений в муниципальную программу «Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы» был предоставлен сводный сметный расчет стоимости строительных работ, подготовленный МУП «СПБ» городского округа Судак в ценах 1-го квартала 2019 года. Согласно расчета, сумма ремонтных работ составляет 2 626 410,00 рублей, при этом в бюджете на тот момент было выделено 713 954,00 рублей. В своем Заключение № 27-02-01/2019 от 09.06.2019г. Контрольно-счетная палата отметила о необходимости дополнительного выделения средств в сумме 1 912 456,15 рублей с целью обеспечения выполнения результативных показателей по проведению ремонта указанной дороги.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019 -2023 годы» (ГРБС – Администрация города Судака).

Проектом решения предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований на данную программу на 1 830 241,00 рублей, с 6 548 421,00 рублей до 4 718 180,00 рублей, из них:

- уменьшить на 4 148 421,00 рублей (за счет субсидии из бюджета РК на сумму 3 941 000,0 рублей и местного бюджета на сумму 207 421,0 рублей) расходы на благоустройство объектов курортной инфраструктуры (КБК 902041219005S0090 612);

- увеличить на 2 318 180,00 рублей расходы на благоустройство придомовой территории жилых домов (ул. Алуштинская, 12а,16а,18 г. Судак (детская площадка; КБК 902050319 0 01 20190240).

В обоснование расходов в сумме 2 318 180,00 рублей предоставлен сводный сметный расчет стоимости строительства (капитального ремонта) «Благоустройство придомовой территории жилых домов ул. Алуштинская 12а, 16а, 18 г. Судак».

Непрограммные расходы.

Предлагаемым проектом решения в 2019 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется увеличить с 158 786 794,69 рублей до 159 286 283,69 рублей, или на **499 489,00** рублей, в том числе:

- *расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления* увеличить с 66 290 576,00 рублей до 66 954 302,00 рублей или на **663 726,00** рублей (вид расходов 100). На основании Закона Республики Крым от 20.12.2018г. № 556-ЗРК/2018 «О бюджете Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в соответствии с Постановлением Совета министров Республики Крым от 09.02.2018г. № 56 «О внесении изменений в некоторые постановления Совета министров Республики Крым», данные расходы направляются на индексацию заработной платы сотрудников Судакского городского совета, КСП и администрации города Судака, а так же на выплату командировочных расходов (расчеты прилагаются);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений городского округа Судак (муниципальное казенное учреждение " Центр по обеспечению деятельности бюджетных учреждений городского округа ") увеличить с 33 244 417,00 рублей до 33 504 417,00 рублей или на **260 000,00** рублей (вид расходов 200) и будут направлены на:

- текущие расходы (обслуживание бухгалтерской программы «Парус-10» в сумме 170 000,00 рублей,

В обоснование потребности в ассигнованиях приложены три коммерческие предложения: ООО «Парусник –Белгород» (ИНН 312300396520) на сумму 203 400,00 рублей; ООО «Парус-Карелия» (ИНН 1001186840) на сумму 248 600,00 рублей и ООО «Сан Коммуникейшен ПРОФ АЙТИ» (ИНН 7724403857) на сумму 169 500,00 рублей. Определена наименьшая цена контракта на сумму, с учетом округления, 170 000,00 рублей.

-замену и обслуживание картриджами 90 000,00 рублей. В обоснование потребности в ассигнованиях приложены три коммерческие предложения в виде интернет-ссылок с сайтов: patrion-servis.ru, kartmaster.ru, zapravkom.ru с ценами от 420,00 рублей и акт выполнения аналогичной работы в ценах 2019 года от ИП Хорунжик Д.Л. (ИНН 910800175508), с которым заключен договор на обслуживание оргтехники Учреждения.

- расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа Судак уменьшить на **844 000,00** рублей, с 48 982 066,11 рублей до 48 138 066,11 рублей за счет уменьшения расходов по объекту «Котельная к общеобразовательным учреждениям ул. Садовая, 3 с. Дачное г. Судак» (экономия средств по выполнению проектно-сметной документации, перенос средств на 2020год);

- другие непрограммные расходы увеличить на **419 763,00** рублей, с 6 951 348,58 рублей до 7 371 111,58 рублей и направить на:

- расходы, связанные с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам - 206 318,00 рублей (осуществление перевозок по муниципальному маршруту №14 «Громовка-Ворон (через Междуречье)» на период 65 дней; КБК 90204089800090830240). Обоснование расходов определено в соответствии с Порядком определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утверждённым Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 08.12.2017 № 513, произведён расчёт НМЦК. Сумма денежных средств необходимых для заключения муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемому тарифу по маршруту № 14 «Громовка – Ворон (через Междуречье) с 01.09.2019 по 31.12.2019 составляет 275090,09 рублей. Средняя заполняемость автобуса прогнозируется на уровне 45-46 %.(расчет прилагается). Обоснование введения дополнительного автобусного маршрута предоставлено управлением экономического развития администрации города Судака на запрос Контрольно-счетной палаты в виде дополнительной информации.

- расходы по содержанию жилых помещений муниципального жилищного фонда - 213 445,00 рублей (КБК 90205019800090820240). Обоснование расходов предоставлено служебной запиской сектора жилищной политики отдела ЖКХиБ администрации с ссылкой на ст.153, ст.154 Жилищного кодекса РФ с расчетом затрат на содержание 40 жилых помещений и коммунальные услуги на них. Так как эти жилые помещения являются не заселенными и находящимися в собственности муниципального образования (расчеты затрат прилагаются). С целью снижения нагрузки на бюджет муниципального образования в части оплаты за содержание муниципального имущества, предлагаем ускорить процесс распределения жилых помещений.

5. Изменения доходной и расходной части бюджета городского округа Судак на 2020-2021 годы.

На 2020 год корректируется доходная часть местного бюджета - за счет безвозмездных поступлений из бюджета Республики Крым местным бюджетам, уменьшается на 4 128 000,00 рублей по прочим субсидиям бюджетам городских округов (на развитие курортной инфраструктуры

(КБК 902 2 02 29 999 04 1300 150).

В связи с изменением доходной части, расходы уменьшаются и перераспределяются между программными и непрограммными.

Программные расходы уменьшаются на 4 719 276,00 рублей, с 639 861 851,08 рублей до 635 142 575,08 рублей:

По программе **«Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019 -2023 годы»** расходы уменьшаются на 4 719 276,00 рублей, с рублей до рублей по следующим задачам:

- по задаче 5 «Благоустройство объектов курортной инфраструктуры» (КБК 902041219005S0090 612) уменьшаются на 4 345 263,00 рублей, из них за счет субсидии из бюджета РК на 4 128 000,0 рублей и местного бюджета - 217 263,0 рублей;

- по задаче 2 «Благоустройство территорий общего пользования» (КБК 90205031900220190240) уменьшаются на 374 013,00 рублей;

По программе **«Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы»** расходы в сумме 6 085 616,90 рублей корректируются внутри программы по кодам бюджетной классификации (с КБК 902040917 00120170612 на КБК 90204091700120171612).

Непрограммные расходы увеличиваются на 591 276,00 рублей, с 110 420 877,04 рублей на 111 012 153,04 рублей, по расходам на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа Судак (объект «Котельная к общеобразовательным учреждениям ул. Садовая, 3 с. Дачное г. Судак» в связи с переносом сроков сдачи объекта с 2019 года на 2020 год);

Таким образом, основные характеристики местного бюджета на 2020 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 746 154 728,12 рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 284 533 115,51 рублей, безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) в сумме 461 621 612,61 рублей;

- общий объем расходов в сумме 746 154 728,12 рублей, из них условно утвержденные расходы в сумме 7 398 140,04 рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,00 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 1 января 2020 года в сумме 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

В плановом периоде 2021 год предлагается внести изменения в целевую статью:

- расходы на мероприятия в рамках муниципальной программы "Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы" (обеспечение надлежащего технического состояния автомобильных дорог местного значения, относящихся к собственности муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, и безопасности дорожного движения) КБК 902040917 00120170612 уменьшить на сумму 6 830 077,49 рублей и Расходы на мероприятия в рамках муниципальной программы "Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы" (за счет средств дорожного фонда) КБК 90204091700120171612 увеличить на сумму 6 830 077,49 рублей.

Таким образом, основные характеристики местного бюджета на 2021 год остаются неизменными:

- прогнозируемый общий объем доходов 821 921 017,66 рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 330 851 375,10 рублей, безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) в сумме 491 069 642,56 рублей.

- общий объем расходов в сумме 821 921 017,66 рублей, из них условно утвержденные расходы в сумме 17 130 316,46 рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,00 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 1 января 2022 года в сумме 0,00 рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

6. Выводы

Представленный проект решения «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» может быть рассмотрен на сессии Судакского городского совета с учетом вышеуказанных замечаний.

**И.О. председателя
Контрольно-счетной палаты
города Судака Республики Крым**

Т. Н. Мирина