

Информация
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак за 1 полугодие 2021 года»

15 октября 2021 года

г. Судак

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Судака от 06.09.2021 года №23-р «О назначении экспертно-аналитического мероприятия в администрации города Судака «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак за 6 месяцев 2021 года», в соответствии с пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым на 2021 год, с изменениями, во исполнение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой города Судака Республики Крым проведено экспертно-аналитическое мероприятие об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак за 6 месяцев 2021 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось на основании документов, предоставленных в электронном виде администрацией города Судака Республики Крым в Контрольно-счетную палату города Судака Республики Крым.

Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Судак за 1 полугодие 2021 года осуществлялось в рамках действующего законодательства на основании решения 29 сессии 2-го созыва Судакского городского совета от 09.12.2020г. № 208 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы».

В утвержденные показатели бюджета в течение 1 полугодия 2021 года дважды были внесены изменения решениями Судакского городского совета от 26.02.2021 года № 231 и от 02.06.2021г. № 263.

В результате внесенных изменений:

- доходы увеличились на 403 669 502,43 рублей или на 47,7% и составили 1 250 213 710,62 рублей;
- расходы увеличились на 493 511 766,93 рублей или 58,3% и составили 1 340 055 975,12 рублей;
- дефицит бюджета составил 89 842 264,50 рублей.

Уточненный план по доходам исполнен на 49,1% - при плане 1 250 213 710,62 рублей исполнение составило 613 444 679,65 рублей, исполнение кассового плана 1 полугодия (599 080 569,27 рублей) составило 102,4%.

Налоговые доходы при годовом плане 197 753 040,00 рублей исполнены на 51,6%, что в сумме составляет 102 092 522,69 рублей.

Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 76 924 861,21 рублей, что составляет 75,3 % от суммы налоговых доходов.

Неналоговые доходы при годовом плане 170 194 211,00 рублей исполнены на 66,5% или 113 141 995,38 рублей.

Основным источником неналоговых доходов является доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, его поступления составили 88 235 753,41 рублей, что составляет 78% от суммы неналоговых доходов (в 2020 году – 89,3%). Превышение над поступлением в 1 полугодии 2020 года составило 46 355 931,64 рублей

Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) от других бюджетов бюджетной системы РФ за 6 месяцев 2021 года составили 393 114 919,39 рублей или 44,6% от годового плана.

В сравнении с показателями 1 полугодия 2020 года:

увеличился объем доходов от налоговых и неналоговых доходов (+106 685 574,19рублей), увеличились доходы от безвозмездных поступлений (+155 375 224,01 рублей), объем расходов бюджета увеличился на 191 136 930,3рублей как за счет роста расходов, финансируемых за счет безвозмездных поступлений (+155 728 652,40 рублей), так и за счет роста расходов, произведенных за счет собственных средств (+35 408 277,93рублей).

Изменилась структура доходной части бюджета:

увеличился удельный вес налоговых и неналоговых доходов на 3,9 процентных пункта (в 2020 году было 31,2% всех доходов, в 2021 году стало 35,1%);

снизился удельный вес доходов от безвозмездных поступлений (в 2020 году было 68,8% всех доходов, стало 64,9%).

Не исполнен кассовый план 6 месяцев:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (-18,3%),

- по доходам от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест)(поступлений не было),

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (-28,8%),

- по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (-45,5%).

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности управления, распоряжения и использования муниципального жилищного фонда городского округа Судак (в том числе служебного жилого фонда) за период 2018-2020гг.» выявлено, что проживающие в, порядка, 350 объектах муниципального жилого фонда не осуществляют оплату за найм жилого помещения, в результате чего упущенная выгода бюджета за год, провизорно, составляет 3 809 174,00 рублей. При этом в пояснительной записке рост доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (соцнайма) поясняется заключением всего 19 новых договоров соцнайма.

Не принят на 2021 год Прогнозный план (программа) приватизации недвижимого имущества муниципальной собственности городского округа Судак. что свидетельствует о неэффективном управлении муниципальным имуществом.

С 2019 года не завершена процедура ликвидации МУП ГОС «Управляющая компания «Судак» (информация о начале процедуры ликвидации внесена в ЕГРЮЛ 07.03.2019 года, регистрационный № 2189102090692), на балансе которого находится муниципальное имущество, используемое в жизнедеятельности муниципалитета без закрепления прав, имущество, которое возможно вовлечь в оборот с целью получения дохода.

По результатам анализа фактического и ожидаемого исполнения доходов бюджета требуется корректировка объемов налоговых и неналоговых доходов в сторону увеличения не менее чем на 60 000 000,00 рублей.

Исполнение расходной части бюджета городского округа Судак за 1 полугодие 2021г. составило: 590 860 699,38рублей или 44,1% к годовому плану (1 340 055 975,10 рублей) и 89,9% к плану периода (657 253 381,60рублей). Это на 191 136 930,3рублей выше показателя исполнения за аналогичный период 2020 года (факт 2020 года –399 723 769,06рублей).

Основную долю (90,6%) в общем объеме расходов бюджета составили расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 535 578 444,47рублей. Доля непрограммных расходов по сравнению с 2020 годом значительно снизилась и составила 9,4% (в 1 полугодии 2020 года –13,8%) в общем объеме расходов бюджета, что в сумме составляет 55 282 254,91рублей.

Общий объем плановых назначений по непрограммным расходам бюджета по состоянию на 01.07.2021 года составил 60 608 084,24рублей, исполнение уточненного плана составило 55 282 254,91рублей или 91,2%.

В сравнении с 2020 годом наблюдается снижение фактического исполнения непрограммных расходов за счет межбюджетных трансфертов на 3 814 457,60 рублей и роста расходов за счет собственных средств на 3 777 905,16 рублей.

Структура расходов бюджета по функциональному признаку в 2021 году сохраняет социальную направленность. При этом доля расходов на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) за 1 полугодие 2021 года в сравнении с 1 полугодием 2020 года снизилась на 14,1 % и составила 64,9% (2020 год – 79,0%).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 78,0% (299 259 268,73 рублей), при этом наблюдается рост к уровню 2020 года на 53 280 474,00 рублей.

Неэффективные (безрезультативные) расходы за 6 месяцев 2021 года составили 370 350,00 рублей (расходы на исполнение судебных решений по возмещению причиненного вреда, админштраф).

В нарушение «Порядка направления главным распорядителем средств бюджета муниципального образования городской округ Судак РК, представляющим в суде интересы муниципального образования, информации о результатах рассмотрения дела в суде, о наличии оснований для обжалования судебного акта и о результатах его обжалования», утвержденного распоряжением от 27.10.2020 года № 590-р, такая информация отделом правового обеспечения администрации города Судака не подается.

Вышеуказанный Порядок требует внесения изменений в связи с отсутствием в приложениях к нему информации о размере денежных сумм, в том числе размере неустойки, пеней, судебных расходов, подлежащих взысканию за счет средств местного бюджета.

Расходы по трем ГРБС сложились на уровне 47% годового плана и от 81% до 86% плана 6 месяцев 2021 года.

Самое низкое исполнение уточненного годового плана сложилось по Администрации города Судака – 36,6%, при этом план 1 полугодия выполнен на 88,8%.

В сравнении с 1 полугодием 2020 года значительно выросли расходы по Администрации, на 95 368 028,11 рублей, за счет увеличения расходов по образованию (+53 266 747,00 рублей), на жилищно-коммунальное хозяйство (+36 187 770,03 рублей), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (+6 562 340,10 рублей). При этом на 7 629 809,69 рублей снизились расходы на национальную экономику/топливно-энергетический комплекс (-7 129 628,33 рублей).

В муниципальном образовании городской округ Судак реализуются мероприятия 2 Национальных проектов, разработанных в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2018г. № 204 – «Экология» и «Культура». В реализации участвует 1 ГРБС - Администрация города Судака, исполняющая мероприятия в рамках 2 муниципальных программ.

На финансовое обеспечение мероприятий в рамках Национальных проектов на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 317 609 050,00 рублей (средства федерального бюджета – 301 778 600,00 рублей, республиканского бюджета – 15 830 450,00 рублей).

В рамках реализации Национальных проектов между Администрацией города Судака и профильными министерствами Республики Крым заключено 2 соглашения о выделении межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 056 363 550,00 рублей, в том числе на 2021 год – 316 609 050,00 рублей, 2022 год – 738 699 150,00 рублей, 2023 год – 527 680,00 рублей, 2024 год – 527 670,00 рублей (средства федерального бюджета – 1 003 595 400,00 рублей, республиканского бюджета – 52 768 150,00 рублей).

Кассовое исполнение расходов составило 90 089 851,12 рублей или 28,4% от плана (28,1% по Национальному проекту «Экология» и 100% по НП «Культура»).

Программная часть бюджета городского округа исполнена на 44%. При уточненном плане 1 217 947 774,34 рублей кассовые расходы составили 535 578 444,47 рублей, в том числе за счет

средств вышестоящих бюджетов 386 141 025,15рублей, за счет собственных средств 149 437 419,32 рублей.

Неисполнение расходов по муниципальным программам за 1 полугодие 2021 года составило 61 066 852,90 рублей.

По двум муниципальным программам кассовые расходы на отчетный период 2021 года не планировались. Уровень исполнения по расходам на реализацию остальных муниципальных программ за январь –июнь 2021 года составил от 2,7% до 100%.

С наихудшими показателями исполнены программы:

- "Профилактика безнадзорности, правонарушений среди несовершеннолетних, защита их прав и охрана детства в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" (исполнение 2,7% от кассового плана 1 полугодия или 0,6% от уточненного годового, не освоено 2 124 805,41 рублей, по целевым показателям программа выполнена на 67 %);

- "Реализация молодежной политики в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" (исполнение 11,4% от кассового плана 1 полугодия или 4% от уточненного годового, не освоено 85 800 рублей, по целевым показателям программа выполнена на 37 %);

- "Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы" (исполнение 20% от кассового плана 1 полугодия или 8,4% от уточненного годового, не освоено 9 979 440,00 рублей, по целевым показателям программа выполнена на 31 %)

- "Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании городской округ Судак на 2020-2023 годы" (исполнение 38,3% от кассового плана 1 полугодия или 17,5% от уточненного годового, не освоено 501 688,91 рублей, по целевым показателям программа выполнена на 22 %,).

В нарушение требований п.2 ст.179 БК РФ не приведена в сроки, предусмотренные БК, в соответствие с Решением о местном бюджете на 2021-2023 годы муниципальная программа «Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы».

Существует риск не достижения результативных показателей, не освоения бюджетных ассигнований по муниципальным программам, исполненным за 1 полугодие на уровне 2,7%-38,3%.

Уточненный годовой план по бюджетным инвестициям выполнен на 18,3%, расходы составили 6 350 440,74рублей при плане 34 741 401,38рублей, что на 19 922 301,35 рублей ниже, чем исполнение бюджетных инвестиций в аналогичном периоде 2020 года.

По состоянию на 01.07.2021г. остаются незавершенными 4 контракта на разработку проектно-сметной документации, заключенные в 2020 году и 1 контракт на строительство сетей газоснабжения 2019 года, сроки исполнения которых истекли.

Общий совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) на 2021 год за счет бюджетных источников составляет 654 568 076,39 рублей. Объем принятых обязательств по контрактам на закупку товаров, работ, услуг по состоянию на 01.07.2021 года составил:

по Администрации - 389 896 740,86 рублей (84,9% от СГОЗ),

по муниципальным казенным учреждениям - 8 251 222,88 рублей (85,2% от СГОЗ),

по муниципальным бюджетным учреждениям -56 989 998,50 рублей (30,7% от СГОЗ).

Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов составили:

по Администрации -368 426 903,54 рублей или 94,5% от принятых обязательств,

по муниципальным казенным учреждениям - все закупки проведены в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ,

по муниципальным бюджетным учреждениям - 7 156 179,34 рублей, всего 12,6% от принятых обязательств.

В городском округе Судак отсутствует практика проведения совместных закупок для заказчиков – бюджетных учреждений с целью обеспечения эффективного использования бюджетных средств, что является одним из основных принципов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии со ст. 28 Бюджетного кодекса.

Кассовые расходы за счет ассигнований резервного фонда администрации города Судак в отчетном периоде 2021 года не проводились.

Дебиторская задолженность на 01.07.2021 года составила 7 915 504 665,50 рублей, в том числе просроченная 159 711 923,80 рублей.

Относительно задолженности по состоянию на 01.01.2021 года, объем дебиторской задолженности увеличился на 838 035 723,90 рублей, при этом дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам выросла на 720 770 148,96 рублей или на 10,2%, в том числе просроченная – на 11 589 321,58 рублей или 9,6%. Доля просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности составляет 92,7%.

Рост просроченной задолженности произошел в основном:

- по арендной плате за земельные участки на 14,4% или 13 954 479,44 рублей,
- по платежам за право на установку НТО на 15,6% или 261 827,42 рублей.

Дебиторская задолженность по оплате компенсационной стоимости за снос зеленых насаждений в сумме 3 991 800,00 рублей (просроченная) образовалась в связи с выдачей разрешений на снос зеленых насаждений в нарушение «Порядка сноса и восстановления зеленых насаждений на территории муниципального образования городской округ Судак», утвержденного постановлением администрации города Судак от 05.03.2019 г. № 257 без предварительной оплаты компенсационной стоимости.

В структуре недоимки основную долю составляет недоимка по арендной плате за земельные участки 72,1% или 123 554 287,60 рублей, а так же по доходам от начисленных пеней, штрафов за нарушение условий договоров – 15,2% или 26 064 079,34 рублей.

Отмечается постоянное невыполнение Плана мероприятий по росту доходного потенциала муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2018-2024 годы в части сокращения дебиторской задолженности. На должном уровне не налажена претензионно-исковая работа, позволяющая обеспечить поступление в местный бюджет просроченной задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 года составляет 17 627 153,17 рублей, что на 9 147 777,97 рублей или 34,2% меньше задолженности на начало года (26 774 931,14 рублей).

Основную долю кредиторской задолженности (95,6%) составляют авансовые платежи по налоговым и неналоговым доходам в сумме 16 856 355,09 рублей.

Остальная кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Бюджет городского округа Судак за 6 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 22 583 980,27 рублей при запланированном дефиците в размере 89 842 264,50 рублей.

В аналогичном периоде 2020 года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 51 538 448,57 рублей.

Профицит в основном сложился в связи с неисполнением расходной части бюджета.

Контрольно-счетной палатой по итогам внешней проверки внесено 19 предложений, включающих предложения по увеличению доходной части бюджета городского округа Судак, повышению эффективности использования бюджетных средств, внесению изменений в нормативные правовые акты городского округа Судак и другие, и предложено представить в Контрольно-счётную палату информацию о принятых по результатам рассмотрения настоящего заключения мерах.

Проведение внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 полугодие 2021 года осуществлялось при наличии ограничений, связанных с камеральным способом проверки.