**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам проведения оперативного контроля**

**за исполнением бюджета муниципального**

**образования городской округ Судак за 1 квартал 2023 года»**

30 июня 2023 года г. Судак

**1.Общие положения. Правовые основания подготовки заключения.**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Судака на 2023 год проведен оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования городской округ Судак за 1 квартал 2023 года.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2023 года предоставлен в Контрольно-счетную палату города Судака.

Отчет об утверждении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением Администрации города Судака от 04.05.2023 № 577.

Оперативный контроль исполнения бюджета осуществлялся с учетом ограничений, связанных с камеральным способом проведения.

Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Судак за 1 квартал 2023 года осуществлялось в рамках действующего законодательства на основании решения 50 сессии 2-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2022г. № 463 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В утвержденные показатели бюджета в течение 1 квартала 2023 года единожды были внесены изменения решениями Судакского городского совета от 06.02.2023 года № 492.

В результате внесенных изменений:

- доходы увеличились на 63 921 621,00 рублей, или на 5% и составили **1 338 371 278,99** рублей;

- расходы увеличились на 130 389 534,34 рублей или на 10,2% и составили **1 404 839 192,33**  рублей;

- дефицит бюджета составил **66 467 913,34** рублей.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден в сумме 13 385 403,86 рублей.

**Сводной бюджетной росписью** бюджета городского округа Судак на 2023 год с учетом изменений по состоянию на 01.04.2023 года утверждены:

- бюджетные ассигнования по доходам в сумме **1 338 371 278,99** рублей;

- бюджетные ассигнования по расходам в сумме **1 491 191 865,33** рублей;

- дефицит бюджета в сумме **152 820 586,34** рублей.

Уточненный годовой **план по доходам** исполнен на 26,2% - при плане 1 338 371 278,99 рублей исполнение составило 350 515 500,26 рублей, исполнение кассового плана 1 квартала (313 358 030,21 рублей) составило 111,9%.

Налоговые доходы при годовом плане 273 350 100,00 рублей исполнены на 13,2%, что в сумме составляет 36 017 217,25 рублей, план 1 квартала выполнен на 80%, в бюджет не поступило 9 000 832,75 рублей. Неисполнение наблюдается, практически, по всем налоговым доходам кроме акцизов (исполнение 110% - + 268 798,02 рублей) и государственной пошлины (исполнение 122,9% - +147 363,13 рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 16 378 416,55 рублей (в 2022 году поступило 52 395 633,80 рублей). Удельный вес поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составляют 23,9% (2022год – 50,2%).

Неналоговые доходы при годовом плане 341 086 350,00 рублей исполнены на 33,6% или 114 714 132,23 рублей, план 1 квартала выполнен на 166,3%, перевыполнение составило 45 721 968,73 рублей

Перевыполнение сложилось в основном за счет сверхплановых поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+17 092 548,36 рублей), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+5 389 103,51 рублей), платежей при пользовании природными ресурсами (+1 933 954,17рублей), штрафов (+5 592 155,66 рублей) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (+26 132 440,60 рублей). Рост неналоговых доходов в сравнении с 1 кварталом 2022 года составил 62 705 891,28 рублей или 120,6%.

Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) от других бюджетов бюджетной системы РФ за 1 квартал 2023 года составили 199 624 262,12 рублей или 27,6% от годового плана и 100,1% от плана периода, что на 431 281 506,32 рублей меньше аналогичного периода прошлого года (в 2022г. поступило 630 905 768,44 рублей).

Изменилась структура доходной части бюджета:

в общем объеме доходов увеличился удельный вес налоговых доходов (с 7,4% в 2022 году до 10,39% в 1 квартале 2023 года) и неналоговых доходов (с 7% в 2022 году до 32,7% в 1 квартале 2023 года) и уменьшился удельный вес безвозмездных поступлений с 86% в 2022 году до 57% в 1 квартале 2023 года.

По результатам анализа фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года КСП предлагает скорректировать плановые бюджетные назначения по части налоговых (НДФЛ, налог в связи с применением патентной системы, единый с/хоз. Налог) и неналоговых доходов (Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от использования имущества, штрафы, санкции).

Резервами увеличения доходов местного бюджета по-прежнему остаются:

- снижение задолженности по неналоговым доходам;

- обеспечение полноты учета объектов налогообложения;

- выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению и занижения применяемой ставки земельного налога;

- максимальное вовлечение в оборот муниципальных активов и повышение доходности от их использования, **в том числе муниципального жилищного фонда**.

В очередной раз Контрольно-счетная палата обращает внимание, что одной из составляющих процесса управления имуществом является его приватизация. Вовлечение в платное пользование пустующих объектов муниципальной казны является инструментом повышения эффективности управления имуществом и снижения неэффективных расходов на его содержание, одним из резервов для увеличения доходов местного бюджета. При этом Прогнозный план приватизации на 2023 год, утвержденный решением от 07.12.2022г. № 460, содержит только перечень муниципальных унитарных предприятий, подлежащих приватизации путем преобразования в иные хозяйственные общества. При этом на дату подготовки заключения в казне по данным бухгалтерского учета числится 497 объектов недвижимого имущества на 226 612,7 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части** бюджета городского округа Судак за 1 квартал 2023г. составило: 336 419 406,10 рублей или 22,6 % к годовому плану (1 491 191 865,33 рублей), 92,9% к кассовому плану отчетного периода (362 226 331,89 рублей). Это на 406 107 413,42 рублей или 54,7% ниже показателя исполнения за аналогичный период 2022 года (742 526 819,52 рублей).

Общий объем неисполненных расходов бюджета города Судака по сравнению с кассовым планом составил 25 806925,79 рублей.

Основную долю (99,3%) в общем объеме расходов бюджета составили расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 333 996 534,78 рублей. Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета за 1 квартал 2023 года составила 0,7%., что в сумме составляет 2 422 871,32 рублей.

Общий объем плановых назначений по непрограммным расходам бюджета по состоянию на 01.04.2023 года составил 17 238 672,12 рублей, исполнение уточненного плана составило 2 422 871,32 рублей или 73,2%.

Плановые назначения 3-х месяцев по непрограммным расходам за счет средств местного бюджета исполнены на 73,5%, за счет межбюджетных трансфертов – на 55,8%

Низкое исполнение плана по непрограммным расходам сложилось в основном по следующим расходам:

- непрограммные расходы на проведение судебных экспертиз и исполнению судебных решений (исполнение годового плана 4,2%, кассового плана – 30,9%, не освоено 63 300,00 рублей средств местного бюджета);

- непрограммные расходы на осуществление отдельных государственных полномочий (исполнение 25,4% годового плана и 50,7% плана периода, не освоено 19 000,00 рублей собственных средств).

Исполнение годового плана по разделам классификации расходов составляет от 0,4% до 26,3 %. Наиболее низкое исполнение кассового плана за 1 квартал 2023года в основном сложилось по разделам:

- Национальная безопасность (исполнение 12,3% от кассового плана и 6,4% от уточненного годового, не освоено 9 253 852,48 рублей);

- Национальная экономика (исполнение 17,8% от кассового плана или 0,4% от уточненного годового, не освоено 698 000,00 рублей).

Структура расходов бюджета по функциональному признаку в 2023 году сохраняет социальную направленность. Доля расходов на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) за 1 квартал 2023 года в сравнении с 1 кварталом 2022 года увеличилась на 38,3% и составила 64,2% (2022 год – 25,9%). Данный рост поясняется снижением в первом квартале 2023 года в сравнении с тем же периодом 2022 года расходов по разделу «Охрана окружающей среды» (рекультивация полигона ТКО).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 73,9% (159 566 702,98 рублей), при этом наблюдается рост к уровню 2022 года на 13 748 555,03 рублей.

По видам расходов основную долю в общих расходах за 1 квартал 2023 года составили расходы на «Субсидии бюджетным, учреждениям и иным некоммерческим организациям» закупку товаров, работ, услуг – 59%, в первом квартале 2022 года это были расходы на закупку товаров, работ, услуг – 69,6%.

Данная ситуация связана с завершением реализации мероприятия «Рекультивация объекта накопления ТКО» в рамках национального проекта «Экология» сумма расходов по которому в 1 квартале 2022 года составляла 507 067 778,40 рублей или 68,3% всех расходов.

Значительно (на 25 906 449,84 рублей) выросла доля расходов на КВР 600 - «Расходы на предоставление субсидий бюджетным, учреждениям».

В сравнении с 1 кварталом 2022 года на 8 459 305,83 рублей выросли так же расходы по КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению». В сравнении с 6 месяцами 2022 года на 5 337 193,87 рублей снизились расходы на «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности».

На низком уровне исполнены расходы на:

«Закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» - 22,4% к уточненному годовому плану и 82% к плану периода, не освоено 16 347 573,63 рублей.

«Выплату персоналу» - 22,3% к уточненному годовому плану и 86,5% к плану 1 квартала, не освоено 4 138 204,02 рублей;

Расходы по четырем ГРБС сложились от 20,7% до 31,6% годового плана и от 62,9% до 95,3% плана 1 квартал 2023года.

Самое низкое исполнение уточненного годового плана сложилось по Судакскому городскому совету – 62,9%, план 1 квартала выполнен на 22,6%.

В сравнении с 1 кварталом 2022 года значительно снизились расходы по Администрации - на 414 201 538,52 рублей, в основном за счет уменьшения расходов на охрану окружающей среды (-507 067 778,40 рублей), При этом на 76 680 383,56 рублей выросли расходы на Жилищно-коммунальное хозяйство (благоустройство) и на 13 748 555,03 рублей расходы на Образование.

В муниципальном образовании городской округ Судак в 2023 году реализуются мероприятия трех Национальных проектов:

– «Жилье и городская среда» в рамках регионального проекта «Формирование современной городской среды» (F);

- «Образование», в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан России» (EB);

- «Демография», в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» (P).

В реализации участвует ГРБС - Администрация города Судака, исполняющая мероприятия в рамках 3 муниципальных программ:

- «Развитие образования в городском округе Судак на 2023-2026 годы» - 1 915 808,47 руб.;

- «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019 -2023 годы» - 65 000 080,08 руб.;

- «Развитие физической культуры и спор та в муниципальном образовании городской округ Судак на 2023-2026 годы» - 73 607 930,00 руб.

На финансовое обеспечение мероприятий в рамках Национальных проектов на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 140 523 818,55 рублей.

Расходы на 1 квартал запланированы только по Нацпроекту «Образование» в сумме 478 954,95 рублей, кассовое исполнение составило 100%.

**Программная часть бюджета** городского округа исполнена на 22,7% от годового плана и 93,1% плана периода. При уточненном годовом плане в сумме 1 473 953 193,21 рублей, плане 1 квартала 358 918 019,41 рублей, кассовые расходы составили 333 996 534,78 рублей, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов 199 273 338,20 рублей, за счет собственных средств 134 723 196,58 рублей.

Неисполнение расходов по муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года составило 24 921 484,60 рублей.

По пяти муниципальным программам кассовые расходы на отчетный период 2023 года не планировались («Совершенствование градостроительной деятельности в муниципальном образовании городской округ Судак на 2023-2026 годы», «Стимулирование развития экономики в муниципальном образовании городской округ Судак на 2023-2026 годы», «Газификация муниципального образования городской округ Судак на 2023-2026 годы», «Профилактика безнадзорности, правонарушений среди несовершеннолетних, защита их прав и охрана дет ства в муниципальном образовании городской округ Судак на 2023-2026 г» и «Развитие курортов и туризма в муниципальном образовании городской округ Судак на 2023-2026 г.»).

Уровень исполнения кассовых расходов на реализацию остальных муниципальных программ за январь - март 2023 года составил от 12,3% до 100%.

Показатель эффективности выполнения программ в среднем составил – 0,09, это **самый низкий уровень исполнения** за последние 4 года. В 1 квартале 2022 года он составлял 0,3.

Из 244-ти утвержденных мероприятий:

- 26 выполнены в полном объеме, из них 17 - без привлечения финансовых средств;

- по 134 мероприятиям начата реализация, из них – по 35 заключены контракты, срок реализации по которым не наступил, по 6-ти торги запланированы на 2-3 кв. 2023 г. (сбор коммерческих предложений).

- не начата реализация по 84-м мероприятиям или 34,4 % от общего количества мероприятий.

По четырем муниципальным программам, при наличии кассового плана на 1 квартал 2023 года, исполнение отсутствует («Реализация молодёжной политики в муниципальном образовании городской округ Судак на 2023-2026 годы», «Содержание и ремонт улично-дорожной сети в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2023-2026 годы», «Управление земельными ресурсами на территории муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2022-2025 годы» и «Развитие архивного дела в муниципальном образовании городской округ Судак на 2020-2024 г.»), что *позволяет сделать вывод о неэффективности использования бюджетных средств в сумме 1 998 750,00 рублей в связи с их безрезультатным отвлечением.*

В нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ не приведены в соответствие с решением о бюджете 6 муниципальных программ.

Общий совокупный годовой **объем закупок** (СГОЗ) на 2023 год за счет бюджетных источников составляет 804 575 338,48 рублей.

Объем принятых обязательств по контрактам на закупку товаров, работ, услуг по состоянию на 01.04.2023 года составил:

по Администрации – 226 157 861,75 рублей (53,6% от СГОЗ),

по муниципальным казенным учреждениям – 8 147 345,54 рублей (77% от СГОЗ),

по муниципальным бюджетным учреждениям -77 047 637,64 рублей (24,6% от СГОЗ).

Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов составили:

по Администрации – 97 081 345,27 рублей или 42,9% от принятых обязательств,

по муниципальным казенным учреждениям – 4 971 584,52 рублей или 61% от принятых обязательств,

по муниципальным бюджетным учреждениям – 4 504 248,00 рублей, **всего 5,8% от принятых обязательств**.

Администрацией проведено закупок по прямым договорам на сумму 3 805 191,78 рублей, планом-графиком (версия 18 от 29.03.2023г.) предусмотрено на закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ 5 553 958,70 рублей, превышение не зафиксировано.

Факты размещения планов-графиков с нарушением срока, установленного п.7 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ не выявлены

*КСП отмечает:*

*- по администрации включено в план-график закупок на 195 785 749,59 рублей меньше, чем предусмотрен объем СГОЗ, что ставит по угрозу исполнение расходной части бюджета;*

*- по бюджетным учреждениям низка доля контрактов, заключенных в результате конкурентных процедур (5,8%) и планируемых к заключению (35,8%), отсутствует практика проведения совместных закупок для заказчиков – бюджетных учреждений, что не позволяет обеспечить достижения одного из основных принципов использования бюджетных средств в соответствии со ст. 28 Бюджетного кодекса – принципа эффективности (экономности), то есть, достижения наилучшего результата при наименьших затратах.*

Кассовые расходы за счет ассигнований резервного фонда администрации города Судака в отчетном периоде 2023 года не проводились.

**Дебиторская задолженность** по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.04.2023 года составила 6 780 823 549,02 рублей, в том числе просроченная – 171 051 982,84 рублей.

В структуре недоимки основную долю составляет недоимка по арендной плате за земельные участки 63,2% или 108 081 092,74 рублей, а так же по доходам от начисленных пеней, штрафов за нарушение условий договоров (контрактов) – 24,1% или 41 294 242,85 рублей.

Объем просроченной дебиторской задолженности в сравнении с 01.01.2023 года снизился на 19% или на 40 191 923,05 рублей (на 01.01.2023г. – 211 243 905,89 рублей).

Снижение просроченной задолженности произошло в основном по арендной плате за земельные участки на 22,7% или 31 651825,03 рублей (на 01.01.2023г. – 139 732 917,77 рублей, на 01.04.2023г. – 108 081 092,74 рублей) и по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 17,6% или 8 832 343,08 рублей (на 01.01.2023г. – 50 126 585,93 рублей, на 01.04.2023г. – 41 294 242,85 рублей).

При этом по части неналоговых доходов допущен рост просроченной задолженности:

- платежи за право на установку КНТО;

- плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

- плате за наем муниципального жилищного фонда.

Анализ просроченной дебиторской задолженности показал, что при том, что в 1 квартале 2023г., впервые за 4 предыдущих года процент снижения просроченной дебиторской задолженности составил 19%, претензионно-исковая работа, проводимая администрацией, является недостаточной

Бюджет городского округа Судак за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 14 096 094,16 рублей при запланированном дефиците в размере 48 868 301,68 рублей.

В аналогичном периоде 2022 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1 675 400,06 рублей.

Профицит сложился за счет перевыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам на 11,9% и неисполнения бюджетных назначений по расходам на 7,1%.

**Среднесписочная численность** муниципальных служащих в первом квартале 2023 года составила 118 человек с расходами на оплату их труда в сумме 14 231,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года среднесписочная численность муниципальных служащих уменьшилась на 5 человека, фактические расходы на оплату их труда увеличились на 640,2 тыс. рублей или 11,5%.

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений в сравнении с 2022 годом увеличилась на 21,7 единицы, расходы на заработную плату увеличились на 5 689,0 тыс. рублей.

По итогам проведенного оперативного (текущего) контроля Контрольно-счетной палатой сформулированы и направлены рекомендации в адрес Администрации города Судака Республики Крым.

Заключение так же направлено в адрес Судакского городского совета Республики Крым.