

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2020 год»

29 апреля 2021 года

г. Судак

1. Общие положения. Правовые основания подготовки заключения.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Судака (далее – КСП) на отчет об исполнении бюджета города Судака за 2020 год подготовлено в соответствии со ст. 157, 264.4 и 268.1 Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Судаке, утвержденным решением 66 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 28.12.2017 года № 745, Положением о Контрольно-счетной палате города Судака Республики Крым, утвержденным решением 5 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 30.03.2015 года № 221, планом работы Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судака от 26.12.2019г №73-р.

Отчет за 2020г. представлен администрацией города Судака в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Судакского городского совета «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2020 год» и годовой бюджетной отчетностью с полным соблюдением требований по объемам и срокам представления, установленным статьями 34, 35 Положения о бюджетном процессе.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Судака за 2020 год, проведенной в соответствии со ст. 264.4 БК РФ, результатов проведенных Контрольно-счетной палатой города Судака контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Судак Республики Крым за 2020 год представлен администрацией города Судака с полным соблюдением требований по объему и срокам представления, установленным статьями 32, 34 Положения о бюджетном процессе.

Показатели Отчета об исполнении бюджета по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета городского округа Судак, с учетом уведомлений, подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях.

Исполнение бюджета осуществлялось в условиях действия новой коронавирусной инфекции COVID-19, что оказало значительное влияние на исполнение доходной части местного бюджета.

В доход бюджета поступило 899 277 711,35 рублей, кассовые расходы составили 895 154 656 72 рублей, превышение доходов над расходами (профицит) сложилось в сумме 4 123 054,639 рублей.

Плановое задание по доходам, утвержденное решением Судакского городского совета в последней редакции, выполнено на 104,6%. При этом, первоначальные плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам, утвержденные решением 9 сессии 2 созыва Судакского городского совета от 10.12.2019г. № 44 были уменьшены в течение финансового года на 40 911 230,90 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в течение финансового года по части налоговых и неналоговых доходов была проведена корректировка первоначальных плановых назначений при наличии факта перевыполнения плановых назначений, что говорит о низком уровне планирования у главных администраторов доходов.

План по расходам, уточненный в рамках реализации полномочий администрации города Судака по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, определенных статьей 26 Положения о бюджетном процессе, исполнен на 96,9%.

Перевыполнение плана по доходам бюджета в 2020 году составило 39 539 016,07 рублей, при этом:

- перевыполнен план по налоговым и неналоговым доходам на 49 849 016,69 рублей (в 2019 году на 22 042 912,41 рублей) в основном за счет:

налога на доходы физических лиц (+ 12 798 620,14 рублей);

налогов на совокупный доход (+4 974 699,94 рублей);

дохода от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+ 11 300 361,99 рублей);

прочих неналоговых доходов - платежей за право на установку временных сооружений (+3 202 238,49 рублей);

- не выполнен план по межбюджетным трансфертам на 10 310 000,62 рублей (в 2019 году на 170 807 198,85 рублей).

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Судак в 2020 году составляют 149 990 963,18 рублей или 114,4% уточненного годового плана (в 2019г. - 185 442 911,46 рублей).

Наибольшую долю налоговых поступлений занимает налог на доходы физических лиц (76,2%), в сумме 114 319 689,14 рублей, или 112,6 % к уточненному плану на 2020 год (план 101 521 069,00 рублей).

При этом в сравнении с 2019 годом наблюдается снижение поступления данного налога на 29 859 246,04 рублей, или 19,1% (факт 2019 года – 144 178 935,18 рублей), план 2020 года перевыполнен на 12,6%, что в сумме составляет 12 798 620,14 рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 173 462 312,61 рублей или 121,7 % плановых назначений. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 14 574 776,60 рублей (факт 2019 года 158 887 536,01 рублей) и доля неналоговых доходов в структуре доходов увеличилась на 2,2 процентных единицы – с 17,1% до 19,3%.

Наибольшую долю неналоговых поступлений занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 66,8%, в сумме 115 911 146,19 рублей, или 110,8 % к уточненному плану на 2020 год (104 610 785,10 рублей).

Однако поступления данного налога в 2020 году в сравнении с 2019 годом снизились на 8,4% или на 10 604 621,08 рублей (факт 2019 года – 126 515 767,27 рублей).

Программа приватизации в течение последних трех лет не исполняется, что свидетельствует о низком качестве планирования (в отсутствие оценки целесообразности приватизации включенных объектов) и постоянном снижении ее результативности. Конкретное значение доходов не прогнозируется. Приватизация как инструмент повышения эффективности управления имуществом и снижения неэффективных расходов на содержание в полной мере не используется.

Доходы бюджета от поступлений части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 1 324 241,19 рублей, по сравнению с 2019 годом в бюджет поступило на 27 304,84 рублей меньше (факт 2019 года – 1 351 546,03 рублей).

Администрации города Судака необходимо провести анализ результатов деятельности муниципальных унитарных предприятий и принять меры по повышению эффективности их работы.

По состоянию на 01.01.2021 года задолженность в бюджет по налоговым и неналоговым доходам без учета долгосрочной выросла на 1429,3% или 354 964 553,33 рублей и составила 379 800 104,45 рублей, в том числе:

- по налоговым доходам на 31,5% (+150 176,02 рублей);

- по неналоговым доходам на 1456,6% (+354 814 377,31 рублей).

Исполнение расходной части бюджета городского округа Судак за 2020г. составило: 895 154 656,72 рублей или 96,9% к уточненному годовому плану (924 228 306,09 рублей). Это на 4 007 433,13 рублей ниже показателя исполнения за 2019 год (факт 2019 года – 899 162 089,85 рублей).

Структура расходов бюджета по функциональному признаку в 2019-2020 годах сохраняет социальную направленность. При этом доля расходов на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) в 2020 году в сравнении с 2019 годом снизилась на 2,1% и составила (в 2019 году - 75,7%).

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составляет 29 073 649,37 рублей, из них по расходам за счет собственных средств бюджета городского округа 16 274 994,78 рублей, за счет средств, полученных из бюджетов других уровней 12 798 654,59 рублей.

Наибольший удельный вес занимает неисполнение расходов по национальной экономике (- 14 997 580,17 рублей или 26,1%), образованию (-4 530 049,56 рублей или 0,9%) и культуре (- 6 794 251,73 рублей или 9,9%).

Расходы за счет средств, переданных из бюджетов других уровней, составили 525 964 895,59 рублей или 97,6% к уточненному плану. Не освоено 12 798 654,59 рублей, в том числе неисполнение бюджетных назначений:

- по расходам на выполнение собственных полномочий за счет межбюджетных трансфертов в сумме 12 738 866,00 рублей,

- по расходам на выполнение переданных государственных полномочий в сумме 59 788,59 рублей.

В сравнении с показателями 2019 года отмечено снижение объемов расходов бюджета за счет вышестоящих бюджетов: объем уточненного плана ниже на 138 931 882,54 рублей, объем исполненных расходов ниже на 28 318 833,43 рублей.

Объем остатков средств на едином счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года вырос на 28 830 901,49 рублей и составил 91 780 137,56 рублей, из них собственные средства бюджета городского округа Судак 91 173 745,74 рублей, целевые средства республиканского бюджета 606 391,82 рублей.

Программная часть бюджета городского округа исполнена на 96,6%. При уточненном плане 806 048 059,95 рублей кассовые расходы составили 778 717 995,22 рублей, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов 518 731 056,18 рублей.

Доля программных расходов увеличилась в сравнении с 2019 годом и составляет 87% от общего объема расходов бюджета (в 2019 году – 86,1%), доля непрограммных расходов – 13%.

Уровень исполнения расходов на реализацию муниципальных программ сложился от 43,7% до 100%. Уровень эффективности по 9 муниципальным программам определен, согласно аналитической справки управления экономического развития администрации города Судак, как высокий, 6 программ исполнены со средним уровнем эффективности и 4 программы с низким. Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие увязки муниципальных программ со Стратегией развития городского округа Судак до 2030 года.

Уточненный план по бюджетным инвестициям выполнен на 76,3%, кассовые расходы составили 45 215 027,84 рублей при плане 59 250 645,21 рублей, не освоено 14 035 617,37 рублей, в том числе межбюджетных трансфертов на сумму 12 170 464,28 рублей, средств местного бюджета - 1 864 153,09 рублей.

Низкий уровень освоения бюджетных инвестиций сложился, в основном, по отрасли «Национальная экономика» в функционально-целевом направлении «топливно-энергетический комплекс» (исполнение 62,6%), дорожное хозяйство (исполнение 19,9%) и по отрасли «Культура» (исполнение 61,2%).

Нарушение плановых сроков освоения бюджетных инвестиций свидетельствует об отсутствии в администрации города Судак четкой системы управления инвестиционными проектами, системного контроля за их реализацией и своевременной подготовкой и передачей подрядчику исходной документации.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составила 7 071 676 056,11 рублей, в том числе просроченная 147 726 692,37 рублей.

Относительно задолженности по состоянию на 01.01.2020 года объем дебиторской задолженности увеличился на 5 446 420 188,88 рублей, в том числе просроченной – на 145 314 977,16 рублей.

Основной рост дебиторской задолженности произошел за счет роста задолженности по неналоговым доходам (+6 510 603 991,70 рублей) в связи с реализацией замечаний Контрольно-счетной палаты по результатам проверки отчетности ГРБС за 2019 год (в соответствии с п. 20 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. № 258н, Инструкции 162н, поставлена на учет долгосрочная задолженность по доходам от операционной аренды исходя из всего срока действия договора аренды).

КСП отмечает низкий уровень претензионно-исковой работы в администрации как по отношению к неплательщикам неналоговых доходов, так и в отношении контрагентов, нарушивших условия исполнения муниципальных контрактов. Так, например, при наличии просроченной задолженности:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли в сумме 97 165 718,13 рублей (487 договоров) и пене 24 690 801,09 рублей (1197 договоров) направлено всего 258 претензий и 16 исков в суд на общую сумму 57 276 961,40 рублей, что составляет всего 59% от суммы просроченной задолженности;

по доходам от сдачи в аренду имущества в сумме 3 536 050,26 рублей направлено всего 10 претензий и 2 иска в суд на общую сумму 2 527 286,66 рублей или 71,5%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года составляет 26 774 931,14 рублей, что на 1 787 375,72 рублей выше, чем на 01.01.2020 года, в основном, за счет роста проплаченных авансов по налоговым и неналоговым доходам.

В ходе проверки бюджетной отчетности ГРБС установлены факты нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившееся в осуществлении избыточных расходов за счет средств бюджета городского округа на общую сумму 228 718,00 рублей, в том числе:

- штрафы в сумме 150 000,00.руб.;
- исполнительский сбор в сумме 78 718,00 рублей

По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС были установлены недостатки и нарушения при заполнении отдельных форм бюджетной отчетности, не повлекшие грубого искажения показателей форм отчетности.

Контрольно-счетной палатой, по итогам внешней проверки, внесено 20 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, в срок до 01.07.2021 года, предоставить в Контрольно-счетную палату план устранения нарушений по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

Проведение внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 2020 год осуществлялось при наличии ограничений, связанных с камеральным способом проверки.