 **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН -**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЕВПАТОРИЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

адрес:297408, Российская Федерация, Республика Крым, г. Евпатория, пер. Голикова,6 , тел. /06569/ 2-38-26, e-mail: ksp\_evp@mail.ru, ИНН 9110005512

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-05/44**

**на проект решения Евпаторийского городского совета Республики Крым «О внесении изменений в решение Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 № 2-76/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Евпатория «09» июля 2024 г.

Для проведения экспертизы и подготовки заключения в Контрольно-счётный орган – Контрольно-счетную палату городского округа Евпатория (далее – КСП ГО Евпатория РК) 25.06.2024 из департамента финансов администрации города Евпатория Республики Крым (исх. № 01-22/806 от 25.06.2024) поступили:

* проект решения Евпаторийского городского совета «О внесении изменений в решение Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 №2-76/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* пояснительная записка к проекту решения;
* приложение 1 к проекту решения «Объем поступлений доходов бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым по кодам видов (подвидов) доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Приложение 1 к проекту решения);
* приложение 2 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Приложение 2 к проекту решения) ;
* приложение 3 к проекту решения «Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Приложение 3 к проекту решения);
* приложение 4 к проекту решения «Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым по ведомственной структуре на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Приложение 4 к проекту решения);
* приложение 5 к проекту решения «Распределение расходов бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым по целевым статьям, группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Приложение 5 к проекту решения);
* документы и материалы, подтверждающие необходимость внесения соответствующих изменений в бюджет муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 771 листах.

Проектом решения предусмотрено следующее изменение основных характеристик бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым (далее – бюджет городского округа):

Проект решения предусматривает изменение параметров **доходной части** бюджета городского округа Евпатория в части налоговых и неналоговых доходов, и безвозмездных поступлений, а именно:

**- в 2024 году увеличение** на сумму 58 060 147,05 руб. (с 4 318 777 578,04 руб. до 4 376 837 725,09 руб.) за счет увеличения безвозмездных поступлений на 57 557 986,17 руб., а также увеличения налоговых и неналоговых доходов на 502 160,88 руб.;

- изменения в плановые показатели налоговых и неналоговых доходов и объемы безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) доходов бюджета городского округа Евпатория в **плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируются**.

**Объём расходной части бюджета** муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым:

- **в 2024 году увеличивается** на сумму 82 384 651,28 руб. (с 4 405 564 357,92 руб. до 4 487 949 009,20 руб.) за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов на сумму 57 557 986,17 руб., за счет распределения свободных остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 на сумму 24 324 504,23 руб., а также увеличения налоговых и неналоговых доходов на 502 160,88 рублей. **В плановый период 2025 и 2026 годов изменения не вносятся.**

**Дефицит бюджета городского округа на 2024 год** утверждается в сумме 111 111 284,11 руб. (ранее – 86 786 779,88 руб.), на 2025 и 2026 годы – 0,00 рублей.

**Размер резервного фонда администрации города Евпатории Республики Крым** на 2024 год предлагается утвердить в сумме 7 292 573,41 руб. (ранее - 17 235 413,41 руб.). В плановый период 2025 и 2026 годов изменения не вносятся.

Анализом предлагаемых **изменений доходной части бюджета** (в части налоговых и неналоговых поступлений), установлено, что проектом предлагается изменение следующих плановых показателей:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год «**+**» 29 370 688,00 руб. в соответствии с письмом главного администратора доходов бюджета – МИФНС России № 6 по Республики Крым от 10.06.2024 № 08-21/05478@, ожидаемые поступления на 2024 год в контингенте 100% составят 422 689,3 тыс. руб. (по нормативу отчислений 34,73% – 146 800,0 тыс. руб.), что обусловлено ростом доходов за 2023 год, проведением мероприятий по контрольно-аналитической работе за 2021-2023 годы и погашением налогового долга;

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2024 год «**+**» 5 802 591,26 руб., на основании письма главного администратора доходов бюджета – ДГХ от 04.06.2024 № 1556/01-08, в связи с фактическим зачислением в бюджет городского округа денежных средств от МБУ «Порядок»: возврат субсидии 2023 года на выполнение (финансовое  обеспечение) муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 5 710 116,18 руб.; перечисление средств согласно акту проверки КСП ГО Евпатория РК от 28.02.2024 № 05-02/1 в сумме 92 475,08 руб.;

- по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2024 год «**+**» 71 262 847,05 руб., на основании письма главного администратора доходов бюджета – ДИЗО от 07.06.2024 № 2040/09, в связи с фактическим поступлением денежных средств в бюджет городского округа, сложившимся за счет поступлений доходов от продажи земельных участков по 18 договорам купли-продажи земельных участков, по заявления поданным в 2023 году;

- по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов на 2024 год «**+**» 1 015 653,58 руб., на основании письма главного администратора доходов бюджета – ДИЗО от 07.06.2024 № 2040/09, в связи с фактическим поступлением денежных средств в соответствии со статьями 39.27, 39.28 Земельного кодекса Российской Федерации в результате заключения 5 соглашений о перераспределении земельных участков, которые включают в себя плату за увеличение площади земельного участка, по которым произведены платежи.

Отмечаем что в заключениях КСП ГО Евпатория РК от 28.11.2023 к проекту решения Евпаторийского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», от 02.04.2024, от 27.05.2024 к проекту решения Евпаторийского городского совета Республики Крым «О внесении изменений в решение Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 № 2-76/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были отражены замечания к прогнозу поступлений в бюджет на 2024-2026 годы:

1. ДИЗО прогнозные показатели поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) надлежащим образом не обоснованы:

- Примененный в расчете прогноза доходов показатель S1 (сумма годовой арендной платы по договорам аренды земельных участков на момент планирования, доходы по которым поступают в бюджет, - 560 128 042,97 руб.) завышен. Расчетно, с учетом применения коэффициента инфляции 1,04, завышение прогноза поступлений доходов от арендной платы на 2024 год составляет от 139,6 млн. рублей ((560,1-425,9)\*1,04) до 172,9 млн. рублей ((560,1-393,8)\*1,04).

- В 2024 году не планируется проведение аукционов, заключение новых договоров аренды после истечения сроков действующих.

- Установлен нулевой уровень собираемости для действующих (не расторгнутых) договоров с суммарным годовым размером арендной платы 8,7 миллиона рублей.

- При учтенной ДИЗО на 01.10.2023 просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды земельных участков - 497 014 237,00 руб. к взысканию за год планируется 4,6%.

ДИЗО рекомендовалось скорректировать прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли в бюджет.

**На основании письма ДИЗО от 07.06.2024 № 2040/09 в проекте решения плановые показатели уменьшены на сумму 106 949 619,01 рублей.**

2. ДГХ не запланированы доходы в виде 70 % арендной платы за имущество муниципальных унитарных предприятий, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения, согласно решению Евпаторийского городского совета Республики Крым от 26.08.2022 №2-56/6, что привело к занижению прогноза поступлений.

ДГХ рекомендовалось спрогнозировать поступления 70% арендной платы от муниципальных унитарных предприятий, деятельность которых планируется в 2024 году.

**Проектом решения прогноз поступлений не скорректирован.**

Изменение объёма расходов бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на 2024 год представлено ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ГРБС | Сумма расходов на 2024 год в ред. решения ЕГС РК от 31.05.2024 № 2-86/1, руб. | Сумма расходов на 2024 год по проекту решения, руб. | Изменение, руб. |
| Евпаторийский городской совет Республики Крым | 901 | 10 597 805,00 | 10 597 805,00 | 0,00 |
| Контрольно-счётный орган - Контрольно-счетная палата городского округа Евпатория Республики Крым | 902 | 9 007 991,00 | 9 007 991,00 | 0,00 |
| Администрация города Евпатории Республики Крым | 903 | 186 015 406,78 | 184 517 567,66 | - 1 497 839,12 |
| Департамент финансов администрации города Евпатории Республики Крым | 904 | 32 161 271,52 | 22 183 383,43 | - 9 977 888,09 |
| Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым | 905 | 104 450 564,11 | 104 450 564,11 | 0,00 |
| Департамент городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым | 906 | 1 014 981 309,03 | 1 065 295 061,25 | + 50 313 752,22 |
| Департамент труда и социальной защиты населения администрации города Евпатории Республики Крым | 907 | 471 740 377,42 | 516 532 922,30 | + 44 792 544,88 |
| Управление экономического развития администрации города Евпатории Республики Крым | 908 | 10 679 031,00 | 10 679 031,00 | 0,00 |
| Управление потребительского рынка и развития предпринимательства администрации города Евпатории Республики Крым | 910 | 8 526 077,00 | 8 526 077,00 | 0,00 |
| Управление образования администрации города Евпатории Республики Крым | 911 | 1 682 566 143,77 | 1 680 956 332,53 | - 1 609 811,24 |
| Отдел архитектуры и градостроительства администрации города Евпатории Республики Крым | 915 | 12 929 640,00 | 12 929 640,00 | 0,00 |
| Отдел городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым | 916 | 522 017 840,21 | 522 017 840,21 | 0,00 |
| Департамент культуры, спорта, молодежной политики и межнациональных отношений администрации города Евпатории Республики Крым | 920 | 339 890 901,08 | 340 254 793,71 | + 363 892,63 |
| **Итого:** | | **4 405 564 357,92** | **4 487 949 009,20** | **+ 82 384 651,28** |

Основания для изменений, перераспределения подробно отражены в пояснительной записке к проекту решения.

Департаментом финансов администрации города Евпатории Республики Крым к заключению одновременно с проектом решения предоставлены письма указанных в таблице выше главных распорядителей бюджетных средств о внесении вышеперечисленных изменений, перераспределении бюджетных средств между разделами и подразделами, целевыми статьями расходов и видами расходов.

Выборочным анализом предлагаемых **изменений расходной части бюджета**, анализом обоснований главных распорядителей бюджетных средств установлен ряд замечаний по **департаменту городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым**.

**1.** По подразделу **05.03** «Благоустройство» целевой статье 15 0 02 20050 виду расходов **244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг» бюджетные ассигнования **увеличиваются** в 2024 году на общую сумму **38 151 675,14 руб.**, в том числе за счет распределения свободного остатка в сумме 24 324 504,23 руб. по следующим направлениям расходов:

|  |  |
| --- | --- |
| направления расходов | + / - рублей |
| Работы по содержанию объектов и элементов благоустройства (устройство и содержание зеленых насаждений) | + 26 850 264,14, **в т. числе за счет остатка 13 023 093,23** |
| Работы по благоустройству территорий (содержание общественных территорий (**ручная уборка**)) | + 9 800 806,00 **за счет распределения свободного остатка** |
| Содержание фонтанов, бюветов | + 1 500 605,00 **за счет распределения свободного остатка** |
| Итого | **+ 38 151 675,14** |

Согласно данным пояснительной записки к бюджетному запросу ДГХ от 13.06.2024 № 1632/01-08 дополнительная потребность обосновывается необходимостью в планировании средств **с июля по декабрь 2024 года** (включительно) на ручную уборку территории набережной им. Терешковой и **набережной Лазурной** 1, **2**, 3 этапы в сумме 9 800 806,00 руб., а именно:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Территория | Площадь территории, подлежащая уборке, кв.м | Кратность уборок по месяцам | | | | | | Общая кратность уборок | Приведенная площадь с учетом кратности, кв.м | Тариф, руб. | Сумма, руб. |
| июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| Набережная им. Терешковой | 46 780,00 | 31 | 31 | 30 | 26 | 24 | 24 | 166 | 7 765 480,00 | 0,68 | 5 280 526,40 |
| Набережная Лазурная, 1, 2, 3 этапы | 40 045,00 | 31 | 31 | 30 | 26 | 24 | 24 | 166 | 6 647 470,00 | 0,68 | 4 520 279,60 |
| **ИТОГО:** | **86 825,00** |  |  |  |  |  |  |  | **14 412 950,00** |  | **9 800 806,00** |

Согласно открытых данных сайта zakupki.gov.ru ДГХ заключен муниципальный контракт от 14.02.2024 № 92 (с изменениями) на выполнение работ по благоустройству на территории общего пользования г. Евпатория – южная часть до ул. Интернациональная на общую сумму 89 787 792,91 руб., в т.ч. ручная уборка – 75 310 056,81 руб., содержание зеленых насаждений – 14 477 736,10 руб., **срок окончания выполнения работ 30.09.2024г.**

Перечень общественных территорий, подлежащих уборке, определен в техническом задании к данному муниципальному контракту, одним из объектов в котором указана **набережная Лазурная, 2 этап площадью 15 946,80 кв.м.**

Таким образом, **бюджетные ассигнования**, предусмотренные на выполнение работ по благоустройству (в части содержания общественных территорий) по ручной уборке территории набережной Лазурной, 2 этап на период с 01.07.2024 по 30.09.2024 **в сумме 997 631,81 руб., ДГХ должным образом не обоснованы**:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Территория | Площадь территории, подлежащая уборке, кв.м | Кратность уборок по месяцам | | | Общая кратность уборок | Приведенная площадь с учетом кратности, кв.м | Тариф, руб. | Сумма, руб. |
| июль | август | сентябрь |
| Набережная Лазурная, 2 этап | 15 946,80 | 31 | 31 | 30 | 92 | 1 467 105,60 | 0,68 | **997 631,81** |

ДГХ предоставлена информация (письмо от 27.06.2024 № 1784/01-08), что после доведения бюджетных ассигнований бюджетные средства излишне запланированные на ручную уборку набережной Лазурная, 2 этап за период июль – сентябрь 2024 года будут возвращены в бюджет.

**2.** В заключении от 28.11.2023 на проект решения Евпаторийского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» было отражено, что с целью недопущения нецелевого использования бюджетных средств КСП ГО Евпатория РК рекомендовала ДГХА провести корректировку локального сметного расчета на текущий ремонт ротонды, исключив из него работы, которые не относятся к видам работ, выполняемых при проведении текущего ремонта малых архитектурных форм, и скорректировать бюджетный запрос.

ДГХ предоставлена информация (письмо от 24.11.2023 № 4346/01-09), что для устранения замечаний по недопущению нецелевого использования бюджетных средств бюджетный запрос на текущий ремонт **уменьшен на сумму 2 698 208,68 руб.** После доведения бюджетных ассигнований на 2024 год данная сумма будет перераспределена на оплату услуг по электроснабжению для обеспечения работы наружного освещения на территории муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым. Нарушение устранено частично **в сумме 550 000,00 руб.** (письмо ДГХА от 08.04.2024 № 1043/01-08).

КСП ГО Евпатория РК **обращает внимание**, что **нарушение в сумме 2 148 208,68 руб.** в представленном проекте решения ДГХ **не устранено**.

**3.** По подразделу **05.03** «Благоустройство» целевой статье 15 0 02 20050 виду расходов **611** «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» бюджетные ассигнования МБУ «Порядок» **увеличиваются** в 2024 году **на сумму 1 472 815,20 руб.** за счет перераспределения в связи с реорганизацией МБУ «УГХ» для организации выполнения работ по поливу газонов на территории города Евпатория.

КСП ГО Евпатория РК **обращает внимание**, что согласно информации сайта zakupki.gov.ru **экономия**, полученная МБУ «Порядок» в результате уменьшения цены муниципального контракта для обеспечения муниципальных нужд по результатам торгов на право его заключения, по состоянию на 28.06.2024 года **составляет 6 233 793,13 руб.** Изложенное свидетельствует о наличии собственных резервов учреждения для принятия новых обязательств.

**Вывод:** Представленный проект решения Евпаторийского городского совета Республики Крым «О внесении изменений в решение Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 №2-76/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рассмотрен с учетом вышеуказанных замечаний.

Заключение носит рекомендательный характер.

**Заместитель председателя**

**КСП ГО Евпатория РК А.Ю. Гатилова**