

В соответствии с п. 1.9 Плана работы КСО на 2018 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение от 08 ноября 2018 года № 03-35/20/ЭАМ на проект решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Выводы Заключения

По результату анализа проекта решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», **Контрольно-счетным органом муниципального образования городской округ Алушта установлено:**

1. Общий объем доходов бюджета городского округа:

1.1. На 2019 год прогнозируется в размере **1 217 992 446,99 руб.**,

из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **592 345 799,57 руб.**,

- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **625 646 647,42 руб.**;

1.2. На 2020 год прогнозируется в размере **1 573 032 112,98 руб.**,

из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **619 737 202,99 руб.**,

- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **953 294 909,99 руб.**;

1.3. На 2021 год прогнозируется в размере **1 657 130 093,34 руб.**,

из них:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме **646 280 375,99 руб.**,

- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты) из бюджета Республики Крым в сумме **1 010 849 717,35 руб.**;

2. Общий объем расходов бюджета городского округа

2.1. На 2019 год прогнозируется в размере **1 217 992 446,99 руб.**;

2.2. На 2020 год прогнозируется в размере **1 573 032 112,98 руб.**;

2.3. На 2021 год прогнозируется в размере **1 657 130 093,34 руб.**.

2.4. В структуре расходов бюджета городского округа расходы на реализацию муниципальных программ:

- в 2019 году составят **1 182 626 464,18 руб.** или 97,1% общего объема

расходов бюджета,

- в 2020 году - **1 557 875 595,21 руб.** или 97,1 %,

- в 2021 году - **1 594 467 048,71 руб.** или 96,2%.

2.5. Расходы бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 года преимущественно направлены в сферы:

- образования;
- жилищно-коммунального хозяйства;
- социальной политики.

3. Дефицит (профицит) бюджета городского округа на 2019, 2020, 2021 годы не предусмотрен.

4. Муниципальный внутренний долг муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года, на 01 января 2022 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям **не планируется.**

5. Проект решения о бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, подготовлен и внесен на рассмотрение Алуштинского городского совета **в соответствии с требованиями** статей 169, 171, 172, 174.1, 179, 184.1, 184.2, 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их **соответствие** статьям 39-42, 46, 47, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось **в режиме жесткой экономии бюджетных средств**, оптимизации расходов на выполнение функций органов местного самоуправления, исходя из основных подходов с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

8. Реализуя принцип подведомственности расходов бюджета, все ассигнования бюджета городского округа на 2019-2021 годы распределены по главным распорядителям средств местного бюджета согласно ведомственной

классификации расходов.

9. В проекте решения Алуштинского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», прогнозируется снижение ряда показателей:

9.1. В 2019 году по сравнению с оценкой в 2018 году объем поступлений *сельскохозяйственного налога* в бюджет **уменьшится** на **608 000,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличится на **2 000,00 тыс. руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличится на **453 000,00 руб.**

Согласно пояснениям МИФНС № 8 прогноз поступлений налога на 2019 год определен с учетом индексации на темп роста в прогнозируемом году объема производства продукции сельского хозяйства согласно прогнозу социально-экономического развития Республики Крым на среднесрочный период.

При определении прогнозного объема поступлений по сельскохозяйственному налогу МИФНС № 8 учтены: темп роста объема производства продукции сельского хозяйства к предыдущему году, динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме №5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по сельскохозяйственному налогу» за предыдущие годы, а также значительные затраты на развитие производства в связи с планируемым освоением капитальных вложений в рамках инвестиционного договора участника СЭЗ (доходообразующий плательщик – Дуденко Л.Н.).

9.2. Объем поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, в бюджет городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом **уменьшится** на **12 100,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом – увеличится на **8 929,00 руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом – увеличится на **9 337,00 руб.**

Уменьшение поступлений в 2019 году по сравнению с ожидаемым в 2018 году обусловлено расторжением МКУ «Управление по административному хозяйственному обеспечению администрации города Алушты» договора аренды помещения, по которому в текущем году в бюджет поступило **21,2 тыс. руб.**

9.3. В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных предприятий, в бюджет городского округа **уменьшится** на **250 900,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом - увеличится на **790 000,00 руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом - увеличится на **104 300,00 руб.**

Прогноз поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных предприятий, управлением имущественных отношений Администрации города Алушты на 2019-2021 годы определен на основании представленных муниципальными предприятиями предполагаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год и прогнозных показателей на 2019-2021 годы.

9.4. В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджет городского округа **уменьшится** на **573 402,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом - увеличится на **48 605,00 руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом - увеличится на **50 836,00 руб.**

Снижение прогнозируемых поступлений в 2019 году обусловлено поступлением в 2018 году средств, носящих единовременный характер, от возврата муниципальным предприятием субсидий и бюджетными учреждениями дебиторской задолженности прошлых лет по результатам проверок отдела внутреннего финансового контроля администрации, а также средства, источником финансового обеспечения которых являлись субвенции бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Указанные доходы ввиду несистемного характера поступлений администраторы доходов не прогнозируют.

9.5. В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем поступлений от продажи материальных и нематериальных активов **уменьшится** на **63 174 563,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом – увеличится на **5 939 100,00 руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом - увеличится на **4 648 200,00 руб.**

В состав доходов включены поступления от продажи муниципального недвижимого имущества и земельных участков, прогноз объемов поступлений по которым определен управлением имущественных отношений и управлением земельных отношений в соответствии с полномочиями по администрированию доходов по данным источникам поступлений в бюджет.

9.6. В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем поступлений доходов от реализации иного муниципального имущества **уменьшится** на **24 880 800,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом – **уменьшится** на **60 900,00 руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом - **уменьшится** на **351 800,00 руб.**

Снижение поступлений управление имущественных отношений Администрации г. Алушты поясняет следующим. Прогнозным Планом приватизации имущества муниципального образования городской округ Алушта на 2018 год, утвержденным решением Алуштинского городского совета от 23.10.2017 № 33/148, предусмотрена приватизация 11 объектов недвижимости. В текущем году

проведена независимая оценка стоимости имущества по 7 объектам недвижимости, заключено 7 договоров купли-продажи, из них: 4 договора с единовременной уплатой в 2018 году на общую сумму 23 млн 668,4 тыс. руб. На период 2019-2021 годы по данному источнику поступлений в бюджет доходы прогнозируются с учетом срока рассрочки платежей на 5 лет и графика платежей по договорам купли-продажи, по которым реализовано преимущественное право арендатора – субъекта малого предпринимательства на приобретение арендуемого муниципального имущества.

9.7. В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет городского округа **уменьшится** на **517 271,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом - увеличится на **103 000,00 руб.**, в 2021 году по сравнению с 2020 годом – увеличится на **82 000,00 руб.**

Прогнозные показатели доходов предусмотрены на основании сведений администраторов поступлений в бюджет по закрепленным источникам соответствующих доходов.

9.8. Объем поступлений прочих неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с оценкой 2018 года увеличится на **11 647 537,00 руб.**, в 2020 году по сравнению с 2019 годом – **уменьшится** на **12 318,00 руб.**, в 2021 году поступления прогнозируются на уровне 2020 года.

В состав прочих неналоговых доходов включены поступления:

- от платы за размещения нестационарных торговых объектов в 2019-2021 годах в сумме **31 000 000,00 руб.** ежегодно;

- от платы за размещение объектов наружной рекламы в 2019 году в сумме **849 722,00 руб.**, в 2020 году – в сумме **837 404,00 руб.**, в 2021 году – в сумме **837 404,00 руб.**;

- от платы за удаление (снос, уничтожение) зеленых насаждений в 2019-2021 годах в сумме **1 296 442,00 руб.** ежегодно.

Согласно пояснениям управления экономики снижение поступлений по платежам за размещение объектов наружной рекламы обусловлено окончанием в 2019 году срока действия договоров на установку и эксплуатацию объектов наружной рекламы, заключенных ранее в соответствии с законодательством Украины.

10. Проектом решения предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Алушты Республики Крым в размере **100 000,00 руб.** ежегодно, что не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения (рекомендации) КСО

С учётом вышеизложенного, Контрольно-счетный орган муниципального образования городской округ Алушта, полагает, что **Администрации города Алушта Республики Крым** как исполнительно-распорядительному органу муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, к полномочиям которого относятся функции по составлению и исполнению бюджета, осуществлению контроля за его исполнением, необходимо:

1. Усилить претензионную работу по погашению задолженности перед бюджетом городского округа.

2. Администраторам доходов в процессе исполнения бюджета проводить уточнение плановых показателей с учётом сложившейся динамики поступлений.

3. Обеспечить своевременное, целевое и эффективное освоение субвенций, предоставляемых из бюджета Республики Крым.

4. Обеспечить принятие и согласование финансовых планов муниципальными унитарными предприятиями с целью увеличения поступлений в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, при необходимости усовершенствовать их систему управления, выявлять причины возникновения неудовлетворительных показателей.

5. Усилить контроль за эффективным использованием имущества муниципального образования.

6. Учитывая риски недопоступления отдельных показателей, Администрации города Алушты, разработать и утвердить мероприятия по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, в том числе путем включения мероприятий:

- по обеспечению поступлений доходов от предоставления на платной основе парковок, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов;

- усиление контроля как за установкой рекламных конструкций на территории

муниципального образования, так и поступлением бюджет платы за временное пользование местами расположения рекламных средств, платежей по государственной пошлине за выдачу разрешений на их установку;

- усиление контроля за эффективным использованием имущества муниципального образования, в том числе земельных ресурсов.

- проведение претензионной и исковой работы по договорам аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).

7. Не допускать возникновения кредиторской и дебиторской задолженности.

8. Не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника.

9. После утверждения бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, привести объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу) путем внесения соответствующих изменений в Муниципальные программы.