**Заключение**

Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

**Общие положения**

**Основания для проведения мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Устав МО город Краснодар;

Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования город Краснодар, утверждённое решением городской Думы Краснодара от 21.10.2010 № 2 п.14;

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Краснодар, утверждённое решением городской Думы Краснодара от 22.11.2007 № 32 п.2;

План работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар на 2020 год.

**Цель мероприятия:**

установление законности, степени полноты достоверности, представленной консолидированной бюджетной отчётности, отчета об исполнении местного бюджета, а также представленных в составе проекта решения городской Думы Краснодара «Об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) за 2019 год» документов и материалов;

установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС;

соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

установление соответствия исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным Решением о местном бюджете на 2019 год;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и имуществом;

подготовка заключения на Отчёт об исполнении местного бюджета за 2019 год.

**Объекты мероприятия:**

Департамент финансов как орган, организующий исполнение местного бюджета и составляющий бюджетную отчетность МО город Краснодар;

Главные администраторы бюджетных средств.

**Предмет мероприятия:**

Отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год, бюджетная отчётность ГАБС и сводная бухгалтерская отчётность бюджетных и автономных учреждений.

При подготовке Заключения по результатам внешней проверки Отчёта об исполнении местного бюджета использована информация, представленная администрацией МО город Краснодар на основании запросов Контрольно-счетной палаты, материалы проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В Заключении использованы результаты внешней проверки консолидированной бюджетной отчетности МО город Краснодар, бюджетной отчётности ГАБС и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений за 2019 год. Проведен анализ основных показателей местного бюджета по итогам его исполнения в 2019 году.

**Результаты мероприятия**

**Анализ общих характеристик исполнения местного бюджета**

1. Основные характеристики местного бюджета соответствуют требованиям и ограничениям бюджетного законодательства.

2. Принятые администрацией МО город Краснодар в 2019 году меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2019-2021 годы позволили решить основную часть заявленных задач и приоритетов. Вместе с тем, ряд показателей достигнут не в полной мере.

3. В течение отчетного финансового года в основные характеристики местного бюджета внесено 16 изменений, в результате чего:

- объем доходов увеличен на 44,6% (+10 901 995,4 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений - в 1,8 раз (+7 213 502,8 тыс. рублей);

- объем расходов увеличен на 42,6% (+10 757 355,9 тыс. рублей);

- дефицит уменьшен на 18,1% (-144 639,5 тыс. рублей).

В течение года изменения в Решение о местном бюджете на 2019 год вносились соответствующими решениями городской Думы Краснодара 19 раз. При этом основная часть изменений внесена таблицами поправок и не прошла экспертизу Контрольно-счётной палаты, из них:

- по доходной части бюджета – 95,9% или 10 454 901,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам - 90,2% или 3 325 879,6 тыс. рублей;

- по расходной части бюджета - 92,1% или 9 902 945,2 тыс. рублей.

4. В 2019 году, как и в предыдущие периоды, бюджет исполнялся неритмично. Наибольший процент исполнения доходов и расходов местного бюджета (34,0% и 39,5%, соответственно) приходится на 4 квартал.

5. Большинство показателей, характеризующих качество исполнения бюджета в 2016-2019 году, улучшилось, в том числе:

- уровень бюджетной обеспеченности по расходам на 1 жителя (по данным Росстата) увеличился с 25,2 тыс. рублей/чел. в 2016 году до 32,8 тыс. рублей/чел. в 2019 году;

- уровень бюджетной результативности (отношение налоговых и неналоговых доходов к численности населения по данным Росстата) повысился с 13,7 тыс. рублей/чел. в 2016 году до 19,8 тыс. рублей/чел. в 2019 году;

- уровень бюджетного покрытия (отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов) вырос с 0,950 в 2016 году до 1,073 в 2019 году, однако высокое значение показателя сложилось в связи с низким уровнем освоения расходов в отчетном финансовом году (92,9%) на фоне перевыполнения плана по доходам (101,5%).

**Анализ социально-экономического развития МО город Краснодар**

1. Исполнение местного бюджета происходило в условиях выполнения большинства основных показателей социально-экономического развития, запланированных с ростом на 1,6% - 17,2% к оценке 2018 года, а также замедления инфляции до 2,6%.

Согласно предварительным данным по крупным и средним предприятиям:

обеспечено снижение убыточности и существенный рост по показателям, характеризующим результаты деятельности предприятий («Сальдированный финансовый результат» и «Прибыль прибыльных предприятий»). Плановые значения Прогноза СЭР перевыполнены более чем в 2 раза, результаты 2018 года - в 1,5 раза;

потребительский спрос существенно увеличился только в сфере общественного питания и в сфере услуг (в 1,5 и более раза).

Вместе с тем объемы отгрузки промышленной продукции и оказанных услуг в сфере транспортировки и хранения в 2019 году существенно снизились по отношению к прогнозу и прошлогодним результатам (в промышленности – в 2 раза, в хранении и транспортировке – на 16,2% и 7,6%, соответственно).

В структуре экономики Краснодара в отчетном периоде сохранилось преобладание доли оборота торговли и общественного питания над объемом промышленного производства.

Имеют место ряд тенденций, порождающих риски для социально –экономического развития муниципального образования:

- затормозились процессы развития малого и среднего бизнеса;

-  темп занятости населения начал отставать от темпа роста населения,

- по численности субъектов малого и среднего предпринимательства не достигнуто прогнозное значение показателя на 2019 год и произошло снижение к факту 2018 года – на 5 121 и 511 единиц соответственно;

- по численности работающих в малом предпринимательстве не достигнуто прогнозное значение показателя на 2019 год на 1 707 человек;

- на 24,6% выросло количество безработных.

Следует отметить, что количество физических лиц, получивших доходы, по данным налоговых агентов по сведениям УФНС КК за 3 года практически не увеличилось, несмотря на прирост населения.

Прогнозное значение среднесписочной численности работающих[[1]](#footnote-1) предприятий и организаций всех форм собственности на 2019 - 2024 год запланировано с ростом в 0,4% (+1,6 тыс. рабочих мест), что слабо взаимоувязано с темпами развития экономики (рост от 24,0% до 43,1%) и создает риски нетрудоустройства населения в условиях снижения деловой активности субъектов МСП с учетом планируемого ввода жилья в объеме 11 130,0 тыс. кв.м.

2. Высокий уровень отклонений фактических значений от плановых имеют 6 из 14 (или 42,8%) показателей Прогноза.

Анализ показателей «Фонд заработной платы» и «Прибыль прибыльных предприятий» Прогноза СЭР на 2019 - 2024 годы свидетельствует об отсутствии их взаимоувязки как с проектом бюджета, так и с его фактическим исполнением. По этим показателям реалистичность и надежность прогнозирования не обеспечены, что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ. Аналогичные замечания имеют место на протяжении последних трех лет.

**Внешняя проверка бюджетной отчётности**

1. Отчет об исполнении бюджета МО город Краснодар за 2019 год и годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета сформированы и представлены в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ и Положения о бюджетном процессе. Контрольные соотношения между основными показателями форм консолидированной бюджетной отчетности и годовой бюджетной ГАБС соблюдены.

Показатели Отчета об исполнении бюджета по доходам, по расходам и источникам дефицита соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий местного бюджета, подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях УФК по Краснодарскому краю и являются достоверными.

1. Годовая отчетность ГАБС сформирована и представлена в соответствии с требованиями законодательства, сроки предоставления соблюдены.

По результатам внешней проверки ГАБС установлены недостатки ведения учета и отчетности, отмечены факты неполноты отражения хозяйственных операций, недостоверности отдельных показателей, выявлен ряд нарушений:

- порядка и методологии бюджетного учета и отчетности, в том числе повлиявшие на достоверность годовой отчетности на сумму 68 159,0 тыс. рублей *(ниже установленного объема нарушений прошлого отчетного периода в 9 раз),* не повлиявшие – на сумму 39 788 768,8 тыс. рублей, из них:

- нарушение порядка проведения и оформления результатов инвентаризации по 10 ГАБС на сумму 8 013 124,3 тыс. рублей;

-нарушение требований к своевременному оформлению фактов хозяйственной жизни первичными документами на сумму 31 775 644,5 тыс. рублей;

- нарушение требований по отражению в Учетной политике существенных вопросов бюджетного учета и особенностей его ведения, порядка заполнения и формирования Пояснительной записки, оказывающее существенное влияние на ее информативность.

1. В отчетном периоде внутренний финансовый контроль организован всеми ГАБС. При осуществлении внутреннего финансового аудита 12 ГАБС не выполнялись полномочия ст. 160-2.1 БК РФ по оценке надежности контроля, подтверждению соответствия бюджетного учета стандартам и достоверности бюджетной отчетности.
2. Балансовая стоимость муниципального имущества на 01.01.2020 составляет 111 426 455,0 тыс. рублей, увеличение ее по сравнению с 2018 годом составило 1,1 %, в том числе за счет увеличения стоимости недвижимого имущества на 10,3% и движимого имущества на 29,1%, а также увеличения стоимости зеленых насаждений на 71,1 %.

В составе Казны находится 21,5% муниципального имущества (в стоимостном выражении), у муниципальных учреждений (в том числе структурных подразделений и органов местного самоуправления)на праве оперативного управления – 68,9%, у муниципальных предприятий в хозяйственном ведении– 9,6%.

Удельный вес стоимости земельных участков, используемых муниципальными учреждениями на праве постоянного бессрочного пользования составляет 60,6% от общей стоимости земельных участков, учтенных в Реестре муниципального имущества и 38,4% - в составе Казны.

5. Стоимость Казны за 2019 год увеличилась на 2,6% и составила 34 111 915,2 тыс. рублей, из которых нефинансовые активы – 32 996 348,3 тыс. рублей, финансовые активы – 1 115 566,9 тыс. рублей.

Порядок учета Казны в МО город Краснодар осуществляется в стоимостном выражении без начисления амортизации, без ведения инвентарного и аналитического учёта объектов на основании информации из Реестра муниципального имущества.

В отчетном периоде в МО город Краснодар принято решение считать объекты имущества Казны, переданные в аренду, амортизируемым имуществом и вести по ним инвентарный и аналитический учет. Однако, порядок ведения инвентарного и аналитического учета амортизируемого имущества, порядок проведения его инвентаризации не разработаны, амортизация не начислялась.

Выборочной сверкой выявлены отдельные случаи расхождений данных учета Казны с данными Реестра муниципального имущества в составе Казны на сумму 185 467,6 тыс. рублей.

6. По результатам выборочной сверки данных Реестра муниципального имущества и данных бухгалтерского учета ГАБС выявлен ряд расхождений и несоответствий показателей на сумму 5 748 681,0 тыс. рублей.

Несмотря на продолжающуюся в муниципальном образовании работу по организации и осуществлению сверки данных учета правообладателей и Реестра муниципального имущества имеющиеся расхождения не устранены, взаимодействие ДМС и ГЗ с правообладателями по решению данного вопроса обеспечено не в полной мере.

7. Объем незавершенного строительства на 01.01.2020 уменьшился на 10,5% и составил 14 977 767,7 тыс. рублей по 903 объектам, из которых 21 % составляют затраты по строящимся объектам, 54% - объекты со 100% готовностью и эксплуатируемые, 16% с приостановленным строительством без консервации, 9 % - затраты, подлежащие списанию.

Наибольший удельный вес (94%) от общего объема незавершенного строительства МО город Краснодар приходится на Департамент транспорта (58%) и на Департамент строительства (36%).

Несмотря на проводимую в МО город Краснодар работу по сокращению объемов незавершенного строительства, в его составе велика доля объектов с капитальными вложениями до 2017 года, в отношении которых не ведется строительство, разработаны ПИР и ПСД, средства в бюджете на их дальнейшее строительство не выделяются, потребность в разработанных ПИР и ПСД отсутствует в связи с устареванием.

8. Объем просроченной дебиторской задолженности составил 3 361 722,7 тыс. рублей, 83% из которых задолженность по доходам. В отчетном периоде списана признанная сомнительной и (или) безнадежной к взысканию дебиторская задолженность на сумму 241 903,0 тыс. рублей по суммам принудительного изъятия сторонними администраторами доходов и по договорам аренды в связи с исключением должников из ЕГРЮЛ вследствие банкротства, ликвидации должника.

В нарушение действующих Стандартов бухгалтерского учета дебиторская задолженность по арендной плате за землю на сумму 109 958,0 тыс. рублей, не соответствующая критериям актива в связи с оконченным исполнительным производством и невозможностью взыскания, не признана сомнительной или безнадежной к взысканию и необоснованно остаётся в составе активов.

В связи с превышением расходов по обязательному социальному страхованию над начисленными страховыми взносами сформирована дебиторская задолженность в сумме 4 798,1 тыс. рублей, подлежащая перечислению в доход бюджета в 2020 году, по бюджетным и автономным учреждениям – 22 778,5 тыс. рублей, к возврату на их лицевые счета.

9. Объем кредиторской задолженностипо сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличился на 15% и составил 2 248 193,2 тыс. рублей, 80% из них – переплаты налоговых платежей и авансы по договорам аренды. Просроченная задолженность отсутствует.

**Анализ доходов местного бюджета, муниципального долга и дефицита бюджета**

1. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 35 902 029,5 тыс. рублей или 101,5% к уточненному плановому значению. Сверх плана поступило 545 729,3 тыс. рублей.
   1. Из общей суммы доходов:

- налоговые доходы поступили в размере 18 105 676,2 тыс. рублей или 104,6%, к первоначальному плану - 131,4% (+4 324 661,1 тыс. рублей);

- неналоговые доходы – 2 077 242,2 тыс. рублей или 99,9%, к первоначальному плану - 108,2% (+157 768,2 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 15 719 111,1 тыс. рублей или 98,4%.

Уточненный план перевыполнен по всем налоговым и неналоговым доходам, кроме доходов от уплаты акцизов (93,6%) и от арендной платы за неразграниченные земли (86,1%).

Доходы местного бюджета выросли на 3 958 933,7 тыс. рублей (+12,4%) к уровню 2018 года. Основным источником увеличения доходов бюджета послужил НДФЛ вследствие крупного разового увеличения налогооблагаемой базы.

1.2. План по налоговым и неналоговым доходам перевыполнен на 28,5% (+4 482 429,3 тыс. рублей) к первоначальным и на 4,1% (+793 936,7 тыс. рублей) к уточненным плановым значениям.

По сравнению с 2018 годом указанные доходы увеличились на 31,3% (+4 808 644,3 тыс. рублей).

Значение целевого индикатора «Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета», установленное в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом», превысило запланированный уровень на 1,1 процентных пункта.

Структура налоговых доходов существенных изменений не претерпела:

- основной источник поступлений – НДФЛ (56%);

- наиболее значимые: земельный налог (13,6%); УСН, удельный вес которого вырос с 8,9% до 10,1% по сравнению с 2018 годом за счет увеличения норматива отчислений; налог на прибыль (6,6%), доля которого снизилась на 3,1 процентных пункта.

1.3. Поступления по 6 из 10 видов налоговых доходов существенно (более 10%) превысили первоначальные плановые значения (+ 4 214 132,0 тыс. рублей), и увеличились по отношению к исполнению за 2018 год, из них наибольшее сложилось по:

НДФЛ – 57,1% (+3 688 158,0 тыс. рублей), в основном за счет разовых поступлений налога от продажи акций;

налогу на имущество физических лиц – на 33,1% (+216 663,8 тыс. рублей), в основном в связи с увеличением значения корректирующего коэффициента, используемого при исчислении налога;

УСН – на 12,4% (+200 549,5 тыс. рублей), за счет увеличения с 01.01.2019 норматива отчислений от указанного налога с 15,0% до 20,0% и роста количества плательщиков.

Не выполнен первоначальный план на 2019 год только по ЕСХН - на 30,4% (–24 074,6 тыс. рублей).

1.4. Исполнение местного бюджета по доходам происходило в условиях постоянной корректировки плановых назначений (15 изменений), в результате доходная часть бюджета выросла на 10 901 995,4 тыс. рублей (+44,6%).

Уточнение объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета в отчетном финансовом году проведено по 23 из 25 видам доходов на общую сумму 3 688 492,6 тыс. рублей (+23,5%).

Существенные расхождения (от 13,7% до 3,3 раз) между первоначальными и уточненными плановыми назначениями имеют 16 источников доходов из 25, из них 11 имеют отклонения от 30% и выше.

1.5. На качество планирования оказал влияние уровень прогнозных значений УФНС КК. Отклонение фактических поступлений налоговых доходов от первоначального прогноза УФНС КК в целом составило 32,6% или 4 334 851,1 тыс. рублей.

1.6. Структура неналоговых доходов существенно не изменилась:

- основной источник поступлений – арендная плата за земельные участки (39,2%), доля которой снизилась к 2018 году на 2,7 процентных пункта, к 2017 – на 7 процентных пунктов;

- наиболее значимые источники поступлений: штрафы (15,4%), аренда имущества (13,0%), доходы от продажи активов (11,2%), доли которых по сравнению с 2018 годом выросли в среднем на 1,5 процентных пунктов каждая.

1.7. Поступления по 6 из 14 видов неналоговых доходов значительно (более 10%) превысили первоначальные плановые значения (+ 430 930,2 тыс. рублей), из них наибольшее сложилось по доходам:

от продажи материальных и нематериальных активов – в 2,4 раза (+136 718,6 тыс. рублей), в основном за счет роста продаж земельных участков;

от штрафов, санкций, возмещения ущерба – в 1,2 раза (+58 166,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что методика прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет, администрируемых ДМС и ГЗ, в нарушение ст. 160.1 БК РФ не приведена в соответствие методике, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

1.8. При проведении корректировки плановых назначений по отдельным доходам не обеспечена их реалистичность, а именно:

- не уточнены (в сторону уменьшения) плановые значения по арендной плате за неразграниченные земли, несмотря на низкий уровень поступлений (на 01.07.2019 – 39,7%, на 01.10.2019 – 61,5%). Отсутствие корректировки создало риски финансирования расходов Дорожного фонда на недополученную сумму;

- по доходам от платных услуг план, установленный в декабре (26.12.2019), занижен по отношению к фактическим поступлениям на 01.12.2019.

1.9. Доходы от использования имущества и прав в течение последних 3 лет растут в основном за счет доходов от продажи активов и арендной платы за имущество, темп роста по отношению к 2018 году составил 5,3%, к 2017 - 21,9%.

По результатам анализа исполнения неналоговых доходов за отчетный год необходимо отметить следующее:

1) по сравнению с 2018 годом в сфере аренды земли (кроме федеральной) сложилась отрицательная динамика договорных процессов - количество расторгнутых договоров в 2 раза превысило заключенные, потери годовой арендной платы (-80 535,3 тыс. рублей) также выросли в 2 раза;

2) на рост поступлений по арендной плате за имущество повлияло увеличение стоимости в связи с переоценкой объектов теплоэнергетики, сданных в аренду АО «АТЭК» (в 6,7 раз);

3) поступления доходов от продажи активов являются максимальными за последние 3 года и выросли в 1,3 раза к факту 2017 года (+58 465,5 тыс. рублей), в основном за счет выкупа земельных участков;

4) динамика реализации Программы приватизации за 2017 – 2019 годы свидетельствует о низком качестве планирования 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.

В рамках исполнения Программы приватизации:

- реализовано 4 объекта (из 30) на сумму 11 905,6 тыс. рублей, в том числе 1 - на условиях аукциона, 3 - в рамках реализации субъектами МСП преимущественного права выкупа. В качестве способа приватизации использовался аукцион. По итогам исполнения программы проведена ее корректировка под факт, многочисленные изменения свидетельствуют о низком качестве планирования;

- не были объявлены торги по 5 объектам, из которых 4 объекта имели утвержденную начальную цену.

5) доходы от парковок имеют минимальные значения за последние 3 года. Убытки инвестора на 01.01.2020 составили 118 996,0 тыс. рублей, что несет риски возмещения из местного бюджета убытков в объеме, не компенсированном за оставшийся срок действия договорных отношений (до 07.05.2021). Департаментом транспорта не проведена в установленные сроки (до 01.07.2019) корректировка Инвестиционного соглашения, в части устранения разночтений при определении размера доходов, подлежащих перечислению в местный бюджет;

6) снизились поступления от прочих доходов от использования имущества и прав (в сопоставимых условиях) к уровню исполнения 2018 года;

7) практически прекратились поступления по доходам от эксплуатации и использования имущества автодорог, которые составили 1% (0,9 тыс. рублей) к факту прошлого года (92,2 тыс. рублей), штрафы за указанное нарушение составили 5,3 тыс. рублей. При этом меры для повышения собираемости не приняты, в том числе не исполнены рекомендации Контрольно-счетной палаты по:

разработке плана мероприятий по повышению доходов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов;

приведению постановления администрации МО город Краснодар от 22.04.2013 № 2832[[2]](#footnote-2) в части ставок размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами, в соответствие с действующим законодательством.

2. Сокращение дебиторской задолженности по доходам местного бюджета продолжает оставаться ведущим резервом их увеличения. Общий объем задолженности по налогам и основным неналоговым доходам на 01.01.2020 составил 2 339 239,1 тыс. рублей, в том числе:

по налогам – 1 255 424,6 тыс. рублей;

по неналоговым доходам – 1 083 814,5 тыс. рублей.

Улучшилась результативность работы ССП по взысканию задолженности по арендной плате за землю, объем поступлений стал самым высоким за последние 3 года (18 619,1 тыс. рублей), по отношению к 2018 году вырос в 2,2 раза (+10 231,5 тыс. рублей). План по взысканию задолженности по арендной плате за землю, образовавшейся до отчетного года, перевыполнен в 1,3 раза.

Состояние задолженности и результативность работы за отчетный период, несмотря на наличие позитивных сдвигов, свидетельствуют о недостаточном качестве ее администрирования:

а) общая задолженность по налогам и основным неналоговым доходам в сравнении с предыдущим годом увеличилась на 211 437,1 тыс. рублей (+9,9%), темп роста неналоговой задолженности составил 113,7% (+130 310,1 тыс. рублей), налоговой - 106,9% (+81 127,0 тыс. рублей). Наиболее высокий темп роста у задолженности по арендной плате за имущество – 140,9%;

б) начиная с 4 квартала 2018 года Департамент финансов не получает информацию о состоянии недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в местный бюджет, в связи с переходом на УФНС КК на новый программный продукт, что усложняет организацию работы по сокращению недоимки;

в) за 2019 год списана в качестве безнадежной задолженность на сумму 7 513,6 тыс. рублей (вся – по арендной плате за землю), при этом размер задолженности по арендной плате за землю и платы за наем, по которой окончено исполнительное производство в связи с невозможностью взыскания, составил 96 474,2 тыс. рублей.

3. Администрацией МО город Краснодар проводилась работа по мобилизации доходов местного бюджета, так:

- выявлено и вовлечено в налоговый оборот 95 406 объектов адресации капитального строительства с последующим их внесением в ГАР. Из них: 7 380 сведений об адресе домов, 88 026 сведений об адресе помещений (квартир, нежилых помещений, машино-мест, гаражных боксов);

- обследовано 60 040 земельных участков, из них 888 земельных участков используется не в соответствии с установленным видом разрешенного использования.

Однако доходный потенциал земельного фонда МО город Краснодар, муниципального имущества, имущественных налогов в полном объеме не задействован.

Местный бюджет недополучает средства за счет уклонения от оформления правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и нарушения принципа платности земли, низкого уровня вовлечения в оборот муниципальных активов и извлечения доходов. На 01.01.2020:

- не предоставлены в пользование 386 земельных участков общей площадью 1375,1 га (в том числе более 1000,0 га земель сельскохозяйственного использования, а также под объектами муниципальной собственности, сданными в аренду);

- не вовлечены в хозяйственный оборот более 1 000 объектов Казны стоимостью более 1,8 млрд. рублей. Муниципальный жилищный фонд учтен не в полном объеме, имеются риски потерь платы за наем и занижения арендной платы за имущество.

4. Резервами увеличения доходов местного бюджета по-прежнему остаются:

**-**снижение недоимки по налоговым и 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;

- привлечение инвестиций в экономику города и повышение деловой активности бизнеса, применение мер поддержки, направленных на стимулирование развития малого и среднего предпринимательства, включая предоставление муниципального имущества в аренду на льготных условиях.

5. Местный бюджет исполнен с профицитом 2 434 212,4 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 655 360,5 тыс. рублей. При наличии профицита на 01.12.2019 (3 504 268,2 тыс. рублей) 25 и 27.12.2019 привлечены кредиты ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 1 303 000,0 тыс. рублей с целевым назначением финансирования дефицита бюджета, возвращенные в январе 2020 года без использования, что привело к увеличению профицита на указанную сумму.

Полученный профицит при планируемом дефиците свидетельствует о недостаточном качестве планирования основных характеристик местного бюджета.

6. Работа по управлению муниципальным долгом за отчетный период характеризуются высокой результативностью.

Муниципальный долг на 01.01.2020:

- составил 9 382 822,1 тыс. рублей и снизился к 2018 году на 61 177,9 тыс. рублей (- 0,6%), к 2017 году - на 197 177,9 тыс. рублей (- 2,1%);

- на 59,7% состоит из коммерческих кредитов, на 40% из бюджетных кредитов среднесрочного характера, 0,3% приходится на муниципальные гарантии.

Сложившаяся по итогам 2019 года структура муниципального долга при сохранении тенденции снижения удельного веса обязательств, обладающих обременительными свойствами, позволила создать предпосылки к оздоровлению местного бюджета.

Долговая нагрузка на местный бюджет не имеет ориентиров снижения (в части объема долга) в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».

Не проведена корректировка программы муниципальных заимствований по объему привлечения коммерческих кредитов при сложившемся профицитном исполнении бюджета.

Расходы на обслуживание муниципального долга:

- составили 367 249,2 тыс. рублей или 98,0% от утвержденного объема;

- снизились в сравнении с 2018 годом более чем в 2 раза (- 402 616,6 тыс. рублей);

- исполнены с экономией бюджетных средств по отношению к первоначально установленному плану расходов на сумму 492 750,8 тыс. рублей.

**Анализ расходов местного бюджета**

1. Исполнение расходной части местного бюджета составило 33 467 817,1 тыс. рублей или 92,9% от плана (исполнение за 2018 год - 32 002 218,2 тыс. рублей или 98,5%), в том числе:

- с высоким уровнем (более 99%) по разделам «Охрана окружающей среды», «Культура», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Средства массовой информации»;

- выше среднего (92,9%) по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание муниципального долга»;

- ниже среднего по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (86,8%), «Общегосударственные вопросы» (72,8%).

Общий уровень исполнения расходов местного бюджета является самым низким за последние 3 года, объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 543 843,6 тыс. рублей. При этом не освоены 11,5% средств местного бюджета, 1,6 % средств краевого бюджета. Основную долю неисполнения (62%) составляют программные расходы.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений допущен по разделам «Общегосударственные вопросы» – 960 945,7 тыс. рублей (27,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 686 509,1 тыс. рублей (13,2%), «Национальная экономика» – 326 142,1тыс. рублей (6%), «Образование» – 517 216,7 тыс. рублей или (2,9%),

Исполнение расходов на уровне более 99% обеспечили 11 ГРБС, на уровне среднего и выше – 9 ГРБС. Ниже среднего исполнение расходов сложилось по Департаменту строительства (84,6%), ДГХ и ТЭК (84,2%), Департаменту финансов (12,1%).

Структура исполненных расходов незначительно отличается от структуры предшествующего года. В общем объеме расходы на социальную сферу составили 60,7% (в 2018 году – 61,5%), из них 51,6% занимают расходы по разделу «Образование» (в 2018 году – 51,1%). По разделам 0400 «Национальная экономика» наблюдается снижение доли расходов на 1,4% и 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» - рост на 3,6%.

По видам расходов наибольшую долю составляют расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (46,2%) и расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (27,4%). На долю капитальных вложений в объекты муниципальной собственности приходится 8,6% общего объема расходов.

2. Удельный вес расходов за счет средств межбюджетных трансфертов ниже показателей предшествующего периода – 47,0% против 50,8%, что в основном связано со снижением доли субсидий с 53,6 до 50,8%.

Наибольший объем расходов за счёт межбюджетных трансфертов сложился по разделам «Образование» в сумме 10 419 192,8 тыс. рублей (66,2%) и «Социальная политика» - 3 646 168,0 тыс. рублей (23,1%), в разрезе ГРБС - по Департаменту образования - 8 775 150,2 тыс. рублей (55,7%) и Департаменту транспорта - 3 677 633,6 тыс. рублей (23,4%).

Неосвоение межбюджетных трансфертов (предусмотренных соглашениями, но не поступивших в местный бюджет) сложилось в сумме 250 254,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенций на сумму 16 758,9 тыс. рублей - в основном по осуществлению 2-х государственных полномочий (по отлову и содержанию безнадзорных животных и компенсации родительской платы за содержание ребенка в ДОУ):

- субсидий на сумму 233 495,7 тыс. рублей, из них 178 238,5 тыс. рублей - в результате нарушения подрядными организациями сроков выполнения работ по муниципальным контрактам на строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог. Неосвоение указанных средств привело к возникновению на конец отчетного периода необеспеченных лимитами текущего года бюджетных обязательств и, соответственно, дополнительному обременению местного бюджета на сумму 170 660,1 тыс. рублей (провизорно).

Кроме того, не освоены краевые субсидии, выделенные на завершение строительства проблемных объектов (многоквартирных домов) - 18 140,6 тыс. рублей и благоустройство общественных территорий в сумме 12 813,3 тыс. рублей по причине не востребованности, приобретение подвижного состава (трамваев) - 18 013,0 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией по результатам торгов.

3. Планируемый объем Дорожного фонда (местный бюджет) в сумме 614 506,1 тыс. рублей не обеспечивает потребности в бюджетных ассигнованиях на расходы в области дорожной деятельности в отношении муниципальных автомобильных дорог, в том числе на их содержание и текущий ремонт. В отчетном году расходы на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке неправомерно произведены на сумму 754 080,5 тыс. рублей за счет расходов, утвержденных по разделу 0503 «Благоустройство» и за счет средств, выделенных в рамках выполнения наказов избирателей в сумме 7 313,2 тыс. рублей.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты по обеспечению Дорожного фонда дополнительными доходами администрацией МО город Краснодар не исполнены. По доходному источнику в виде платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам местного значения плановые показатели не устанавливаются, не задействован такой источник как плата в счет возмещения размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам местного значения.

Недостаточность объема Дорожного фонда ежегодно приводит к изначальной необеспеченной потребности на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке, с последующей необходимостью изыскания средств в ходе исполнения местного бюджета на указанные расходы. Так, Проектом местного бюджета на 2020 год необеспеченные бюджетными ассигнованиями расходы на содержание дорог в чистоте и порядке составили 1 391 568,0 тыс. рублей.

4. В МО город Краснодар реализуются 4 Национальных проекта, направленных на достижение целей, определенных Указом Президента РФ №204. В рамках реализации Национальных проектов администрацией МО город Краснодар заключено 10 соглашений о предоставлении субсидии на общую сумму 3 586 419,9 тыс. рублей, которые освоены на 99,4%.

В части реализации Национального проекта «Демография» установлено, что запланированный рост числа дошкольных учреждений на территории МО город Краснодар в установленные сроки (к 2021 году) не обеспечит достижения поставленной цели по 100-процентной доступности дошкольного образования детей в возрасте до 3-х лет. Следует отметить, что достижение целевого показателя муниципальной программы «Развитие образования», отражающего доступность дошкольного образования детей от 2-х месяцев до 3-х лет, к 2021 году запланировано на уровне 79% и не соответствует целям Национального проекта.

5. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 муниципальных программ, исполнение которых составляет 90,8% от общего объема расходов. Не в полном объеме осуществлено расходование средств по 20 программам, неосвоение составило 1 588 055,4 тыс. рублей. На низком уровне (менее 90%) исполнены 3 программы с общим объемом недовыполнения 1 411 878,6 тыс. рублей. Привлечено средств из внебюджетных источников на выполнение 3 муниципальных программ в сумме 116 352,1 тыс. рублей, что составляет только треть от планового объема.

В отчетном периоде муниципальными программами запланировано достижение 338 целевых показателей, из которых не выполнены 41 или 12% (20 - на уровне менее 80%, 4 - от 80 до 89,9%, 4 - от 90 до 94,9%, 13 - от 95 до 99,9%).

По оценке координаторов эффективность реализации 22 программ признана высокой, 1 программы – средней и 1 программы – неудовлетворительной. При этом проведенным анализом формирования и оценки исполнения муниципальных программ установлено, что по 6 программам отчёты об исполнении финансирования муниципальных программ содержат некорректные данные и арифметические ошибки, по 10 программам отчеты о достижении целевых показателей программы содержат недостоверные сведения.

Кроме того, установлены следующие нарушения и недостатки:

- порядком разработки муниципальных программ и, соответственно, муниципальными программами не предусмотрены соответствующие методики расчета целевых показателей, отсутствуют указания на конкретные источники получения исходных данных и периодичности расчетов, что приводит к отсутствию четкой регламентации и единого подхода к оценке результатов выполнения программ, необоснованности плановых и некорректности фактических значений показателей;

- проекты постановлений администрации МО город Краснодар о внесении изменений в муниципальные программы 17 из 18 координаторов в городскую Думу Краснодара на рассмотрение не направлялись;

- объемы финансирования 4-х муниципальных программ (по Паспортам) не приведены в соответствие с Решением о местном бюджете на 2019 год;

- при внесении изменений в муниципальные программы 8 координаторами оценка степени влияния дополнительных объемов финансирования на целевые показатели муниципальной программы не производилась;

- по 4 программам система целевых показателей не является достаточной для оценки степени достижения целей и задач, достижение целевых показателей 8 программ обеспечено путем корректировки плановых значений под фактически сложившиеся;

- по 2 программам отмечается значительное (в несколько раз) превышение фактического значения целевых показателей над плановыми, что указывает на недостатки планирования, в 4 программы внесены изменения, относящиеся к прошедшим периодам реализации;

- по 3 программам прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями не приведен в соответствие с уточненными значениями муниципального задания, плановые значения целевых показателей 2 Программ не увязаны с соответствующими показателями муниципальных заданий.

Следует отметить, что планирование и исполнение местного бюджета основано на программно-целевом методе бюджетирования, призванном обеспечить увязку расходов местного бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми показателями, а также обеспечить возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

При этом в соответствии с Порядком разработки муниципальных программ сводный годовой доклад, содержащий оценку эффективности реализации программ, представляется Управлением экономики на рассмотрение главе МО город Краснодар до 15 мая (после составления отчета об исполнении бюджета и проведения его экспертизы). В результате не обеспечивается полнота информации, необходимой для комплексного анализа достижения целей, задач и запланированных результатов программ.

Кроме того, установленные сроки предоставления координаторами годового отчета по выполнению целевых показателей в Управление экономики не учитывают фактические сроки размещения органами Государственной статистики данных, необходимых для оценки достижения отдельных целевых показателей муниципальных программ, что приводит к искажению отчетности об их выполнении. При этом возможность предоставления уточненного отчета и доклада координатора действующим Порядком разработки муниципальных программ не предусмотрена.

Также установлены нарушения, не влияющие на оценку реализации программ:

- на официальном Интернет-портале администрации МО город Краснодар и городской Думы Краснодара не размещены муниципальные задания учреждений, подведомственных 3 ГРБС и отчеты об их выполнении по учреждениям, подведомственным 4 ГРБС;

- по программе «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства» не актуализированы Порядки предоставления субсидий субъектам малых форм хозяйствования[[3]](#footnote-3).

6. Анализом исполнения мероприятий муниципальных программ установлено следующее.

Программа «Развитие образования»

Из 292 подведомственных учреждений, чьи муниципальные задания признаны выполненными, 197 не обеспечили выполнение отдельных показателей, характеризующих качество оказываемых услуг. Показатель «Доля родителей, удовлетворенных качеством образования» не выполнен 44 школами (79,4 - 89,9%) и 122 детскими садами (72,2 - 99,8%) при плановом значении 100%.

*Справочно: в соответствии с п.9 ст.69.2 БК РФ при недостижении показателей, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), муниципальное задание считается невыполненным. Невыполнение муниципального задания предусматривает административную ответственность должностных лиц по ст.15.15.5-1 КоАП РФ.*

В связи с недостаточным качеством планирования расходов местный бюджет обременен непредвиденными расходами на сумму 11 677,3 тыс. рублей, в том числе в результате возврата средств субсидии в сумме 8 759,9 тыс. рублей в краевой бюджет (не достижение целевого показателя).

Недостатки в расчете однодневной стоимости питания воспитанников ДОУ, примененной в расчете нормативных затрат на выполнение муниципального задания, невыполнение объемного показателя по посещаемости привели к возможности образования экономии средств на приобретение продуктов питания по всем муниципальным дошкольным учреждениям на 227 979,5 тыс. рублей (на 30% ниже расчетной потребности) и перераспределении их на иные статьи расходов.

Выполнение рекомендаций Контрольно-счетной палаты способствовало снижению стоимости питания 1 дето-дня до 13%, примененного при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год.

Программа«Комплексное развитие в сфере жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и озеленения»

Не освоены бюджетные ассигнования на сумму 664 792,2 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты – 9 253,3 тыс. рублей. Наибольшее неосвоение допущено по мероприятиям подразделов «Сельское хозяйство» (отлов безнадзорных животных) (29,9%), «Коммунальное хозяйство» (79,2%), «Благоустройство и озеленение» (82,6%) и «Жилищное хозяйство» (83,1%).

При отсутствии документального обоснования площадей убираемых городских территорий и объёмов услуг по санитарному содержанию территорий не исполнено мероприятие по корректировке Генеральной схемы очистки для разработки карт (схем) территорий МО город Краснодар, подлежащих санитарной уборке. Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 52 466,7 тыс. рублей в полном объёме перераспределены на другие расходы.

Правила благоустройства не приведены в соответствие с вступившими в силу нормами законодательства в части положений, регулирующих отношения в области обращения с животными без владельцев. В положении о ДГХ и ТЭК и в уставе МКУ «УКХ и Б», осуществляющими расходование средств на указанные цели, функции по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев отсутствуют.

Отдельные показатели Программы («Доля утечек и неучтенного расхода воды в суммарном объеме воды, поданной в сеть», «Доля населения, обеспеченного питьевой водой из систем централизованного водоснабжения, в общей численности населения МО город Краснодар», «Уровень износа систем водоснабжения, коммунальной канализации») характеризуют общегородские коммунальные сети, не взаимоувязаны с мероприятиями, исполняемыми в отношении муниципального имущества, не зависят от их реализации.

Программа «Комплексное развитие в сфере строительства, архитектуры, развития объектов инженерной, социальной инфраструктуры, дорожного хозяйства»

Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 765 555,1 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты - 199 092,4 тыс. рублей, в том числе наибольшие по подпрограммам «Строительство и реконструкция муниципальных образовательных организаций» (57,7%), «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» (37,5%).

Имеются риски требования возврата средств межбюджетных трансфертов в связи с неосвоением средств по объекту «Фекальная канализация по ул. Бульвар Интернациональный в г.Краснодаре» и не достижением показателя результативности предоставления субсидии.

Необходимо отметить результативность работы Департамента строительства (МКУ «ЕСЗ) по снижению безлимитных бюджетных обязательств, принятых в предшествующих периодах. Вместе с тем, на конец отчетного периода продолжают действовать принятые бюджетные обязательства, не обеспеченные лимитами бюджетных обязательств, в общей сумме 8 473,0 тыс. рублей, иски о расторжении которых рассматриваются в судебных инстанциях.

Программа «Управление муниципальным имуществом»

Программа на 95% состоит из расходов по обеспечению деятельности ДМС и ГЗ и подведомственного МКУ «УЗО».

Значения всех 10 целевых показателей программы уточнены, из них по 2 -значения обнулены. Программа в части целей, задач и целевых показателей не соответствует требованиям Порядка разработки муниципальных программ. Отсутствуют четко выраженные операционные (внутренние) цели по управлению имуществом и их взаимоувязка с конечными целями органов местного самоуправления по управлению имуществом.

Характеристика текущего состояния и основных проблем в сфере реализации программы не содержит полной и достоверной картины в сфере управления муниципальной собственностью, данные раздела не актуализировались с даты ее утверждения (10.09.2014).

7. Существенными остаются расходы на исполнение судебных решений, которые по данным годовой бюджетной отчетности ГАБС с учетом неисполненных остатков прошлого периода составили 689 212,2 тыс. рублей (исполнено 99,9%), из них основной долг - 565 595,2 тыс. рублей, штрафы, пени, судебные расходы - 123 567,0 тыс. рублей. Неисполненные обязательства составляют 50,0 тыс. рублей.

При этом данные журналов учета исполнительных документов, представленные Департаментом финансов, содержат существенные расхождения с данными ГАБС. Так, согласно журналам расходы на оплату исполнительных документов составляют 655 477,1 тыс. рублей, из них основной долг – 457 561,5 тыс. рублей, неосновательное обогащение – 62 935,0 тыс. рублей, пени, штрафы, неустойки, возмещение ущерба и судебных расходов (неэффективные расходы) – 134 980,6 тыс. рублей. Общая сумма поступивших, но не оплаченных на 01.01.2020 исполнительных документов составляет 36 864,9 тыс. рублей.

Наибольшую потенциальную угрозу интересам местного бюджета по-прежнему представляют судебные споры, связанные с передачей в аренду или продажей для многоэтажного жилищного строительства земельных участков, назначение которых не соответствует территориальным зонам. Расходы местного бюджета по указанным делам составили 308 694,3 тыс. рублей или около половины от суммы исполнительных документов, поступивших в Департамент финансов.

*Справочно: в настоящее время принят судебный акт о расторжении договора аренды и взысканию убытков, понесенных при подготовке к освоению земельного участка, и судебных расходов на общую сумму 21 260,5 тыс. рублей. Два иска о взыскании убытков, связанных с расторжением договоров аренды, на общую сумму 1 061 114,7 тыс. рублей находятся на рассмотрении в судах различных инстанций.*

Дополнительные риски для местного бюджета связаны с проводимой администрацией МО город Краснодар работой по расторжению договоров аренды земельных участков, вошедших в границы «зеленых зон». Из 58 таких договоров в настоящее время приняты судебные решения о расторжении (признании ничтожными) - по 31, достигнуты соглашения о расторжении - по 18, рассматриваются иски о расторжении – по 5, иски о расторжении отклонены – по 4.

Принимаемые меры по использованию права на выставление регрессных требований к подрядным организациям, осуществляющим ремонт, содержание, реконструкцию автомобильных дорог по муниципальным контрактам, не обеспечивают полноту, а главное, результативность возврата средств в местный бюджет. По оплаченным исполнительным документам на сумму 48 589,2 тыс. рублей судом удовлетворены регрессные требования на общую сумму 771,5 тыс. рублей (1,6%), обжалованы и отменены судебные акты о взыскании ущерба за счет средств местного бюджета на сумму 6 355,0 тыс. рублей (13,1%). В отчетном году средства в местный бюджет не поступали.

При этом не предъявлялись регрессные требования на сумму 1 892,4 тыс. рублей в связи с не передачей МКУ «ЕСЗ» в МКУ «ЦМДДТ» информации по судебным делам, на сумму 5 902,2 тыс. рублей - в связи с отсутствием договорных отношений по содержанию дорог.

Кроме того, из общего объема средств, израсходованных на оплату иных судебных исков, установленных Контрольно-счетной палатой как возможных к возврату в местный бюджет в сумме 19 601,8 тыс. рублей, возвращено 3 451,8 тыс. рублей. По оставшимся средствам ведется судебное разбирательство.

**Анализ расходов на закупки для муниципальных нужд**

В течении года в МО город Краснодар 341 заказчик осуществлял закупки в соответствии с Законом №44-ФЗ, 59 – в соответствии с Законом №223-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок на 2019 год за счет бюджетных источников составил 18 106 818,1 тыс. рублей (51,2% от расходов бюджета), из них закупки:

- по Закону №44-ФЗ - 16 436 945 ,0 тыс. рублей;

- по Закону №223-ФЗ – 1 669 873,1 тыс. рублей, существенно увеличившись по сравнению с предшествующим периодом (на 595 785,0 тыс. рублей).

Одним из направлений дальнейшего развития контрактной системы в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, снижения нерезультативных затрат определено расширение практики осуществления совместных закупок в целях консолидации закупок типовой продукции, регулярно приобретаемой всеми заказчиками, и, следовательно, обеспечение достижения максимального экономического эффекта от их осуществления[[4]](#footnote-4).

Однако в МО город Краснодар в 2019 году практика совместных закупок для заказчиков, работающих по Закону №223-ФЗ отсутствовала.

В рейтинге муниципальных образований Краснодарского края по эффективности закупок МО город Краснодар занимает 8 место. Вместе с тем, в отчетном году доля закупок конкурентными способами составила 67,8%, что выше показателя 2018 года (64,4%), но значительно ниже показателя 2017 года (79,7%).

Объем принятых обязательств 2019 года по контрактам на закупку товаров, работ, услуг составил 16 419 812,0 тыс. рублей (90,7% от СГОЗ), сумма непринятых обязательств – 1 687 006,0 тыс. рублей (9,3%).

К неосвоению средств местного бюджета, в числе иных факторов, привело некачественное (несвоевременно) планирование расходов на закупки отдельными заказчиками, некачественная подготовка проектной документации, требующая в дальнейшем корректировки и соответственно, влекущая приостановку работ по муниципальным контрактам.

Неполное включение закупок в планы-графики от объема СГОЗ свидетельствует об отсутствии потребности у муниципальных заказчиков в планируемых и утвержденных бюджетных ассигнованиях и возможности перераспределения их в течении года на иные цели.

Так, первоначальные варианты планов – графиков МКУ «ЕСЗ», МКУ «УКХиБ», Администраций ЦВО и КВО содержали закупки от менее 1 до 6,6% от СГОЗ, окончательные – до 85% от СГОЗ.

Не в полной мере отдельными муниципальными заказчиками соблюден принцип ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд и эффективность осуществления закупок, предусмотренный ст. 12 Закона №44-ФЗ. Так, по 20 закупкам, осуществленным МКУ «ЕСЗ» и МКУ «ЦМДДТ» с общим объемом израсходованных средств на сумму 740 316,4 тыс. рублей, окончательный результат не достигнут в связи с нарушением подрядными организациям сроков исполнения муниципальных контрактов от 3 месяцев до года. По этой же причине не представилось возможным получение средств субсидий из краевого бюджета в сумме 98 130,8 тыс. рублей.

**Рекомендации**

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает ***главе МО город Краснодар****:*

1. Направить настоящее заключение главным администраторам бюджетных средств для ознакомления и принятия мер по фактам выявленных нарушений и недостатков.
2. Обязать:

***Главных администраторов бюджетных средств:***

2.1. Учесть изложенные в настоящем Заключении замечания, недостатки и нарушения, выявленные в ходе внешней проверки годовой отчетности, принять исчерпывающие меры по их устранению в соответствии с внесенными представлениями, обеспечить соблюдение порядка составления и представления отчетности в соответствии с действующим законодательством.

2.2. Принять меры по осуществлению полномочий по внутреннему финансовому аудиту в полном объеме: с подготовкой рекомендаций и предложений по повышению эффективности внутреннего финансового контроля и проведением проверок по вопросам соответствия бюджетного учета стандартам и достоверности бюджетной отчетности.

2.3. Разработать отраслевые комплексные планы поэтапного снижения объема незавершенного строительства, обеспечив наличие достоверной информации по объектам незавершенного строительства для принятия решения о дальнейшем использовании или списании ПИР и ПСД, о введении в эксплуатацию, завершении строительства, списании затрат по объектам, используемым и включенным в Реестр муниципального имущества объектов.

2.4. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, снижения нерезультативных затрат расширить практику осуществления совместных закупок, в том числе для заказчиков, работающих по Закону № 223-ФЗ.

***Управление экономики:***

2.5. В целях соблюдения принципа достоверности местного бюджета, реалистичности расчета доходов и расходов обеспечить надежность прогнозирования показателей, содержащихся в прогнозах социально-экономического развития МО город Краснодар, внесение изменений в них в случае изменения макроэкономических условий.

***Главных администраторов доходов бюджета:***

2.6. При планировании доходов обеспечить предоставление прогнозных расчетов, выполненных в соответствии с требованиями методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на основании ст. 160.1 БК РФ.

***Департамент финансов:***

2.7. При планировании доходов обеспечить проверку прогнозных расчетов на соответствие требованиям методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на основании ст. 160.1 БК РФ.

2.8. В целях недопущения привлечения избыточных кредитов рассмотреть вопрос о дополнении Положения о бюджетном процессе нормой о порядке санкционировании привлечения коммерческих кредитов с учетом выполнения кассового плана.

2.9. Увеличить иные источники дефицита бюджета на сумму планируемых поступлений в счет погашения задолженности по централизованным кредитам, выданным в 90-х годах предприятиям АПК и фермерам.

2.10. В соответствии со ст. 269.2 БК РФ обеспечить контроль за достоверностью отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

2.11. Установить в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» целевой показатель долговой нагрузки, обеспечивающий ее поэтапное снижение.

2.12. Планирование и доведение бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог производить в соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса РФ, Порядком формирования и расходования Дорожного фонда, в пределах поступлений доходов – источников Дорожного фонда. Привести расходы на содержание дорог в соответствие с требованиями приказа Минфина №132н.

Рассмотреть вопрос увеличения доходных источников, в том числе нормативов отчислений от доходов, формирующих Дорожный фонд.

2.13. Провести работу по установлению причин расхождений между данными журналов учета исполнительных документов и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

***Управление экономики, координаторов муниципальных программ:***

2.14. Внести изменения в Порядок разработки муниципальных программ и действующие муниципальные программы, определив соответствующие методики расчета целевых показателей, конкретные источники получения исходных данных и периодичность расчетов.

Внести в указанный порядок необходимые изменения, связанные с реорганизацией ДЭРиВС.

Установить сроки предоставления уточненных отчетов координаторов о достижении целевых показателей и докладов о реализации программы.

Предусмотреть сроки предоставления сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным.

2.15.При исполнении местного бюджета обеспечить своевременное приведение муниципальных программ в соответствие с решением о местном бюджете.

2.16. Обеспечить выполнение ст.8.1 Положения о бюджетном процессе в части представления проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы на рассмотрение городской Думе Краснодара.

Также обеспечить соблюдение п.14 Порядка разработки муниципальных программ в части проведения оценки степени влияния дополнительных объемов финансирования на целевые показатели муниципальной программы в случае внесения изменений в объемы её финансирования, разработать и утвердить соответствующую методику.

2.17. Обеспечить реалистичность плановых значений целевых показателей муниципальных программ на последующие периоды с учетом ранее достигнутых фактических результатов. Уточнить систему целевых показателей, обеспечив увязку с расходами по соответствующим программным мероприятиям. Актуализировать характеристики текущего состояния и основные проблемы в соответствующих сферах реализации муниципальных программ.

2.18. Обеспечить соответствие Прогноза сводных показателей муниципальных заданий (в программах) с уточненными значениями количественных показателей муниципальных заданий.

2.19. Обеспечить размещение на официальном Интернет-портале администрации МО город Краснодар и городской Думы Краснодара муниципальных заданий и отчетов о их выполнении по подведомственным учреждениям.

2.20. Соблюдать принятые обязательства по соглашениям о предоставлении субсидий из федерального и краевого бюджетов на условиях софинансирования из местного бюджета. Своевременно принимать меры по уточнению принятых обязательств с учетом фактического исполнения мероприятий, связанных с освоением выделенных средств.

***Департамент муниципальной собственности и городских земель:***

2.21. Принять меры, направленные на:

- максимальное вовлечение в хозяйственный оборот имущества и земель Казны и повышению их доходности, реализации невостребованных активов, требующих финансовых затрат на их ремонт и содержание;

- обеспечение соответствия состава и использования имущества Казны требованиям ст.50 Федерального закона №131-ФЗ и действующего законодательства, в том числе в части объектов инженерной инфраструктуры;

- повышение эффективности и результативности приватизации муниципального имущества.

2.22. Привести Методику прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в соответствие с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ.

2.23. Провести работу по оценке реалистичности дебиторской задолженности по арендной плате за землю и имущество, в том числе:

- актуализировать данные о ее составе и структуре (исходя из состояния претензионно-исковой работы);

- выявить задолженность, имеющую признаки сомнительной и безнадежной;

- определить состав задолженности, перспективной к взысканию (по лицам, ведущим финансово-хозяйственную деятельность и имеющим активы).

Использовать предоставленные взыскателю права на получение информации от налоговых органов о банковских счетах должника, предъявления исполнительных листов в банк, а также предоставление ССП любой информации об имуществе должника в соответствии со ст.8, 69 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ.

Рассмотреть возможность привлечения к совершению исполнительных действий, к которым относятся в том числе розыск должника, его имущества, на условиях аутсорсинга иных лиц с компенсацией понесённых ими расходов за счёт должника.

2.24. Обеспечить:

- заключение договоров аренды земельных участков в тех случаях, когда имеются договоры аренды муниципального имущества или на участке расположен объект недвижимости, принадлежащий собственникам;

- проведение оценки рыночной стоимости объектов, переданных в аренду ООО «Краснодар Водоканал», в полном объеме.

Рассмотреть вопрос о проведении рыночной оценки переданного в аренду муниципального имущества коммунального назначения в целях индексации арендной платы, по которому соответствующая индексация не выполнялась.

2.25. Принять меры по снижению задолженности по арендной плате за землю, по которой окончено исполнительное производство в связи с невозможностью взыскания средств с должников с учетом норм БК РФ.

2.26. Обеспечить корректировку муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом», в ходе которой:

- рассмотреть целесообразность объединения в ней всех мероприятий в сфере управления имуществом, предусмотренных другими муниципальными программами;

- структурировать ее путем выделения соответствующих подпрограмм и введения исполнителей.

***Департамент образования:***

2.27. Совместно с подведомственными учреждениями, не обеспечившими выполнение муниципального задания в части достижения его качественных показателей, провести работу по выявлению причин выявленных отклонений и принять меры по их дальнейшему недопущению.

***Департамент городского хозяйства и топливно-энергетического комплекса:***

2.28. Привести в соответствие целевые показатели паспорта муниципальной программы «Формирование современной городской среды» и Приложения 1 к муниципальной программе. Исключить из программы целевой показатель «Доля благоустроенных индивидуальных жилых домов, в отношении которых проведена инвентаризация». Для целевых показателей «Доля площади благоустроенных дворовых территорий…», «Доля площади благоустроенных общественных территорий…», предусмотреть корректные значения, обеспечив проведение ежегодных инвентаризаций площадей благоустроенных территорий.

2.29. Внести в муниципальную программу «Комплексное развитие в сфере жилищно-коммунального хозяйства» необходимые изменения, в том числе в части исключения целевых показателей, характеризующих общегородские коммунальные сети и не зависящих от реализации мероприятий программы.

***Департамент транспорта:***

2.30. Принять меры по обеспечению принятых и не исполненных на 01.01.2020 обязательств в общей сумме 170 660,1 тыс. рублей (провизорно) по муниципальным контрактам, заключенным в 2019 году в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», бюджетными ассигнованиями 2020 года.

2.31. Разработать план мероприятий по повышению доходов от парковок.

Провести корректировку Инвестиционного соглашения с ООО «Городские парковки» в части устранения разночтений при определении размера доходов, подлежащих перечислению в местный бюджет.

2.32. Определить пути повышения собираемости доходов от эксплуатации и использования имущества автодорог.

2.33. Привести постановление администрации МО город Краснодар от 22.04.2013 №2832 в части ставок размера вреда в соответствие с постановлением Правительства РФ от 31.01.2020 №67.

***Управление инвестиций:***

2.34 Рассмотреть возможность введения дополнительных мер по стимулированию имущественной и иной поддержке субъектов МСП, в том числе путем привлечения дополнительных средств из вышестоящих бюджетов.

***Управление сельского хозяйства:***

2.35. Актуализировать Порядок предоставления субсидий субъектам малых форм хозяйствования, принятые в рамках программы «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства», в части дополнения их информацией, установленной подпунктом 1 (в) пункта 4 постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887.

***Департамент транспорта и Правовой департамент:***

2.36. Принять меры по использованию права на выставление регрессных требований к подрядным организациям, осуществляющим ремонт, содержание, реконструкцию автомобильных дорог МО город Краснодар по муниципальным контрактам, в полном объеме.

***Управление по делам казачества:***

2.37. Привести ведомственную целевую программу «Казаки Краснодара» в соответствие с требованиями Порядка разработки, формирования, утверждения и реализации ведомственных целевых программ.

***Заказчикам МО город Краснодар:***

2.38. Обеспечить качественное и своевременное планирование закупок, а также контроль исполнения контрактов в целях достижения планируемых результатов закупок.

Принять меры к повышению доли конкурентных закупок в целях эффективного использования средств местного бюджета.

Контрольно-счётная палата МО город Краснодар считает возможным рекомендовать городской Думе Краснодара:

- утвердить отчет об исполнении бюджета за 2019 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем Заключении;

- поручить администрации МО город Краснодар разработать и представить в Контрольно-счётную палату до 15.06.2020 план мероприятий по выполнению рекомендаций, отраженных в Заключении. Отчет о выполнении плана представлять ежеквартально, до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Приложение: на л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-счётной

палаты муниципального образования

город Краснодар Л.И.Балашева

Аудитор Контрольно-счётной

палаты муниципального образования

город Краснодар О.А.Гладнева

Аудитор Контрольно-счётной

палаты муниципального образования

город Краснодар Д.Ю.Новожилов

Аудитор Контрольно-счётной

палаты муниципального образования

город Краснодар О.А.Шургина

1. За исключением занятых в личном подсобном хозяйстве, крестьянских, фермерских хозяйствах, занятых индивидуальным предпринимательством [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление администрации МО город Краснодар от 22.04.2013 № 2832 «Об определении размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования город Краснодар»; [↑](#footnote-ref-2)
3. в части дополнения их информацией, установленной подпунктом 1(в) пункта 4 Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887 [↑](#footnote-ref-3)
4. пункт 16 Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2019-2021 годы. [↑](#footnote-ref-4)