**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар на проект решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**Результаты мероприятия:**

**1. Общие положения.**

1.1. В соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете:

- представлен для рассмотрения и утверждения в установленные сроки и в полном объеме;

- отвечает требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ;

- содержит документы и материалы, предусмотренные ст. 184.2 БК РФ и п.1 ст. 20 Положения о бюджетном процессе;

- значения всех характеристик, указанных в текстовой части, соответствуют их значениям в табличной части;

- соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством.

1.2. Бюджетная и налоговая политика МО город Краснодар нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости муниципального бюджета с учетом ограниченности бюджетных ресурсов, роста доходной части местного бюджета и ориентирована на обеспечение ключевых бюджетных приоритетов, безусловное выполнение социальных обязательств перед гражданами.

1.3. Пунктом 21 Проекта решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на сохранение достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений муниципального образования город Краснодар и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае.

Данный пункт не соответствует ч. 1 ст. 15 Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и соглашениям, заключенным администрацией МО город Краснодар на осуществление государственных полномочий, по следующим причинам:

1. Понятие «уровень средней заработной платы в Краснодарском крае» не тождественно формулировкам «средняя заработная плата наемных работников», «средняя заработная плата в сфере общего образования в Краснодарском крае», «средняя заработная плата учителей».

2. Понятие «отдельные категории работников» необходимо конкретизировать, установив их исчерпывающий перечень.

**2. Прогноз социально-экономического развития МО город Краснодар.**

2.1. Прогноз СЭР разработан в двух вариантах - консервативный и базовый (одобренный), согласно которому на 2023 год предусмотрены:

а) к оценке 2022 года:

- рост 16 из 18 показателей на 0,2% - 10,3%;

- снижение по показателям «Среднегодовой уровень регистрируемой безработицы» (-0,1%) и «Ввод в эксплуатацию жилых домов…» (- 6,9%);

- наиболее низкие темпы роста по показателям: «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства» - 100,2%, «Численность работников в малом и среднем предпринимательстве …» - 100,2%, «Численность постоянного населения» - 101,7% (против 100,1% по Краснодарскому краю), «Численность занятых в экономике» - 102,3% (против 0,4% по РФ и 1,4% по Краснодарскому краю), «Промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)» - 102,5% (против 100,7% по РФ), «Среднегодовая стоимость основных производственных фондов» - 103%;

б) по отношению к ранее утвержденным параметрам прогноза на 2023 год:

- рост по 9 показателям (на 3,6% - 21,3%) и снижение по 2 показателям;

- рост 7 из 16 показателей в пределах базовых вариантов в целом по РФ и Краснодарскому краю, 8 показателей их опережают.

2.2. Из 18 прогнозных значений на 2023 год по отношению к отчетным показателям 2021 года 16 показателей установлены с ростом (в диапазоне 0,7-25,3%). Наиболее существенный рост прогнозируется по показателям: «Доходы предприятий курортно-туристического комплекса» - на 25,3%, «Инвестиции в основной капитал …» - на 22,8%, «Среднемесячная заработная плата» - на 20,8%, «Фонд заработной платы» - на 19,3%, «Оборот розничной торговли» - на 17,2%.

Все планируемые показатели существенно превышают отчетные показатели за 2019 год (как базы в условиях стабильного функционирования экономики), за исключением показателя «Промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)», плановое значение которого (321 960,4 млн рублей) только в 2025 году превысит уровень 2019 года (315 551,1 млн рублей).

Практически по всем показателям (кроме промышленного производства) усредненные прогнозные темпы на планируемый период (2023-2025 годы) существенно ниже предыдущего трехлетнего периода (2020-2022(оценка) годы).

2.3. Сравнительный анализ исполнения в 2021 году по 7 из 11 показателей выявил существенное отклонение от прогнозируемых значений (в диапазоне от +10,7% до +60,3%). Корректировка Прогноза СЭР на 2021 год и на плановый период не проводилась.

Значительные расхождения между плановыми и фактическими значениями имеют место на протяжении длительного времени без проведения корректировки, в связи с чем Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на целесообразность уточнения прогнозных значений текущего года.

2.4. Прогноз СЭР в утвержденном формате:

- не обеспечивает соблюдение принципа сбалансированности системы стратегического планирования;

- не в полной мере отвечает требованиям Закона о стратегическом планировании в части отсутствия прогнозных значений, характеризующих направления и ожидаемые результаты социального развития.

Отсутствуетвзаимоувязка ряда показателей Прогноза СЭР и Стратегии МО город Краснодар. Кроме того, в Прогнозе СЭР полностью отсутствуют показатели социального развития (система образования, культура, физкультура и спорт), а также показатели, характеризующие существенные аспекты экономического развития МО город Краснодар (жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, дороги), предусмотренные в Стратегии МО город Краснодар на планируемый период.

2.5.Прогноз СЭР и пояснительные материалы к нему не содержат оценку рисков его реализации ввиду возможного:

- замедления или снижения динамики большинства экономических показателей в условиях вероятности усиления санкционного давления и ограничений во внешней торговле, а также замедления перестройки производственно-логистических цепочек. Базовый и консервативный варианты в большей мере представляют собой диапазон одного варианта прогноза, чем два полноценных различных сценария. Соответственно, реалистичность оценки в консервативном варианте последствий действия вышеуказанных негативных явлений вызывает сомнение;

- превышения учтенного при составлении Прогноза социально-экономического развития РФ уровня инфляции на планируемый период.

2.6. Кроме того, увеличиваются риски дисбаланса развития города и трудовых ресурсов в связи с:

- возможным ростом уровня безработицы (несмотря на низкое его значение согласно Прогнозу СЭР - 0,5% на 2023 год и 0,4% на плановый период до 2027 года) вследствие вероятного снижения динамики большинства экономических показателей;

- созданием условий для увеличения численности населения (прогнозный объем ввод жилья на 2023-2025 годы составляет 8,6 млн кв.м) и необходимостью предоставления соответствующих социальных услуг.

**3. Доходы местного бюджета.**

Доходы местного бюджета в 2023 году составят 52 938 865,5 тыс. рублей, что на 4,2% (+2 142 647,7 тыс. рублей) выше объема доходов, ожидаемых по оценке Департамента финансов в 2022 году, за счет роста безвозмездных поступлений на 7% (+1 824 629,1 тыс. рублей) и налоговых доходов на 2,5% (+555 606,2 тыс. рублей), одновременного снижения неналоговых доходов на 10,6% (-237 587,6 тыс. рублей).

На плановый период доходы предусмотрены:

- на 2024 год - со снижением к предыдущему году на 20,3% (-10 734 974,4 тыс. рублей) за счет уменьшения безвозмездных поступлений в 1,7 раз (-11 756 501,9 тыс. рублей) и неналоговых доходов на 7,9% (-157 592,8 тыс. рублей). Одновременно предусмотрен рост налоговых доходов на 5,1% (+1 179 120,3 тыс. рублей);

- на 2025 год - со снижением к предыдущему году на 6,6% (-2 796 080,3 тыс. рублей) за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 27% (-4 380 762,8 тыс. рублей) Одновременно предусмотрен рост налоговых на 6,1% (+1 481 420,6 тыс. рублей) и неналоговых доходов на 5,6% (+103 261,9 тыс. рублей).

В общем объеме доходов увеличатся удельные веса налоговых доходов с 43,4% в 2023 году до 65% в 2025 году и неналоговых доходов (с 3,8% до 5%).

**3.1. Налоговые доходы.**

3.1.1. Налоговые доходы запланированы в Проект решения о бюджете в соответствии с прогнозными расчетами УФНС КК, выполненными в целом в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов, администрируемых УФНС КК.

Использование показателей прогноза СЭР муниципальных образований Методикой УФНС КК не предусмотрено, но при этом фактически учитывается.

Формирование прогноза налоговых доходов на 2023 год и плановый период выполнено в том числе с использованием корректирующих показателей, существенно влияющих на величину прогнозных значений, и планируемых изменений законодательства.

3.1.2. По ряду налогов в ходе исполнения бюджета имеются риски отклонения фактических поступлений от спрогнозированных значений, в том числе:

- по налогу на прибыль (в связи с применением корректирующих показателей в части уменьшения на предстоящие 3 года за счет показателя «Погрешность прогнозирования (+/-15% в 2022-2025 годах)», на 242 903,0 тыс. рублей, 333 215,0 тыс. рублей и 454 453,0 тыс. рублей соответственно), а также на сумму прогнозного налога, уплачиваемого КГН (на 147 924,0 тыс. рублей, 150 924,0 тыс. рублей и 172 148,0 тыс. рублей соответственно);

- УСН, ПСН, ЕСХН (в результате изменения значений показателей Прогноза СЭР Краснодарского края на 2023-2025 годы);

- земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, налогу на имущество организаций в плановом периоде 2024 - 2025 годов (в связи с утверждением в 2022 году результатов переоценки кадастровой стоимости земель и проведением в 2023 году переоценки объектов недвижимости).

3.1.3. Имеется потенциал увеличения поступлений по налогам на предстоящие три года:

- по НДФЛ, в результате повышенной динамики поступлений сверх ожидаемой за 2022 год (по 600 000,0 тыс. рублей ежегодно);

- по УСН, в результате повышенной динамики поступлений сверх ожидаемой за 2022 год (по 400 000,0 тыс. рублей ежегодно);

- по налогу на прибыль, в части КГН (на 118 339,2 тыс. рублей, 90 554,4 тыс. рублей и 68 859,2 тыс. рублей соответственно).

При этом муниципальные правовые акты, включая Положение о бюджетном процессе, не в полной мере позволяют обеспечить принцип достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ), в связи с отсутствием положений, устанавливающих:

- уровень роста (снижения) ожидаемых поступлений в бюджет муниципального образования по источникам доходов, при достижении которого Администрация МО город Краснодар вносит на рассмотрение городской Думы проект решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования;

- обязанности по формированию и предоставлению ГАДБ обоснований прогноза поступления доходов в целях внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования.

**3.2. Неналоговые доходы.**

3.2.1. Объемы поступлений по неналоговым доходам на 2022-2024 годы запланированы на основе данных ГАДБ, за исключением платы за рекламные конструкции, платы за размещение НТО, доходов от продажи активов.

Предоставленные прогнозные расчеты и обоснования по неналоговым доходам в целом выполнены в соответствии с Методиками и подтверждают плановые показатели Проекта решения о бюджете, за исключением отдельных доходов: платы за наем жилья, платы за негативное воздействие, платы за компенсационное озеленение, доходов от продажи активов.

3.2.2. По результатам экспертизы:

- подтвердить обоснованность (реалистичность) прогнозных значений по доходам от арендной платы за неразграниченные, муниципальные и федеральные земли, доходам от продажи активов, доходам от МУП, плате за негативное воздействие, плате за компенсационное озеленение, плате за наем жилья в полном объеме не представляется возможным;

- высокие риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений имеют доходы от арендной платы за неразграниченные, муниципальные и федеральные земли в связи с утверждением в 2022 году результатов переоценки кадастровой стоимости земель;

- установлено занижение плановых назначений на 2023 год в сумме 56 226,2 тыс. рублей, в том числе по доходам от продажи активов на 39 396,1 тыс. рублей, плате за наем жилья на 9 000,0 тыс. рублей, доходам от МУП на 7 830,1 тыс. рублей;

- установлено занижение плановых значений по плате за компенсационное озеленение на 2023, 2024 и 2025 годы: на 18 000,0 тыс. рублей, 28 000,0 тыс. рублей и 38 000,0 тыс. рублей соответственно;

- прогнозные значения недооценены и содержат резерв поступлений на сумму не менее 20 948,9 тыс. рублей, в том числе по доходам от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли не менее 10 554,2 тыс. рублей ежегодно, по доходам от сдачи в аренду имущества не менее 4 281,2 тыс. рублей ежегодно, по плате за размещение НТО на 3 395,8 тыс. рублей ежегодно, доходам от арендной платы за федеральные земли не менее 991,4 тыс. рублей ежегодно. Кроме того, имеется потенциальный резерв увеличения по плате за рекламные конструкции на 2023 год - на сумму 1 726,3 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы - на 35 712,6 тыс. рублей и 4 572,0 тыс. рублей соответственно.

3.2.3. По ряду неналоговых доходов имеются высокие риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений в ходе исполнения бюджета, в том числе по:

- арендной плате за неразграниченные, муниципальные и федеральные земли, доходов от сдачи в аренду имущества (в результате утверждения в 2022 году результатов переоценки кадастровой стоимости земель, индексации, объема взыскания дебиторской задолженности, отсутствия обоснований);

- доходам от парковок;

- штрафам.

3.2.4. В целях выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты Департаментом финансов проводилась работа с главными администраторами доходов по приведению Методик в соответствие с Общими требованиями к методике № 574. Однако, ранее выявленные недостатки устранены не полностью, в значительной части методик отсутствуют:

- алгоритм определения прогнозируемой суммы поступления задолженности прошлых лет;

- учет оценки результатов работы по взысканию задолженности;

- алгоритм прогнозирования доходов в текущем финансовом году, в том числе в том числе в части использования данных о фактических поступлениях доходов;

- показатель, предусматривающий учет влияния на объем поступлений доходов решений Президента РФ, Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований.

3.2.5. Проект программы приватизации на 2023 год содержит 6 объектов общей площадью 345,9 кв.м, ранее включенных Программу приватизации на 2022 год. Доли муниципального образования в ОАО «Курорты и туризм», ЗАО «Южный экспресс» и ОАО «Автомир», которые в нарушение ст. 25 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, составляют менее 25% плюс 1 акция, в проект Программы приватизации на 2023 год не включены.

Согласно пункту 4 прогнозного плана Программы приватизации на 2023 год ожидаемые поступления доходов от приватизации объектов муниципальной собственности в конкретном размере не планируются, оценены в объеме «не менее 7 562,7 тыс. рублей» (в отсутствие обоснований) в нарушение требований п. 5 Постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 806[[1]](#footnote-1). При этом в Проекте решения о бюджете в составе прогнозируемых доходов от продажи активов поступления от реализации Программы приватизации запланированы в объеме 1 987,5 тыс. рублей.

**3.3. Резервы увеличения доходов местного бюджета.**

Основными резервами увеличения собственных доходов местного бюджета на плановый период являются:

- повышение эффективности претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам;

- использование в полном объеме возможностей по самостоятельному выявлению активов должника, предоставленных действующим законодательством;

- увеличение налогооблагаемой базы за счет выявления недвижимого имущества и земельных участков, не зарегистрированных или имеющих сведения, недостаточные для исчисления налогов;

- рост доходов от сдачи в аренду за счет выявления собственников недвижимости, использующих земельные участки без заключения договоров аренды;

- ведения работы по определению обоснованности применяемых режимов налогообложения исходя из фактического использования имущества, в том числе по выявлению случаев использовании земельных участков под ИЖС, садоводства и т.п. не по целевому назначению (под коммерцию);

- активизация работы по вовлечению в экономический оборот (сдача в аренду, предоставление в пользование) и приватизации непрофильных активов Казны, в первую очередь объектов коммунальной инфраструктуры, недвижимого имущества;

- повышение эффективности процесса управления муниципальной собственностью и доходным потенциалом МО город Краснодар за счет: перехода на единую информационную систему управления имуществом, как активами муниципального образования в целом, модернизации программного обеспечения ДМС и ГЗ, используемого в процессе управления имуществом.

**4. Расходы местного бюджета.**

4.1. Общий объем расходов на 2023 год предусмотрен в сумме 54 938 865,5 тыс. рублей (106,1% к уточненному плану на 2022 год), из них осуществляемые за счет средств вышестоящих бюджетов, предусмотрены в сумме 27 977 626,5 тыс. рублей (108,1%), местного - в сумме 26 961 239,0 тыс. рублей (104%). Расходы на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в объемах 44 763 891,1 тыс. рублей и 42 107 810,8 тыс. рублей соответственно.

Расходные обязательства МО город Краснодар по реализации вопросов местного значения в 2023-2025 годы составляют: 75,6%, 69,3%, 66,4%, по реализации отдельных государственных полномочий - 22,7%, 26,9%, 27,7%, расходные обязательства по решению вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения - 1,7%, 2,1%, 2,2% соответственно. За счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета планируются расходы по переданным государственным полномочиям на сумму 183 763,0 тыс. рублей, в том числе: 2023 год - 61 710,6 тыс. рублей, 2024 год - 61 109,8 тыс. рублей, 2025 год - 60 942,6 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств планируется в сумме 151 820,0 тыс. рублей ежегодно (предусмотрено 4 вида социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств местного бюджета).

4.2. Расходы на социальную сферу в 2023 году запланированы в сумме 39 030 224,6 тыс. рублей или 71% в структуре расходов бюджета, в плановом периоде 2024 и 2025 годов - 30 283 313,0 тыс. рублей (67,7%) и 28 077 529,9 тыс. рублей (66,7%) соответственно. Наибольший удельный вес в структуре расходов 2023 года составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (43%), капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (24,8%), закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (18%).

4.3. В 2023 году расходы за счет средств, передаваемых из краевого бюджета, предусмотрены в сумме 27 977 626,5 тыс. рублей, что на 8 564 471,3 тыс. рублей (на 44,1%) больше первоначально утвержденных в бюджете на 2022 год и на 2 098 331,4 тыс. рублей (на 8,1%) больше уточненных показателей на 2022 год. На плановый период 2024 - 2025 годов предусмотрено 16 221 124,6 тыс. рублей и 11 840 361,8 тыс. рублей соответственно.

Предусмотренные Проектом решения о бюджете объемы межбюджетных трансфертов соответствуют Проекту Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в части распределения средств муниципальному образованию город Краснодар).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный Проектом решения о бюджете на 2023-2024 год в сопоставлении с показателями планового периода 2023-2024 годов действующего Решения о местном бюджете вырос на 3 159 853,8 тыс. рублей (7,2%). При этом наблюдается отрицательная динамика по отдельным видам межбюджетных трансфертов на сумму 218 867,8 тыс. рублей (2023 год - 202 717,4 тыс. рублей, 2024 год - 16 150,4 тыс. рублей). Наибольшее снижение произошло в части субвенции на строительство детской поликлиники по ул. Писателя Знаменского и субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья.

Также сохраняются проблемы при исполнении переданных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот, в том числе по причине того, что размер средней рыночной стоимости одного квадратного метра в целом по Краснодарскому краю, применяемой при установлении размера субвенции, значительно ниже фактически сложившейся рыночной стоимости жилья в городе Краснодаре.

Не обеспечены бюджетными ассигнованиями из краевого бюджета расходы на общую сумму 12 369 903,0 тыс. рублей, в том числе:

- по концессионному соглашению от 13.09.2022 на строительство трамвайных путей, приобретение подвижного состава и эксплуатации созданной транспортной инфраструктуры - 9 075 465,0 тыс. рублей;

- по строительству 2-ой очереди главного канализационного коллектора №20 - 3 082 703,9 тыс. рублей;

- по приобретению жилых помещений детям-сиротам - 183 734,1 тыс. рублей;

- по подготовке проекта планировки территории и проекта межевания территории (ул. Демуса) - 28 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, достижение нормативного значения показателя обеспечения уровня заработной платы педагогов за счет краевой субвенции, выделяемой на указанные цели, сопряжено с существенным (более чем в 1,6 раза) увеличением нагрузки за счет вакантных должностей*.*

4.4. Проектом решения о бюджете в 2023-2025 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию отдельных мероприятий в рамках 5 Национальных проектов (7 Федеральных проектов), направленных на достижение целей, определенных Указами Президента РФ № 204 и № 474, в общей сумме 11 389 908,3 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете не обеспечены бюджетными ассигнованиями (средства местного бюджета) мероприятия:

- по благоустройству 15 общественных территорий Программы «Формирование современной городской среды (в части 2023 года)»;

- по благоустройству общественных территорий в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 43 366,9 тыс. рублей (2024 год).

Кроме того, ассигнованиями не обеспечены мероприятия по расселению аварийных многоквартирных домов Адресной программы Краснодарского края (этапы 2022 и 2023 годов), связанные с выплатой размера возмещения собственникам помещений в аварийном фонде на сумму 386 964,7 тыс. рублей (средства вышестоящих бюджетов - 328 920,0 тыс. рублей, местного бюджета - 58 044,7 тыс. рублей).

Администрацией МО город Краснодар не утвержден муниципальный правовой акт о порядке предоставления субсидий в целях реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в том числе в рамках Программы «Формирование современной городской среды», что не позволяет муниципальному образованию получать на указанные цели субсидии из вышестоящих бюджетов.

4.5. Объем капитальных вложений в 2023 году увеличился в 4 раза по сравнению с аналогичным показателем 2022 года и предусмотрен в сумме 13 600 798,3 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных инвестиций планируется направить на вложения в объекты социальной сферы - 80%, в объекты жилищно-коммунального хозяйства - 15%, дорожного хозяйства - 5%.

На 2023 год предусмотрены инвестиции в 54 объекта капитального строительства на сумму 13 234 806,3 тыс. рублей, основная доля (70%) распределена по 45 начатым в предшествующие периоды объектам, 30% направлено в 9 новых объектов на сумму 4 002 978,1 тыс. рублей.

По ряду объектов существует риск неосвоения бюджетных инвестиций в сумме 467 423,5 тыс. рублей, нарушения сроков выполнения мероприятий по капитальным вложениям:

- на осуществление СМР и авторского надзора в сумме 410 435,0 тыс. рублей по 7 объектам образования в связи с отсутствием проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, в том числе по 2 объектам с неоформленными надлежащим образом земельными участками;

- на корректировку ПИР по объекту «Реконструкция водоотводящей системы по балке Осечки» - 56 988,5 тыс. рублей в связи с отсутствием правоустанавливающих документов на земельный участок под объектом.

Существуют риски увеличения объемов незавершенного строительства в связи с отсутствием в Проекте бюджета заявленных ГАБС бюджетных ассигнований в сумме 60 866,5 тыс. рублей на объекты:

- «Физкультурно-оздоровительный клуб «Спорт» по ул. Сормовской, 179» на выполнение ПИР - 21 248,8 тыс. рублей;

- строительство новых сетей наружного освещения - 39 617,7 тыс. рублей по 13 объектам, из которых по 10 объектам в 2022 году разработаны ПИР на сумму 4 114,9 тыс. рублей.

Не предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 777 722,6 тыс. рублей на строительство (реконструкцию) 14 объектов дорожного хозяйства с изготовленными в 2019-2022 годы ПИР и ПСД на сумму 390 860,3 тыс. рублей, что влечет за собой риск неэффективных расходов.

В общем объеме незавершенного строительства стоимость разработанной ПСД и ПИР составляет 12% - 1 997 066,7 тыс. рублей по 411 объектам, 35% из них: не используются 42 объекта - 479 573,4 тыс. рублей или планируются к списанию 157 объектов - 225 203,5 тыс. рублей.

За период 2020-2022 годы переведены в состав основных средств и включены в Реестр муниципального имущества 192 объекта незавершенного строительства стоимостью 10 032 960,3 тыс. рублей, списаны затраты по решению межведомственной комиссии, комиссий учреждений, переданы эксплуатирующим организациям затраты в сумме 1 493 570,9 тыс. рублей по 226 объектам.

Объем незавершенного строительства на 01.10.2022 увеличился на 3% и составил 16 459 916,1 тыс. рублей по 629 объектам, в том числе:

- в строительстве 286 объектов на сумму 3 181 711,8 тыс. рублей (20%);

- завершены строительством и ведется включение в Реестр 33 объектов на сумму 3 166 499,0 тыс. рублей (19%);

- эксплуатируются без ввода в эксплуатацию 68 объектов - 7 465 403,8 тыс. рублей (45%);

- приостановлены 10 объектов - 2 127 876,1 тыс. рублей (13%);

- подлежит списанию 232 объекта - 518 425,4 тыс. рублей (3%).

4.6. Несмотря на произошедшее увеличение доходных источников Дорожного фонда, в 2023-2025 годах он сформирован в недостаточном объеме для реализации необходимых мероприятий муниципального образования, связанных со строительством, ремонтом, содержанием автомобильных дорог. Из 19 источников доходов Дорожного фонда в его формировании не задействованы 6.

Заявленная потребность на указанные цели обеспечена на 4,6% от среднегодовых расходов предшествующих периодов.

4.7. Проект решения о бюджете сформирован на основе 24 Программ, расходы по которым в 2023 году запланированы в объеме 50 627 350,5 тыс. рублей (92,2% от общего объема расходов бюджета), в том числе: федеральный бюджет - 8 137 234,9 тыс. рублей, краевой - 19 308 456,5 тыс. рублей, местный - 23 181 659,1 тыс. рублей. На 2024 - 2025 годы предусмотрено 40 382 631,7 тыс. рублей и 36 688 211,9 тыс. рублей соответственно.

В нарушение ст. 172 БК РФ при составлении проекта местного бюджета проекты Программ, предлагаемые к принятию или изменению, большинством координаторов Программ (16 из 24) не составлялись, исполнителям мероприятий (при необходимости) не направлялись, планирование расходов фактически осуществлялось на основании расчетной потребности ГРБС.

В нарушение п. 9 Порядка разработки муниципальных программ проекты постановлений по 19 Программам из 24 не содержат необходимые приложения, отражающие уточненный перечень мероприятий Программ, целевые показатели и другое, что не позволяет дать оценку целесообразности и результативности планирования финансовых ресурсов, взаимоувязанную и комплексную оценку достижения целей социально-экономического развития МО город Краснодар в 2023-2025 годы.

Необходимо отметить, что Проектом краевого бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрена реализация 26 государственных программ, из них по 15 предусмотрено выделение субсидий краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Краснодарского края. При этом город Краснодар не является получателем субсидий по таким 6 государственным программам («Доступная среда», «Обеспечение безопасности населения», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов, развитие лесного хозяйства», «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие топливно-энергетического комплекса»).

Проект решения о бюджете сформирован с недостаточной обеспеченностью потребности ГРБС в части средств местного бюджета провизорно на общую сумму 2 196 870,6 тыс. рублей, в том числе по Программам:

- «Развитие образования» - 1 249 176,6 тыс. рублей (на меры социальной поддержки - 364 515,4 тыс. рублей, на выполнение муниципального задания - 62 500,0 тыс. рублей (расходы на чистящие, моющие и дезинфицирующие, приобретение мягкого инвентаря), на капитальный ремонт - 822 161,2 тыс. рублей);

- «Развитие культуры» - 259 684,6 тыс. рублей (на меры социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры - 13 221,2 тыс. рублей осуществление капитального ремонта - 246 463,4 тыс. рублей,);

- «Развитие физической культуры» - 250 546,2 тыс. рублей (на выполнение муниципального задания - 158 387,7 тыс. рублей, на приобретение оборудования - 43 595,5 тыс. рублей, проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий - 48 563,0 тыс. рублей);

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 232 031,4 тыс. рублей (софинансирование на «Строительство 2-ой очереди главного канализационного коллектора № 20 с устройством этапов»);

- «Обеспечение защиты населения» - 201 430,0 тыс. рублей (строительство муниципальной системы оповещения). Также на 2023 год не запланированы расходы на экспертизу сметной стоимости работ на предмет достоверности ее определения;

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 4 001,8 тыс. рублей (софинансирование по объекту «Подготовка проекта планировки территории и проекта межевания территории» (ул. Демуса)», «Снос жилых помещений, признанных авариными и подлежащими сносу» (жилое помещение по ул. Строителей, 6/1).

При этом излишне предусмотрены ассигнования, не подтвержденные соответствующими расчетами и обоснованиями или необоснованно завышенные, на сумму провизорно 150 712,5 тыс. рублей, в том числе по Программам:

- «Развитие образования» - 47 624,1 тыс. рублей (на оснащение и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания действующих и вновь вводимых учреждений);

- «Развитие транспортной системы» - 40 914,0 тыс. рублей (на мероприятия по техническому обслуживанию единого технологического комплекса автоматизированных платных муниципальных парковок);

- «Расселение аварийного фонда» - 50 000,0 тыс. рублей (приобретение жилых помещений в муниципальную собственность).

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 12 174, 4 тыс. рублей (мероприятия, связанные с содержанием и ремонтом жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в многоквартирных домах).

В ходе анализа представленных документов Координаторов и исполнителей Программ установлены следующие нарушения и недостатки:

- по Программе «Развитие образования»:

удорожание стоимости услуг сверх прогнозируемого уровня инфляции по организации бесплатной перевозки обучающихся в 2022-2023 учебном году на 61,7% (с 202,0 до 326,68 рублей за 1 км) приведет к неэффективным расходам местного бюджета на сумму 152 881,7 тыс. рублей;

некорректно установлены значения сводного прогноза показателей муниципальных заданий, а также значения отдельных целевых показателей;

- по Программе «Социальная поддержка граждан» в перечень ответственных исполнителей, определенных Постановлением № 4124, не включено Управление экономики, на которое возложены полномочия по осуществлению расчета размера средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилого помещения для обеспечения детей-сирот;

- по Программе «Развитие культуры» не предусмотрены мероприятия, направленные на достижение показателей, указанных в Стратегии МО город Краснодар. Кроме того, плановые значения 18 из 29 целевых показателей Программы за период 2021-2025 годы установлены на неизменном уровне, что не позволяет судить об эффективности реализации ее как в целом, так и в разрезе отдельных мероприятий;

- по Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ»:

в нарушение п. 11 Правил обращения с ТКО ДГХ и ТЭК как Уполномоченным органом не определены места складирования КГО, что приводит к несанкционированному размещению отходов на территории МО город Краснодар и росту расходов местного бюджета на их ликвидацию. Кроме того, непринятие ДГХ и ТЭК мер по определению достаточности мест размещения отходов и периодичности вывоза ТКО приводит к образованию вокруг имеющихся контейнерных площадок несанкционированного размещения отходов и обременению местного бюджета дополнительными неэффективными расходами в суммах до 150 000,0 тыс. рублей ежегодно;

по мероприятию «Компенсационное озеленение» установлено несоответствие предусматриваемых бюджетных ассигнований прогнозным значениям соответствующих доходов местного бюджета в 2023-2025 годах. Поступления в местный бюджет от платы за компенсационное озеленение прогнозируются в 2023-2025 годах в суммах 39 885,0 тыс. рублей, 30 200,0 тыс. рублей, 22 147,0 тыс. рублей соответственно, бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы предусмотрены в сумме 20 000,0 тыс. рублей (ежегодно);

в рамках подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» планируется реализация 2 мероприятий «Разработка программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры МО город Краснодар», «Актуализация схемы теплоснабжения МО город Краснодар». При этом Планом мероприятий по реализации Стратегии в МО город Краснодар в указанной сфере (проект «Строительство новых линий инженерной инфраструктуры» со сроком реализации в 2019-2026 годах) предусмотрена реализация таких мероприятий как «Обновление инженерной инфраструктуры города и повышение требований к энергетическим компаниям. Замена инженерных сетей (к 2025 году): электроснабжения (121 км), водоснабжения (13 км), водоотведения (15 км), теплоснабжения (20 км), газоснабжения (15 км)». Таким образом, планируемые к выполнению в 2023-2025 годах мероприятия недостаточны для реализации указанного проекта и достижения запланированных значений. Мероприятия за счет внебюджетных источников в указанной сфере также не планируются;

правила благоустройства МО город Краснодар, регулирующие отношения в области обращения с животными, в том числе требования по их содержанию, до настоящего времени не приведены в соответствие с действующим законодательством;

по мероприятиям, связанным с содержанием и ремонтом жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в многоквартирных домах, существуют ежегодные проблемы по освоению утвержденных ассигнований на указанные цели в связи с недостаточностью работы по своевременному принятию бюджетных обязательств. Несвоевременная оплата услуг приводит к обременению местного бюджета судебными расходами при взыскании задолженности управляющими компаниями, ресурсоснабжающими организациями, причиняя ущерб муниципальному образованию;

- по Программе «Формирование современной городской среды» не утвержден муниципальный правовой акт о порядке предоставления субсидий за счет средств местного бюджета в целях реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий (ремонт дворовых проездов);

- по Программе «Развитие транспортной системы»:

несмотря на произошедшее увеличение доходных источников Дорожного фонда, в 2023-2025 годы он сформирован в недостаточном объеме для реализации необходимых мероприятий, связанных со строительством, ремонтом, содержанием автомобильных дорог, сетей ливневой канализации. Заявленная потребность на указанные цели обеспечена на 4,6% от среднегодовых расходов предшествующих периодов;

норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке утвержден ДГХ и ТЭК без учета категорийности автомобильных дорог с необоснованным включением кратности очистки и мойки дорог, тротуаров, подземных переходов, не соответствующих дорожным нормативам;

норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог утвержден Департаментом транспорта с завышением, в связи с необоснованным включением в него расходов по содержанию общегородской сети ливневой канализации (1567 км), в том числе не относящейся к системе водоотвода дорог. Учитывая данные о протяженности ливневых коллекторов и подводящих уличных водостоков - 667 км (контракты на прочистку ливневых коллекторов), завышение (провизорно) составило 4 624 280,8 тыс. рублей. Кроме того, в расчете использована протяженность автомобильных дорог, не соответствующая утвержденному Постановлением № 6993 перечню;

- по Программе «Расселение аварийного фонда»:

в нарушение п. 1.6. Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета расчеты потребности в объемах финансирования ДМС и ГЗ (ГРБС) не представлены, что и свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий по планированию расходов и составлению обоснований бюджетных ассигнований, предусмотренных пп. 4 п.1 ст. 158 БК РФ.

установлены риски неосвоения (неполного освоения) бюджетных ассигнований текущего года на сумму (провизорно) 11 208,8 тыс. рублей (средства местного бюджета), а также на расселение аварийного дома по ул.Красная, 98, что может повлечь необходимость выделения в 2023 году дополнительных средств.

4.8. На осуществление непрограммных направлений деятельности в 2023 году предусмотрены ассигнования 12 ГРБС в общей сумме 4 311 515,0 тыс. рублей (из них субвенции краевого бюджета - 531 485,6 тыс. рублей) или 7,8% от общих расходов. Рост к уточненным плановым назначениям 2022 года составил 898 632,8 тыс. рублей или 26,3%. В плановом периоде 2024 -2025 годов расходы запланированы в суммах 3 641 349,4 тыс. рублей и 3 889 598,9 тыс. рублей соответственно (8,1% и 9,2% от общего объема расходов бюджета)[[2]](#footnote-2).

Не предусмотрены ассигнования на расходы:

- связанные с ликвидацией избирательной комиссии МО город Краснодар (потребность не исчислялась), МАОУ ВО «Краснодарский медицинский институт высшего сестринского образования» - 2 103,3 тыс. рублей;

- на увеличение оплаты труда работников органов местного самоуправления, а также работников муниципальных учреждений МО город Краснодар, оплата труда которых производится в соответствии с Решением городской Думы Краснодара от 25.11.2010 № 4 п. 7 - провизорно 403 358,2 тыс. рублей (2023 год - 44 817,6 тыс. рублей, 2024 - 2025 годы - 179 270,3 тыс. рублей ежегодно).

На исполнение решений судебных органов в 2023 году предусмотрены ассигнования на сумму 1 238 384,2 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы - 1 092 198,9 тыс. рублей и 1 335 683,2 тыс. рублей соответственно.

Планирование расходов по решениям судебных органов произведено без соответствующих обоснований, плановые показатели существенно превышают кассовые расходы на указанные цели, сложившиеся в предыдущих периодах. Аналогично на указанные недостатки в планировании расходов на исполнение судебных актов указывалось и в предшествующие периоды, однако соответствующие изменения в Порядок и методику планирования бюджетных ассигнований местного бюджета до настоящего времени не внесены.

Как и прежде наибольшую потенциальную угрозу интересам местного бюджета представляет наличие земельных участков (ранее переданных в аренду или проданных для многоэтажного жилищного строительства и строительства объектов коммерции (магазинов, кафе, торговых центров), назначение которых не соответствует документам территориального планирования и градостроительного зонирования МО город Краснодар.

4.9. Расходы на закупку товаров, работ и услуг, включая капитальные вложения (без закупок бюджетных учреждений) составляют 23 475 747,3 тыс. рублей (42,7% от расходов бюджета).

Проект решения о бюджете является более реалистичным в части планирования расходов на закупки, чем проекты предыдущих периодов. Вместе с тем, при формировании Проекта решения о бюджете интеграция бюджетного планирования и планирования закупок и принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд реализованы не в полной мере.

Вследствие продолжающегося роста цен на строительные материалы имеются риски роста количества закупок, по результатам которых контракты не будут заключены из-за отсутствия заявок, а также риск необходимости изыскания дополнительных ассигнований.

У ряда заказчиков (МКУ «ЕСЗ», МКУ «ЦМДДТ» и МКУ «УКХ и Б») не обеспечена взаимосвязь между планированием закупок и бюджетным процессом в связи с отсутствием в Проекте решения о бюджете ассигнований на завершение ПИР и выполнение СМР по результатам выполненных ПИР.

Так, в Проекте решения о бюджете не предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату ПИР и закупку работ по ранее заключенным МКУ «УКХ и Б» контрактам, не исполненным в установленные сроки: «Рекультивация свалки в Прикубанском внутригородском округе на продолжении ул. Нагорной», «Строительство приюта для животных на территории МО город Краснодар», «Рекультивация свалки по ул. Воронежской».

Кроме того, невыполнение ПИР по объекту «Рекультивация свалки в Прикубанском внутригородском округе на продолжении ул. Нагорной» влечет риск утраты софинансирования из федерального и регионального бюджетов в сумме 1 082 515,7 тыс. рублей и 321 068,4 тыс. рублей соответственно.

Недостижение целей перечисленных закупок влечет негативные последствия для города Краснодара и ответственность должностных лиц органов местного самоуправления.

**5. Муниципальный долг. Дефицит местного бюджета.**

5.1. Дефицит на 2023 год и плановый период и его источники запланированы нарастающим итогом, в объемах, не превышающих планового значения на 2022 год, но с ростом к его ожидаемому исполнению:

на 2023 год в объеме 2 000 000,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза выше оценки исполнения текущего года (1 223 277,6 тыс. рублей);

на 2024 год в объеме 2 560 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год в объеме 2 700 000,0 тыс. рублей.

Планируемые объемы дефицита бюджета на 2023-2025 годы соответствуют установленным ст. 92.1 БК РФ ограничениям, однако в 2024 и 2025 годах находятся на границе норматива (10%) - 9,9% и 9,8% соответственно.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2023 год служат:

- кредиты кредитных организаций в сумме 2 640 000,0 тыс. рублей;

- муниципальные ценные бумаги в сумме 640 000,0 тыс. рублей со знаком «минус» (погашение).

Бюджетные кредиты и остатки средств бюджета планируются с нулевым значением (привлечение равно погашению, увеличение и уменьшение остатков в равных величинах).

Источники финансирования дефицита на 2024 и 2025 годы имеют аналогичную структуру, за исключением отсутствия бюджетных кредитов в 2024 году и их наличия в 2025 году со знаком «минус» (погашение).

Фактическим источником финансирования дефицита местного бюджета на весь период планирования выступают исключительно кредиты кредитных организаций.

5.2. Результаты экспертизы с учетом ожидаемого исполнения бюджета подтверждают наличие условий для корректировки плановых значений источников финансирования дефицита на 2023 год за счет прогнозируемого остатка средств на сумму до 1 480 000,0 тыс. рублей.

Однако своевременное планирование использования остатков собственных средств позволит минимизировать привлечение коммерческих кредитов, расходы на их обслуживание. Переходящие остатки средств на протяжении 3-х лет превышают 2,5 млрд. рублей ежегодно.

5.3. Верхний предел и объем муниципального долга в 2023 году и плановом периоде устанавливаются с поэтапным увеличением по отношению к плановому и ожидаемому значению на 01.01.2023 (4 095 000,0 тыс. рублей), фактически возвращаясь к уровню долговых обязательств 2018-2020 годов (9 444 000,0 тыс. рублей, 8 563 000,0 тыс. рублей и 6 355 800,0 тыс. рублей соответственно):

- на 01.01.2024 составит 6 095 000,0 тыс. рублей (рост в 1,5 раза);

- на 01.01.2025 - 8 655 000,0 тыс. рублей (рост в 2,1 раза);

- на 01.01.2026 -11 355 000,0 тыс. рублей (рост в 2,8 раза).

Муниципальные гарантии и внешние заимствования в 2023-2025 годы к предоставлению не планируются.

Рост объема муниципального долга обусловлен финансированием в полном объеме дефицита бюджета и обязательств по погашению долговых обязательств за счет вновь привлекаемых кредитов кредитных организаций.

5.4. Прогнозные значения долга на 2023-2025 года сформированы на основании проекта программы муниципальных заимствований из расчета:

- объема привлекаемых коммерческих кредитов: для финансирования, планируемого в 2023-2025 годы дефицита бюджета (7 260 000,0 тыс. рублей, из них в 2023 году - 2 000 000,0 тыс. рублей) и погашения кредитных обязательств (2 223 750,0 тыс. рублей, из них в 2023 году - 640 000,0 тыс. рублей);

- погашения основной суммы долга по муниципальным облигациям (2023 и 2024 годы - по 640 000,0 тыс. рублей, 2025 - 320 000,0 тыс. рублей);

- погашения части бюджетного кредита (2025 год - 623 750,0 тыс. рублей).

Исходя из планируемой программы заимствований, в структуре муниципального долга в 2023-2025 годах основную долю с ростом займут кредиты кредитных организаций (43,3%, 67,5% и 83,5% соответственно). долговые обязательства по муниципальным ценным бумагам присутствуют в 2023 и 2024 годах (15,8% и 3,7%).

Долговая нагрузка на местный бюджет в 2023 году по сравнению с ожидаемым значением отчетного года (16,6%) увеличится до 24,4%, а к концу планового периода достигнет 41,2%.

Исходя из состояния, структуры и объема муниципального долга, МО город Краснодар относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

При этом планируемый уровень долговой нагрузки и пограничное значение дефицита на 2024-2025 годы не отвечают Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в части сохранения умеренной долговой нагрузки и оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

5.5. Расходы на обслуживание долга в 2023 году прогнозируются с существенным ростом и составят 258 274,8 тыс. рублей, увеличившись к ожидаемому исполнению за 2022 год в 1,9 раз (+122 234,3 тыс. рублей).

В 2023 и 2024 годах расходные обязательства вырастут до 314 124,4 и 492 119,5 тыс. рублей соответственно. Анализ расчетных обоснований расходов на оплату процентов по обслуживанию долга на 2023 год свидетельствует о возможности их сокращения в течение года на сумму не менее 88 000,0 тыс. рублей при сохранении ключевой ставки на уровне не выше 8,5%.

Результаты экспертизы и текущее исполнение бюджета свидетельствуют о возможности оптимизации программы муниципальных заимствований в части сокращения объемов привлечения кредитных ресурсов коммерческих организаций за счет использования собственных средств местного бюджета с учетом ожидаемых остатков средств на счете местного бюджета на сумму до 1 480 000,0 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

**1. Главе МО город Краснодар:**

1.1. В целях комплексного информационно-аналитического обеспечения основных процессов управления земельными и имущественными ресурсами МО город Краснодар рассмотреть возможность:

- перехода на единую информационную систему управления имуществом на базе геоинформационных систем, интеграции данных о доходном потенциале и взаимодействии всех заинтересованных участников (администрация МО город Краснодар, Росреестр, налоговые органы, ДИОКК, ГБУ КК «Крайтехинвентаризация - Краевое БТИ», муниципальные учреждения и другие);

- модернизации программного обеспечения ДМС и ГЗ, используемого в процессе управления имуществом.

1.2. Обязать Управление экономики:

1.2.1. Дополнить прогноз СЭР показателями, содержащимися в Стратегии МО город Краснодар, с учетом данных, возможных к предоставлению органами статистики, а также уполномоченными федеральными, региональными и муниципальными органами.

При расчете прогнозов СЭР учитывать возможные риски их реализации, в том числе путем их описания в обосновывающих материалах к прогнозам.

1.2.2. Обеспечить взаимоувязку Прогноза СЭР и Стратегии МО город Краснодар.

1.2.3. В целях соблюдения принципа достоверности местного бюджета, обеспечивать своевременную корректировку показателей Прогноза СЭР и доведение их до Департамента финансов.

1.2.4. Во исполнение требований ст. 172 БК РФ в целях качественного составления проектов бюджетов организовать работу по разработке муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ).

1.2.5. Совместно с Координаторами уточнить систему целевых показателей и мероприятий Программ, обеспечив их взаимосвязь с показателями Стратегии МО город Краснодар.

1. **Департаменту финансов:**

2.1. В целях обеспечения реалистичности прогнозирования и исполнения доходной части местного бюджета, равномерного и эффективного использования бюджетных ассигнований:

2.1.1. Урегулировать порядок формирования и предоставления главными администраторами доходов бюджета:

- прогноза поступления доходов и аналитических материалов в части доходов местного бюджета;

- обоснований прогноза поступления доходов при формировании проекта решения городской Думы Краснодара о внесении изменений в решение городской Думы Краснодара о местном бюджете.

2.1.2. Установить уровень роста (снижения) ожидаемых поступлений в бюджет муниципального образования по источникам доходов, при достижении которого необходимо внести соответствующие изменения в решение о бюджете.

2.1.3. Обеспечить контроль за соответствием Методик прогнозирования доходов бюджета (в части неналоговых доходов) Общим требованиям к методике № 574.

2.1.4. Рассмотреть возможность увеличения на 2023 год плановых назначений в объеме не менее 1 047 226,2 тыс. рублей, в том числе:

- НДФЛ - не менее 600 000,0 тыс. рублей;

- УСН - не менее 400 000,0 тыс. рублей;

- доходам от продажи активов - не менее 39 396,1 тыс. рублей;

- доходам от МУП - не менее 7 830,1 тыс. рублей.

2.1.5. Увеличить плановые значения на 2023 год на сумму не менее 27 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- плата за компенсационное озеленение - не менее 18 000,0 тыс. рублей;

- плата за наем жилья - не менее 9 000,0 тыс. рублей.

* + 1. Рассмотреть возможность:

- использования в качестве источников финансирования дефицита на 2023 год изменение остатков средств местного бюджета на сумму не менее 1 480 000,0 тыс. рублей;

- оптимизации программы муниципальных заимствований в части сокращения объемов привлечения кредитных ресурсов коммерческих организаций за счет использования собственных средств местного бюджета с учетом остатков средств на счете местного бюджета по итогам 2022 года.

2.1.7. С учетом сложившегося уровня расходов по решениям судебных органов за предыдущие периоды сократить их объем в 2023-2025 годы на сумму не менее 500 000,0 тыс. рублей, 300 000,0 тыс. рублей и 600 000,0 тыс. рублей соответственно с последующим перераспределением на первоочередные нужды, не обеспеченные соответствующими ассигнованиями.

2.1.8. Сократить расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году на сумму не менее 88 000 тыс. рублей при сохранении ключевой ставки на уровне не выше 8,5%.

2.1.9. Сократить излишне запланированные ассигнования по Программам: «Развитие образования» - 47 624,1 тыс. рублей, «Развитие транспортной системы» - 40 914,0 тыс. рублей, «Расселение аварийного фонда» - 50 000,0 тыс. рублей, «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 12 174,4 тыс. рублей.

2.2. Обеспечить бюджетными ассигнованиями на 2023-2025 годы на сумму не менее 1 218 767,0 тыс. рублей следующие мероприятия:

- на реализацию мер социальной поддержки по Программам «Развитие образования» - 364 515,4 тыс. рублей, «Развитие культуры» - 13 221,2 тыс. рублей;

- на создание муниципальной системы оповещения по Программе «Обеспечение защиты населения» - 201 430,0 тыс. рублей, а также на проведение экспертизы сметной стоимости работ по указанному объекту;

- на софинансирование строительства 2-ой очереди главного канализационного коллектора № 20 по Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 232 031,4 тыс. рублей;

- на софинансирование подготовки проекта планировки территории и проекта межевания территории» (ул. Демуса) по Программе «Комплексное развитие в сфере строительства» - 2 107,5 тыс. рублей;

- по благоустройству общественных территорий в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 43 366,9 тыс. рублей;

- по благоустройству 15 общественных территорий Программы «Формирование современной городской среды»;

- на ликвидационные мероприятия по избирательной комиссии МО город Краснодар;

- на ликвидационные мероприятия по МАОУ ВО «Краснодарский медицинский институт высшего сестринского образования» - 2 103,3 тыс. рублей;

- на увеличение оплаты труда работников органов местного самоуправления, а также работников муниципальных учреждений МО город Краснодар, оплата труда которых производится в соответствии с решением городской Думы Краснодара от 25.11.2010 № 4 п. 7 - провизорно 403 358,2 тыс. рублей.

2.3. Внести изменения в Порядок № 129 в части установления методики определения планового размера ассигнований на исполнение решений судебных органов.

2.4. При исполнении местного бюджета своевременно доводить бюджетные ассигнования по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями непосредственному исполнителю мероприятия.

2.5. Привести п. 21 Проекта решения о бюджете в соответствие с ч. 1 ст. 15 Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также ст. 14 и ст. 20Положения о бюджетном процессе - в соответствие с п. 3 ст. 81 и п. 5 ст. 170.1 БК РФ.

**3. Главным распорядителям бюджетных средств совместно с Департаментом финансов:**

3.1. Рассмотреть возможность обеспечения бюджетными ассигнованиями первоочередных мероприятий на 2023-2025 годы провизорно на общую сумму 1 383 565,1 тыс. рублей, в том числе по Программам:

- «Развитие образования» - 884 661,2 тыс. рублей;

- «Развитие культуры» - 246 463,4 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры» - 250 546,2 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 1 894,3 тыс. рублей.

3.2. Принять меры по заключению или внесению изменений в действующие Соглашения в целях обеспечения бюджетными ассигнованиями из краевого бюджета расходов по Программам: «Развитие транспортной системы» - 9 075 465,0 тыс. рублей, «Комплексное развитие в сфере строительства» - 3 110 703,9 тыс. рублей, «Социальная поддержка граждан» - 183 734,1 тыс. рублей.

3.3. Для достижения эффективности капитальных вложений и упреждения рисков обременения местного бюджета расходами на корректировку проектной документации рассмотреть возможность первоочередного предоставления бюджетных ассигнований на выполнение СМР в объекты с готовыми ПИР и ПСД с положительным заключением государственной экспертизы.

**4. Главным распорядителям бюджетных средств:**

Продолжить работу по сокращению количества объектов и объемов незавершенного строительства. Принять меры по исключению риска неосвоения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты, по которым отсутствует проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы и оформленные надлежащим образом правоустанавливающие документы на землю.

**5. Главным распорядителям бюджетных средств и заказчикам:**

5.1. Продолжить интеграцию планирования закупок и бюджетного планирования, обеспечить взаимосвязь между планированием закупок и бюджетным процессом.

5.2. Повысить качество планирования расходов на закупки за счет своевременного определения приоритетных объектов в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

**6. Главным администраторам доходов бюджета** привести Методики прогнозирования доходов бюджета (в части неналоговых доходов) в соответствие с Общими требованиями к методике № 574.

**7. ДГХ и ТЭК** **принять меры:**

7.1. По разработке и утверждению муниципальных правовых актов, регламентирующих:

- отношения в области обращения с животными (в том числе требования по их содержанию);

- внесение за счет средств местного бюджета платы за содержание и предоставление коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности и расположенные в зданиях, не являющимися многоквартирными домами, в зданиях, признанных аварийными.

Внести необходимые изменения в Порядок № 3732, предусмотрев в нем случаи непосредственной формы управления многоквартирным домом.

7.2. По определению собственников ТКО и недопущению ими несанкционированного складирования отходов. В рамках функций по предотвращению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду совместно с региональным оператором провести работу по определению достаточности контейнерных площадок (контейнеров на них) и периодичности вывозов в зависимости от заключенных договоров с потребителями и обслуживаемой территории.

7.3. По выполнению требований Правил обращения с ТКО в части определения мест складирования КГО с последующим включением их в реестр накопления ТКО.

7.4. Разработать муниципальные правовые акты о порядке предоставления субсидий в целях реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий (ремонт дворовых проездов), в том числе в рамках Программы «Формирование современной городской среды».

7.5. Привести норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в чистоте и порядке в соответствие с законодательством о дорожной деятельности.

**8. Департаменту транспорта:**

8.1. Провести анализ обоснованности удорожания стоимости 1 км перевозки учащихся на 2023-2024 учебный год с учетом предложений других перевозчиков и действующих контрактов на перевозку по регулируемым тарифам. По результатам рассмотреть необходимость обращения в Управление ФАС по Краснодарскому краю о наличии в действиях перевозчиков признаков нарушений антимонопольного законодательства.

8.2. Произвести перерасчет норматива финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог, пересмотрев виды работ и количество объектов в части сетей ливневой канализации и участков автомобильных дорог, находящихся на гарантийном обслуживании после проведенного ремонта.

**9. Департаменту строительства:**

9.1. Внести изменения в Постановление № 4124 в части осуществления Управлением экономики полномочий по осуществлению расчета размера средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилого помещения для обеспечения детей-сирот.

9.2. Совместно с Управлением экономики принять меры по установлению фактической потребности в обеспечении приобретения жилых помещений для детей-сирот и внесению соответствующих изменений в Соглашение о выделении субвенции из краевого бюджета на указанные цели.

**10. Департаменту образования** уточнить значения сводного прогноза показателей муниципальных заданий в соответствии со значениями, достигнутыми в 2022 году, с учетом ожидаемого прироста контингента, а также значения отдельных целевых показателей в соответствии с объемами финансирования Программы.

Контрольно-счетная палата рекомендует городской Думе Краснодара:

- поручить администрации МО город Краснодар разработать план мероприятий по выполнению указанных в настоящем Заключении рекомендаций с последующим предоставлением его в городскую Думу Краснодара и Контрольно-счетную палату в месячный срок. Информацию о ходе его выполнения ежеквартально заслушивать на комитете по экономике, финансово-бюджетной и налоговой политике городской Думы Краснодара с участием Контрольно-счетной палаты;

- принять решение городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом рекомендаций настоящего Заключения.

1. Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества» [↑](#footnote-ref-1)
2. Без учета условно утвержденных расходов [↑](#footnote-ref-2)