Д О К Л А Д

председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар « О заключении на проект решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

**Заключение** Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар на проект решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» **подготовлено в соответствии с**:

– Бюджетным кодексом РФ;

– Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Краснодар.

**При подготовке Заключения учитывались необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики** МО город Краснодар на 20120 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также одобренные параметры Прогноза социально-экономического развития МО город Краснодар на 2020 год и на плановый период до 2024 года.

Для более полной и объективной оценки представленного Проекта решения о бюджете **использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**, проведенных Контрольно-счетной палатой.

**Проект решения** о бюджете соответствует требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе:

- представлен для рассмотрения и утверждения в полном соответствии с в части срока и объемов;

- в основном 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.

**Бюджетная и налоговая политика** МО город Краснодар **нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости** муниципального бюджета с учетом ограниченности бюджетных ресурсов, отвечает принципам бюджетного планирования и ориентирована на обеспечение ключевых бюджетных приоритетов, безусловное выполнение социальных обязательств перед гражданами.

Вместе с тем, несмотря на рост объемов местного бюджета, **бюджетная обеспеченность в расчете на одного жителя фактически неуклонно уменьшается** в связи с ростом населения. Ввиду разночтений в определении численности населения (по данным УФС государственной статистики - из расчета 1 008,0 тыс. человек и данным УМВД России по городу Краснодару – 1 446,1 тыс. рублей) по ожидаемой оценке 2019 года фактически расходы составят 26,5 тыс. рублей вместо 34,3 тыс. рублей (почти на четверть).

В следующем году нам предстоит провести **перепись населения, надо использовать шанс увеличить расходную часть нашего бюджета** за счет дополнительных межбюджетных трансфертов на фактически проживающее население города.

Приоритетной задачей определена реализация мероприятий муниципальных программ, направленных на достижение целевых показателей и мероприятий национальных проектов, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и непосредственно оказывающих влияние на качество жизни населения города.

Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках реализации мероприятий 5-ти Национальных проектов, направленных на достижение целей, определенных Указом Президента РФ №204, в общей сумме 5,3млрд. рублей.

**Прогноз социально-экономического развития**, как и в предшествующие годы, по первому (базовому) варианту, который можно охарактеризовать как **умеренно-оптимистичный**, предполагает в 2020 году рост основных показателей (9 из 12) на 4,1% - 10,8% к оценке 2019 года.

Вместе с тем, **имеют место риски недостижения прогнозируемых на 2020 год значений ряда показателей Прогноза** социально-экономического развития:

-**прибыль** прибыльных предприятий;

-**инвестиции в основной капитал** за счет всех источников финансирования;

- **объем выполненных работ** по виду деятельности **«Строительство».**

**Сохраняются риски дисбаланса развития города**. При существенно высоких темпах роста населения МО город Краснодар **доля объемов промышленного производства** в структуре экономики Краснодара **продолжит уменьшаться**, в 2022 году по отношению **к 2017 по нему прогнозируется падение в 1,5 раза.**

При формировании доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов **учтены изменения бюджетного и налогового законодательства** Российской Федерации и Краснодарского края, а также муниципальных правовых актов МО город Краснодар, вступающих в силу с 01.01.2020, что по оценке Департамента финансов **позволят увеличить доходы** местного бюджета в **2020 и 2022** годах в объемах **401 231,0** тыс. рублей и **697 028,0** тыс. рублей, соответственно.

**В 2021 году выпадающие доходы** местного бюджета вследствие **отмены с 01.01.2021 ЕНВД,** с учетом компенсации за счет увеличения нормативов по другим доходам составят 270 570,0 тыс. рублей. **Необходимо поток предпринимателей переориентировать с ЕНВД на патентную систему**, которая в отличие от УСН полностью поступает в наш бюджет.

В ходе проведенной **оценки реалистичности прогнозируемых значений налоговых и неналоговых доходов** установлено, что **имеются риски недополучения доходов в целом** на сумму **не менее 278 943,5 тыс**. рублей, при этом:

- **имеется возможность увеличить план доходов по 3 источникам на общую сумму 117 271,5** тыс. рублей - по УСН на 54 067,0 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц на 60 809,0 тыс. рублей, по арендной плате за федеральные земли на 2 395,5 тыс. рублей;

В 2020 году **67,7% расходных обязательств** МО город Краснодар составляют обязательства по реализации **вопросов местного значения**, 29,1% – по реализации отдельных государственных полномочий, 3,2% – расходные обязательства по решению вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения. За счет средств местного бюджета планируются расходы по переданным полномочиям на сумму 101 245,0 тыс. рублей,

Сохранены все виды публичных нормативных обязательств, действующих в предшествующем периоде стоимостью 400,) млн.руб.(пять видов социальной поддержки отдельных категорий граждан - за счет местного бюджета, три - за счет средств краевого бюджета).

**Расходы на социальную сферу** в 2020 году запланированы в сумме 18 728 807,1 тыс. рублей или **61,7% в** структуре расходов бюджета, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – (59,9%) и (64,9%) соответственно. Наибольший удельный вес (**50,9%)** в структуре расходов 2020 года составляют расходы на предоставление **субсидий бюджетным, автономным учреждениям** и иным некоммерческим организациям; **закупку товаров**, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд **(25,2%);** **расходы на выплаты персоналу** в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казёнными учреждениями (**11,3%).**

Проектом решения о бюджете на 2020 год **впервые безвозмездные поступления из краевого бюджета в размере 12 808 267,7 тыс. рублей включены в Проект решения о бюджете,** что положительном образом скажется на качестве и своевременности их освоения.

Вместе с тем, в 2020 году **сохранятся проблемы, возникающие при освоении средств по переданным полномочиям (обеспечение жильем детей-сирот),** связанные с несоответствием утвержденных нормативов, используемых при установлении размера субвенции, фактически сложившимся рыночным ценам и предложениям застройщиков на территории МО город Краснодар.

Проект решения о бюджете сформирован **с недостаточной обеспеченностью заявленной потребности на расходные обязательства** в части средств местного бюджета провизорно на общую сумму **3, 2 млрд. тыс.** рублей, что способствует возникновению рисков несвоевременного их исполнения и необходимости изыскания дополнительных бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета.

Следует отметить, **что планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда** на 2020 год (540 181,0 тыс. рублей без учета межбюджетных трансфертов) **не обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на расходы** по подпрограмме «Развитие сети автомобильных дорог в границах муниципального образования город Краснодар» на сумму **2,8 млрд. рублей** провизорно (с учетом потребности на мероприятие по содержанию автомобильных дорог в чистоте и порядке, не предусмотренного Проектом изменений муниципальной программы).

Проектом решения о бюджете запланирована реализация 24 муниципальных программ, установлены нарушения и недостатки при планировании и распределении бюджетных ассигнований на сумму 170,0 млн. рублей.

*- по мероприятиям 4 муниципальных программ («Комплексное развитие МО в сфере ЖКХ…», «Формирование современной городской среды», «Развитие образования», «Развитие физической культуры и спорта») избыточно запланированы бюджетные ассигнования в сумме 133 527,1 тыс. рублей;*

*- по мероприятиям муниципальной программы «Формирование современной городской среды» не представлены документальные обоснования потребности на сумму 27 660,24 тыс. рублей;*

*- по мероприятиям 2 муниципальных программ («Развитие культуры», «Развитие физической культуры и спорта») допущено искажение показателей мероприятий в Проекте изменений муниципальных программ, приведших к завышению планируемого объема финансирования на общую сумму 8 285,6 тыс. рублей.*

В Проекте решения о бюджете на 2020 год предусмотрены **бюджетные инвестиции в 44 объекта капитального строительства на сумму 1, 1 млрд.** рублей, основная доля которых **- 87 % распределена в 25 объектов, начатых в предшествующие периоды** и находящихся в составе незавершенного строительства.

В связи с отсутствием достаточных доходных источников в Проект решения о бюджете **не включены средства на завершение объектов незавершенного строительства,** в том числе высокой степени готовности, находящихся в процессе строительства в сумме **1,1 млрд.** рублей.

**Снизился на 2 млрд.руб., но остается все еще высоким объем незавершенного строительства – 14,3млрд. рублей**. Ситуация изменяется к лучшему благодаря повышенным требованиям к качеству проектирования, проверке достоверности стоимости строительства, наличию земельно-правовой документации.

**Нам предстоит** в следующем году **оптимизировать порядок принятия решений, позволяющих в случае нецелесообразности** дальнейшей реализации проектов **списывать затраты**, **учтенные в составе незавершенного строительства.**

Дефицит местного бюджета запланирован на 2020, 2021 и 2022 годы в размере 1 338,5 тыс. рублей.

Вместе с тем **сложившийся текущий уровень исполнения местного бюджета,** ожидаемое перевыполнение доходной части, а также существующие риски неисполнения в полном объеме расходных обязательств **создают предпосылки исполнения бюджета по итогам 2019 года с профицитом в размере не менее 416,7 млн. рублей.**

Планируемый **объем долга** в 2020-2022 годах характеризуется его **стабилизацией на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год**, но при этом **расходы на его обслуживание вырастут**. В 2020 и 2021 годах долг будет состоять из обязательств по бюджетным и коммерческим кредитам, по **окончании планового периода (на 01.01.2023) - на 100% из обязательств по коммерческим кредитам.**

Контрольно–счетной палатой **разработаны 40 Рекомендаций** по устранению нарушений и недостатков **в два этапа**:

1. До принятия городской Думой Краснодара решения об утверждении местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

2. При исполнении местного бюджета.

**Администрацией города разработана сводная таблица поправок, согласованная с Контрольно-счетной палатой.**

В связи с вышеизложенным, **Контрольно-счетная палата** муниципального образования город Краснодар **рекомендует городской Думе Краснодара:**

– **принять решение** городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» **с учетом рекомендаций настоящего Заключения.**