**Заключение**

Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

за 2023 год

**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, федеральных территорий и муниципальных образований»;

Устав муниципального образования город Краснодар, принятый решением городской Думы Краснодара от 21.04.2011 № 11 п.6;

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

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

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар на 2024 год.

**Цель мероприятия:**

установление законности, степени полноты достоверности, представленной консолидированной бюджетной отчетности, отчета об исполнении местного бюджета, а также представленных в составе проекта решения городской Думы Краснодара «Об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) за 2023 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 2023 год;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и имуществом;

подготовка заключения на Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год.

**Объекты контроля:**

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

Главные администраторы бюджетных средств;

Главные администраторы доходов местного бюджета - органы государственной власти РФ и органы государственной власти Краснодарского края.

**Предмет контроля:**

Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год, консолидированная бюджетная отчетность МО город Краснодар, бюджетная отчетность ГАБС и сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, бюджетная отчетность ГАДБ - органов государственной власти РФ и органов государственной власти Краснодарского края за 2023 год.

При подготовке Заключения использована информация, представленная объектами контроля на основании запросов Контрольно-счетной палаты, а также материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты.

Внешняя проверка проведена в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 1 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар)», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.10.2014 № 48.

Сокращения, применяемые в Заключении, приведены в приложении № 1.

**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 меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы, а также Основных направлений долговой политики на 2023-2025 годы, позволили решить основную часть заявленных задач и приоритетов. Вместе с тем ряд показателей в 2023 году достигнут не в полной мере.

3. Бюджет МО город Краснодар на 2023 год утвержден и исполнен по характеристикам, представленным в таблице:

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные показатели | | Исполнение за 2023 год | Исполнение за 2022 год | Исполнение за 2023 год в % к | | |
| утвержденным показателям | | испол-нению в 2022 году |
| первона-чальные | уточненные | первона-чальным | уточнен-ным |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем доходов | 62 994 940,4 | 78 519 050,1 | 77 208 813,2 | 51 597 921,5 | 122,6 | 98,3 | 149,6 |
| Общий объем расходов | 64 994 940,0 | 82 608 487,3 | 76 587 068,7 | 49 740 801,9 | 117,8 | 92,7 | 154,0 |
| Дефицит местного бюджета | 2 000 000,0 | 4 089 437,2 | -621 744,5 | -1 857 119,6 | -31,1 | -15,2 | 33,5 |
| Источники внутреннего финансирования дефи-цита местного бюджета | 2 000 000,0 | 4 089 437,2 | -621 744,5 | -1 857 119,6 | -31,1 | -15,2 | 33,5 |

В течение года в основные характеристики местного бюджета внесено 16 изменений (приведено в графике в Приложении № 2.2), в результате чего:

- объем доходов увеличен на 24,6% (+15 524 109,7 тыс. рублей), в том числе за счет безвозмездных поступлений - на 35,7% (+13 581 411,5 тыс. рублей), а также налоговых и неналоговых доходов - на 7,8% (+1 942 698,2 тыс. рублей);

- объем расходов увеличен на 27,1% (+17 613 546,9 тыс. рублей);

- объем дефицита увеличился в 2 раза (+ 2 089 437,2 тыс. рублей).

При этом увеличение доходов на 13 492 057,7 тыс. рублей (из них налоговых и неналоговых доходов - 1 942 698,2 тыс. рублей), расходов на 13 138 687,2 тыс. рублей (из них в части средств местного бюджета - 3 737 807,0 тыс. рублей) произведено на основании таблиц поправок (без оформления проектами решений городской Думы Краснодара и проведения соответствующих экспертиз Контрольно-счетной палатой).

Показатели СБР соответствуют бюджетным ассигнованиям по Решению о местном бюджете на 2023 год с учетом положений ст.217 БК РФ.

**Анализ социально-экономического развития МО город Краснодар и реализации принципов стратегического планирования**

1. Исполнение местного бюджета происходило в условиях роста темпов основных социально-экономических показателей выше ожидаемых, несмотря на ужесточение денежно-кредитной политики (ключевая ставка Центрального банка была повышена с 7,5% до 16%) и высокого санкционного давления.
2. По итогам 2023 года социально-экономическая ситуация в МО город Краснодар оценивается в целом как устойчивая. Подавляющее большинство показателей Прогноза СЭР на 2023 год (16 из 18) предполагали умеренный рост на 0,2% - 10,3% к оценке 2022 года. Согласно предварительным данным за отчетный год по 11 показателям, 9 выполнены и перевыполнены, из них наиболее существенно по 3 показателям:

- «Прибыль прибыльных предприятий» - выше прогнозного (в 2,9 раз);

- «Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования» (+21,7%);

- «Объем услуг по транспортировке и хранению» (+10,2%).

Невыполнение прогнозного значения наблюдается по показателю «Объём выполненных работ по виду деятельности «Строительство» (-11,8%).

По сравнению с результатами 2022 года фактические значения 9 показателей имеют положительную динамику, из них наиболее существенно выросли объемы по показателям:

- «Прибыль прибыльных предприятий» (в 2,7 раз);

- «Оборот общественного питания» (+36,7%);

- «Среднемесячная заработная плата» (+15,9%);

- «Объем услуг по транспортировке и хранению» (+ 15,4%);

- «Фонд заработной платы» (доля 84%) на 13,9%;

- «Промышленная деятельность (объём отгруженной продукции)» (+10,1%).

Отрицательная динамика наблюдается по показателю «Объём выполненных работ по виду деятельности «Строительство» (-7,3%).

Анализ ряда экономических показателей во взаимоувязке с численностью населения за период с 2020 года - 2023 год свидетельствует о медленном восстановлении и наличии потенциала роста в промышленной сфере:

- объемы промышленного производства по полному кругу организаций, несмотря на рост (+9,7%) в абсолютном выражении за период с 2020 года (фактический объем 267,0 млрд рублей) по 2023 год (прогнозный объем 293,0 млрд рублей), в среднедушевом[[1]](#footnote-1) выражении уменьшились на 8,6%, (с 259,2 тыс. рублей за 2020 год (факт) до 237,0 тыс. рублей за 2023 год (прогноз)).

1. По комплексной оценке городских округов и муниципальных районов, проведенной министерством экономики Краснодарского края, по основным среднедушевым показателям социально-экономического состояния и перспективного развития в 2021 - 2026 годах Краснодар занимает 1 место.

По итогам рэнкинговой оценки муниципальных образований, исходя из основных показателей социально-экономического развития за 2022 - 2023 годы 9 из 13 показателей улучшились.

Сохраняются тенденции, порождающие риски дисбаланса и замедления социально - экономического развития муниципального образования.

Демографическая ситуация за 2021 - 2023 годы характеризуется сохранением прироста численности населения за счет миграционного прироста, обусловленного, в том числе, высокими темпами строительства жилья (по итогам 2023 года Краснодар возглавил рейтинг в РФ по площадям строящегося жилья на одного жителя).

Естественный прирост населения[[2]](#footnote-2) за период с 2010 года (без учета 2020 года) в отличие от среднероссийских показателей имеет положительное значение, но отрицательную динамику. В 2022 году он достиг своего исторического минимума (+292 человека, при этом показатель рождаемости снизился до уровня 2014 года).

*Справочно: исторический максимум достигнут в 2016 году (+5,7 тыс. человек),*

При этом планируемые темпы роста занятости населения не отвечают темпам прироста населения и не взаимоувязаны с корреспондирующими показателями, в том числе:

- доля численности работающих по полному кругу организаций в общей численности населения снизилась с 61% (2020 год) до 60,3% (2022 год);

- согласно балансу трудовых ресурсов, рост численности занятых в экономике на период 2023-2026 годов составит 21,1 тыс. человек (+2,8%). Одновременно численность прочих категорий населения в трудоспособном возрасте, не занятых в экономике, может вырасти на 12,6 тыс. человек (+ 62,7%), т.е. с существенно опережающим темпом прироста;

- количество физических лиц, получивших доходы по данным налоговых агентов по сведениям формы 5 - НДФЛ, за 3 года существенно увеличилось (в 2 раза). При этом прирост численности постоянного населения (в среднегодовом исчислении, по данным Управления экономики) составил 18,3%, по данным баланса трудовых ресурсов (ГКУ КК «Центр занятости населения города Краснодара») в части трудоспособного населения в трудоспособном возрасте также на 18,3%.

Дисбаланс взаимосвязанных данных свидетельствует о недостаточности сведений государственной и муниципальной статистики и (или) сроков их получения для принятия управленческих решений органами местного самоуправления в социальной и коммунальной сферах.

Темпы развития и обновления инженерной и коммунальной инфраструктуры, как и ранее, продолжают существенно отставать от темпов жилищного строительства и нуждаются в интенсификации.

Перевод значительных объемов территорий под застройку, ранее использовавшихся для сельскохозяйственного производства, и существенный прирост населения негативно повлияли на экологическую ситуацию в МО город Краснодар. Так, согласно статистическим данным объем вывоза ТКО вырос на 46,5% (с 4 296,0 тыс. куб. м за 2018 год до 6 293,6 тыс. куб. м за 2022 год).

Имеются значительные риски замедления строительной отрасли и уменьшения количества ввода в эксплуатацию жилых домов вследствие насыщения рынка и снижения платежеспособного спроса на вводимое жилье.

До настоящего времени остается нерешенной проблема взаимоувязки Прогноза СЭР и Стратегии МО город Краснодар.

1. Текущее качество прогнозирования не позволило обеспечить надежность Прогноза СЭР на 2023 год по бюджетообразующему показателю «Прибыль прибыльных предприятий», что повлекло за собой несоблюдение принципа достоверности бюджета при его формировании и исполнении в части налога на прибыль.
2. Недостатки качества прогнозирования в значительной мере обусловлены снижением объема информации, предоставляемой органами статистики,отказом Краснодарстата (ввиду коммерческой тайны) в предоставлении данных в разрезе предприятий об объемах выполненных работ, оказанных услуг, отгруженной продукции. С конца 2022 года не предоставляются данные в разрезе предприятий и о среднесписочной численности работающих.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

1. Отчет об исполнении местного бюджета и годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета сформированы и представлены в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе. Контрольные соотношения между основными показателями форм консолидированной бюджетной отчетности и годовой отчетности ГАБС соблюдены. Показатели Отчета соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий местного бюджета, подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях УФК КК и являются достоверными.
2. Годовая отчетность ГАБС сформирована и представлена своевременно в соответствии с законодательством.

Внешней проверкой выявлены нарушения единой методологии бюджетного учета и отчетности, повлекшие за собой искажение отдельных показателей форм годовой отчетности, а именно:

- несоблюдение установленного порядка отражения в учете и отчетности земельных участков в соответствии с документами, подтверждающими регистрацию права (в том числе регистрацию права на пользование земельным участком под объектом недвижимости), отражения по кадастровой стоимости в соответствии с Росреестром, всего на сумму 1 080 252,3 тыс. рублей по 9 ГАБС;

- несоблюдение порядка ведения бюджетного учета и формирования показателей отчетности в результате неоформления первичными документами фактов хозяйственной жизни, списания затрат, подлежащих включению в стоимость объектов, и др. на общую сумму 22 745 688,5 тыс. рублей по 14 ГАБС;

- отражение в составе финансовых активов дебиторской задолженности, не отвечающей критериям признания актива и имеющей признаки сомнительной, на сумму 81 603,2 тыс. рублей по 5 ГАБС;

- отражение в составе финансовых обязательств кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (2000-2020 годы), не отвечающей критериям признания финансового обязательства, имеющей признаки невостребованной кредиторами задолженности, на сумму 104 710,6 тыс. рублей по 2 ГАБС;

- несоблюдение порядка отражения результатов инвентаризации в отчетном периоде, повлекшее за собой завышение показателей капитальных вложений на сумму 20 641,4 тыс. рублей по 2 ГАБС.

Нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, составлению отчетности, в том числе повлиявшие на достоверность показателей, влекут за собой привлечение должностного лица к административной ответственности (по 10 ГАБС с учетом подведомственных учреждений).

3. Выявлены 20 случаев несоблюдения 12 ГАБС порядка проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности:

- нарушены требования, обеспечивающие достоверность показателей отчетности путем выявления фактического наличия активов и обязательств;

- не проведена инвентаризация или проведена формально с множественными нарушениями законодательства, в том числе не определены статус и целевая функция объектов, не обеспечена синхронизация с государственными (муниципальными) реестрами, не отражены результаты инвентаризации в отчетном периоде, допущены нарушения при организации и оформлении.

4. При осуществлении внутреннего финансового аудита в отдельных случаях не соблюдены требования Стандартов ВФА по обеспечению принципа функциональной независимости должностного лица, по подтверждению достоверности бюджетной отчетности, по проведению аудиторских проверок.

Результаты проведенной внешней проверки годовой отчетности ГАБС свидетельствуют о недостаточном качестве ВФА, предусмотренном в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

5. Синхронизация показателей бюджетного (бухгалтерского) учета с данными государственных и муниципальных реестров в целях составления годовой отчетности за 2023 год ГАБС обеспечена не в полной мере.

При сверке выявлены расхождения показателей учета балансодержателей с данными РМИ на сумму 929 385,9 тыс. рублей, с данными Реестра МИР по объектам на сумму 40 673,5 тыс. рублей.

Длительное время остаются нерешенными вопросы по урегулированию расхождений данных РМИ и балансодержателей по объектам на сумму 172 188,3 тыс. рублей, в том числе списанного движимого имущества или переданного в ходе реорганизации, ликвидации.

Порядок списания и исключения из РМИ имущества, пришедшего в негодное состояние в результате длительного неиспользования, поврежденного или утраченного в результате порчи, чрезвычайных ситуаций, противоправных деяний третьих лиц, в Положении о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности отсутствует.

6. Балансовая стоимость муниципального имущества на 01.01.2024 увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 19,8% и составила 239 956 987,9 тыс. рублей, в том числе по имуществу в составе Казны - 27%, переданному балансодержателям - 73% (учреждения, структурные подразделения, органы местного самоуправления - 70%, муниципальные предприятия - 3%).

Наибольший удельный вес (43,5%) занимает стоимость земельных участков (41% - земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот, 35% - учтенные в РМИ, используемые на праве постоянного бессрочного пользования учреждениями, 24% - в составе Казны).

7. Все хозяйственные операции по движению имущества Казны отражены, показатели годовой отчетности подтверждены результатами инвентаризации, актами сверки с РМИ.

7.1. Действующие с 2023 года требования законодательства по учету Казны реализованы ДМС и ГЗ не в полном объеме, что влечет за собой нарушение методологии учета имущества Казны и риски искажения показателей отчетности, влияющих на информацию об активах имущества публично-правового образования, а именно:

- не соблюдены требования законодательства по бюджетному учету вовлеченного в хозяйственный оборот имущества Казны;

- не заведены инвентарные карточки на 21 408 объектов, соответственно отсутствует информация об их техническом состоянии, о проведенных реконструкции, модернизации, не начислена амортизация по 19 200 объектам на сумму 392 200,8 тыс. рублей (провизорно);

- в инвентаризационных ведомостях целевая функция и статус по отдельным группам объектов отражены без пообъектного учета или отсутствуют;

- при проведении инвентаризации не приняты меры по определению на соответствие критериям признания актива объектов Казны, в том числе по переданному в аренду ООО «Краснодар Водоканал» движимому имуществу (выборочно) на сумму 6 710,5 тыс. рублей по 1 619 объектам (включенное в РМИ в 1992, 2005- 2006 годах стулья, столы, шкафы, антресоли, телефонные аппараты и др.)*.*

7.2. В нарушение Порядка учета Казны 114 объектов, вовлеченных в хозяйственный оборот, не оценены и учитываются по 1 рублю за единицу, что занижает стоимость имущества Казны, из них:

- 65 объектов недвижимого имущества, переданного в 2023 году в концессию ООО «Краснодар Водоканал»;

- 40 объектов недвижимого и 3 объекта движимого имущества, переданного в аренду;

- 2 объекта недвижимого и 4 объекта движимого имущества в безвозмездном пользовании.

7.3. Не обеспечена оценка 249 вовлеченных в хозяйственный оборот объектов муниципального жилищного фонда, учтенных по стоимости 1 рубль.

Данное нарушение отражалось Контрольно-счетной палатой во внешней проверке годовой отчетности за 2022 год. В отчетном периоде рекомендация Контрольно-счетной палаты по оценке такого имущества не выполнена, что повлекло занижение активов Казны на 01.01.2024 на сумму 1 083 005,8 тыс. рублей (провизорно).

*Справочно: в 2024 году ДМС и ГЗ предоставлен план мероприятий по оценке муниципального жилищного фонда, срок исполнения 31.12.2024.*

7.4. Выявлены расхождения данных учета Казны и РМИ на сумму 51 662,5 тыс. рублей (по переданным в безвозмездное пользование земельным участкам - 8 504,6 тыс. рублей, по имуществу, в том числе в концессии (движимое) - 24 194,6 тыс. рублей, в аренде - 19 477,0 тыс. рублей, в безвозмездном пользовании - 7 990,9 тыс. рублей)*.*

7.5. Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности не установлен порядок учета в РМИ объектов движимого имущества стоимостью менее 500 тыс. рублей, учтенного в составе Казны. Утвержденный в Учетной политике ДМС и ГЗ порядок ведения учета такого имущества (в суммовом выражении, без отражения в РМИ пообъектно) противоречит установленным требованиям.

7.6. В составе недвижимого имущества Казны неправомерно учтены 2 объекта незавершенного строительства на сумму 2 363,8 тыс. рублей, подлежащих отражению в составе объектов незавершенного строительства, что повлекло за собой недостоверные сведения о состоянии Казны в учете и отчетности.

8. Объем незавершенного строительства увеличился на 28,5% и составил 22 695 807,8 тыс. рублей по 517 объектам, из которых 55% составляют затраты по строящимся объектам, 34% - по объектам со 100% готовностью и эксплуатируемым, 9% - по объектам с приостановленным строительством без консервации, 2% - по объектам, подлежащим списанию.

Наибольший удельный вес объемов незавершенного строительства сложился по Департаменту строительства (54%), по Департаменту транспорта (41%).

8.1. Во исполнение комплексных планов ГАБС и подведомственными учреждениями приняты меры по сокращению объема незавершенного строительства:

- включено в РМИ, принято в состав основных средств 80 объектов на сумму 2 924 384,5 тыс. рублей;

- списаны затраты по 219 объектам в связи с непригодностью для дальнейшего использования на сумму 616 064,5 тыс. рублей.

8.2. В общем объеме незавершенного строительства затраты на ПИР и ПСД составляют 12 % (по 384 объектам на сумму 2 602 035,6 тыс. рублей), из которых (по оценке ГАБС):

- 77% - используются по 297 объектам на сумму 1 843 548,7 тыс. рублей;

- 4% - планируются к списанию в связи с устареванием и невозможностью их использования по 14 объектам на сумму 28 431,1 тыс. рублей (затраты 2001-2014 годов);

- 19% - не используются в течение длительного времени по 73 объектам на сумму 730 055,8 тыс. рублей (затраты 2006-2019 годов).

Несмотря на проведенную работу по сокращению незавершенного строительства в составе капитальных вложений продолжают учитываться не используемые затраты, не соответствующие критериям актива, подлежащие списанию или передаче балансодержателям на сумму 932 043,7 тыс. рублей по 55 объектам (ПИР, ПСД, затраты, не переданные эксплуатирующим организациям по завершенным объектам).

9. Объем дебиторской задолженности на 01.01.2024 по сравнению с предыдущим периодом увеличился на 43% и составил 49 733 164,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность (в полном объеме по доходам) - 2 954 070,5 тыс. рублей (6%), долгосрочная - 8 080 304,0 тыс. рублей (16%).

9.1. При формировании годовой отчетности информация о дебиторской задолженности искажена по 9 ГАБС, а именно:

- не отражена в составе долгосрочной дебиторская задолженность по начисленным доходам по заключенным Соглашениям о предоставлении субсидий на сумму 14 958 076,6 тыс. рублей, в том числе Департаментом транспорта на сумму 6 970 240,1 тыс. рублей, Департаментом строительства на сумму 7 987 836,5 тыс. рублей;

- не отражена в составе просроченной дебиторская задолженность на сумму 1 673,4 тыс. рублей;

- не отражена дебиторская задолженность по доходам от штрафов, на сумму 26 812,8 тыс. рублей.

9.2. В ходе инвентаризации не проведена работа по выявлению сомнительной дебиторской задолженности с датой возникновения 2005 - 2020 годы, что повлекло завышение финансовых активов по 5 ГАБС на сумму 81 603,2 тыс. рублей (провизорно).

9.3. Списанная в отчетном периоде безнадежная к востребованию дебиторская задолженность в сумме 96 147,0 тыс. рублей является недополученными доходами (потерями) местного бюджета. Потенциальными потерями бюджета является дебиторская задолженность на сумму 1 465 057,1 тыс. рублей, признанная несоответствующей критериям актива.

10. Объем кредиторской задолженностипо сравнению с предыдущим периодом увеличился на 7% и составил 2 587 650,2 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность сформирована в сумме 1 260 922,1 тыс. рублей за счет принятия к учету троллейбусов в лизинг до 2026 года.

Не проведена работа по выявлению задолженности, не востребованной кредиторами, с истекшим сроком исковой давности (2000-2020 годы) на сумму 104 705,9 тыс. рублей, что повлекло завышение показателей кредиторской задолженности по 2 ГАБС.

**Анализ доходов местного бюджета, муниципального долга**

**и дефицита бюджета**

1. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 77 208 813,2 тыс. рублей или 98,3% (-1 310 236,9 тыс. рублей) к уточненному и 122,6% (+14 213 872,8 тыс. рублей) к первоначальному плановым значениям.

Из общей суммы доходов:

- налоговые доходы составили 26 331 256,1 тыс. рублей или 108,2% (+1 995 324,4 тыс. рублей) к уточненному и 114,7% (+3 375 479,5 тыс. рублей) к первоначальному плану;

- неналоговые доходы - 3 363 768,0 тыс. рублей или 129,6% (+768 762,5 тыс. рублей) к уточненному и 165,5% (+1 331 305,6 тыс. рублей) к первоначальному плану;

- безвозмездные поступления - 47 513 789,1 тыс. рублей или 92,1% (- 4 074 323,8 тыс. рублей) к уточненному плану.

Как и ранее, местный бюджет зависит от безвозмездных поступлений. Их доля значительно увеличилась к уровню 2022 года: на 12 п.п. при одновременном снижении доли налоговых доходов на 11 п.п. и неналоговых - на 1 п.п.

1. Доходы в 2023 году выросли на 25 610 891,7 тыс. рублей (+49,6%) к уровню 2022 года за счет роста безвозмездных поступлений на 21 549 671,0 тыс. рублей (+83,0%), а также поступлений налоговых и неналоговых доходов на 4 061 220,7 тыс. рублей (+15,8%).
2. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 110,3% (+2 764 086,9 тыс. рублей) к уточненным плановым показателям и на 118,8% (+4 706 785,1 тыс. рублей) к первоначальным.

При этом в разрезе доходов уточненный план перевыполнен (свыше 10%) по 9 доходным источникам, наиболее существенно по: налогу на прибыль - на 24,2% (+555 336,9 тыс. рублей), доходам от платных услуг - в 3 раза (+528 815,9 тыс. рублей), налогу на имущество физических лиц - на 10,8% (+187 382,4 тыс. рублей), доходам от сдачи в аренду имущества - на 22,6% (+93 604,3 тыс. рублей), налогу на имущество организаций - на 20,5% (+64 946,4 тыс. рублей).

Существенное невыполнение уточненного плана наблюдается по ПСН - на 11,6% (-51 144,1 тыс. рублей).

Плановый целевой показатель «Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» - 112,7% Программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» перевыполнен (факт - 115,8%).

1. Первоначальный план:

- перевыполнен по 16 видам доходов, в том числе по 6 налоговым (+4 001 641,1 тыс. рублей) и 10 неналоговым (+1 336 888,0 тыс. рублей);

- не выполнен по 4 налоговым (-610 072,7 тыс. рублей) и 3 неналоговым (-6 106,6 тыс. рублей) доходным источникам;

- не установлен по 2 неналоговым доходным источниками, поступления по которым составили 524,2 тыс. рублей.

Существенные отклонения от первоначального плана по отдельным доходам и причины (по предоставленным сведениям) приведены в таблице:

*тыс. рублей*

| Наименование доходов | Первоначальный план | Исполнение | %/ сумма отклонения | Пояснения ГАДБ и Департамента финансов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *Налоговые доходы, поступившие с превышением (более 10%)* | | | | |
| Налог на прибыль | 1 954 255,0 | 2 849 829,9 | 145,8%/  +895 574,9 | Увеличение налогооблагаемой базы, рост поступлений по ряду организаций |
| НДФЛ | 9 910 118,0 | 11 980 152,5 | 120,9%/  +2 070 034,5 | Рост поступлений налога по повышенной ставке, а также увеличение поступлений по ряду организаций |
| Акцизы | 125 987,6 | 146 647,2 | 116,4%/  +20 659,6 | Особая специфика отчислений из ФНС России (распределяется по нормативу) |
| УСН | 5 338 661,0 | 6 104 337,3 | 114,3%/  +765 676,3 | Увеличение налогооблагаемой базы, рост поступлений по ряду организаций |
| Налог на имущество физических лиц | 1 737 566,0 | 1 922 315,4 | 110,6%/  +184 749,4 | Увеличение налогооблагаемой базы |
| Налог на имущество организаций | 316 320,0 | 381 266,4 | 120,5%/  +64 946,4 | Увеличение налогооблагаемой базы |
| *Неналоговые доходы, поступившие с превышением (более 10%)* | | | | |
| Арендная плата за муниципальные земли | 77 477,0 | 107 994,8 | 139,4%/  +30 517,8 | Проведение переоценки кадастровой стоимости земельных участков, поступление платежей от арендаторов - должников в счет погашения задолженности прошлых лет в результате проведенной претензионно-исковой работы |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 281 484,0 | 508 029,3 | в 1,8 раз/  +226 545,3 | Погашение АО «АТЭК» задолженности прошлых лет, пересмотр арендной платы, вовлечение в оборот муниципального имущества |
| Доходы от парковок | 138 975,4 | 196 899,9 | 141,7%/  +57 924,5 | Увеличение количества парковочных сессий с 5,1 тыс. в день (январь 2023 года) до 7,5 тыс. в день (декабрь 2023 года);  Увеличение количества пользователей мобильного приложения «Городские Парковки Краснодара» (в 1,6 раз, + 157304), введение мобильного приложения «Сбербанк онлайн»;  Очистка от посторонних предметов государственных регистрационных знаков автотранспорта и привлечение к административной ответственности неплательщиков, (очищено 30 876 регистрационных знаков), вынесено на 37,6% (+31 552) больше постановления по делам об административных правонарушениях, чем планировалось. |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута | 288,0 | 788,1 | в 2,7 раз/  +500,1 | Заключение в отчетном периоде новых соглашений |
| Доходы от МУП | 4 117,0 | 4 898,5 | 119,0%/  +781,5 | Увеличение чистой прибыли, полученной по итогам деятельности за 2022 год по МУП ВКХ «Водоканал» (за счёт получения незапланированного ранее дохода за подключение ООО «Семья» к сетям водоснабжения) и МУП «Краснодарская фирма «Оптика» (за счёт увеличения выручки и оптимизации затрат) |
| Доходы от платных  услуг | 117 644,0 | 788 657,3 | в 6,7 раз/  +671 013,3 | 1. Разовым неспрогнозированным доходом от платы за компенсационное озеленение на сумму 498 509,9 тыс. рублей (разовые поступления по объекту «Автомобильная дорога ‒ Восточный подъезд к г. Краснодару - I этап»); 2. Заключением в течение года 3 контрактов на новые маршруты перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам и поступлениям по ним платы, не учтенной в первоначальном прогнозе. |
| Доходы от продажи активов | 158 095,0 | 298 748,9 | в 1,9 раз/  +140 653,9 | 1. Увеличением спроса на выкуп земельных участков и количества поступающих заявлений от граждан и юридических лиц о предоставлении в собственность за плату земельных участков; 2. Разовыми непрогнозируемыми поступлениями (28 258,59 тыс. рублей) от реализации металлолома; |
| Штрафы | 323 627,0 | 495 203,3 | 153,0%/  +171 576,3 | 1. Рост поступлений от штрафов за неоплату парковки (к факту за 2022 год выросли на 34,2% (+92 620,8 тыс. рублей), штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств перед муниципальным органом (МКУ) - в 23 раза (19 429,9 тыс. рублей) и другие. |
| *Доходы, поступившие со снижением (более 10%)* | | | | |
| ПСН | 744 169,0 | 389 018,9 | в 1,9 раз/  -355 150,1 | Особенность механизма ЕНС (отражение денежных средств плательщиков на ЕНС в связи с переносом срока уплаты с 31.12.2023 на 09.01.2024). |
| Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям | 2 985,0 | 789,6 | в 3,8 раз/  -2 195,4 | Получение ООО «МТРК «Краснодар» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год убытка, а также снижением финансового результата в ООО «Радиокомпания РАДИО РОКС-Регион» и ОАО «Гостиный двор «Екатеринодар». |

1. По сравнению с 2022 годом в отчетном периоде поступления:

- по налоговым доходам выросли на 13,4% (+3 109 031,8 тыс. рублей), в основном за счет увеличения поступлений по НДФЛ (+1 583 512,3 тыс. рублей или на 15,2%), налогу на прибыль (+906 396,4 тыс. рублей или на 46,6%), УСН (+668 077,1 тыс. рублей или на 12,3%) и налогу на имущество физических лиц (+353 726,6 тыс. рублей или на 22,6%. Со снижением поступили земельный налог, госпошлина, ЕСХН, а также существенно ПСН (-336 402,8 тыс. рублей или в 1,9 раз). По ЕНВД поступления сложились со знаком «минус» (-16 687,5 тыс. рублей) вследствие его отмены с 01.01.2021.

Высокий темп роста обусловлен увеличением налогооблагаемой базы по ряду налогов (налог на прибыль, НДФЛ, УСН, налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций);

- по неналоговым доходам выросли на 39,5% (+952 188,9 тыс. рублей), в основном за счет увеличения поступлений по доходам от платных услуг (+539 503,9 тыс. рублей или в 3,2 раза), доходам от сдачи в аренду имущества (+190 420,3 тыс. рублей или на 60%), штрафам (+144 053,9 тыс. рублей или на 41%), доходам от парковок (+83 907,5 тыс. рублей или на 74,3%). Со снижением поступили доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, доходы от МУП, прочие доходы от использования имущества и прав, плата за негативное воздействие, прочие неналоговые доходы, а также существенно доходы от продажи активов (-49 991,7 тыс. рублей или на 14,3%).

Рост неналоговых доходов в основном обусловлен:

- высоким уровнем разовых неспрогнозированных поступлений по плате за компенсационное озеленение, погашением задолженности АО «АТЭК» за предыдущие годы, заключением контрактов на перевозку пассажиров и багажа (плата поступает в местный бюджет) (на общую сумму более 670 млн рублей);

- увеличением поступлений: от платы за парковку и штрафов за ее неоплату за счет повышения эффективности администрирования источников доходов, от арендной платы за землю за счет проведенной переоценки кадастровой стоимости.

Как и ранее, основным налогом, формирующим налоговые доходы местного бюджета, является НДФЛ, доля которого в течение последних 3 лет увеличилась с 43,2% (2021 год) до 45,5% (2023 год). Также за 2021 - 2023 годы вырос удельный вес УСН (с 21,4% до 23,2%), налога на прибыль (с 9,7% до 10,8%), налогов на имущество физических лиц и организаций (с 7,9% до 8,7%). Одновременно снизился удельный вес по земельному налогу (с 11,6% до 8,3%), ПСН (с 2,7% до 1,5%), иным налоговым доходам (с 3,6% до 2,0%).

1. В ходе исполнения местного бюджета плановые назначения частично скорректированы в сторону увеличения на 15 524 109,7 тыс. рублей (+24,6%), в результате чего план по доходам составил 78 519 050,1 тыс. рублей, при этом:

- безвозмездные поступления выросли на 13 581 411,5 тыс. рублей (+35,7%), налоговые и неналоговые доходы - на 1 942 698,2 тыс. рублей (+7,8%);

- уточнение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, проведено по большинству видов доходов бюджета (по 22 из 26);

- существенные расхождения (от 10% и выше) между первоначальными и уточненными плановыми назначениями имеют 17 источников доходов из 26, из них 6 имеют отклонения от 40% и выше.

1. Более 70% отклонений фактических поступлений от первоначального плана приходится на налоговые доходы (+1 380 155,1 тыс. рублей), что обусловлено недостаточной реалистичностью первоначальных прогнозов УФНС КК, представленных к проекту местного бюджета. В ходе исполнения бюджета проведена корректировка по 9 из 11 налоговых доходов, из них 4 - в сторону увеличения, 5 - в сторону уменьшения. УФНС КК в течение года уточнил в сторону роста прогнозы по налогам на 1 479 761,6 тыс. рублей),

Из неналоговых доходов наиболее низкую точность имел первоначальный прогноз ГАДБ и установленный на их основе план по:

- плате за компенсационное озеленение (расхождения в 6,7 раз (+671 013,3 тыс. рублей), более 70,0% приходится на крупный внеплановый платеж) (ГАДБ - ДГХ и ТЭК);

- арендной плате за имущество (в 1,8 раз, +226 545,3 тыс. рублей) и доходам от продажи активов (в 1,9 раз, +140 653,9 ты. рублей) (ГАДБ - ДМС и ГЗ);

- доходам от штрафов (в 1,5 раз, +171 576,3 тыс. рублей, в основном за счет штрафов за неоплату парковки), (ГАДБ - Департамент транспорта);

Отличительной чертой первоначального прогноза доходов ГАДБ являлась излишняя консервативность, направленная на создание гарантированного резерва. Уточнение в ходе рассмотрения и утверждения проекта местного бюджета плановых значений по налогам, базирующихся в том числе на прогнозах социально-экономического развития города и края, в связи с уточнением темпов роста на очередной финансовый год, в нарушение БК РФ, не проводилось.

1. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (исходя из кассового плана) не установлен по 154 КБК, закрепленным за 19 местными, 7 краевыми и 10 федеральными ГАДБ.

В отчетном году за счет установления плана по 87 КБК:

- бюджетные назначения увеличены на 1 242 090,7 тыс. рублей (общее сальдо корректировки по всем налоговым и неналоговым доходам при этом составило (в сторону роста) 1 942 698,2 тыс. рублей);

- поступило 1 350 488,8 тыс. рублей или 4,5% от общей суммы исполнения по налоговым и неналоговым доходам.

Основной удельный вес, как и ранее, изначально не планируемых доходов (более 95%), приходится на доходы, администрируемые УФНС КК (поступления по 40 КБК составили 1 302 145,4 тыс. рублей).

1. Исполнение местного бюджета по доходам шло в условиях существенного отклонения фактических поступлений от первоначального и уточненного планов.

На высокий уровень исполнения плана, в том числе оказали влияние как недостатки определения первоначального прогноза (формирование с существенным резервом), так и несистемность корректировки плановых назначений в ходе исполнения бюджета, в том числе:

- изначально спрогнозированные и утвержденные планы по ряду налоговых и неналоговых доходов содержали резерв перевыполнения не менее чем на 1 160,0 млн рублей, а также были существенно занижены прогнозные объемы взыскиваемой дебиторской задолженности (установлено экспертизой Проекта решения о бюджете на 2023 год), что подтвердилось в ходе исполнения бюджета;

- корректировка плановых назначений при высоком уровне исполнения кассовых планов (начиная с апреля месяца нарастающим итогом дополнительно поступало от 1,3 млрд рублей до 3,2 млрд рублей ежемесячно) и наличия сведений ГАДБ об ожидаемом перевыполнении осуществлялась с значительным отставанием от потенциально возможных сроков ее проведения и в объемах, не в полной мере соответствующих ожидаемому исполнению:

- по результатам исполнения 1 квартала ожидаемое исполнение за год оценивалось ГАДБ с превышением первоначально установленного плана на 1 925,7 млн рублей, по итогам 2 квартала[[3]](#footnote-3) - на 1 914,0 млн рублей;

- уточнение плановых значений проведено с существенной задержкой, из общего объема увеличения 1 942,7 млн рублей основной объем (84,5%) поэтапно уточнен решениями городской Думы Краснодара начиная с августа месяца;

- при наличии оснований несвоевременно (не в полном объеме) проведена корректировка по налогу на прибыль (что в числе прочего привело к перевыполнению уточненного плана по налогу за отчетный период на в 1,2 раза), а в отношении налога на имущество организаций не проводилась.

Сложившийся уровень отклонения от плановых показателей, как и ранее, в высокой степени обусловлен недостатками методологии прогнозирования и сформированными подходами к планированию в ходе исполнения текущего финансового года, в том числе:

- недостатками алгоритма (в том числе в части дебиторской задолженности), непрозрачностью/низкой обоснованностью расчетных значений (плата за компенсационное озеленение, доходы от арендной платы за имущество, доходы от продажи активов, плата за наем);

- отсутствием в Методиках прогнозирования алгоритма определения значения (источника данных) показателя корректировки прогнозного значения текущего года с учетом фактических значений (плата за компенсационное озеленение, плата за перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам);

- отсутствием правил, обеспечивающих единообразный подход к внесению изменений в плановые значения текущего финансового года при наличии существенных отклонений от кассовых планов (по аналогии со статьей 212 БК РФ).

Ранее Контрольно-счетная палата по результатам экспертизы Проекта местного бюджета на 2023 год рекомендовала установить соответствующий порядок, рекомендация в части определения критериев корректировки к исполнению не принята. Принятый Департаментом финансов Порядок формирования и представления ГАДБ прогноза поступления доходов местного бюджета не оказал существенного влияния на качество текущего планирования, что в том числе послужило причиной существенного объема доходов, учтенных в качестве сверхплановых и содействовало:

- расчету планового объема показателя годового дефицита с завышением и его неисполнение;

- несвоевременному использованию (неиспользованию) неучтенных в плане поступивших доходов, а также их частичному обесцениванию в связи с инфляцией.

Таким образом, при исполнении бюджета в 2023 году финансовым органом не в полной мере обеспечено соблюдение принципа достоверности планирования налоговых и неналоговых доходов, установленных БК РФ, а отдельными ГАДБ - надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов.

1. Норматив отчислений от акцизов на ГСМ в течение последних 6 лет неуклонно снижается в связи с уменьшением доли дорог города Краснодара в общей протяженности дорог местного значения в муниципальных образованиях края, что отрицательно влияет на доходы Дорожного фонда.
2. Суммарные доходы от использования имущества по сравнению с 2022 годом выросли на 15,5% (+272 945,4 тыс. рублей), в основном за счет арендной платы за имущество и доходов от парковок. При этом доходы от продажи активов, от использования имущества и прав, от перечисления части прибыли МУП и в виде дивидендов по акциям по отношению к предыдущему периоду снизились.
3. По сравнению с 2022 годом в сфере доходов от городских земель:

- сохраняется отрицательная динамика договорных процессов аренды земель (без земельных участков в федеральной собственности) количество договоров сократилось на 438 единиц, площадь - на 140,3 га. При этом, в связи с приобретением в собственность за плату, расторгнуты договоры только в части 20% земель (32,3 га). Площадь арендуемых муниципальных земель сократилась с 407,8 га до 338,0 га (в 1,2 раза);

- сумма поступившего земельного налога достигла минимума за пять предшествующих лет (начиная с 2018 года). По отношению к максимальному объему доходов, поступивших в 2019 году (2 469 068,3 тыс. рублей) земельный налог снизился на 290 495,2 тыс. рублей (-12,0%).

При ежегодной положительной динамике числа земельных участков, учтенных в базе данных УФНС, в 2022 году[[4]](#footnote-4) количество облагаемых налогом земельных участков не изменилось за счет снижения показателя по физическим лицам (-510 земельных участков).

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости усиления работы, направленной на полноту выявления объектов доходов и плательщиков.

1. В рамках исполнения Программы приватизации на 2023 год:

- реализовано 7 объектов из 18, присутствовавших в Программе в течение года, на сумму 26 190,5 тыс. рублей, в том числе 4 объекта на конкурсной основе (выручка 5 812,3 тыс. рублей), 3 объекта в порядке реализации преимущественного права (20 378,2 тыс. рублей);

- при уточнении плановых показателей (6 раз в течение года и 1 раз за его пределами (25.01.2024)), объем доходов в Программе уточнялся несвоевременно и без взаимоувязки с изменением их количества;

- объекты приватизации пользуются низким спросом (50% объявленных процедур торговв отсутствие заявок признаны несостоявшимися).

Роль приватизации как инструмента повышения эффективности управления имуществом и снижения неэффективных расходов на содержание, как и ранее, незначительна в условиях наличия непрофильных активов Казны.

1. Общий размер недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам, имеющим наибольшие объемы, в сравнении с 2022 годом увеличился на 2% (+44 886,1 тыс. рублей) за счет роста недоимки по налогам на 18,8% (+230 867,0 тыс. рублей) при одновременном снижении задолженности по арендной плате за имущество в 2,8 раз (-85 091,1 тыс. рублей), арендной плате за землю на 7,5% (-56 188,7), плате за наем жилья в 1,8 раз (-42 141,3 тыс. рублей) и плате за рекламные конструкции на 6,1% (-2 559,8 тыс. рублей). Основная доля (65,2%) приходится на задолженность по имущественным налогам.

Резервы доходов местного бюджета по налоговым доходам оцениваются не менее чем в 1,2 млрд рублей.

За 2023 год проведено 191 заседание Межведомственной комиссии по мобилизации дополнительных доходов по городу Краснодару, по результатам в местный бюджет поступило 70,2 млн рублей.

1. На 01.01.2024 в Казне без использования числится 999 объектов (+74 к 2022 году), включая непрофильные активы (объекты инженерной инфраструктуры, линейные объекты, нежилой и жилой фонд, подвалы в многоквартирных домах), в том числе:

- выросло количество линейных объектов (294 линейных объекта протяженностью 186 537,41 м (на 01.01.2023 - 158 787 м), или на 81 объект больше, чем по итогам 2022 года;

- в отчетном периоде исключено из РМИ 85 подвальных помещений общей площадью 8 839,2 кв.м;

- жилищный фонд, свободный от прав третьих лиц, пригодный к предоставлению, включает 165 объектов общей площадью, из которых 101 комната и 64 квартиры.

Расходы на содержание неиспользуемых объектов Казны составили более 9,9 млн рублей.

Препятствием для снижения доли непригодного (невостребованного) жилья и расходов на его содержание продолжает оставаться отсутствие механизма реализации невостребованных жилых активов. Меры, предпринятые в 2022 - 2023 годах в целях разработки необходимой правовой базы или управленческих решений, результата не принесли.

Доходы от использования муниципального имущества существенно снизятся в связи передачей в конце 2023 года (23.12.2023) основной доли приносившего доход имущества в концессию ООО «Краснодар Водоканал» на срок до 31.12.2071. Из облагаемого оборота выбыло 14 886 объектов, в аренде остается 4 766 объектов. Годовая арендная плата в 2024 году составит 14 270,8 тыс. рублей и снизится по отношению к 2023 году на 258 372,0 тыс. рублей.

1. На 01.01.2024 из 24 МУП в стадии ликвидации находились только 4 МУП («Совхоз ДЦК», МУРЭП № 16 (ликвидирован в 2024 году), МУРЭП № 22, МУРЭП № 23). По результатам принятых решений сохранятся 3 МУП («КТТУ», ВКХ «Водоканал», ЖКХ «Старокорсунское»), подлежат ликвидации 9 МУП, преобразованию в муниципальные бюджетные учреждения 11 МУП.
2. Итоги работы по вовлечению в оборот муниципальных земельных активов имеют разнонаправленную динамику. На 01.01.2024 неиспользуемыеземельные участки, в том числе по показателям:

- количества выросли на 138 единиц (+15%), составив 1 056 единиц;

- площади снизилась на 161,9 га (- 9,8%), составив 1 484,0 га.

1. Сохраняются системные проблемы в сфере управления и распоряжения имуществом, а именно:

а) несоблюдение принципа платности пользования землей арендаторами муниципального имущества, собственниками объектов недвижимости, МУП.

В нарушение требований ГК РФ договоры аренды земельных участков под объектами муниципальной собственности, переданными в аренду до 01.01.2023, заключены с арендаторами не в полном объеме, в связи с чем местный бюджет продолжает недополучать арендную плату;

б) низкие темпы работы по вовлечению в оборот непрофильных активов Казны, в том числе земельных участков сельскохозяйственного назначения и садоводства (не менее 55 земельных участков площадью от 135 га);

в) формирование земельных участков под объектами недвижимости, предоставленными в аренду и хозяйственное ведение, ведется низкими темпами, в связи с чем местный бюджет несет потери.

В 2023 году не осуществлялось формирование (идентификация) земельных участков из выявленного Аудитом земельных ресурсов перечня (56 земельных участков общей площадью 53,2 га (ООО «Краснодар Водоканал», МУП) и 86 адресов). Перечень земельных участков, подлежащих формированию под объектами муниципальной собственности, не подготовлен.

*Справочно: по данным ДМС и ГЗ, в 2024 году (протоколы от 09.04.2024 и от 10.04.2024) организована работа по формированию земельных участков под объектами муниципальной собственности, находящихся в хозяйственном ведении МУП;*

г) неполнота регистрации права муниципальной собственности и имеющихся обременений муниципального имущества. Так, на 01.01.2024 не зарегистрировано право муниципальной собственности на 2490 объекта недвижимости (или 15,9% от общего объема 15 671), из них основной объем занимает жилой фонд (2 311 объектов, из них 2 214 не поставлены на кадастровый учет, включая 336 объектов ветхого и аварийного жилья);

д) отсутствие полноты и достоверности учета муниципального имущества, находящегося на балансе МУП;

е) отсутствие муниципальных показателей оценки эффективности управления имуществом;

ж) разрозненность и фрагментарность информационных систем, используемых для целей управления муниципальным имуществом;

з) ненадлежащее качество исполнения функций собственника и учредителя МУП ДМС и ГЗ и отраслевыми органами по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью и имуществом;

и) сохранение пробелов и недостатков правового регулирования сферы управления и распоряжения имуществом.

1. Действующие в сфере управления имуществом Программы («Управление муниципальным имуществом»,«Комплексное развитие в сфере строительства»), как и ранее, не в полной мере отвечают целям обеспечения полноты извлечения доходов и характеризуются низкими темпами решения вышеуказанных проблем.

Снижение в плановом периоде расходов на информатизацию в условиях высокого уровня потребности в автоматизации и стратегического курса на цифровизацию свидетельствует о низкой степени приоритетности данного направления для ДМС и ГЗ.

1. Результаты управления пока не обеспечивают необходимые темпы трансформации системы управления муниципальным имуществом в приоритетных направлениях государственной политики в сфере имущественных отношений, установленных стратегическими документами:

- государственной программой «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», в соответствии с которой по отношению к имуществу публично-правовых образований, как к элементу государственных финансов, установлены приоритеты, цели и задачи государственной политики, ведущими драйверами которых выступает создание:

эффективной системы учета и управления государственным и муниципальным имуществом и иным имуществом;

единой цифровой среды формирования и анализа учетных данных государственных финансов (в том числе создание единой цифровой системы администрирования и прогнозирования доходов);

- Национальным планом развития конкуренции в Российской Федерации на 2021 - 2025 годы, в соответствии с которым рекомендовано органам местного самоуправления:

в срок до 1 января 2024 определить состав муниципального имущества, не соответствующего требованиям отнесения к категории имущества, предназначенного для реализации функций и полномочий органов местного самоуправления;

в срок до 31 декабря 2025 обеспечить приватизацию либо перепрофилирование (изменение целевого назначения имущества) муниципального имущества, не соответствующего требованиям отнесения к категории имущества, предназначенного для реализации функций и полномочий органов местного самоуправления.

1. Сохраняются потери доходов местного бюджета в связи с отсутствием адресации объектов недвижимости. По информации УФНС КК остается нерешенным вопрос о присвоении адресов отдельным объектам адресации, расположенным в п. Знаменский, х. Ленина, п. Березовый. Данная проблема обозначена начиная с 2021 года, однако до сих пор ее решение не найдено.
2. Местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами - профицитом в размере 621 744,4 тыс. рублей в связи с неисполнением расходов бюджета на 7,3 % в условиях перевыполнения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 10,3 %. Начиная с апреля местный бюджет исполнялся с профицитом при плановом дефиците.

Плановые назначения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение года уточнялись 13 раз, в том числе 12 раз в сторону увеличения (максимальное значение достигло 6 646 845,2 тыс. рублей).

Объем переходящих остатков средств на едином счете местного бюджета увеличился в сравнении с прошлым годом на 910 044,4 тыс. рублей (+19,9%) и составил 5 475 743,9 тыс. рублей в связи с перевыполнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2 764 086,9 тыс. рублей, неисполнением расходов в части средств местного бюджета на сумму 1 903 720,8 тыс. рублей и привлечением бюджетного кредита в объеме 928 300,0 тыс. рублей.

В результате проводимой долговой политики структура муниципального долга, не содержащая кредитов кредитных организаций, сохранилась. Муниципальный долг составил 4 383 300,0 тыс. рублей, увеличился за год на 288 300,0 тыс. рублей (+7,0%) и состоит из обязательств по бюджетным кредитам (3 423 300,0 тыс. рублей) и муниципальным облигациям (960 000,0 тыс. рублей) в соотношении 78,1% и 21,9%, соответственно.

МО город Краснодар относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Уровень долговой нагрузки составил 14,8% (минимальный за период 2020 - 2023 годов, снизился практически в 2 раза).

Программа муниципальных внутренних заимствований в части привлечения и погашения выполнена в полном объеме. В декабре 2023 года погашена первая амортизационная часть муниципальных облигаций в размере 640 000,0 тыс. рублей (40% номинальной стоимости).

1. Расходы на обслуживание муниципального долга:

- составили 109 456,4 тыс. рублей или 100% от утвержденного объема;

- в сравнении с 2022 годом снизились на 19,3% (-26 257,7 тыс. рублей);

- плановые значения снижены более чем в 2 раза (-148 818,4 тыс. рублей) в связи с полным исключением из Программы муниципальных заимствований на 2023 год привлечения кредитов от кредитных организаций и снижения объема привлечения бюджетных кредитов.

**Анализ расходов местного бюджета**

1. Общий объем расходов первоначально утвержден в сумме 64 994 940,4 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов - 38 006 701,4 тыс. рублей (58,5%). Уточненные плановые назначения составили 82 608 487,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов - 51 547 322,5 тыс. рублей (62,4%). Прирост составил 17 613 546,9 тыс. рублей (+27,1%), из них за счет:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ - на 13 540 621,1 тыс. рублей (76,9% от общей суммы прироста);

- увеличения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета - на 1 942 698,2 тыс. рублей (11%);

- увеличения источников финансирования погашения дефицита местного бюджета - на 2 089 437,2 тыс. рублей (11,9%).

2. В соответствии с ведомственной структурой расходов в отчетном периоде расходование бюджетных средств осуществляли 22 ГРБС. Существенное увеличение плановых назначений по сравнению с первоначальным Решением о местном бюджете на 2023 год произошло по ДМС и ГЗ - на 5 586 619,8 тыс. рублей (+127,7%), Департаменту строительства - на 4 023 215,0 тыс. рублей (+28,8%), ДГХ и ТЭК - на 3 178 969,3 тыс. рублей (+53,9%), Департаменту транспорта - на 2 484 617,0 тыс. рублей (+30,5%), Департаменту образования - на 2 305 649,9 тыс. рублей (+10%). Снижение объема бюджетных ассигнований произошло по Департаменту финансов - на 793 685,7 тыс. рублей (-70,9%), городской Думе Краснодара - на 19 290,0 тыс. рублей (-6%).

Объем расходов местного бюджета в 2019-2023 годах характеризуется ежегодным ростом по отношению к предшествующему периоду (в 2020 году на 3 941 010,9 тыс. рублей (+11,8%), в 2021 году на 5 549 171,4 тыс. рублей (+14,8%), в 2022 году на 6 782 802,5 тыс. рублей (+15,8%), в 2023 году рост составил 26 846,3 тыс. рублей (+54%)).

Неисполнение бюджетных ассигнований составило 6 021 418,6 тыс. рублей или 7,3% от общего объема бюджета, что выше, чем в предыдущие 3 года (1 303 569,4 тыс. рублей (2,6%) в 2022 году, 2 872 797,9 тыс. рублей (6,3%) в 2021 году, 2 479 957,7 тыс. рублей или 6,2% в 2020 году).

3. Как и в предшествующие периоды, большая часть расходов местного бюджета предусматривается и направляется на финансирование социальной сферы. В уточненном плане 2023 года расходы на социальную сферу предусмотрены в объеме 56 544 899,2 тыс. рублей или 68,4% от общего объёма расходов и исполнены в сумме 54 790 117,4 тыс. рублей (96,9% от плана), наибольший объем исполнен по разделу «Образование» (49 657 821,2 тыс. рублей).

4. Исполнение расходов местного бюджета составило 76 587 068,7 тыс. рублей или 92,7% (за 2022 год - 49 740 801,9 тыс. рублей или 97,4%, за 2021 год - 42 957 999,4 тыс. рублей или 93,7%):

- с высоким уровнем (97% и более) по разделам: «Образование», «Культура», «Национальная безопасность», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного (муниципального) долга», «Охрана окружающей среды»;

- выше среднего (92,7%) по разделу «Национальная экономика»;

- ниже среднего по разделам: «Национальная оборона» (88,7%), «Здравоохранение» (81%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (63%).

Исполнение расходов на уровне более 99% обеспечили 8 ГРБС, на уровне среднего (92,7%) и выше - 11 ГРБС. Ниже среднего исполнение расходов сложилось по 3 ГРБС:

- ДГХ и ТЭК - 62,2% (не исполнено 3 431 348,0 тыс. рублей - в основном, в связи с непредоставлением субсидии МУП ВКХ «Водоканал» в целях строительства 2-ой очереди главного канализационного коллектора № 20);

- Департамент строительства - 92,1% (не исполнено 1 415 585,7 тыс. рублей - в основном, в связи с неполной готовностью документов на оплату по отдельным строящимся объектам социальной сферы);

- Департамент финансов - 59,8% (не исполнено 131 119,4 тыс. рублей - в связи невостребованностью средств на исполнение решений судебных органов, средств на реализацию мероприятий инициативных проектов).

В исполненных расходах наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - 36,1% (27 665 642,9 тыс. рублей), капитальные вложения в объекты муниципальной собственности - 32,9% (25 203 461,3 тыс. рублей), а также расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 16,9% (12 946 803,3 тыс. рублей).

Основную часть расходов местного бюджета в отчетном году, как и ранее, составляют расходные обязательства, связанные с решением вопросов местного значения городского округа - 60 686 688,8 тыс. рублей (79,2% от общего объема расходов бюджета). Расходные обязательства в отношении вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа, составили в 2023 году 1 122 087,1 тыс. рублей или 1,5%, из них связанные с установленными за счет местного бюджета дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан - 818 175,0 тыс. рублей.

5. Объем расходов, исполняемых за счет межбюджетных трансфертов, первоначально утвержден в сумме 38 006 701,4 тыс. рублей (58,5% от общего объема расходов). Уточненные плановые назначения составили 51 547 322,5 тыс. рублей или 62,4%, прирост составил 13 540 621,1 тыс. рублей (+35,6%).

Расходы исполнены в сумме 47 429 624,7 тыс. рублей или 92% от плана, в том числе за счет средств:

- субсидий - 32 374 571,4 тыс. рублей или 89,6% от плана, (неисполнено 3 773 783,2 тыс. рублей);

- субвенций - 14 706 133,9 тыс. рублей или 98% от плана, (неисполнено - 300 859,4 тыс. рублей);

- иных межбюджетных трансфертов - 286 714,9 тыс. рублей или 99,99% от плана, (неисполнено - 7,0 тыс. рублей);

- дотаций - 62 204,5 тыс. рублей или 59,1% от плана, (неисполнено - 43 048,1 тыс. рублей).

Доля расходов, исполненных за счет средств межбюджетных трансфертов, в общем объеме расходов местного бюджета составила 61,9% (в 2022 году - 51,9%). По сравнению с 2022 годом рост таких расходов составил 83,7% (+21 614 496,5 тыс. рублей).

В составе местного бюджета расходы, осуществляемые за счет субсидий и иных межбюджетных трансфертов (без учета субвенций, дотаций, иных МБТ на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов местного значения), предусмотрены в общей сумме 36 435 076,5 тыс. рублей. Заключено 76 Соглашений на общую сумму 39 115 883,7 тыс. рублей (в части 2023 года) о предоставлении субсидий на сумму 36 317 885,04 тыс. рублей (федеральный бюджет - 11 972 957,7 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 24 294 496,8 тыс. рублей, средства Фонда развития территорий - 50 430,9 тыс. рублей), с учетом средств местного бюджета в сумме 2 797 998,3 тыс. рублей.

6. По итогам года не освоены бюджетные ассигнования в сумме   
6 021 418, 6 тыс. рублей (7,3% от плана), из них в наибольшем объеме по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 424 490,1 тыс. рублей (37% от плана);

- «Образование» - 1 378 634,1 тыс. рублей (2,7%);

- «Общегосударственные расходы» - 618 231,9 тыс. рублей (5%).

7. В МО город Краснодар осуществлялись мероприятия, направленные на реализацию 6 Национальных проектов (11 Федеральных проектов).

Расходование средств производилось 6 ГРБС (Департамент строительства, ДМС и ГЗ, Департамент образования, Департамент транспорта, ДГХ и ТЭК, Управление культуры), в рамках 7 Программ. Исполнение расходов составило 22 777 942,5 тыс. рублей или 99,3%.

8. Общий объем средств, предусмотренных в местном бюджете на реализацию инициативных проектов, составил 46 020,5 тыс. рублей. Фактически на территории МО город Краснодар в 2023 году реализовывались мероприятия 16 инициативных проектов на сумму 31 254,8 тыс. рублей, исполнение по которым составило 96,8%.

9. В рамках реализации Программы по выполнению наказов избирателей в 2023 году предусмотрены ассигнования в сумме 259 748,8 тыс. рублей. Финансирование расходов на указанные цели осуществлялось в рамках 7 Программ («Развитие образования, «Реализация молодежной политики», «Развитие культуры», «Развитие физической культуры и спорта», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Гражданское общество», «Развитие транспортной системы»), а также непрограммных направлений деятельности.

Расходы исполнены в сумме 256 793,3 тыс. рублей или 98,9%, что связано в основном с экономией по результатам проведения конкурентных процедур и фактически сложившейся экономией при исполнении контрактов. Исполнение расходов осуществлялось по следующим основным направлениям:

- озеленение, благоустройство, освещение - 92 686,5 тыс. рублей (485 мероприятий);

- финансирование учреждений социальной сферы - 93 963,4 тыс. рублей, (535 мероприятий);

- субсидии общественным организациям, некоммерческим объединениям- 47 345,1 тыс. рублей (организация праздников, памятных дат, проведение спортивных мероприятий и другое - 1 081 мероприятие);

- выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту дворовых проездов, тротуаров - 12 147,7 тыс. рублей (31 мероприятие);

- мероприятия, проводимые администрациями внутригородских округов, приобретение оборудования для территориальных центров - 10 650,6 тыс. рублей.

10. Исполнение расходов за счет резервного фонда администрации МО город Краснодар составило 12 388,0 тыс. рублей. Расходование средств производилось в рамках Программы «Обеспечение защиты населения», исполнение - 100%.

11. Уточненный объем плановых ассигнований Дорожного фонда установлен в размере не менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета от 14 из 19 источников, предусмотренных п.6 Порядка формирования и использования дорожного фонда, и составляет 5 918 607,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета - 128 063,5 тыс. рублей, бюджета Краснодарского края - 2 548 850,1 тыс. рублей, местного - 3 241 694,2 тыс. рублей). Не задействовано 5 доходных источников.

12. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 Программ. Расходы на реализацию Программ предусмотрены в сумме 79 102 269,5 тыс. рублей (95,8% от общего объема расходов бюджета), что выше первоначально утвержденных на 17 805 689,5 тыс. рублей или на 29%. Исполнение программных расходов составило 73 409 543,7 тыс. рублей или 92,8% от уточненного плана, не исполнено - 5 692 725,8 тыс. рублей.

По оценке Координаторов, эффективность реализации 20 Программ признана высокой, 1 Программа - средней и 3 Программы - неудовлетворительной. При этом 2 Координаторами оценка эффективности реализации Программ («Развитие образования», «Развитие транспортной системы») произведена некорректно.

В течение года количество целевых показателей Программ увеличилось до 359 (+13), из которых не выполнены 52 или 14,5%.

В нарушение Порядка разработки муниципальных программ 3 Программы не приведены в соответствие с Решением о местном бюджете на 2023 год в установленные сроки. В нарушение Порядка разработки муниципальных программ:

- по 4 Программам («Формирование современной городской среды», «Энергосбережение», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Расселение аварийного фонда») проекты внесения изменений не направлялись в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы;

- отчеты Координаторов 8 Программ («Развитие образования», «Развитие культуры», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Развитие транспортной системы», «Развитие туризма», «Энергосбережение», «Расселение аварийного фонда», «Комплексное развитие в сфере строительства*»*) содержат недостоверные данные;

- по 2 Программам («Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Энергосбережение») целевые показатели не характеризуют ход ее реализации, достижение целей и решение задач;

- по Программе «Энергосбережение»: не актуализирован раздел «Характеристика текущего состояния …», наименования непосредственных результатов по большинству мероприятий сформулированы некорректно, а также не установлены их числовые значения; выполняемые за счет бюджетных средств мероприятия не обеспечивают достижение непосредственного результата; отсутствует информация о конкретных юридических лицах, являющихся исполнителями мероприятий за счет внебюджетных источников; по 2 мероприятиям не установлены исполнители.

Необходимо отметить, что в соответствии с п.23 Порядка разработки муниципальных программ Координатор несет ответственность за достижение целевых показателей. При этом обязанность по обеспечению их достижения на Координаторов и (или) исполнителей мероприятий Программы не возложена, мера ответственности за недостижение целевых показателей действующим законодательством не определена.

***Программа «Развитие образования»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 24 267 844,2 тыс. рублей (федеральный бюджет - 1 218 816,5 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 13 727 406,0 тыс. рублей, местный - 9 321 621,7 тыс. рублей). Исполнение составило 24 213 490,5 тыс. рублей или 99,8% от плана (федеральный бюджет -100%, бюджет Краснодарского края 99,8%, местный - 99,8%).

Несмотря на принимаемые меры по вводу новых мест, в МО город Краснодар по-прежнему сохраняются проблемы недостаточной обеспеченности детскими садами в местах массовой застройки новых микрорайонов, дефицита мест в общеобразовательных учреждениях для их перехода на односменный режим.

При общем снижении количества воспитанников (-2,8 тыс. детей или на 4,4%), отмечается большая неравномерность комплектования садов в различных районах города. В результате более 2/3 ДОО недоукомплектованы (количество свободных мест более 14 тыс.). Так, 5 ДОО, расположенных в микрорайонах «старой» застройки, скомплектованы с заполняемостью менее 50%, 35 ДОО - от 50% - 70%, 95 ДОО от 70%-100%.

Очередь на получение путевки в ДОО составляет более 32 тыс. детей, при этом по 44 ДОО, расположенным в местах массовой застройки, превышение числа воспитанников по сравнению с проектной мощностью зданий - более чем в 1,5-2 раза.

По 15 школам количество обучающихся превышает проектную мощность зданий более чем в 3 раза, (учебный процесс фактически организован в 3 смены), по 47 школам - более чем в 2 раза. 96 из 99 школ продолжают процесс обучения в 2 смены, дефицит мест для перехода на односменный режим составляет 101 172 мест.

Несмотря на ввод в 2023 году новых 5 школ, показатель дефицита мест для перехода на односменный режим практически остался на прежнем уровне (за счет увеличения количества учащихся на 8,8 тыс. человек или на 4,7%). В новых школах количество обучающихся в среднем в 1,3 раза превышает их проектную мощность.

Серьезной проблемой остается дефицит педагогических кадров, так в школах он составляет 673 человека и с учетом запланированного количества объектов, ожидаемых к вводу 2024-2026 годы (18 школ, 2 пристройки на 24 266 мест), имеются риски ухудшения ситуации. Кроме того, поддержание уровня заработной платы педагогов на нормативном уровне в отчетном периоде также, как и в предшествующие годы, обеспечено за счет существенного увеличения их нагрузки за счет вакантных должностей(в 2022 году - 1,58 ставки, в 2023 году - 1,72 ставки, по 6 школам - 2 ставки).

Аналогичные риски имеются и в системе дошкольного образования, где количество вакансий составляет 597 педагогического состава и 325 единиц прочего персонала, при том, что в 2024-2026 годы запланировано строительство еще 38 учреждений (на 10 570 мест).

Департаментом образования не обеспечено достижение показателей результативности предоставления субсидии из бюджета Краснодарского края, предусмотренных условиями двух Соглашений (на проведение капитальных ремонтов в ДОО № 30, № 14), что указывает на риски привлечения должностных лиц к административной ответственности по ст. 15.15.3 КоАП РФ.

Расходы на выполнение муниципального задания сложились на уровне 82,8%-100% от выделенных средств. Невостребованные остатки средств на приобретение продуктов питания на лицевых счетах учреждений составили 3,3% от плана ФХД на приобретение продуктов питания. По 15 ДОО остатки средств на приобретение продуктов питания сложились значительно выше среднего значения (23,9%-62,4% от плана) за счет удешевления средней стоимости продуктового набора (на 25,2-60% ниже расчетной стоимости, утвержденной нормативами затрат по услуге «Присмотр и уход»). Данный факт является признаком уменьшения стоимости питания детей за счет приобретения более дешевых продуктов, а также невыполнения требований, установленных СанПиН при формировании и соблюдении рационов питания воспитанников.

Кроме того, сверх нормативной потребности на приобретение продуктов питания предоставлены ДОО № 117 средства в сумме 2 067,7 тыс. рублей, которые остались невостребованными по итогам года.

Плановые значения отдельных качественных показателей не достигнуты 27 образовательными учреждениями, что привело к невыполнению ими муниципального задания и содержит признаки административного правонарушения.

Также по 1 образовательному учреждению отчет о выполнении муниципального задания не размещен на официальном сайте в сети Интернет, по 2 учреждениям установлены факты некорректного размещения информации.

***Программа «Социальная поддержка»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 1 527 607,1 тыс. рублей (бюджет Краснодарского края - 977 546,8 тыс. рублей, местный - 550 060,3 тыс. рублей). Исполнение составило 1 402 495,6 тыс. рублей или 91,8% (бюджет Краснодарского края - 87,3%, местный - 99,8%).

Несмотря на принимаемые меры, ситуация с обеспеченностью детей-сирот жилыми помещениями существенно не улучшается. Количество детей-сирот, имеющих право на получение жилья, с 2021 года фактически не уменьшается и составляет 723 человека. Общая очередность детей - сирот на получение жилья увеличилась на конец отчетного года с 1088 до 1120 человек и превысила показатель начала 2022 года (1101 человек).

В отчетном году ДМС и ГЗ для детей-сирот приобретены 112 квартир на общую сумму 342 180,3 тыс. рублей. В результате несвоевременного доведения бюджетных ассигнований ДМС и ГЗ как непосредственному исполнителю указанного мероприятия, администрацией МО город Краснодар не соблюдены сроки начала и завершения конкурентных процедур, установленные Соглашением о предоставлении субвенции.

Кроме того, администрацией МО город Краснодар не обеспечено достижение промежуточных показателей результативности (эффективности) по 2 показателям, устанавливающим поквартальные сроки приобретения жилья и передачи его детям-сиротам. Вместе с тем, итоговые показатели за 2023 год достигнуты в полном объеме.

***Программа «Реализация молодежной политики»***

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы составляет 342 409,0 тыс. рублей (бюджет Краснодарского края - 4 868,2 тыс. рублей, местный - 337 540,8 тыс. рублей). Исполнение составило 341 015,5 тыс. рублей или 99,6% (за счет средств бюджета Краснодарского края - 91,1%, местного - 99,7%).

В результате ненадлежащего исполнения Управлением по делам молодежи бюджетных полномочий, в нарушение требований Положения о формировании муниципального задания необоснованно завышен объем субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Дом молодежи» на сумму провизорно 7 204,4 тыс. рублей, из которых остались невостребованными 5 930,4 тыс. рублей, использованы на нужды учреждения 1 274,0 тыс. рублей.

В нарушение Положения о формировании муниципального задания на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) по МБУ «Дом молодежи» не размещен отчет о выполнении муниципального задания.

Администрацией МО город Краснодар не обеспечено выполнение условий Соглашения о предоставлении субсидии на организацию отдыха 2 270 детей в специализированных лагерях (фактически обеспечен отдых 2 150 детей), в результате чего имеются риски привлечения должностных лиц к административной ответственности. В связи с неисполнением показателя результативности предоставления субсидии в бюджет Краснодарского края возмещено 811,4 тыс. рублей.

Кроме того, в результате ненадлежащего исполнения Управлением по делам молодежи бюджетных полномочий избыточные расходы местного бюджета, связанные с необоснованным завышением размера субсидии на иные цели, выделенной МБУ «Дубрава» на организацию летнего отдыха детей, составили 470,5 тыс. рублей.

***Программа «Развитие культуры»***

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы составляет 2 503 913,8 тыс. рублей (федеральный бюджет - 19 390,6 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 46 085,6 тыс. рублей, местный - 2 438 437,6 тыс. рублей). Исполнение составило 2 465 034,3 тыс. рублей или 98,4% (за счет средств федерального бюджета -100%, бюджета Краснодарского края - 94,6%, местного - 98,7%).

Наименьшее исполнение по Программе сложилось по мероприятию «Реставрация объектов культурного наследия» - 5,9%. Неосвоение средств в сумме 29 071,7 тыс. рублей явилось следствием ненадлежащего исполнения Департаментом строительства возложенных на него бюджетных полномочий.

***Программа «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 6 990 164,1 тыс. рублей (федеральный бюджет - 108 654,0 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 3 156 540,8 тыс. рублей, местный - 3 724 969,3 тыс. рублей). Исполнение составило 3 560 698,8 тыс. рублей или 50,9% от плана (федеральный бюджет - 100%, бюджет Краснодарского края - 1,4%, местный - 91,5%).

В отчетном году не реализовано мероприятие Программы «Строительство 2-й очереди главного канализационного коллектора № 20 с устройством этапов». В связи с поздним получением подрядчиком положительного заключения госэкспертизы проекта на указанный объект администрацией МО город Краснодар не получены из бюджета Краснодарского края субсидии в сумме 3 082 703,9 тыс. рублей на реализацию проекта, не заключено соглашение о предоставлении субсидии МУП ВКХ «Водоканал». Кроме того, МУП ВКХ «Водоканал» не получены средства Фонда развития территорий (на условиях займа) в сумме 13 258 941,0 тыс. рублей, не начаты работы по заключенному 31.03.2023 контракту между МУП ВКХ «Водоканал» и подрядной организацией ООО «СоюзДонСтрой» (на общую сумму 16 573 676,3 тыс. рублей).

В результате ненадлежащего исполнения ДГХ и ТЭК бюджетных полномочий местным бюджетом недополучено 30 366,2 тыс. рублей (средства субвенции из бюджета Краснодарского края), предназначенных на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев. Кроме того, при низком (26,9%) освоении целевых средств субвенции из бюджета Краснодарского края, за счет средств местного бюджета МКУ «УКХ и Б» произведены расходы на осуществление государственных полномочий Краснодарского края (не отнесены к вопросам местного значения городского округа) сумме 4 623,4 тыс. рублей.

В части расходов за счет средств местного бюджета, в связи с недостаточностью принятых подведомственными ДГХ и ТЭК учреждениями мер по освоению ассигнований не исполнено 47 101,2 тыс. рублей. Неосвоение средств явилось следствием ненадлежащего исполнения ДГХ и ТЭК возложенных на него бюджетных полномочий. По объекту «Рекультивация свалки по ул. Воронежской» (выполнение ПИР - 599,0 тыс. рублей) с 2021 года не приняты денежные обязательства по контракту от 02.03.2021. В результате отсутствия ПИР по объекту, до настоящего времени не начаты работы по рекультивации свалки, что оказывает негативное воздействие на окружающую среду, не способствует достижению целей муниципальной программы - повышению экологической безопасности и созданию благоприятной среды для проживания в МО город Краснодар. Кроме того, затягивание сроков разработки ПИР ведет к увеличению расходов на объект в дальнейшем в связи с удорожанием стоимости работ.

***Программа «Энергосбережение»***

Объем бюджетных ассигнований составляет 10 786,1 тыс. рублей (средства местного бюджета). Исполнение расходов составило 9 331,7 тыс. рублей (86,5% от плана) - произведена установка 27 автономных систем освещения и замена 162 светильников наружного освещения на светодиодные на сумму 6 445,6 тыс. рублей, предоставлена субсидия на финансовое обеспечение затрат (на проведение ремонта зданий) на сумму 2 886,1 тыс. рублей. Неосвоено 1 454,4 тыс. рублей - в связи с возвратом в местный бюджет неиспользованных средств субсидий.

ДГХ и ТЭК до настоящего времени не исполнена рекомендация Контрольно-счетной палаты по утверждению муниципального правового акта, регулирующего порядок принятия ГРБС решения о наличии потребности в неиспользованных в отчетном финансовом году остатках субсидий или их возврате (при отсутствии потребности).

Также Порядок о предоставлении субсидий юридическим лицам не содержит необходимое положение о казначейском сопровождении средств в случаях и порядке, которые установлены в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Кроме того, Программой предусмотрена реализация мероприятий за счет внебюджетных источников (исполнители - ресурсоснабжающие организации и управляющие компании). По информации Координатора в отчетном году выполнены мероприятия на общую сумму 8 427 517,0 тыс. рублей (100% от уточненного плана).

***Программа «Комплексное развитие в сфере строительства»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 27 589 459,8 тыс. рублей (федеральный бюджет - 6 881 699,1 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 16 706 953,0 тыс. рублей, местный - 4 000 807,7 тыс. рублей). Исполнение составило 26 250 930,2 тыс. рублей или 95,1% от плана (федеральный бюджет -100%, бюджет Краснодарского края - 96,7%, местный бюджет - 80,5%).

Шесть объектов социальной сферы (2 ДОО, 4 СОШ), реализация которых осуществлялась в рамках Соглашений о предоставлении местному бюджету субсидий, на 31.12.2023 завершены строительством (получены разрешения на ввод в эксплуатацию). При этом согласно бюджетной отчетности Департамента строительства указанные объекты числятся в незавершенном строительстве. Неосвоение бюджетных ассигнований 2023 года по указанным объектам составило 964 626,8 тыс. рублей (средства бюджета Краснодарского края - 300 919,7 тыс. рублей, местного - 663 707,1 тыс. рублей) по причине нарушения подрядчиками обязательств по контрактам в части сроков и объемов строительства, несвоевременного предоставления актов выполненных работ, а также неподписания сторонами актов приемки законченного строительством объекта.

Для оплаты выполненных работ по указанным объектам на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 342 254,4 тыс. рублей (в том числе средства межбюджетных трансфертов - 543 129,8 тыс. рублей).

***Программа «Развитие транспортной системы»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 11 267 155,5 тыс. рублей (федеральный бюджет - 3 911 394,7 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 3 089 334,7 тыс. рублей, местный - 4 266 426,1 тыс. рублей). Исполнение составило 10 670 539,1 тыс. рублей или 94,7% от плана (федеральный бюджет - 99,9%, бюджет Краснодарского края - 97,5%, местный бюджет - 87,9%).

В результате неисполнения Департаментом транспорта бюджетных полномочий не обеспечена результативность использования бюджетных средств на общую сумму 443 969,8 тыс. рублей в результате некачественной разработки ПИР для строительства объектов транспортной инфраструктуры, что в том числе привело к потерям местного бюджета (в виде недопоступления средств бюджета Краснодарского края) на сумму 62 877,7 тыс. рублей.

Предусмотренное условиями муниципального контракта по перевозке пассажиров по маршруту № 19 (мкр. Новознаменский) требование к транспортному средству о наличии большого класса вместимости (не менее 90 человек) при низком пассажиропотоке приводит к существенному удорожанию стоимости перевозки (в 1,5-3 раза) и не соответствует принципу эффективности расходования бюджетных средств - достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

***Программа «Расселение аварийного фонда»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 455 727,4 тыс. рублей (федеральный бюджет - 50 431,0 тыс. рублей, бюджет Краснодарского края - 102 325,8 тыс. рублей, местный - 302 970,6 тыс. рублей). Исполнение составило 455 724,4 тыс. рублей или 100% по всем источникам финансирования.

В части средств местного бюджета (без учета расходов на реализацию Национального проекта) исполнение составило 273 540,8 тыс. рублей. Расселено 25 помещений (площадь 1 068,8 кв.м), из них 6 муниципальных (184,1 кв.м) и 19 частных (884,7 кв.м). Вопрос о выкупной стоимости 6 жилых и 2 нежилых помещений решается в судебном порядке.

13. Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены в сумме 3 506 217,8 тыс. рублей (4,2% от общего объема расходов местного бюджета), не освоено 9,4%, из них на:

- осуществление отдельных государственных полномочий по строительству объектов здравоохранения (детская поликлиника на 300 мест по ул. писателя Знаменского) - 128 204,3 тыс. рублей или 39%, из них 17 813,1 тыс. рублей - в связи с нарушением сроков поставки оборудования со стороны поставщиков, 110 391,1 тыс. рублей - экономия по факту выполненных СМР и закупки технологического оборудования;

- оплату по решениям судебных органов - 109 123,4 тыс. рублей (отсутствие потребности);

- резервные средства - 30 416,3 тыс. рублей или 9,2% (отсутствие потребности);

- функционирование органов местного самоуправления - 42 359,4 тыс. рублей или 12,9% (экономия по итогам года).

В части строительства объектов здравоохранения в 2023 году на выполнение работ по технологическому присоединению объектов («Детская поликлиника на 300 мест по ул. писателя Знаменского», «Здание амбулатории врача общей практики по ул. им. И.Бовкуна») к инженерным сетям, оплату прочих работ, услуг направлены средства местного бюджета в сумме 18 126,2 тыс. рублей.

По указанным объектам здравоохранения получены разрешения на ввод в эксплуатацию (от 27.12.2023, от 23.12.2022). Общий объем расходов на строительство составил (в 2020-2023 годах) 809 039,7 тыс. рублей, в том числе средства субвенции бюджета Краснодарского края на осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края - 769 697,3 тыс. рублей.

Таким образом, на выполнение государственных полномочий по строительству объектов здравоохранения направлены средства местного бюджета на общую сумму 39 342,4 тыс. рублей (2021 год - 1 175,9 тыс. рублей, 2022 год - 20 040,3 тыс. рублей, 2023 год - 18 126,3 тыс. рублей). Указанные расходные обязательства не относятся к вопросам местного значения, средства, направленные на их исполнение, подлежат возмещению из бюджета Краснодарского края.

**Анализ расходов на закупки товаров, работ, услуг**

Уточненный совокупный годовой объем закупок за счет бюджетных источников составил 49 676 766,7 тыс. рублей или 60,1% от уточненного объема расходов местного бюджета (по Закону № 44-ФЗ - 45 267 402,9 тыс. рублей, Закону № 223-ФЗ - 4 409 363,8 тыс. рублей) и увеличился по сравнению с прошлым годом на 70,5%. Максимальный рост наблюдается по ДМС и ГЗ (в 4,1 раза), Департаменту строительства (в 2,5 раза), ДГХ и ТЭК (на 29%), Департаменту образования (на 22%).

Количество заказчиков, работающих по Закону № 44-ФЗ, к концу 2023 года увеличилось в связи с переходом части автономных учреждений, подведомственных Департаменту образования, в статус бюджетных.

По данным программы СПАРК-маркер в МО город Краснодар в результате применения конкурентных закупок получена относительная экономия в размере 2,5%, что несколько выше аналогичных показателей предшествующих периодов (в 2022 году - 2,2, в 2021 году - 2,4%).

Объем непринятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг на конец отчетного периода составил 1 574 124,0 тыс. рублей или 3,2% от СГОЗ.

Заказчиками МКУ «ЦМДДТ», МКУ «ЕСЗ», МКУ «УКХ и Б», ДМС и ГЗ не в полной мере освоены доведенные ассигнования, в том числе в связи с несвоевременным выполнением работ подрядными и проектными организациями, непроведением закупок, невыполнением обязательств по контрактам в результате судебных разбирательств. Данная ситуация привела к недостижению результатов закупок в сроки, установленные контрактами, в том числе: по МКУ «ЦМДДТ» на сумму 583 282,1 тыс. рублей (из них средства бюджета Краснодарского края 182 808,3 тыс. рублей), по МКУ «ЕСЗ» соответственно 1 627 635,6 тыс. рублей (в том числе средства бюджета Краснодарского края 1 510 172,6 тыс. рублей).

**Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных**

**актов по обращению взыскания на средства местного бюджета**

C начала года в Департамент финансов поступили на исполнение 445 исполнительных листов на общую сумму 591 005,8 тыс. рублей, из них основной долг - 494 190,9 тыс. рублей (83,6%), штрафы, пени, проценты за пользование чужими денежными средствами, убытки, возмещение ущерба, судебные расходы - 92 240,0 тыс. рублей (15,6%), неосновательное обогащение - 4 574,9 тыс. рублей (0,8%). Расходы местного бюджета на исполнение судебных решений (с учетом поступивших на начало года) составили 656 366,2 тыс. рублей, не оплачены поступившие в конце года исполнительные документы на общую сумму 61 534,4 тыс. рублей.

На рассмотрении в судах находятся 575 дел на сумму 4 604 632,1 тыс. рублей, из них по основному объему (95%) интересы администрации МО город Краснодар представляет Правовой департамент - 424 дела на сумму 4 176 746,8 тыс. рублей (земельные споры - 2 776 119,1 тыс. рублей, возмещения за изымаемое имущество - 345 510,5 тыс. рублей, взыскание задолженности за коммунальные услуги, взносы на капитальный ремонт, содержание имущества - 265 528,7 тыс. рублей, взыскание задолженности по муниципальным контрактам - 162 633,4 тыс. рублей, прочие - 968 947,8 тыс. рублей) и Управление экономики - 3 дела на сумму 201 532,7 тыс. рублей (по делам, связанным с несостоятельностью (банкротством) организаций).

Следует отметить, что ДГХ и ТЭК до настоящего времени не в полном объеме выполнены рекомендации Контрольно-счетной палаты, направленные на предотвращение неэффективных расходов по уплате штрафов, пеней и расходов на ведение дел в судах, в части:

- своевременного заключения договоров на потребление коммунальных услуг, а также их обслуживание (содержание, текущий ремонт) для предотвращения неэффективных расходов местного бюджета на уплату неустоек, судебных расходов и прочих издержек;

- принятия действенных мер по установлению причин потерь электрической энергии на объекте электросетевого хозяйства: ВЛ-10кВ фидер БФ-3 4738м от подстанции ПС «Биофабрика» до ТП-806 и возмещения ущерба, причиненного местному бюджету.

Кроме того, администрацией МО город Краснодар не исполнена рекомендация по организации своевременного получения МКУ «ЦМДДТ» информации от МКУ «ЕДДС» о фактах ДТП, связанных с ненадлежащим состоянием автомобильных дорог, и включению в муниципальные контракты на содержание автомобильных дорог конкретного механизма и сроков реагирования подрядчика на указанную информацию, ответственности за непринятие мер и причиненный материальный ущерб.

**Оценка полноты выполнения объектами контроля рекомендаций Контрольно-счетной палаты, сформированных по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий**

В части исполнения рекомендаций администрацией МО город Краснодар приняты соответствующие планы мероприятий (за исключением проведенных в 2023 году анализа исполнения местного бюджета и экспертиз решений о внесении изменений в местный бюджет), значительная часть которых исполнена. При этом из 82 выданных рекомендаций, отраженных в планах мероприятий, не выполнено 21. В части проведенных в отчетном году анализа исполнения местного бюджета и экспертиз решений о внесении изменений в местный бюджет из 84 выданных рекомендаций не выполнено 34.

Таким образом, из 166 выданных рекомендаций не выполнено 55 (наибольшее количество приходится на ДГХ и ТЭК – 15, Департамент финансов и ДМС и ГЗ - по 7, Департамент транспорта, Управление экономики, Департамент строительства – по 3).

**Рекомендации:**

**1. Главным распорядителям бюджетных средств:**

- принять исчерпывающие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки, в том числе по внесенным представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты;

-в порядке ведомственного контроля ежеквартально осуществлять мониторинг закупок с целью своевременного принятия подведомственными учреждениями бюджетных обязательств.

**2. Заместителю главы МО город Краснодар В.О. Архипову:**

-поручить Департаменту транспорта обеспечить выполнение ранее выданной рекомендации по организации своевременного получения МКУ «ЦМДДТ» информации от МКУ «ЕДДС» о фактах ДТП, связанных с ненадлежащим состоянием автомобильных дорог, и включению в муниципальные контракты на содержание автомобильных дорог конкретного механизма и сроков реагирования подрядчика на указанную информацию, ответственности за непринятие мер и причиненный материальный ущерб;

- обеспечить контроль за внесением изменений в постановление администрации МО город Краснодар от 04.10.2010 № 7593 «Об утверждении Регламента взаимодействия отраслевых, функциональных и территориальных органов администрации муниципального образования город Краснодар, муниципальных учреждений при организации работы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» в части устранения препятствий для проведения работы по регистрации права муниципальной собственности на жилые помещения ветхого и аварийного жилищного фонда.

**3. Заместителю главы МО город Краснодар И.К. Павлову обеспечить:**

- разработку механизма реализации невостребованных муниципальных жилых помещений, длительное время обременяющих местный бюджет неэффективными расходами;

- разработку и внесение на утверждение Положение о контроле за деятельностью муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных обществ, 100 процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в муниципальной собственности МО город Краснодар.

**4. Заместителю главы МО город Краснодар Н.А. Панаетовой, Правовому департаменту:**

Принять меры по присвоению адресов объектам, расположенным в:

- п. Знаменский, улица Лазурная и улица Красивая;

- х. Ленина, территория ДНТ «Зеленая Роща» (около ДНТ «Рублевский 2»);

- х. Ленина, территория ДНТ «Зеленая Роща» (около с/т «Радуга»);

- х. Ленина, территория ДНТ «Рублевский 2»;

- х. Ленина, улицы Радужная, Приозерная, Приморская, С. Быкова, Пластунская, Вольная, Шереметьевская, Раздольная, им. Маршала Жукова, проезды Приморский, Радужный, переулок Приморский;

- п. Березовый, объекты адресации с номера 168 по 188.

**5. Департаменту финансов:**

- дополнить Порядок формирования и представления главными администраторами доходов местного бюджета прогноза поступления доходов правилами внесения изменений в плановые назначения доходов текущего финансового года при наличии существенных отклонений от кассовых планов;

- в случае изменения показателей прогнозов социально-экономического развития в ходе составления или рассмотрения проекта местного бюджета, подтвержденных текущей динамикой исполнения, обеспечить корректировку соответствующих характеристик местного бюджета в соответствии с п.5 ст.173 БК РФ;

- дополнить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО город Краснодар в части включения в утвержденную форму кассового плана показателя «Остатки средств на едином счете бюджета» по аналогии с приказами Минфина России от 09.10.2013 №117н, министерства финансов Краснодарского края от 18.09.2018 № 428;

- до 01.10.2024 обеспечить:

утверждение положения «Об определении минимального объема (суммы) обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу по муниципальной гарантии МО город Краснодар в зависимости от степени удовлетворительности финансового состояния принципала, а также осуществлении анализа финансового состояния принципала»;

внесение изменений в постановление администрации МО город Краснодар от 09.11.2011 № 8577 «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий муниципального образования город Краснодар» в целях приведения в соответствие с требованиями бюджетного законодательства;

- в соответствии со ст. 269.2 БК РФ обеспечить контроль за достоверностью отчетов о реализации Программ.

**6. Управлению экономики** доработать существующий Порядок разработки муниципальных программ в части возложения обязанности по достижению целевых показателей на Координаторов и (или) исполнителей мероприятий Программы.

**7. Департаменту образования:**

- обеспечить возврат средств в местный бюджет в сумме 2 067,7 тыс. рублей, выделенных ДОО № 117 на приобретение продуктов питания сверх нормативной потребности;

- провести проверку причин значительного снижения стоимости продуктового набора в 15 ДОО (№ 175, 111, 183, 113, 107, 204, 213, 200, 180, 50, 220, 173, 126, 189, 17), а также выполнения ими установленных СанПиН требований при формировании и соблюдении рационов питания воспитанников с последующим направлением материалов в Контрольно-счетную палату;

- провести анализ причин низкой заполняемости отдельных ДОО, направить информацию о результатах анализа в комитет по образованию, культуре, вопросам семьи и детства городской Думы Краснодара;

- обеспечить надлежащий контроль в части своевременного и полного освоения средств, направляемых на проведение капитального ремонта в подведомственных учреждениях. Рассмотреть вопрос о назначении должностных лиц Департамента образования, ответственных за достижение показателей результативности предоставления субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания.

**8. Департаменту образования совместно с Департаментом финансов:**

- с целью снижения дефицита кадров в системе образования, в том числе общего с учетом сложившейся нагрузки при сохранении достигнутого уровня средней заработной платы, подготовить предложения по увеличению заработной платы по отрасли и направить соответствующее обращение в администрацию Краснодарского края о выделении дополнительных средств;

- рассмотреть вопрос о необходимости введения дополнительных мер социальной поддержки работников отрасли «Образование».

**9. Департаменту образования и Управлению по делам молодежи** обеспечить размещение отчетов о выполнении муниципального задания подведомственными учреждениями (ДОО № 112, МБУ «Дом молодежи») на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru).

**10. Департаменту строительства совместно с Департаментом финансов:**

- рассмотреть обоснованность и целесообразность выделения в 2024 году ассигнований на реализацию мероприятий по реставрации объектов культурного наследия в рамках Программы «Развитие культуры» на сумму 29 071,7 тыс. рублей;

- принять меры по возмещению из бюджета Краснодарского края ранее понесенных расходов местного бюджета на выполнение переданных государственных полномочий по строительству объектов здравоохранения на сумму 39 342,4 тыс. рублей.

**11. Департаменту транспорта:**

- привести Методику прогнозирования (в части платы за перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам) в соответствие требованиям пункта 2(1) Общих требований к методике № 574;

- рассмотреть вопрос о возможности применения на маршруте регулярных перевозок по регулируемым тарифам №19 транспортных средств меньшего класса вместимости (среднего класса).

**12. ДГХ и ТЭК:**

- устранить допущенные в Методике прогнозирования (в части платы за компенсационное озеленение) нарушения, а также привести в соответствие требованиям пункта 2(1) Общих требованиям к методике № 574;

- привести в соответствие с требованиями Порядка разработки муниципальных программ положения Программы «Энергосбережение» в части:

установления непосредственных результатов реализации мероприятий;

отражения конкретного круга юридических лиц, как исполнителей за счет внебюджетных источников;

актуализации текущего состояния и основных проблем в топливно-энергетическом комплексе;

отражения целевых показателей, количественно характеризующих ход исполнения Программы, достижение поставленных целей и задач;

установления исполнителей по 2 мероприятиям, реализуемым за счет внебюджетных источников;

- разработать и утвердить муниципальным правовым актом порядок и сроки принятия ГРБС решения о наличии потребности в неиспользованных в отчетном финансовом году остатках субсидий или их возврате (при отсутствии потребности);

- привести в соответствие с п.10 постановления Правительства РФ № 1782 порядок предоставления субсидий № 2515 в части дополнения положением о казначейском сопровождении средств в случаях и порядке, которые установлены в соответствии с бюджетным законодательством РФ;

- пересмотреть систему целевых показателей Программы «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», установив показатели, характеризующие цели и решение задач Программы;

- вернуться к рассмотрению ранее выданных рекомендаций в части:

своевременного заключения договоров на потребление коммунальных услуг, а также их обслуживание (содержание, текущий ремонт) для предотвращения неэффективных расходов местного бюджета на уплату неустоек, судебных расходов и прочих издержек;

принятия действенных мер по установлению причин потерь электрической энергии на объекте электросетевого хозяйства: ВЛ-10кВ фидер БФ-3 4738м от подстанции ПС «Биофабрика» до ТП-806 и возмещения ущерба, причиненного местному бюджету.

**13. ДГХ и ТЭК совместно с Департаментом финансов** принять меры по возмещению из бюджета Краснодарского края понесенных расходов местного бюджета на выполнение государственных полномочий Краснодарского края в области обращения с животными на сумму 4 623,4 тыс. рублей.

**14. ДМС и ГЗ совместно с ДГХ и ТЭК** разработать и утвердить «Дорожную карту» по вовлечению в оборот непрофильных активов в срок до 01.01.2025, определив состав муниципального имущества, не соответствующего требованиям отнесения к категории имущества, предназначенного для реализации функций и полномочий органов местного самоуправления и способы его вовлечения в оборот.

**15. ДМС и ГЗ, Департаменту архитектуры** ввести и (или) дополнить действующие в сфере управления имуществом муниципальные программы («Управление муниципальным имуществом»,«Комплексное развитие в сфере строительства») задачами и мероприятиями, обеспечивающими:

- формирование земельных участков под объектами муниципальной собственности, в соответствии с графиком мероприятий, утвержденным приказом директора ДМС и ГЗ в 2023 году;

- подготовку проектной и исполнительно - технической документации для вовлечения в оборот непрофильных активов Казны.

**16. ДМС и ГЗ:**

- в срок до 01.01.2025 разработать план мероприятий по автоматизации и цифровизации процессов управления деятельности по управлению и распоряжению муниципальным имуществом;

- инициировать актуализацию решения городской Думы Краснодара от 14.07.2001 № 12 п.8 «О создании комиссии по муниципальной собственности муниципального образования город Краснодар»;

- разработать и утвердить порядок контроля за рациональным и эффективным использованием муниципального имущества;

- пересмотреть алгоритм прогнозирования оценки взыскания дебиторской задолженности (доходы от арендной платы за землю и имущество), обеспечив его реалистичность.

**17. Управлению по жилищным вопросам, ДМС и ГЗ** дополнить Положение об особенностях ведения Реестра муниципального имущества МО город Краснодар в электронном виде и учёте муниципального жилищного фонда показателем, характеризующим объекты жилого фонда, пригодные к распределению.

**18. Управлению культуры:**

- обеспечить принятие ДШИ № 11 исчерпывающих мер, направленных на устранение подрядчиком ООО «ГЕРМЕС» работ по устранению дефектов фасада здания в рамках гарантийных обязательств.

**19. Управлению по делам молодежи обеспечить:**

- возврат в местный бюджет 7 204,4 тыс. рублей, необоснованно выделенных МБУ «Дом молодежи» на выполнение муниципального задания сверх нормативной потребности.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать городской Думе Краснодара:

- утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем Заключении;

- поручить администрации МО город Краснодар разработать и представить в Контрольно-счетную палату до 20.06.2024 план мероприятий по выполнению рекомендаций, отраженных в Заключении. Отчет о выполнении плана представлять ежеквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Приложение: на 222 л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-счетной

палаты МО город Краснодар Л.И.Балашева

Аудитор Контрольно-счетной

палаты МО город Краснодар О.А.Гладнева

Аудитор Контрольно-счетной

палаты МО город Краснодар Д.Ю.Новожилов

Аудитор Контрольно-счетной

палаты МО город Краснодар О.А.Шургина

1. По данным Управления экономики (письмо от 26.03.2024 № 1035/12). [↑](#footnote-ref-1)
2. Превышение рождаемости над смертностью. [↑](#footnote-ref-2)
3. С учетом изменений, внесенных решением городской Думы Краснодара от 22.06.2023 № 58 п. 2 (+301 106,7 тыс. рублей). [↑](#footnote-ref-3)
4. Отчетность за 2023 год исходя из установленных сроков формирования отсутствует. [↑](#footnote-ref-4)