**Заключение**

Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) за 2020 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 и муниципальных образований»;

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

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

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

План работы Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар на 2021 год.

**Цель мероприятия:**

установление законности, степени полноты достоверности, представленной консолидированной бюджетной отчётности, отчета об исполнении местного бюджета, а также представленных в составе проекта решения городской Думы Краснодара «Об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) за 2020 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 2020 год;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и имуществом;

подготовка заключения на Отчёт об исполнении местного бюджета за 2020 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 2020 год, консолидированная бюджетная отчетность МО город Краснодар, бюджетная отчётность ГАБС и сводная бухгалтерская отчётность бюджетных и автономных учреждений, бюджетная отчётность ГАДБ - органов государственной власти РФ и органов государственной власти Краснодарского края за 2020 год.

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

В Заключении использованы результаты внешней проверки консолидированной бюджетной отчетности МО город Краснодар, бюджетной отчётности ГАБС и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчётности ГАДБ - органов государственной власти РФ и органов государственной власти Краснодарского края за 2020 год.

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

**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 2020-2022 годы позволили решить основную часть заявленных задач и приоритетов. Вместе с тем ряд показателей в 2020 году достигнут не в полной мере.
3. В течение года в основные характеристики местного бюджета внесено 16 изменений, в результате чего:

- объем доходов увеличен на 13,9% (+4 588 798,1 тыс. рублей);

- объем расходов увеличен на 20,8% (+6 873 835,6 тыс. рублей);

- объем дефицита увеличен с 1 338,5 тыс. рублей до 2 286 376,0 тыс. рублей.

Изменения в Решение о местном бюджете на 2020 год вносились решениями городской Думы Краснодара 16 раз. При этом основная часть изменений внесена таблицами поправок и не прошла экспертизу Контрольно-счётной палаты, из них:

- по доходной части бюджета - 74,3% или 3 407 998,5 тыс. рублей;

- по расходной части бюджета - 82,9% или 5 700 301,5 тыс. рублей;

- по перераспределению бюджетных ассигнований- 4 843 257,9 тыс. руб-ей.

1. В 2020 году, как и в предыдущие периоды, наибольший процент исполнения доходов и расходов местного бюджета (39,2% и 37,4%, соответственно) приходился на 4 квартал.
2. Большинство показателей, характеризующих качество исполнения бюджета, улучшилось (без учета влияния разовых поступлений по НДФЛ в 2019 году), в том числе:

- уровень бюджетной обеспеченности по расходам на 1 жителя (по данным Краснодарстата) увеличился с 31,3 тыс. рублей/чел. в 2017 году до 36,0 тыс. рублей/чел. в 2020 году;

- уровень бюджетной результативности (отношение налоговых и неналоговых доходов к численности населения по данным Краснодарстата) повысился с 14,6 тыс. рублей/чел. в 2017 году до 16,9 тыс. рублей/чел. в 2020 году;

- уровень бюджетного покрытия (отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов) вырос с 0,985 в 2017 году до 1,021 в 2020 году, однако высокое значение показателя, как и по итогам 2019 года, сложилось в связи с низким уровнем освоения расходов в отчетном финансовом году (93,8%) на фоне перевыполнения плана по доходам (101,6%).

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

1. Исполнение местного бюджета происходило в условиях введения Ограничительных мер, ускорения роста инфляции с 2,6% до 5,1%. При этом корректировка Прогноза СЭР не проводилась, 9 из 13 плановых значений предполагали в 2020 году рост показателей на 4,1% - 10,8% к оценке 2019 года, 3 - снижение («Промышленная деятельность» - на 13,2%, «Ввод в эксплуатацию жилых домов» - на 10,3%, «Объем продукции сельского хозяйства» - на 0,1%).
2. Утвержденные показатели как анализируемого, так и последующего Прогноза СЭР (на 2021 – 2023 годы) в полной мере не отражают состояние как экономического, так и социального развития МО город Краснодар ввиду их ограниченности. Плановые значения показателей по крупным и средним предприятиям в Прогнозе СЭР не утверждены.
3. Согласно предварительным данным по крупным и средним предприятиям 8 из 11показателей Прогноза СЭР выполнены, при этом:

- в целом объем реализации продукции, товаров и услуг составил 523 403,4 млн. рублей, превысив прогнозное значение на 3,5% (+17 896,5 млн. рублей), но со снижением к факту 2019 года на 5,4% (-  30 116,0 млн. рублей);

- несмотря на выполнение показателей (108,6% и 100,6% соответственно), объемы отгрузки промышленной и сельскохозяйственной продукции продолжили сокращение, снизившись к прошлогодним результатам (в промышленности – в 1,25 раз, в сельском хозяйстве – на 10,7%);

- в сфере потребления рост объемов обеспечен за счет розничной торговли, однако темпы роста к объемам за 2019 год (4,9%) не превысили уровень инфляции;

- обеспечен заметный рост по показателю «Прибыль прибыльных предприятий»;

- показатели «Фонд заработной платы» и «Среднемесячная заработная плата» незначительно превысили прогнозные значения, а к факту за 2019 год – на 8,3% и 6,6% соответственно;

- объем ввода в эксплуатацию жилых домов вырос на 6,8%, превысив в том числе результат 2019 года (+1,1%).

Наиболее существенное влияние Ограничительные меры оказали на оборот общественного питания, фактическое значение которого оказалось ниже прогнозного на 6,0% (- 513,9 млн. рублей) и факта 2019 года на 12,1% (-1 100,9 млн. рублей). По оказанию услуг в сфере транспортировки и хранения с незначительным отклонением не достигнуты прогнозные значения (97,8%) в условиях перевыполнения результатов за 2019 год (103,3%).

4. Продолжается сокращение объемов промышленного и сельскохозяйственного производства, при этом прогнозное значение объемов промышленного производства на 2020 год по отношению к 2017 году снизилось в 1,6 раз (- 157 462,3 млн. рублей). По полному кругу предприятий (с учетом плановых значений за 2020 год) общее падение объемов производства продукции, работ, услуг, розничного товарооборота по отношению к 2017 году составило 4,6%, к 2018 году - 12,8%.

Тенденции, порождающие риски для социально –экономического развития муниципального образования, сохранились и обострились ввиду действия Ограничительных мер, в том числе:

- в качестве безработных зарегистрировались 38 021 человек, что в 20,9 раз превысило предыдущее значение (1 822 человека). Уровень безработицы оценивается в 6,6%.

*Справочно: потенциальные потери доходов местного бюджета по НДФЛ (провизорно) в связи с нетрудоустройством лиц, зарегистрировавшихся в качестве безработных, находятся в диапазоне от 158,3 млн рублей (из расчета минимальной заработной платы (МРОТ)) до 570,2 млн. рублей (из расчета среднемесячной заработной платы по прогнозу на 2020 год – 43,7 тыс. рублей);*

-  темп занятости продолжает отставать от темпа роста населения, при этом около10% рабочих мест занимают лица, проживающие за пределами МО;

- темпы развития малого и среднего бизнеса не обеспечили его выход на ранее достигнутый уровень, а именно:

- по численности субъектов планируемое значение на 2020 год не выполнено (- 2 625 единиц), но обеспечен рост к факту 2019 года на 2 932 единицы, а достигнутый показатель составляет 89,5% от уровня 2017 года;

- по численности работающих не достигнуто прогнозное значение показателя на 2020 год (- 6 692 человека), снижение к факту 2019 года составило 729 человек.

Планируемый объем ввода жилья (5 885,0 тыс. кв.м) в 3 и более раза превышает темпы развития отраслей экономики, что усугубляет риски в сфере занятости населения.

При этом значение показателя среднесписочной численности работающих предприятий и организаций всех форм собственности на 2023 год спрогнозировано со снижением к прогнозу на 2020 год (- 1 400 человек). Одновременно администрацией МО город Краснодар представлены данные о планируемом приросте рабочих мест (более 10 000), что не нашло отражения в Прогнозе СЭР.

Нарастает дисбаланс между притоком населения и возможностями городской социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры.

Высокий уровень расхождений между фактическими и плановыми значениями по результатам 2019 года имеют 5 из 13 (38,5%) показателей.

Расхождения темпов роста достигнутых значений показателя «Прибыль прибыльных предприятий» Прогноза СЭР (18%) и фактических поступлений налога на прибыль (- 11,8% к первоначальному и 3,4% к уточненному плану) в отсутствие обоснования расхождений свидетельствует о ненадежности прогнозирования и нарушении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ). Аналогичные недостатки имеют место на протяжении последних трех лет.

**Внешняя проверка бюджетной отчётности**

1. Отчет об исполнении бюджета МО город Краснодар за 2020 год и годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета сформированы и представлены в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ и Положения о бюджетном процессе. Контрольные соотношения между основными показателями форм консолидированной бюджетной отчетности и годовой бюджетной ГАБС соблюдены.

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

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

По результатам внешней проверки ГАБС выявлены нарушения порядка и методологии бюджетного учета и отчетности, установленных Законом № 402-ФЗ, Стандартами по бухгалтерскому учету, Инструкциями по бюджетному учету и отчетности, всего на сумму 40 245 752,5 тыс. рублей (повлиявшие на достоверность показателей по 9 ГАБС на сумму 20 425 396,8 тыс. рублей, не повлиявшие на достоверность показателей, но при этом являющиеся существенными при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – по 17 ГАБС на сумму 19 820 355,7 тыс. рублей), из них:

- несоблюдение установленного правила отражения в учете по кадастровой стоимости земельных участков, вовлеченных в хозяйственный оборот, на которые государственная собственность не разграничена, в связи с чем их стоимость занижена на 19 352 557,1 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка ведения бюджетного учета и формирования показателей отчетности, неполнота отражения хозяйственных операций, повлекших искажение отдельных показателей на сумму 1 072 839,7 тыс. рублей по 8 ГАБС;

- нарушение порядка проведения и оформления результатов инвентаризации по 15 ГАБС на сумму 14 711 188,0 тыс. рублей;

- несоблюдение требований, установленных методологией и Стандартами по бухгалтерскому учету, по 7 ГАБС на сумму 5 109 167,7 тыс. рублей, не повлиявших на достоверность отчетности, но имеющих существенное значение для достоверной оценки финансово-хозяйственной деятельности ГАБС и его подведомственных учреждений;

- невыполнение требований Стандартов по бухгалтерскому учету, предъявляемых к формированию, раскрытию и изменению в соответствии с действующим законодательством Учетной политики, по 13 ГАБС.

3. По результатам выборочной сверки данных Реестра муниципального имущества и данных бухгалтерского учета ГАБС выявлен ряд расхождений и несоответствий показателей на сумму 17 273 385,0 тыс. рублей.

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

4. Причинами допущенных в отчетном периоде нарушений, по мнению Контрольно-счетной палаты, являлись:

- текучесть кадров в связи со сменой главных бухгалтеров *(в МБУ «Дворец спорта «Олимп», МБУК «Краснодарские парки», дважды в МКУ «УКХ и Б» и МКУ «Горжилхоз»)* и возрастающими объемами работы и нагрузкой на каждого специалиста в результате изменений законодательства по учету и отчетности и введения Стандартов бухгалтерского учета;

- работа в условиях Ограничительных мер;

- отсутствие технической возможности автоматического формирования информации, влияющей на отражение фактов хозяйственной жизни, в том числе низкая производительность серверного оборудования *(ДМС и ГЗ);*

- изменение кадастровой стоимости значительного количества земельных участков в соответствии с проведением кадастровой оценки на территории Краснодарского края в 2019-2020 году;

- недостаточная степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, временными, техническими, иными), необходимыми для выполнения обработки информации в Реестре муниципального имущества;

- недостаточная организация ГАБС и подведомственными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, основной целью которых является соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии, обеспечение достоверности учета и отчетности (прежде всего путем проведения инвентаризации).

5. В нарушение ст. 160.2-1 БК РФ порядок проведения ВФА и ответственные лица в соответствии со Стандартами ВФА не определены по 6 ГАБС *(ДМС и ГЗ, Департамент строительства, ДГХ и ТЭК, Администрация МО город Краснодар, Управление по делам молодежи, Департамент архитектуры и градостроительства).*

Не проведена работа по признанию утратившими силу ведомственных актов, регулировавших ВФА до 2020 года, не приняты решения в соответствии с требованиями ст. 160.2-1 БК РФ и Стандарта ВФА № 237н по 13 ГАБС:

- об организации либо передаче полномочий по осуществлению ВФА подведомственными администраторами бюджетных средств;

- о порядке и организации ВФА с утверждением ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА, либо об упрощенном его осуществлении при наличии у ГАБС соответствующих условий.

6. Балансовая стоимость муниципального имущества на 01.01.2021 составляет 142 649 459,5 тыс. рублей, увеличение ее по сравнению с предшествующим периодом составило 28 %, в основном за счет роста стоимости недвижимого имущества на 33,6 % и земельных участков на 29,7%.

В составе Казны находится 33% муниципального имущества, у муниципальных учреждений, структурных подразделений и органов местного самоуправления на праве оперативного управления – 58%, у муниципальных предприятий в хозяйственном ведении – 9%.

Наибольший удельный вес в общей стоимости земельных участков, учтенных в Реестре муниципального имущества, занимает стоимость участков, используемых на праве постоянного бессрочного пользования муниципальными учреждениями (46%) и учтенных в Казне (53%), в пользовании МУПов – 1%.

7. Стоимость Казны за 2020 год увеличилась на 85,2%и составила 62 259 405,5 тыс. рублей, из которых нефинансовые активы – 61 112 604,0 тыс. рублей, финансовые активы – 1 146 801,5 тыс. рублей.

Увеличение произошло в связи с переоценкой поставленных в 2020 году на инвентарный учет 2 637 объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, поступлением в Казну земельных участков от федерального и краевого бюджетов, от муниципальных учреждений, по решению суда, по соглашениям об изъятии*.*

7.1. Порядок учета Казны в МО город Краснодар осуществляется в стоимостном выражении без начисления амортизации, без ведения инвентарного и аналитического учёта объектов на основании информации из Реестра муниципального имущества, за исключением переданных в аренду объектов теплоснабжения и объектов водоотведения и водоснабжения, по которым принято решение о начислении амортизации. В Положении об учете Казны не утверждены порядки по ведению инвентарного учета амортизируемого имущества и проведения его инвентаризации.

7.2. В Положении об учете Казны не учтены отраслевые и организационные особенности деятельности ДМС и ГЗ при осуществлении аналитического учета муниципального жилищного фонда, переданного по договорам найма. Не утверждены:

- формы первичных учетных документов, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни по передаче муниципального жилищного фонда по договорам найма;

- порядок взаимодействия лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота;

- порядок проведения инвентаризации муниципального жилищного фонда, переданного в безвозмездное пользование и учтенного на забалансовых счетах.

8. Объем незавершенного строительства на 01.01.2021 увеличился на 6% и составил 16 019 896,9 тыс. рублей.

8.1. Несмотря на увеличение общего объема незавершенного строительства, количество объектов в отчетном периоде по сравнению с предшествующим уменьшилось на 170 единиц. Существенно изменилась структура незавершенного строительства с положительной тенденцией изменения объемов:

- увеличение в 2 раза по объектам, реализуемым в установленные сроки *(удельный вес в общем объеме вырос на 19%);*

- уменьшение в 1,8 раза по объектам, подлежащим списанию в связи с невозможностью дальнейшего использования, и в 1,5 раза - по приостановленным объектам *(удельный вес уменьшился на 5% и 7% соответственно).*

8.2. На 01.01.2021 структура незавершенного строительства сформирована по 731 объекту с суммой затрат 16 019 896,9 тыс. рублей, из которых 31 % составляют затраты по строящимся объектам, 51% - по объектам со 100% готовностью и эксплуатируемым, 14% - по объектам с приостановленным строительством без консервации, 4 % - по объектам, подлежащим списанию.

Наибольший удельный вес от общего объема незавершенного строительства МО город Краснодар приходится на Департамент транспорта (55%) и на Департамент строительства (42%).

8.3. В общем объеме незавершенного строительства сумма затрат на ПИР и ПСД, по которым строительство не начиналось, составляет 1 344 983,3 тыс. рублей по 194 объектам, из них планируется использование 138 объектов на сумму 1 233 634,6 тыс. рублей, *в том числе с вложениями:*

*- в 2007 – 2015 годах - по 58 объектам на сумму 638 810,0 тыс. рублей;*

*- в 2016 – 2020 годах - по 80 объектам на сумму 594 824,6 тыс. рублей.*

Несмотря на проводимую в МО город Краснодар работу по сокращению объемов незавершенного строительства, продолжает оставаться актуальным риск роста незавершенного строительства, недостижения ожидаемых результатов по произведенным затратам на ПИР и ПСД, в отношении которых не ведется строительство.

9. Объем просроченной дебиторской задолженности составил 3 298 133,2 тыс. рублей, из которых 85% - задолженность по доходам. В составе просроченной учитывается задолженность на сумму 141 658,3 тыс. рублей, не соответствующая критериям актива.

В 2020 году сомнительная дебиторская задолженность выросла на 165 246,5 тыс. рублей и на 01.01.2021 составила 898 277,1 тыс. рублей.

Списанная безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 262 783,0 тыс. рублей является недополученными доходами местного бюджета.

В связи с превышением расходов по обязательному социальному страхованию над начисленными страховыми взносами дебиторская задолженность подлежит в 2021 году перечислению в доход бюджета в сумме 16 704,8 тыс. рублей (по муниципальным казенным учреждениям), возврату на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений в сумме 58 368,9 тыс. рублей.

10. Объем кредиторской задолженностипо сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличился на 14% и составил 2 604 909,7 тыс. рублей, в том числе 71% составляют переплаты налоговых платежей и авансы по договорам аренды. Просроченная задолженность отсутствует.

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

1. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 38 206 323,5 тыс. рублей или 101,6% к уточненному плановому значению. Сверх плана поступило 603 913,8 тыс. рублей.

Из общей суммы доходов:

- налоговые доходы составили 15 593 975,0 тыс. рублей или 102,7% к уточненному и 97,1% (–466 672,2 тыс. рублей) к первоначальному планам;

- неналоговые доходы – 1 995 360,2 тыс. рублей или 119,2% к уточненному и 130,6% (+467 713,2 тыс. рублей) к первоначальному планам;

- безвозмездные поступления – 20 616 988,3 тыс. рублей или 99,4%.

Доходы в 2020 году выросли на 2 304 294,0 тыс. рублей (+6,4%) к уровню 2019 года в связи с увеличением безвозмездных поступлений на 4 897 877,2 тыс. рублей (+31,2%).

1. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 100,0% (+1 040,7 тыс. рублей) к первоначальным и на 104,4% (+737 076,2 тыс. рублей) к уточненным плановым значениям.

При этом в разрезе доходов уточненный план:

- не выполнен в части доходов от уплаты акцизов (83,5%), доходов от парковок (66,5%) и прочих доходов от использования имущества и прав (89,2%, за счет недобора платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).

- основное перевыполнение приходится на доходы от продажи активов - в 2,6 раза (+272 057,3 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом указанные доходы уменьшились на 12,9% (– 2 593 583,2 тыс. рублей) в основном за счет отсутствия разовых поступлений по НДФЛ.

Уточненное значение целевого показателя «Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» - 85,7%, предусмотренное в Программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» со снижением, перевыполнено и составило 87,1%.

1. Первоначальный план:

- перевыполнен по 11 видам доходов, в том числе по 3 налоговым (+487 643,8 тыс. рублей) и 8 неналоговым (+467 713,2 тыс. рублей);

- недовыполнен по 8 налоговым (- 954 337,5 тыс. рублей) и 3 неналоговым (- 113 032,8 тыс. рублей) доходным источникам.

Существенные отклонения от первоначального плана по отдельным доходам и причины согласно предоставленным пояснениям указаны в таблице:

***Таблица***

***тыс. рублей***

| **Наименование доходов** | **Первоначальный план** | **Факт** | **%/ сумма отклонения** | **Пояснительная записка, пояснения ГАДБ** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Доходы, поступившие с превышением (более 10%)*** | | | | |
| **Доходы от продажи активов, в том числе** | 85 400,0 | 438 457,3 | **513,4% /**  **+353 057,3** | х |
| от продажи земельных участков | 65 000,0 | 403 134,7 | **620,6%/ +338 134,7** | За счет непрогнозируемых крупных поступлений по договорам купли - продажи земельных участков и решениям суда на общую сумму 304 111,0 тыс. рублей, из них по договорам купли - продажи на 108 934,4 тыс. рублей, решениям суда на 195 176,6 тыс. рублей |
| от реализации имущества | 20 000,0 | 35 322,6 | **176,6%/ +15 322,6** | Досрочная оплата имущества, приобретенного субъектами МСП в рассрочку в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ, погашение задолженности по решениям суда ООО Торговое предприятие «Тополек», ООО «Кирпичный завод № 1». |
| **Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям** | 200,0 | 836,4 | **418,2%/**  **+636,4** | За счет роста поступлений от ОАО «Гостиный двор «Екатеринодар» (+208,6 тыс. рублей) и ООО «МТРК «Краснодар» (+77,0 тыс. рублей). |
| **Доходы от оказания платных услуг** | 32 994,0 | 124 629,5 | **377,7%/**  **+91 635,5** | 1. Первоначально не включен план по плате за проведение компенсационного озеленения, который по итогам года перевыполнен.  2.Разовые поступления доходов в виде возмещения расходов при дорожно-транспортных происшествиях. |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 110 568,0 | 211 955,2 | **191,7%/**  **+101 387,2** | Разовые поступления от федеральных и краевых ГАДБ (в том числе по ранее отсутствовавшему КБК 1 16 10123 01 0041 140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счёт погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года,..» ,поступило 124 814,5 тыс. рублей. |
| **Доходы от аренды федеральных земель** | 25 141,0 | 40 918,9 | **162,8%/ +15 777,9** | В связи с погашением задолженности (2 200,0 тыс. рублей в декабре) и поступлениями авансовых платежей арендаторов (11 000,0 тыс. рублей) в конце года. |
| **Налог на имущество физических лиц** | 689 809,0 | 1 074 139,9 | **155,7%/**  **+384 330,9** | Увеличение налогооблагаемой базы |
| **Прочие доходы от использования имущества и прав** | 111 127,0 | 171 600,9 | **154,4%/**  **+60 473,9** | 1. Первоначально не включен план по плате за размещение нестационарных торговых объектов, который по итогам года перевыполнен за счет превышения финансового предложения заявителей от стартового предложения при проведении конкурсных процедур.  2. Дополнительно поступила плата за наём жилья по договорам социального найма за счет вновь выявленных нанимателей (в т.ч. от ООО «Гидрострой» 1 469,1 тыс. рублей). |
| **Доходы от МУП** | 8 545,0 | 10 630,7 | **124,4%/**  **+2 085,7** | Объем прибыли МУП за 2019 год, от которой подлежат уплате доходы. |
| **Доходы от аренды имущества** | 247 755,0 | 277 433,8 | **112,0%/**  **+29 678,8** | За счет передачи в аренду новых объектов, а также роста поступлений по судебным делам и исполнительным листам (должник АО «АТЭК»). |
| ***Доходы, поступившие со снижением (более 10%)*** | | | | |
| **Плата за негативное воздействие** | 66 905,0 | -17405,2 | **-26,0%/**  **-84 310,2** | Возврат ОАО «Мусороуборочная компания» в сумме 55 247 тыс. рублей. |
| **Налог на имущество организаций** | 595 360,5 | 304 202,5 | **51,1%/**  **-291 158,0** | 1.Возврат переплаты ГКУ КК «Краснодаравтодор» в сумме 114 000,0 тыс. рублей.  2.Льгота, предоставленная Законом Краснодарского края от 26.11.2003 №620-КЗ «О налоге на имущество организаций» для поддержки арендаторов офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (в пределах до 50% от суммы исчисленного собственнику имущества налога по таким объектам). |
| **Доходы от парковок** | 7 892,0 | 4 380,8 | **55,5%/**  **-3 511,2** | Неприменение правового механизма привлечения к ответственности владельцев транспортных средств за неоплату, Ограничительные меры. |
| **Акцизы** | 122 977,0 | 102 708,3 | **83,5%/**  **- 20 268,7** | Невыполнение объясняется особой спецификой отчислений из Межрегионального операционного УФК. |
| **ЕНВД** | 934 117,0 | 795 376,4 | **85,1%/**  **-138 740,6** | Вследствие приостановления налогоплательщиками деятельности в связи с введением Ограничительных мер |
| **Налог на прибыль организаций** | 1 406 092,0 | 1 240 829,5 | **88,2%/**  **- 165 262,5** | Пояснения отсутствуют. |
| **Государственная пошлина** | 361 403,0 | 321 537,1 | **89,0%/**  **- 39 865,9** | Снижение обращений в суды в связи с введением Ограничительных мер. |

1. Исполнение местного бюджета по доходам происходило в условиях постоянной корректировки плановых назначений, в результате чего рост доходной части бюджета составил 4 588 798,1 тыс. рублей (+13,9%), при этом:

* безвозмездные поступления выросли на 5 324 833,6 тыс. рублей (+34,5%), налоговые и неналоговые доходы снизились на 736 035,5 тыс. рублей (-4,2%);
* уточнение объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, проведено практически по всем видам доходов (по 24 из 25), за исключением акцизов;
* существенные расхождения (от 10,3% до 4,2 раз) между первоначальными и уточненными плановыми назначениями имеют 17 источников доходов из 25, из них 9 имеют отклонения от 30% и выше.

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

- не уточнены (в сторону уменьшения) плановые значения по акцизам, несмотря на низкий уровень поступлений;

- по доходам от продажи активов уточненный план составил 45,3% от фактических поступлений на 01.12.2020.

1. Высокий уровень расхождений между фактическими и первоначальными плановыми значениями по отдельным доходным источникам сложился в результате:

недостаточного качества утвержденных методик прогнозирования ряда неналоговых доходов;

использования для планирования данных, предоставляемых УФНС КК, по которым впоследствии сложились значительные расхождения (по 4 из 9 налоговым доходам - от 10,5% до 1,9 раз). В последние 5 лет занижение первоначальных плановых назначений по налогу на имущество физических лиц составляло от 15,9% до 51,9%.

Методики прогнозирования ГАДБ (проекты изменений в методики) в той или иной степени не соответствовали Общим требованиям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, и нуждались в корректировке. Соответствующая работа по устранению выявленных нарушений и недостатков ГАДБ находится в стадии завершения.

При этом положения, регламентирующие порядок контроля Департамента финансов за соблюдением ГАДБ действующих требований и качеством прогнозирования доходов местного бюджета, муниципальными правовыми актами в рамках полномочий ст. 172 БК РФ не установлены.

1. По сравнению с 2019 годом в отчетном финансовом году поступления:

- по налоговым доходам снизились на 13,9% (–2 511 701,2 тыс. рублей), в основном за счет уменьшения поступлений по НДФЛ на 2 806 313,9 тыс. рублей (-27,7%). Отрицательная динамика поступлений отмечается по 5 видам налоговых доходов (НДФЛ, акцизы, ЕНВД, земельный налог и госпошлина), по 5 видам – положительная (налог на прибыль, УСН, ЕСХН, ПСН и налоги на имущество);

- по неналоговым доходам незначительно снизились на 3,9% (- 81 882,1 тыс. рублей), в основном за счет снижения поступлений по штрафам, возвратам по плате за негативное воздействие, доходам от оказания платных услуг.

На динамику поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет в 2020 году по сравнению с предыдущим оказало влияние принятие на федеральном, региональном и местном уровнях нормативных актов, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики в условиях ухудшения экономической ситуации в связи с Ограничительными мерами.

1. Структура налоговых доходов в части перечня основных доходных источников осталась стабильной, но их доли в сопоставимой динамике (к 2018 году) частично изменились, в том числе:

- основной источник поступлений – НДФЛ (47,1%), практически вернулся к уровню 2018 года (- 1 процентный пункт) ввиду отсутствия внеплановых поступлений, аналогичных 2019 году;

- из наиболее значимых выросли: УСН, удельный вес которого вырос с 8,9% по 12,7% за счет увеличения норматива отчислений с 15% до 20%; налоги на имущество (физических лиц и организаций) – с 4,4% до 8,8% за счет увеличения значения корректирующего коэффициента, используемого при исчислении налога (физлица) и передачи начиная с 2020 года в местный бюджет доли налога на имущество юридических лиц (3%).

1. Структура неналоговых доходов частично изменилась, при этом:

- доля основного источника поступлений – арендной платы за земельные участки (38,7%) незначительно снизилась к уровню 2019 года (- 0,5 процентных пункта);

- произошло перераспределение среди наиболее значимых источников поступлений:

выросла доля доходов от продажи активов - практически в 2 раза по сравнению с 2019 годом;

снизились доли: штрафов - почти в 1,5 раза по сравнению с 2019 годом, доходов от платных услуг - в 1,3 раза.

1. Доходы от использования имущества и прав в течение последних 3 лет растут в основном за счет доходов от продажи активов и арендной платы за имущество, темп роста по отношению к 2019 году составил 9,3%, к 2018 году - 15,2%.
2. По результатам анализа исполнения неналоговых доходов за отчетный год необходимо отметить следующее:

1) по сравнению с 2019 годом в сфере аренды земли (кроме федеральной) сохраняется отрицательная динамика договорных процессов - количество договоров сократилось на 365 единиц, площадь – на 101,2 га, ухудшается платежная дисциплина - объем образовавшейся за год задолженности составил 197 934,9 тыс. рублей;

2) на рост поступлений по арендной плате за имущество повлияла передача в аренду новых объектов и увеличение платежей АО «АТЭК» в погашение задолженности;

3) поступления доходов от продажи активов являются максимальными за последние 3 года и выросли в 2,1 раза к факту 2018 года (+234 228,7 тыс. рублей), в основном за счет выкупа земельных участков, в том числе по решению суда (195 176,6 тыс. рублей);

4) динамика реализации Программы приватизации за 2018 – 2020 годы свидетельствует о постоянном снижении ее результативности. Конкретное значение доходов не прогнозируется. Приватизация как инструмент повышения эффективности управления имуществом и снижения неэффективных расходов на содержание в полной мере не используется.

В рамках исполнения Программы приватизации на 2020 год:

- реализовано 3 объекта (из 13) на сумму 10 920,5 тыс. рублей способом аукциона (иные способы приватизации не применялись). По итогам исполнения программы проведена ее корректировка под факт;

- не были объявлены торги по 2 объектам, в том числе по ОАО «Гостиный двор «Екатеринодар», который имел утвержденную начальную цену (288 755,2 тыс. рублей), ввиду непредоставления последним данных, необходимых для публикации при проведении аукциона;

5) доходы от парковок имеют минимальные значения за последние 3 года. По результатам проведенного в отчетном году экспертно-аналитического мероприятия установлено, что действующая система организации сбора платы за парковку и контроля за ее собираемостью не способствовала полноте сбора выручки. Финансовые риски компенсации затрат инвестора по окончании действия Инвестиционного соглашения сохраняются;

6) в связи с введением Ограничительных мер и мер поддержки бизнеса снизились поступления от прочих доходов от использования имущества и прав (в сопоставимых условиях) к уровню исполнения 2019 года (87%), в основном за счет платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и за размещение нестационарных торговых объектов;

7) снизились поступления от платных услуг к уровню исполнения 2019 года (73%) за счет отсутствия в отчетном году аналогичных разовых поступлений и снижением доходов от платы за компенсационное озеленение (21 544,7 тыс. рублей);

8) доходы от эксплуатации и использования имущества автодорог отсутствуют, штрафы за указанное нарушение составили 50,2 тыс. рублей. При этом меры для повышения собираемости не приняты, в том числе не исполнены соответствующие рекомендации Контрольно-счетной палаты при включении их в соответствующий план.

11. Дополнительные поступления в доход местного бюджета могут быть обеспечены в результате принятия действенных мер по погашению имеющейся задолженности и проведению работы по устранению условий, способствующих ее росту.

11.1. На 01.01.2021 дебиторская задолженность по налоговым и основным неналоговым доходам увеличилась по сравнению началом года на 212,8 млн. рублей (на 9,4 %) и составила 2 468,3 млн. рублей. На рост объема задолженности в том числе повлияло введение Ограничительных мер. Существенная доля задолженности имеет низкие перспективы взыскания.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности по неналоговым доходам сложились у ДМС и ГЗ (1 126,8 млн. рублей), ДГХ и ТЭК (100,4 млн. рублей), Департамент архитектуры и градостроительства (32,8 млн. рублей).

Результаты проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой по вопросу администрирования задолженности по арендной плате за землю и имущество, показали, что данные полномочия осуществляются ДМС и ГЗ не на должном уровне. При этом в составе задолженности учитываются суммы, имеющие признаки сомнительной и безнадежной (в том числе ликвидированных организаций), ввиду чего ее объем является завышенным.

Кроме того, имеет место комплекс организационно-кадровых и технических причин, отрицательно влияющих на администрирование задолженности, в том числе:

- текущий уровень программного обеспечения и технического оборудования, оценивается как неудовлетворительный;

- организация, контроль в ходе принудительного взыскания недостаточны и не отвечают требованиям качественного администрирования;

- уровень реализации прав взыскателя в ходе исполнительного производства и применение иных инструментов взыскания не отвечает текущим потребностям.

Результативность работы ССП по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество увеличилась, объем ее взыскания стал самым высоким за последние 3 года (66 281,3 тыс. рублей), рост к 2019 году в 1,9 раз (+30 986,6 тыс. рублей), однако не соответствует фактическим потребностям.

11.2. Администрацией МО город Краснодар проводилась работа по мобилизации доходов местного бюджета:

- в целях обеспечения полноты учета объектов налогообложения в 2020 году в ГАР внесено 58 615 объектов адресации, по данным УФНС КК сведения регистрирующих органов, не внесенные в налоговую базу по причине отсутствия в ГАР адресов, практически отсутствуют;

- проводились обследования земельных участков, выявлено 48 административных правонарушений, квалифицируемых статьей 8.8, 7.1. КоАП РФ, материалы проверок по которым направлены в Управление Росреестра по Краснодарскому краю.

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

Местный бюджет недополучает средства за счет уклонения физических и юридических лиц от оформления правоустанавливающих документов на объекты недвижимости и нарушения принципа платности земли, низкого уровня вовлечения в оборот муниципальных активов и извлечения доходов. На 01.01.2021:

- не предоставлен в пользование 651 земельный участок общей площадью 1825,1 га (в том числе более 1000,0 га земель сельскохозяйственного использования, а также под объектами муниципальной собственности, сданными в аренду);

- не вовлечены в хозяйственный оборот более 700 объектов Казны (без учета подвалов и жилого фонда) стоимостью более 1,5 млрд рублей;

- муниципальный жилищный фонд предоставлен в наем не в полном объеме, имеются риски потерь платы за наем и занижения арендной платы за землю;

- не в полном объёме заключены договоры на аренду земельных участков под объектами муниципальной коммерческой собственности, находящимися в аренде.

Также резервом увеличения доходов местного бюджета по-прежнему остается выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, и пересмотр ставки земельного налога.

12. Местный бюджет исполнен с профицитом 797 495,5 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 2 286 376,0 тыс. рублей, на что повлияли:

- низкий уровень исполнения расходов (93,8%) в условиях перевыполнения плана по доходам (101,6%);

- поступление средств от размещения муниципальных облигаций на общую сумму 1 600 000,0 тыс. рублей (24.12.2020).

Объем остатков средств на едином счете местного бюджета после заключительных оборотов по состоянию на 01.01.2021 составил 3 085 142,6 тыс. рублей и остался практически на уровне прошлого года, уменьшившись на 6 166,0 тыс. рублей.

13. В состав источников финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год включено и исполнено размещение муниципальных облигаций в размере 1 600 000,0 тыс. рублей, средства от выпуска которых предназначены для обеспечения расходов, финансируемых за счёт дорожного фонда.

14. Наличие профицита не позволяет рассматривать уровень исполнения местного бюджета по итогам 2020 года как позитивный в связи с наличием неосвоенных бюджетных ассигнований.

15. Работа по управлению муниципальным долгом за отчетный период характеризуется высокой результативностью.

Муниципальный долг на 01.01.2021:

- составил 8 563 000,0 тыс. рублей и снизился к 2019 году на 819 822,1 тыс. рублей (- 8,7%), к 2018 году - на 880 904,4 тыс. рублей (- 9,3%);

-  состоит на 44,0% из бюджетных кредитов среднесрочного характера, на 37,3% из коммерческих кредитов, 18,7% приходится на муниципальные облигации.

Структура муниципального долга оптимизирована. Наиболее благоприятным фактором является значительное снижение в 2018-2020 годах доли коммерческих кредитов и замещение их бюджетными заимствованиями, а именно: на 22,4 (- 2 405 000,0 тыс. рублей) и 62,4 (- 6 225 000,0 тыс. рублей) процентных пунктов по отношению к 2019 и 2018 годам, соответственно. Впервые за последние 5 лет наибольшую долю в структуре долга занимают бюджетные кредиты, что увеличило стабильность местного бюджета и снизило финансовые обременения.

16. Расходы на обслуживание муниципального долга:

- составили 272 195,2 тыс. рублей или 96,7% от утвержденного объема;

- снизились в сравнении с 2019 годом на 25,9% (- 95 054,0 тыс. рублей), а с 2018 годом - в 2,8 раза (- 497 670,5 тыс. рублей);

- исполнены с экономией бюджетных средств по отношению к первоначально установленному плану расходов на сумму 250 104,8 тыс. рублей, в том числе за счет с сокращения, оптимизации и удешевления коммерческих кредитов и их частичным замещением на муниципальные облигации;

**-** на уплату процентовпо привлеченным в конце 2019 года (25 и 27 декабря) кредитам ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 1 303 000,0 тыс. рублей, возращенным 17.01.2020 без использования, составили 4 104,9 тыс. рублей и являются неэффективными.

**Анализ расходов местного бюджета**

1. Исполнение расходной части местного бюджета составило 37 408 827,9 тыс. рублей или 93,8% от плана, в том числе:

- с высоким уровнем (более 99,0%) по разделам «Культура», «Средства массовой информации»;

- выше среднего - по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание муниципального долга»;

- ниже среднего - по разделам «Общегосударственные вопросы» (92,7%), «Национальная экономика» (76,3%), «Здравоохранение» (81,8%).

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений допущен по разделам «Национальная экономика» – 1 691 029,9 тыс. рублей (23,7%), «Образование» - 307 300,7 тыс. рублей (1,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 215 093,8 тыс. рублей (4,7%), «Общегосударственные вопросы» – 201 230,6 тыс. рублей (7,3%), «Социальная политика» - 29 227,1 тыс. рублей (2,2%), «Физическая культура и спорт» - 13 947,7 тыс. рублей (1,9%).

1. Исполнение расходов на уровне более 99% обеспечили 10 ГРБС, на уровне среднего и выше – 9 ГРБС. Ниже среднего исполнение расходов сложилось по Департаменту транспорта (74,0%), Департаменту финансов (84,1%), ДМС и ГЗ (91,2%), Управление по делам молодежи (93,5%)
2. Как и в предшествующие периоды, большая часть расходов местного бюджета предусматривалась и направлялась на финансирование социальной сферы. В уточненном плане 2020 года расходы на социальную сферу предусмотрены в объеме 24 514 944,2 тыс. рублей или 61,5%, которые исполнены в сумме 24 161 378,5 тыс. рублей или 64,6 % от общей суммы расходов и 98,6% к плану.Наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 53,2% или 21 216 809,3 тыс. рублей.
3. В исполненных расходах наибольшую долю занимают расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - 45,6% (17 052 911,9 тыс. рублей) и расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд - 24,5% (9 150 352,2 тыс. рублей).
4. Плановые назначения по доходам по безвозмездным поступлениям исполнены в объеме 20 616 988,3 тыс. рублей или 99,4% к уточненным. Не поступило средств в местный бюджет в сумме 133 162,4 тыс. рублей.
5. Кассовое исполнение расходов за счёт средств межбюджетных трансфертов составило 19 649 844,2 тыс. рублей или 99,3% от их уточнённых плановых назначений или 100% от поступивших. Удельный вес исполнения в общем объёме кассовых расходов составил 52,5%.

Наибольший объем указанных расходов сложился по Департаменту образования (51%), Департаменту транспорта (19%) и Департаменту строительства (18%).

Неисполнение расходов за счет средств межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 142 639,6 тыс. рублей (субвенции – 60 986,0 тыс. рублей, субсидии – 67 406,8 тыс. рублей, дотации – 4 575,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 9 671,2 тыс. рублей).

1. Первоначальный объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждён в сумме 3 032 361,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов - 2 473 858,2 тыс. рублей. Увеличение плановых назначений на 2 001 080,4 тыс. рублей произошло, в основном, в связи с размещением муниципальных ценных бумаг в объеме 1 600 000,0 тыс. рублей, а также выделением средств вышестоящих бюджетов в объеме 361 561,8 тыс. рублей.
2. Невыполнение плановых назначений источников доходов на 7,3% (39 367,3 тыс. рублей) сложилось в основном за счет невыполнения плана по плате за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 34% (25 448,3 тыс. рублей), а также по акцизам на 16,5% (20 268,7 тыс. рублей). Имеется потенциал увеличения доходов Дорожного фонда за счет:

- пересмотра норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты в случае принятия органами государственной власти Краснодарского края решения об учете видов покрытий автомобильных дорог общего пользования (помимо их протяженности) при расчете дифференцированных нормативов (п. 3.1 ст. 58 БК РФ);

- нормативов отчислений от транспортного налога, если законом Краснодарского края будут установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты (ст. 179.4 БК РФ (с 14.08.2019)).

Объём расходов на мероприятия в области дорожной деятельности ежегодно утверждается в пределах ожидаемых поступлений доходов Дорожного фонда, однако он не обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на указанные расходы.

Ряд дополнительно утвержденных в отчетном году источников формирования Дорожного фонда не смогут обеспечить его необходимым объемом средств ввиду их несущественности.

1. Кассовое исполнение расходов за счёт средств Дорожного фонда, составило 3 374 535,6 тыс. рублей, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов – 2 830 861,1 тыс. рублей, местного – 543 674,6 тыс. рублей. Средства вышестоящих бюджетов освоены на 99,8% от плана, местного – на 90,9% от плана без учета средств от продажи в 2020 году муниципальных ценных бумаг.
2. В нарушение п.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда расходы Департаментом транспорта на дорожную деятельность в части реализации мероприятий в рамках выполнения наказов избирателей в сумме 4 225,2 тыс. рублей отражены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» сверх доходных источников Дорожного фонда.
3. В МО город Краснодар реализовывались мероприятия в рамках 5 Национальных проектов (8 Федеральных проектов).В реализации участвовали 6 ГРБС (Департамент строительства, ДМС и ГЗ, Департамент образования, Департамент транспорта, ДГХ и ТЭК, Управление культуры), исполняющие мероприятия в рамках 6 Программ.
4. Всего между администрацией МО город Краснодар и профильными министерствами Краснодарского края заключено 16 соглашений о выделении субсидий на общую сумму 4 975 486,4 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 2 129 785,6 тыс. рублей, краевого – 2 506 052,3 тыс. рублей, местного – 339 648,5 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов составило 4 940 003,4 тыс. рублей или 99,3%, из них по 5 Федеральным проектам исполнение составило 100%, по 2 проектам кассовое исполнение сложилось на уровне 96,1% и 99,6%. Наименьшее исполнение (61,3%) сложилось по Федеральному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», что связано с обращением собственников 7 жилых помещений в суд ввиду их несогласия с размером возмещения.

В рамках заключенных соглашений обеспечено достижение всех 17 показателей результативности предоставления субсидий.

1. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 Программ. Расходы на реализацию Программ предусмотрены в сумме 37 465 907,7 тыс. рублей (93,9% от общего объёма расходов бюджета), что выше первоначально утвержденных на 6 755 742,3 тыс. рублей или на 22,0%. Исполнение программных расходов составило 35 184 877,0 тыс. рублей или 93,9% от уточнённого плана, не исполнено - 2 281 030,7 тыс. рублей.
2. Количество целевых показателей Программ увеличено до 341 (+20), из которых не выполнены 52 или 15,3% (17 - на уровне менее 80%, 4 - от 80 до 89,9%, 7 - от 90 до 94,9%, 24 - от 95 до 99,9%).

Достижение 77 показателей по 12 Программам обеспечено в результате корректировки их плановых значений, в том числе плановые значения 47 показателей по 9 Программам уменьшены в связи с Ограничительными мерами (отменой проведения массовых мероприятий и ограничения доступа к социальным объектам).

1. По оценке Координаторов эффективность реализации 20 Программ признана высокой, 2 Программ («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Формирование инвестиционной привлекательности») – средней и 2 Программ («Развитие физической культуры и спорта», «Управление муниципальным имуществом») – неудовлетворительной. Оценка эффективности реализации программы «Город детям» Координатором не производилась ввиду значительного снижения бюджетных ассигнований на ее реализацию.
2. Анализом формирования и исполнения Программ установлено следующее:

16.1. В нарушение п.7.2. Порядка разработки муниципальных программ:

16.1.1. Все целевые показатели Программы «Комплексные меры профилактики наркомании» непосредственно не зависят от реализации Программы, не обеспечивают возможность проверки и подтверждения достижения ее целей задач.

16.1.2. Значения 3 целевых показателей Программы «Развитие физической культуры и спорта» не зависят от реализации ее мероприятий.

16.1.3. По программе «Управление муниципальным имуществом»:

- цель и задачи Программы не отвечают требованиям конкретности, измеримости, релевантности (соответствия формулировки цели ожидаемым конечным результатам реализации);

- в отсутствие конкретизации задач Программы целевые показатели характеризуют выполнение технических операций;

- отсутствуют четко выраженные операционные (внутренние) цели по управлению имуществом и их взаимоувязка с конечными целями органов местного самоуправления по управлению имуществом;

- характеристика текущего состояния и основных проблем в сфере реализации Программы не содержит полной и достоверной картины в сфере управления муниципальной собственностью, данные раздела не актуализировались с момента ее утверждения (10.09.2014).

16.2. По 1 целевому показателю Программы «Развитие физической культуры и спорта» («Доля граждан, выполнивших нормативы ГТО…») фактическое значение (24%) в отчете Координатора, установленное по предварительным данным на 31.12.2020, является недостоверным и не соответствует данным статистического наблюдения (53,4%), опубликованным в феврале 2021 года. Аналогичная ситуация сложилась по 6 показателям Программы «Развитие образования».

16.3. По 1 целевому показателю Программы «Развитие транспортной системы» («Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, на которых выполняются мероприятия по содержанию в чистоте и порядке») плановое и фактическое значение (823,173 км) необоснованно занижено по сравнению с данными о протяженности автомобильных дорог, указанными в технических паспортах (967,124 км). Целевой показатель «Площадь санитарного содержания территории» Программы «Комплексное развитие муниципального образования в сфере жилищно-коммунального хозяйства» рассчитан некорректно.

16.4. Отчёты Координаторов 6 Программ («Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ», «Развитие туризма», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Комплексное развитие муниципального образования в сфере строительства», «Формирование современной городской среды», «Расселение аварийного фонда») содержат недостоверные сведения о ходе реализации программ (кассовом исполнении, достижении целевых показателей, бюджетных ассигнованиях, фактическом освоении средств).

Департаментом финансов не в полной мере обеспечен внутренний финансовый контроль за достоверностью отчетов о реализации Программ, в рамках полномочий, предусмотренных ст. 269.2 БК РФ.

16.5. Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности Программ, подготовленный Управлением экономики, содержит арифметические ошибки, а также недостоверные сведения в части расходов на строительство, приобретение объектов социальной сферы в рамках Программы «Комплексное развитие в сфере строительства…».

16.6. В нарушение п.7 Порядка предоставления информации муниципальным учреждением ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, и п.8 Постановления № 7676 на официальном Интернет-портале администрации МО город Краснодар и городской Думы Краснодара не размещались отчеты о выполнении муниципального задания учреждений, подведомственных Департаменту образования (общее и дополнительное образование), Управлению культуры.

17. Анализом исполнения мероприятий муниципальных программ установлено следующее.

Программа «Развитие образования»

Уточненный объем финансирования Программы «Развитие образования» на 2 661,3 тыс. рублей (местный бюджет) превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный Решением о местном бюджете на 2020 год, что связано с допущенной технической ошибкой в Программе.

Кассовое исполнение расходов Программы составило 15 839 855,1 тыс. рублей или 99,1% (по средствам федерального и краевого бюджетов – на 99,5-100%, местного бюджета – на 98,5%.). Наименьшее кассовое исполнение (84,6%) отмечается по Департаменту транспорта, в основном по мероприятию «Организация бесплатной перевозки обучающихся…» - 79 551,6 тыс. рублей (местный бюджет).

Неосвоение связано с уменьшением объемов перевозок, вызванным снижением посещаемости обучающихся, а также привлечением на период болезни водителей, осуществлявших перевозки на переданных муниципальных автобусах вместимостью от 22 до 36 мест, сторонних транспортных организаций, предоставлявших автобусы большей вместимости – от 45 до 70 мест, что привело к снижению количества рейсов.

В связи с невыполнением качественного показателя муниципальных заданий дошкольных образовательных учреждений по посещаемости воспитанников размер финансового обеспечения на приобретение продуктов питания уменьшен на 179 253,6 тыс. рублей, из которых 81 004,4 тыс. рублей перераспределены на иные цели, а на 98 249,2 тыс. рублей сокращены.

В рамках реализации Программы по 5 соглашениям о выделении субсидий из краевого бюджета образовались неиспользованные остатки средств на общую сумму 97 997,0 тыс. рублей или 7,4% от суммы соглашений, из которых: 70 807,2 тыс. рублей - по организации бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов в связи со снижением посещаемости, вызванным распространением новой коронавирусной инфекции Covid-19, 27 189,8  тыс. рублей - по обновлению материально-технической базы и выполнению работ по капитальному ремонту (экономия по торгам и нарушение подрядчиками условий муниципальных контрактов).

Неосвоенные подведомственными учреждениями средства в сумме 84 366,1 тыс. рублей возвращены Департаменту образования, из них в краевой бюджет направлены 78 309,3 тыс. рублей.

На лицевых счетах учреждений находятся средства на сумму 13 630,9 тыс. рублей по принятым обязательствам. В настоящее время имеются риски возврата в краевой бюджет средств на сумму 12 167,6 тыс. рублей как неиспользованных остатков субсидий, что может привести к дополнительным расходам местного бюджета на исполнение указанных обязательств.

«Развитие физической культуры и спорта»

В связи с отменой спортивных мероприятий и соревнований, вызванной Ограничительными мерами, Управлением по физической культуре и спорту произведено сокращение размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственных учреждений на сумму 37 891,2 тыс. рублей без соответствующего изменения объемных показателей муниципального задания, что противоречит требованиям п.35 Постановления №7676.

При этом в нарушение Плана мероприятий муниципальные задания спортивных школ не дополнены сведениями о выполнении работы по обеспечению участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях. В результате риски нарушения установленного порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственных учреждений, связанные с Ограничительными мерами, сохраняются и в 2021 году.

Неосвоение средств по соглашениям с министерством физической культуры и спорта Краснодарского края, связанное с Ограничительными мерами и сложившейся экономией, составило 488,3 тыс. рублей. Неосвоенные средства краевого бюджета в сумме 416,7 тыс. рублей возвращены в полном объеме.

«Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ»

Прирост бюджетных ассигнований (на 43,3%) связан в основном с выделением ДГХ и ТЭК дополнительных ассигнований на цели, связанные с:

- санитарной уборкой территории (+703 692,9 тыс. рублей или в 2,1 раза, уточнённый план на мероприятие составил 1 292 538,9 тыс. рублей);

- уличным освещением (+119 094,0 тыс. рублей или +21,7%, уточнённый план на мероприятие составил 668 855,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов составило 3 148 852,5 тыс. рублей или 94,2% от уточнённого плана (средства краевого бюджета – 92 543,3 тыс. рублей (83,6% от плана), местного – 3 056 309,2 тыс. рублей (94,6% от плана)).

В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, п.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования в чистоте и порядке отражены по подразделу 0503 «Благоустройство» (в сумме 646 466,4 тыс. рублей).

По отдельным мероприятиям подраздела «Коммунальное хозяйство» первоначально утвержденные бюджетные ассигнования уменьшены более чем в 6 раз, что свидетельствует об отсутствии у Координатора Программы единого системного подхода к решению существующих проблем в сфере коммунального хозяйства и недостаточности проводимых мероприятий для достижения цели Программы.

Существующие на протяжении последних лет проблемы по исполнению отдельных вопросов местного значения и переданных государственных полномочий (в части работ по содержанию и ремонту помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в МКД, нормирования в области дорожной деятельности, санитарного содержания территории, обращения с животными без владельцев и другие) свидетельствуют о недостаточном уровне организации деятельности ДГХ и ТЭК и подведомственных ему учреждений, низком качестве планирования и исполнения бюджетных ассигнований, приводящих в том числе к неэффективному расходованию бюджетных средств.

«Комплексное развитие муниципального образования в сфере строительства»

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Программы «Комплексное развитие муниципального образования в сфере строительства» выросли в 1,9 раза за счет выделения дополнительных средств вышестоящих бюджетов на сумму 2 450 759,3 тыс. рублей, местного – на 238 960,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов составило 5 604 198,4 тыс. рублей или 96,6% от уточнённого плана, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов – 4 491 153,8 тыс. рублей (99,1% от плана).

По мероприятиям Программы заключены 17 соглашений на общую сумму 4 938 604,7 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета 4 533 022,8 тыс. рублей), освоение сложилось в сумме 4 893 371,8 тыс. рублей (99,1%), достигнуты все показатели результативности.

По отдельным мероприятиям Программы ЛБО не освоены на сумму 101 081,0 тыс. рублей (средства местного бюджета) в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

«Развитие транспортной системы»

Уточнённые бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Программы «Развитие транспортной системы» составили 6 402 877,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 4 724 759,2 тыс. рублей или 73,8% от уточнённого плана, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов – 3 821 813,3 тыс. рублей (99,6% от плана).

В части расходов, исполняемых за счет средств местного бюджета, по итогам года не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 664 511,2 тыс. рублей, из них по расходам, источником финансирования которых явились средства от продажи в 2020 году муниципальных облигаций – 1 600 000,0 тыс. рублей.

В рамках Программы заключено 9 соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов на общую сумму 4 037 009,7 тыс. рублей, в том числе средства федерального и краевого бюджетов – 3 785 101,3 тыс. рублей, из которых не освоены ЛБО в сумме 9 125,3 тыс. рублей (экономия по результатам проведения конкурентных процедур).

Распределение полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа между несколькими ГРБС и отсутствие координации их деятельности привело к ряду нарушений и недостатков, в том числе повлиявших на достоверность целевых показателей Программы.

В нарушение п. 2 постановления администрации МО город Краснодар от 03.03.2020 № 950 ДГХ и ТЭК до настоящего времени не разработаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке (установленный срок – ежегодно, начиная с 2020 года, до 1 июня, и 1 квартал 2021 года по Плану мероприятий).

На 31.12.2020 действуют принятые МКУ «ЦМДДТ» в 2019 году бюджетные обязательства (заключенные и не исполненные в установленные сроки муниципальные контракты), не обеспеченные ЛБО в отчетном году на общую сумму 91 220,3 тыс. рублей. В нарушение п.6 ст.161 БК РФ, п.6 ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ МКУ «ЦМДДТ» не решен вопрос по изменению условий указанных муниципальных контрактов, при этом достаточные меры по наделению их ЛБО 2020 года не предприняты.

18. Уточненные плановые назначения расходов по непрограммным направлениям деятельности (по 16 ГРБС) составляют 2 422 878,0 тыс. рублей или 6,1% от общего объёма бюджета. Наибольший объём бюджетных ассигнований (70,7%) предусмотрен на расходы, связанные с функционированием органов местного самоуправления, муниципальных органов, муниципальных казённых учреждений, избирательной комиссии.

Кассовое исполнение расходов составило 2 223 951,1 тыс. рублей или 91,8% от плана. Не исполнено 198 926,9 тыс. рублей, из них расходы, связанные с оплатой по решениям судебных органов – 145 175,1 тыс. рублей.

19. Сумма принятых ГАБС и подведомственными учреждениями денежных обязательств по судебным решениям составили 703 392,7 тыс. рублей, из них ДМС и ГЗ - 467 496,5 тыс. рублей (66,5%), Администрацией МО город Краснодар - 183 538,9 тыс. рублей (26,1%), ДГХ и ТЭК – 19 934,2 тыс. рублей (2,8%), Департаментом транспорта – 13 597,9 тыс. рублей (1,9%).

Расходы на исполнение судебных решений составили 564 539,8 тыс. рублей, из них основной долг – 174 256,2 тыс. рублей (30,9%), пени, штрафы, неустойки, возмещение ущерба и судебных расходов (неэффективные расходы) – 357 681,0 тыс. рублей (63,3%), неосновательное обогащение – 32 602,6 тыс. рублей (5,8%). Общая сумма поступивших, но не оплаченных на 01.01.2021 исполнительных документов составляет 152 639,5 тыс. рублей, что в 4,2 раза больше по сравнению с началом года.

Между данными журнала учета и регистрации исполнительных документов Департамента финансов и годовой отчетности ГАБС имеются расхождения по кассовому исполнению расходов на исполнение судебных актов в сумме 1 146,8 тыс. рублей, что может указывать на их недостоверность.

Наибольшую потенциальную угрозу интересам местного бюджета по-прежнему представляет наличие земельных участков, ранее переданных в аренду или проданных для многоэтажного жилищного строительства, назначение которых не соответствует территориальным зонам, а также проводимая администрацией МО город Краснодар работа по расторжению договоров аренды земельных участков, вошедших в границы «зеленых зон». Всего по указанной категории дел в 2020 году поступили исполнительные документы на сумму 300 286,2 тыс. рублей (44% от общей суммы поступивших исполнительных листов).

Кроме того, существенные риски для местного бюджета связаны с неправомерным использованием земельных участков, находящихся в частной собственности, для захоронения умерших.

Администрацией МО город Краснодар не в полном объеме приняты меры по исполнению ранее выданных рекомендаций в части организации ГРБС работы, связанной с представлением интересов местного бюджета в судебных органах и взысканию в судебном порядке ранее уплаченных средств.

**Анализ расходов на закупки для муниципальных нужд**

Совокупный годовой объем закупок на 2020 год (далее – СГОЗ) за счет бюджетных источников составил 19 898 180,0 тыс. рублей (49,9% от общего объема расходов местного бюджета), из них:

- согласно Закону № 44-ФЗ - 18 072 284,5 тыс. рублей;

- согласно Закону № 223-ФЗ – 1 825 895,5 тыс. рублей.

Количество заказчиков, работающих по Закону № 44-ФЗ снизилось в связи с ростом количества автономных учреждений, подведомственных Департаменту образования

Сумма непринятых обязательств по контрактам на закупку товаров, работ, услуг в 2020 году снизилась более чем в 3 раза к предшествующему периоду и составила 533 606,0 тыс. рублей (без учета средств Дорожного фонда в сумме 1 600 000,0 тыс. рублей).

В связи с несвоевременным выполнением подрядными организациями обязательств в 2020 году не достигнуты результаты, предусмотренные условиями 22 контрактов с общей стоимостью 326 906,6тыс. рублей, заключенных в рамках мероприятий трех Программ («Комплексное развитие муниципального образования в сфере строительства», «Развитие физической культуры и спорта» и «Реализация молодежной политики»).

Из них нерезультативные расходы на закупки за счет бюджетных ассигнований 2020 года составили 19 723,4 тыс. рублей по 8 контрактам у двух заказчиков (МКУ «ЕСЗ» и МКУ «Центр молодежной политики»).

**Рекомендации**

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

1. Направить настоящее Заключение главным администраторам бюджетных средств для ознакомления и принятия мер по фактам выявленных нарушений и недостатков.
2. С целью предотвращения системных нарушений и недостатков при защите интересов МО город Краснодар определить ответственного исполнителя по проведению анализа и обобщения результатов рассмотрения судами дел по взысканиям средств за счет местного бюджета.
3. Обязать ДМС и ГЗ принять меры по техническому перевооружению и совершенствованию организационно-кадрового обеспечения для повышения эффективности исполнения полномочий по администрированию неналоговых доходов и управлению муниципальным имуществом.
4. Определить уполномоченный орган на осуществление полномочий по содержанию и сохранности жилых и нежилых помещений, расположенным в зданиях, не имеющих статус многоквартирных жилых домов.

5. Обязать:

***Главных администраторов бюджетных средств:***

5.1. Обеспечить соблюдение порядка составления и представления бюджетной отчетности в соответствии с законодательством. Принять исчерпывающие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки по внесенным представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты.

5.2. Обеспечить осуществление исполнение полномочий по ВФА в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и Стандартами ВФА, в том числе подведомственными администраторами бюджетных средств. Регламентировать способ организации ВФА.

5.3. Принять меры по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым доходам путем улучшения качества администрирования и применения комплекса инструментов взыскания задолженности в рамках действующего законодательства.

***Управление экономики:***

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

***Главных администраторов доходов бюджета:***

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

***Департамент финансов:***

5.6. Повысить эффективность управления муниципальными финансами, качество планирования местного бюджета, обеспечив подтверждение плановых показателей соответствующими обоснованиями.

При планировании доходов обеспечить оценку обоснованности представленных прогнозных расчетов, а также их соответствия требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на основании ст. 160.1 БК РФ.

5.7. Утвердить порядок прогнозирования поступлений доходов и источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в отношении неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

5.8. Установить необходимые требования к главным администраторам доходов бюджета в рамках полномочий ст. 172 БК РФ, по аналогии с порядком, установленным при формировании федерального бюджета.

5.9. С учетом [п. 3.1 ст. 58 БК РФ](http://docs.cntd.ru/document/901714433), ст. 174.4 и 58 БК РФ и практики субъектов РФ подготовить обращения администрации МО город Краснодар в администрацию Краснодарского края с предложением:

- о принятии решения по учету видов покрытий автомобильных дорог общего пользования (помимо их протяженности) при расчете дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- о рассмотрении возможности установления нормативов отчислений от транспортного налога в местные бюджеты для увеличения доходных источников муниципальных дорожных фондов.

5.10. Обеспечить Дорожный фонд дополнительными доходными источниками в объеме, необходимом в том числе для финансирования расходов по содержанию в чистоте и порядке автомобильных дорог местного значения.

5.11. Провести сверку данных журнала УРИД с данными формы годовой отчетности ГАБС «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» для установления причин выявленных расхождений. Регламентировать порядок сверки данных журнала УРИД с соответствующей формой годовой отчетности.

5.12. В целях предотвращения дополнительных расходов местного бюджета на оплату процентов за пользование чужими денежными средствами, вернуться к рассмотрению вопроса о необходимости принятия мер по надлежащему уведомлению взыскателей о необходимости незамедлительного предъявления в финансовый орган исполнительного документа при поступлении информации по принятым судебным актам о признании недействительным гражданско-правового договора (применении реституции) и отсутствии оснований для их обжалования.

5.13. Во исполнение полномочий, определенных ст. 269.2 БК РФ, обеспечить контроль за достоверностью отчетов о реализации Программ.

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

5.14. Принять меры:

- направленные на повышение эффективности использования муниципального имущества, в том числе по устранению причин, препятствующих вовлечению его в оборот;

- по передаче собственникам жилых помещений МКД муниципальных нежилых помещений (подвалов), фактически используемых под размещение коммуникаций МКД, входящих в общее имущество таких собственников;

- по возврату из краевого бюджета части арендной платы, возмещенной по решению суда из местного бюджета в результате признания договоров аренды недействительными, а также процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 515,1 тыс. рублей.

5.15. Организовать взаимодействие с балансодержателями муниципального имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, для обеспечения своевременного внесения в Реестр муниципального имущества сведений об объектах учета и записей об изменении таких сведений.

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

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

- структурировать её путем выделения соответствующих подпрограмм и введения исполнителей.

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

5.17. Принять меры по выполнению в установленные сроки Плана мероприятий, определив конкретных должностных лиц, ответственных за его исполнение.

5.18. В целях своевременного обмена информацией между подразделениями администрации МО город Краснодар, осуществляющими учет муниципального жилищного фонда и нежилых помещений и оплату расходов по их содержанию, качественного планирования соответствующих расходов, своевременного заключения договоров на обслуживание, разработать порядок взаимодействия между ответственными исполнителями. Предусмотреть в нем в том числе порядок взаимодействия с МКД с непосредственной формой управления.

Вернуться к рассмотрению вопроса о заключении договоров по внесению изменений в Порядок №3732, в том числе в части возможности заключения договоров на содержание и предоставление коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения в МКД в пределах лимитов бюджетных обязательств текущего периода и плановых годов (на 3-х летний период).

5.19. Принять меры к соответствующей корректировке отдельных целевых показателей программы «Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ», в том числе с целью их взаимоувязки с непосредственными результатами сопоставимых мероприятий. Установить целевой показатель к мероприятию, исполняемому за счет средств субвенции краевого бюджета на осуществление государственных полномочий в области обращения с животными без владельцев.

5.20. Привести в соответствие с действующим законодательством постановление администрации МО город Краснодар от 20.05.2015 №4124 и Программу «Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ».

5.21. Принять незамедлительные меры по утверждению нормативов финансовых затрат на содержание дорог в чистоте и порядке.

5.22. Обеспечить достоверность значений показателей результативности использования межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке (в случае их предоставления).

5.23. Внести необходимые изменения в целевые показатели «Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, на которых выполняются мероприятия по содержанию в чистоте и порядке», «Площадь санитарного содержания территории», обеспечив их достоверность.

***Департамент транспорта:***

5.24. С учетом сложившейся практики, с целью оптимизации маршрутов движения и периодичности перевозок, экономного расходования бюджетных средств, при дальнейшем осуществлении закупок для организации подвоза обучающихся рассмотреть возможность приобретения автотранспорта большей вместимости с учетом действующих правил и нормативов.

5.25. Принять меры по обеспечению принятых и неисполненных на 01.01.2021 бюджетных обязательств (в общей сумме 91 220,3 тыс. рублей), бюджетными ассигнованиями 2021 года.

5.26. Принять меры по установлению корректных плановых значений целевых показателей Программы «Развитие транспортной системы» в части содержания автомобильных дорог в чистоте и порядке.

***Департамент образования:***

5.27. Обеспечить правовое сопровождение претензионной работы подведомственных учреждений МБОУ СОШ №50, МБОУ СОШ №68 и МБОУ СОШ №78 и ведения дела в Арбитражном суде Краснодарского края по фактам ненадлежащего исполнения подрядными организациями принятых обязательств по муниципальным контрактам.

5.28. Уточнить фактические значения 6 целевых показателей Программы «Развитие образования» с учетом данных органов статистики за 2020 год, направить уточненные отчеты о достижении плановых значений в Управление экономики.

***Управление физической культуры и спорта:***

5.29. В целях недопущения нарушения установленного порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственных учреждений в 2021 году Управлению по физической культуре и спорту принять меры по выполнению Плана мероприятий в части мероприятия по дополнению муниципальных заданий спортивных школ сведениями о выполнении работы по обеспечению участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях.

5.30. Уточнить фактическое значение целевого показателя «Доля граждан, выполнивших нормативы ГТО…» Программы «Развитие физической культуры и спорта» с учетом данных органов статистики за 2020 год, направить уточненные отчеты о достижении плановых значений в Управление экономики.

***Департамент по связям с общественностью и взаимодействию с правоохранительными органами, Управлению по физической культуре и спорту, ДМС и ГЗ***:

5.31. Привести Программы «Комплексные меры профилактики наркомании», «Развитие физической культуры и спорта» и «Управление муниципальным имуществом» в соответствие с требованиями Порядка разработки муниципальных программ.

***Департамент образования и Управлению культуры***:

5.32. Разместить отчеты о выполнении муниципального задания подведомственными учреждениями на официальном Интернет-портале администрации МО город Краснодар и городской Думы Краснодара.

***ГРБС, заказчикам:***

5.33. При планировании и осуществлении закупок руководствоваться принципом ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

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

- утвердить отчет об исполнении бюджета за 2020 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем Заключении;

- поручить администрации МО город Краснодар разработать и представить в Контрольно-счётную палату до 15.06.2021 план мероприятий по выполнению рекомендаций, отраженных в Заключении. Отчет о выполнении плана представлять ежеквартально, до 10 числа месяца, следующего за отчетным.