**Заключение**

Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке отчета об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) за 2022 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-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 2023 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 2022 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 2022 год;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и имуществом;

подготовка заключения на Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 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 2022 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 2022 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.

В Заключении использованы результаты внешней проверки консолидированной бюджетной отчетности МО город Краснодар, бюджетной отчетности ГАБС и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности ГАДБ - органов государственной власти РФ и органов государственной власти Краснодарского края за 2022 год.

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 2022-2024 годы позволили решить основную часть заявленных задач и приоритетов. Вместе с тем ряд показателей в 2022 году достигнут не в полной мере.

3. Бюджет МО город Краснодар на 2022 год утвержден и исполнен по характеристикам, представленным в таблице:

*тыс. рублей*

| Наименование | Утвержденные показатели | Исполнение за 2022 год  | Исполнение за 2021 год | Исполнение за 2022 год в % к |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| утвержденным показателям  | испол-нению в 2021 году |
| первона-чальные  | уточненные  | первона-чальным | уточнен-ным |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем доходов | 42 190 892,0 | 49 270 530,7 | 51 597 921,5 | 43 467 116,8 | 122,3 | 104,7 | 118,7 |
| Общий объем расходов | 42 761 233,0 | 51 044 371,3 | 49 740 801,9 | 42 957 999,4 | 116,3 | 97,4 | 115,8 |
| Дефицит местного бюджета | 570 341,0 | 1 773 840,6 | -1 857 119,6 | -509 117,4 | -325,6 | -104,7 | 364,8 |
| Источники внутреннего финансирования дефи-цита местного бюджета | 570 341,0 | 1 773 840,6 | -1 857 119,6 | -509 117,4 | -325,6 | -104,7 | 364,8 |

В течение года в основные характеристики местного бюджета внесено 16 изменений, в результате чего:

- объем доходов местного бюджета увеличен на 16,8% (+7 079 638,7 тыс.  рублей), в том числе за счет безвозмездных поступлений - на 34,7% (+6 736 831,6 тыс. рублей), а также налоговых и неналоговых доходов - на 1,5% (+342 807,1 тыс. рублей);

- объем расходов увеличен на 19,4% (+8 283 138,3 тыс. рублей);

- объем дефицита местного бюджета увеличился в 3,1 раза (+ 1 203 499,6 тыс. рублей).

При этом увеличение доходов на 4 394 721,9 тыс. рублей, расходов на 5 592 571,5 тыс. рублей (из них в части средств местного бюджета - 1 256 279,5 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 2022 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 существенного ухудшения значений показателей социально-экономического развития, роста инфляции с 9,3% до 11%.

2. Все основные показатели Прогноза СЭР на 2022 год предполагали рост на 0,1% - 26,7% к оценке 2021 года. Согласно предварительным данным по крупным и средним предприятиям, 7 из 13 показателей выполнены и перевыполнены, из них наиболее существенно по 4 показателям:

- «Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей» - выше прогнозного (+79,7%);

- «Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (+22,5%);

- «Оборот розничной торговли» (+14,8%);

- «Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении)» (+14,8%).

Невыполнение прогнозных значений на 2022 год наблюдается по 6 показателям, из них наиболее существенно по показателям:

- «Прибыль прибыльных предприятий» - ниже прогнозного (-22,9%);

- «Объем услуг предприятий, занятых транспортировкой и хранением» (-10,7%).

Корректировка Прогноза СЭР на 2022 год после его утверждения не проводилась.

Необходимо отметить, что оценка проведена в условиях отсутствия утвержденных плановых значений показателей по крупным и средним предприятиям в Прогнозе СЭР на 2022 год.

По сравнению с результатами 2021 года фактические значения большинства показателей (8 из 13) имеют отрицательную динамику. Наиболее существенно снизились объемы по показателям:

- «Оборот розничной торговли» (-22,5%);

- «Прибыль прибыльных предприятий» (-20,7%).

Положительная динамика наблюдается по 5 показателям, из них наиболее существенно выросли объемы по показателям:

- «Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей» (+64,2%);

- «Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования» (+15%).

3. По комплексной оценке муниципальных образований, проведенной министерством экономики Краснодарского края, по основным среднедушевым показателям социально-экономического состояния и перспективного развития в 2020 - 2025 годах Краснодар занимает 1 место в ранге.

Вместе с тем, имеет место ухудшение (по 10 из 13 показателей) результатов МО город Краснодар по итогам рэнкинговой оценки муниципальных образований, исходя из основных показателей социально-экономического развития за 2021 - 2022 годы (наиболее существенно по показателям «Розничная торговля», «Безработица», «Финансовые результаты деятельности (прибыль минус убыток)», «Убытки убыточных предприятий», «Среднемесячная заработная плата», «Прибыль прибыльных предприятий»).

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

Продолжается сокращение объемов промышленного производства. Показатель по крупным и средним предприятиям сохранил отрицательную динамику за период 2019 - 2022 годов. Следует отметить, что прогнозное значение объемов промышленного производства на 2022 год по отношению к 2019 году по полному кругу предприятий снизилось на 12,9%.

Планируемые темпы роста занятости населения не отвечают темпам прироста населения, способствуя уходу населения в «теневую» сферу экономики, в том числе:

- доля численности работающих по полному кругу организаций в общей численности населения снизилась с 42,6% (2019 год) до 38,2% (2021 год);

- согласно балансу трудовых ресурсов, рост численности занятых в экономике на период 2022-2025 годов составит 41,8 тыс. человек (+5,6%). Одновременно численность прочих категорий населения в трудоспособном возрасте, не занятых в экономике, может вырасти на 3,5 тыс. человек (+19,9%), т.е. с опережающим темпом прироста;

- количество физических лиц, получивших доходы по данным налоговых агентов по сведениям формы 5 - НДФЛ УФНС КК, за 3 года существенно увеличилось (в 1,9 раз). При этом прирост населения за этот период по данным других официальных источников характеризуется незначительным ростом: по данным Краснодарстата увеличился на 10,5%, по данным баланса трудовых ресурсов в части трудоспособного населения в трудоспособном возрасте на 11,4%.

Имеющийся дисбаланс взаимосвязанных данных свидетельствует о недостаточности сведений государственной и муниципальной статистики для принятия управленческих решений органами местного самоуправления в социальной и коммунальной сферах.

Темпы развития и обновления инженерной и коммунальной инфраструктуры существенно отстают от темпов жилищного строительства и нуждаются в принятии комплекса мер, направленных на их синхронизацию.

Согласно комплексной оценке министерства экономики Краснодарского края, в условиях роста населения прогнозируется снижение по социально-значимым показателям в сфере здравоохранения:

- «Обеспеченность населения амбулаторно-поликлиническими учреждениями (посещений в смену на 10 тыс. населения)» за период с 2020 по 2025 годы снизится до 284,6 посещений (- 11,9%);

- «Обеспеченность населения больничными койками (коек на 10 тыс. жителей)» за период с 2020 по 2025 годы снизится до 111,6 коек (- 12,7%).

Таким образом, с учетом роста численности населения текущий прогноз не отвечает требованиям статьи 19 Федерального закона от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», согласно которым каждому гражданину должно быть обеспечено право на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

Кроме того, значение среднедушевого уровня промышленного производства на 2025 год (251 139,2 рублей) прогнозируется со снижением к результату 2020 года (257 231,0 рублей).

5. Утвержденные показатели как анализируемого, так и последующего Прогноза СЭР на 2023 - 2027 годы не в полной мере отражают состояние и баланс экономического и социального развития МО город Краснодар ввиду их ограниченности.

С учетом высоких темпов развития города существенно возросла потребность к получению расширенного перечня показателей социально-экономического развития, необходимых для оценки, проводимой экономической и социальной политики и достижения ее целей.

Последующим Прогнозом СЭР на 2023 - 2027 годы утвержден ряд дополнительных показателей, однако их объем остается недостаточным для полного отражения социально-экономической ситуации муниципального образования. По-прежнему отсутствуют показатели, характеризующие социальную сферу, в том числе образование, здравоохранение, культуру, физкультуру и спорт.

6. В нарушение требований ст. 7 Закона о стратегическом планировании №172-ФЗ согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования МО город Краснодар по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации обеспечена не в полной мере. Работа по внесению изменений в Стратегию города Краснодара приостановлена в связи с проведением корректировки и актуализации Стратегии социально-экономического развития Краснодарского края до 2030 года и стратегических документов по ее реализации.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

1. Отчет об исполнении бюджета МО город Краснодар за 2022 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 соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий местного бюджета, подтверждены отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях УФК КК и являются достоверными.

1. Годовая отчетность ГАБС сформирована и представлена своевременно в соответствии с законодательством.

Внешней проверкой выявлены нарушения единой методологии бюджетного учета и отчетности на сумму 8 841 540,9 тыс. рублей, повлекших за собой искажение отдельных показателей форм годовой отчетности, из них:

- несоблюдение установленного порядка отражения в учете земельных участков, изменения их стоимости в соответствии с данными Росреестра на сумму 1 065 261,0 тыс. рублей по 5 ГАБС;

- несоблюдение порядка ведения бюджетного учета и формирования показателей отчетности, выразившиеся в неоформлении первичными документами фактов хозяйственной жизни, неотражении результатов инвентаризации, списании затрат, подлежащих включению в стоимость объектов, на общую сумму 7 126 421,5 тыс. рублей по 15 ГАБС;

- отражение в составе нефинансовых активов объектов, признанных по результатам инвентаризации не соответствующими критериям актива, подлежащих списанию, не используемых в уставной деятельности на сумму 503 552,0 тыс. рублей по 4 ГАБС, в том числе по капитальным вложениям в объекты незавершенного строительства на сумму 439 775,6 тыс. рублей по 3 ГАБС;

- отражение в составе финансовых активов дебиторской задолженности, не отвечающей критериям актива, длительное время не приносящей полезного потенциала, имеющей признаки сомнительной дебиторской задолженности на сумму 146 306,4 тыс. рублей по 3 ГАБС.

В отчетном периоде 15 ГАБС (с учетом подведомственных учреждений) не соблюден порядок проведения перед составлением годовой отчетности инвентаризации активов и обязательств:

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

- не проведена инвентаризация или проведена формально, а именно: не определены статус и целевая функция объектов, не обеспечена синхронизация с государственными (муниципальными) реестрами, не проведена реклассификация объектов.

3. 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 организации ВФА подведомственными администраторами бюджетных средств.

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.

 4. Синхронизация показателей бюджетного учета с данными государственных и муниципальных реестров в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2022 год обеспечена ГАБС не в полной мере.

Внешней проверкой выявлены расхождения показателей бюджетного учета с данными Реестра муниципального имущества на сумму 8 982 031,0 тыс. рублей, с данными Реестра МИР - 219 663,3 тыс. рублей.

5. Балансовая стоимость муниципального имущества города Краснодара на 01.01.2023 незначительно выросла по сравнению с предшествующим периодом и составила 200 221 031,7 тыс. рублей, в том числе в составе Казны - 31%, передана балансодержателям - 69% (*учреждения, структурные подразделения, органы местного самоуправления -65%, муниципальные предприятия - 4%).*

Наибольший удельный вес (52,1%) занимает стоимость земельных участков *(39% - земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот, 31% - учтенные в Реестре муниципального имущества, используемые на праве постоянного бессрочного пользования учреждениями, 30% - в составе Казны).*

6. Все хозяйственные операции по движению имущества Казны отражены, показатели годовой отчетности подтверждены результатами инвентаризации, актами сверки с Реестром муниципального имущества.

6.1. В ходе анализа показателей, отражающих движение имущества Казны, выявлены расхождения данных учета Казны и Реестра муниципального имущества на сумму 250 593,0 тыс. рублей.

6.2. В Положении по учету Казны не определены особенности отражения в учете хозяйственных операций Казны при отсутствии их в Реестре муниципального имущества. Кроме того, Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности не установлен порядок учета в Реестре объектов движимого имущества стоимостью менее 500,0 тыс. рублей, изъятого у балансодержателя и нераспределенного.

6.3. Не обеспечена оценка 196 объектов и не отражена в учете оценка 4 объектов муниципального жилищного фонда, вовлеченных в хозяйственный оборот, в связи с чем занижена стоимость имущества Казны на сумму 849 670,8 тыс. рублей (провизорно).

6.4. Не соблюдены требования законодательства по бюджетному учету переданного в аренду имущества Казны, а именно:

- не заведены в полном объеме инвентарные карточки на объекты, переданные в аренду, в связи с чем информация о проведенных реконструкции, модернизации, начисленной амортизации по объектам отсутствует;

- инвентаризационные ведомости на объекты, по которым заведен на 01.01.2023 инвентарный учет, не содержат сведений о состоянии объекта, статусе объекта, целевой функции;

- по переданным в аренду 18 615 объектам водо-тепло-газо-электроснабжения на сумму 1 124 084,2 тыс. рублей не ведется инвентарный учет, не начислена амортизация, не проведена инвентаризация;

- 6 686 объектов, переданных в аренду, не оценены и учитываются по 1 рублю за единицу *(386 объектов недвижимого, 6 300 объектов движимого имущества, переданного ООО Краснодар Водоканал),* что не соответствует требованиям п. 6 Порядка учета Казны и занижает стоимость вовлеченного в хозяйственный оборот имущества Казны.

7. Объем незавершенного строительства составил 17 655 418,6 тыс. рублей по 633 объектам, из которых 43% составляют затраты по строящимся объектам, 39% - по объектам со 100% готовностью и эксплуатируемым, 12% - по объектам с приостановленным строительством без консервации, 6% - по объектам, подлежащим списанию. Наибольший удельный вес объемов незавершенного строительства сложился по Департаменту транспорта (52%) и по Департаменту строительства (46%).

7.1. В соответствии с комплексными планами ГАБС и подведомственными учреждениями приняты меры по сокращению объема незавершенного строительства:

- включены в Реестр муниципального имущества и приняты в состав основных средств (с учетом реализованных в 2022 году) 300 объектов на сумму 4 553 589,2 тыс. рублей;

- списаны затраты по 13 ПИР и ПСД в связи с непригодностью на сумму 31 565,6 тыс. рублей.

7.2. Сохраняется риск недостижения ожидаемых результатов по уже произведенным затратам на ПИР и ПСД, по которым не ведется строительство.

В общем объеме незавершенного строительства затраты на ПИР и ПСД составляют 12% (по 428 объектам на сумму 2 180 836,0 тыс. рублей), из которых:

- 67,7% - используются по 223 объектам на сумму 1 475 111,3 тыс. рублей;

- 7% - планируются к списанию в связи с устареванием и невозможностью их использования по 71 объекту на сумму 153 847,6 тыс. рублей;

- 25,3% не используются в течение длительного времени по 134 объектам на сумму 551 877,1 тыс. рублей, изготовленные в 2006-2019 годы.

7.3. Несмотря на проведенную работу по сокращению незавершенного строительства в составе капитальные вложений продолжают учитываться 256 объектов на сумму 1 096 161,4 тыс. рублей, затраты по которым не используются, подлежат передаче или списанию.

8. Просроченная дебиторская задолженность сформирована в полном объеме по расчетам по налоговым и неналоговым доходам в сумме 2 978 299,3 тыс. рублей.

8.1. При формировании годовой отчетности информация о дебиторской задолженности искажена по 7 ГАБС, а именно:

- не отражена в составе долгосрочной дебиторская задолженность по финансовой аренде по контрактам лизинга на сумму 4 566,9 тыс. рублей;

- не отражена в составе просроченной дебиторская задолженность на сумму 21 934,1 тыс. рублей;

- не отражены в учете и отчетности результаты инвентаризации по признанию сомнительной дебиторской задолженности на сумму 146 306,4 тыс. рублей.

8.2. В ходе инвентаризации перед составлением годовой отчетности не проведена работа по выявлению сомнительной дебиторской задолженности, длительное время не приносящей полезного потенциала с датой возникновения в 2005 - 2020 годах, что влечет за собой риски завышения финансовых активов по 5 ГАБС на сумму 1 447 591,2 тыс. рублей (провизорно).

Списанная в отчетном периоде безнадежная к востребованию дебиторская задолженность в сумме 237 643,6 тыс. рублей является недополученными доходами (потерями) местного бюджета. Потенциальными потерями бюджета является дебиторская задолженность на сумму 191 519,1 тыс. рублей, признанная в отчетном периоде несоответствующей критериям актива.

9. Объем кредиторской задолженностипо сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшился на 10% и составил 2 421 097,5 тыс. рублей, в том числе 76% 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 51 597 921,5 тыс. рублей или 104,7% (+2 327 390,8 тыс. рублей) к уточненному и 122,3% (+9 407 029,5 тыс. рублей) к первоначальному плановым значениям.

Из общей суммы доходов:

- налоговые доходы составили 23 222 224,3 тыс. рублей или 109,9% (+2 085 157,0 тыс. рублей) к уточненному и 111,8% (+2 451 301,5 тыс. рублей) к первоначальному плану;

- неналоговые доходы - 2 411 579,1 тыс. рублей или 121,6% (+428 102,5 тыс. рублей) к уточненному и 120,2% (+404 765,1 тыс. рублей) к первоначальному плану;

- безвозмездные поступления - 25 964 118,1 тыс. рублей или 99,3% (-185 868,7 тыс. рублей) к уточненному плану.

1. Доходы в 2022 году выросли на 8 130 804,7 тыс. рублей (+18,7%) к уровню 2021 года за счет роста безвозмездных поступлений на 5 191 583,9 тыс. рублей (+25%), а также поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2 939 220,8 тыс. рублей (+13%).
2. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 110,9% (+2 513 259,5 тыс. рублей) к уточненным показателям плана (по всем доходным источникам) и на 112,5% (+2 856 066,6 тыс. рублей) к первоначальным.

При этом в разрезе доходов уточненный план перевыполнен (свыше 10%) по 14 доходным источникам, наиболее существенно по: УСН - на 15,8% (+741 258,6 тыс. рублей), доходам от платных услуг - в 2,6 раз (+151 898,5 тыс. рублей), ПСН - на 21,6% (+128 946,7 тыс. рублей), доходам от продажи активов - на 41,1% (+101 547,6 тыс. рублей), доходам от сдачи в аренду имущества - на 21,8% (+56 821,0 тыс. рублей), налогу на имущество организаций - на 18,2% (+54 464,1 тыс. рублей).

Плановое значение целевого показателя «Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» - 110,2% Программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом», перевыполнено (факт - 113%).

1. Первоначальный план:

- перевыполнен по 18 видам доходов, в том числе по 8 налоговым (+2 687 320,6 тыс. рублей) и 10 неналоговым (+436 969,9 тыс. рублей);

- не выполнен по 3 налоговым (-236 009,0 тыс. рублей) и 3 неналоговым (-36 408,7 тыс. рублей) доходным источникам;

- не установлен по 3 неналоговым доходным источниками, поступления по которым составили 4 203,9 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 | Пояснительная записка, пояснения ГАДБ |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *Налоговые доходы, поступившие с превышением (более 10%)* |
| НДФЛ | 9 149 446,0 | 10 396 640,2 | 113,6/+1 247 194,2 | Рост поступлений налога по повышенной ставке (691 110,0 тыс. рублей), а также увеличение поступлений по ряду организаций  |
| Акцизы | 125 206,8 | 138 559,1 | 110,7/+13 352,3 | Информация отсутствует |
| УСН | 4 579 687,0 | 5 436 260,2 | 118,7/+856 573,2 | Увеличение налогооблагаемой базы, рост поступлений по ряду организаций. |
| ПСН | 457 539,0 | 725 421,7 | 158,5/+267 882,7 | Переход налогоплательщиков с других систем налогообложения  |
| Налог на имущество организаций | 299 790,0 | 354 254,1 | 118,2/+54 464,1 | Увеличение налогооблагаемой базы, в том числе за счет роста остаточной стоимости имущества |
| *Неналоговые доходы, поступившие с превышением (более 10%)* |
| Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям | 1 086,0 | 2 764,3 | в 2,5 раз/+1 678,3 | Вызван ростом (+ 15 350,0 тыс. рублей) прибыли ООО «МТРК «Краснодар» (за 2021 год к 2020 году) |
| Арендная плата за муниципальные земли | 59 190,0 | 90 194,1 | 152,4%/+31 004,1 | В связи с регистрацией права муниципальной собственности на земельные участки и заключением новых договоров (прирост годовой арендной платы по новым договорам составил 22 004,0 тыс. рублей), погашением задолженности прошлых лет |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 260 788,0 | 317 609,0 | 121,8%/+56 821,0 | В связи с пересмотром арендной платы ООО «Краснодар Водоканал» и иным арендаторам, а также вовлечением в оборот объектов инженерной инфраструктуры |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута | 140,0 | 375,1 | в 2,7 раз/+235,1 | Поступления от заключения внепланового соглашения об установлении сервитутов (№1 от 24.03.2022 ООО «Компания «Ель»») |
| Доходы от МУП | 11 914,0 | 20 648,3 | 173,3%/+8 734,3 | Перечислением МУП ВКХ «Водоканал» в сумме 8 002,0 тыс. рублей в связи с получением им чистой прибыли (за 2021 год - 26 673,0 тыс. рублей) за счет дополнительного дохода за подключение ООО «Семья» к сетям водоотведения. |
| Прочие доходы от использования имущества и прав | 165 837,0 | 199 001,9 | 120%/+33 164,9 | 1. По плате за наем (+16,920,0 тыс. рублей):

- заключение новых договоров, открытия лицевых счетов и начисления платы по ним;- претензионная и судебная работа, проведенной МКУ «Горжилхоз», взыскание задолженности в рамках исполнительного производства.2. По плате за НТО (+22 321,9 тыс. рублей)- за счет превышения суммы финансового предложения участников над стартовым по результатам конкурсных процедур, проводимых в целях предоставления мест размещения нестационарных торговых объектов  |
| Доходы от платных услуг | 84 858,0 | 249 153,4 | в 2,9 раз/+164 295,4 | Поступление платы за компенсационное озеленение (173 137,0 тыс. рублей), в том числе от ООО фирма «Дартрансервис» в сумме 98 873,5 тыс. рублей в разовом порядке (объект - реконструкция автомобильной дороги г. Краснодар - г. Кропоткин - граница Ставропольского края км 7+850 - км 12+100) Разовые поступления платы за предоставление данных, содержащихся в ГИСОГД на сумму 15 629,2 тыс. рублей.  |
| Доходы от продажи активов | 247 043,0 | 348 740,6 | 141,2%/+101 697,6 | Увеличение спроса на выкуп земельных участков, а также увеличением количества поступающих заявлений от граждан и юридических лиц о предоставлении в собственность за плату земельных участков |
| Штрафы | 312 089,0 | 351 149,4 | 112,5%/+39 060,4 | Рост поступлений от штрафов за неоплату парковки (увеличились к факту за 2021 год в 9,1 раза (+241 409,2 тыс. рублей). |
| *Доходы, поступившие со снижением (более 10%)* |
| ЕНВД | 21 830,0 | - 3 136,5 | -24 966,5 | Информация отсутствует (налог отменен) |
| Доходы от парковок | 136 000,0 | 112 992,4 | 83,1%/-23 007,6 | Неоплата парковок пользователями |
| Плата за негативное воздействие | 52 735,0 | 42 478,8 | 80,6%/-10 256,2 |  |

1. По сравнению с 2021 годом в отчетном периоде поступления:

- по налоговым доходам выросли на 13,3% (+2 717 825,0 тыс. рублей), в основном за счет увеличения поступлений по НДФЛ (+1 538 067,2 тыс. рублей или на 17,4%), УСН (+1 055 110,6 тыс. рублей или на 24,1%) и налога имущество физических лиц (+218 926,6 тыс. рублей или на 16,2%). Со снижением поступили земельный налог, госпошлина и налог на прибыль. По ЕНВД поступления сложились со знаком «минус» (-3 136,5 тыс. рублей) вследствие его отмены с 01.01.2021.

Высокий темп роста обусловлен увеличением налогооблагаемой базы по ряду налогов (НДФЛ, УСН, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций), переходом налогоплательщиков на ПСН с других систем налогообложения;

- по неналоговым доходам выросли на 10,1% (+221 395,8 тыс. рублей), в основном за счет увеличения поступлений по доходам от продажи материальных активов (в 1,9 раз или на 167 444,8 тыс. рублей), штрафам (в 1,6 раз или на 135 566,2 тыс. рублей), доходам от платных услуг (в 1,7 раз или на 105 817,5 тыс. рублей), доходам от парковок в 3 раза (+74 817,2 тыс. рублей) при одновременном снижении поступлений доходов от арендной платы: за имущество в 1,7 раз (-221 132,0 тыс. рублей), за земельные участки в совокупности на 5,4% (-43 871,3 тыс. рублей).

Рост неналоговых доходов в основном обусловлен выкупом земельных участков, зачислением в местный бюджет 100% доходов от парковок и ростом взысканных за неоплату парковок штрафов, а также разовым поступлением платы за компенсационное озеленение. Снижение доходов от сдачи в аренду имущества обусловлено погашением в 2021 году задолженности АО «АТЭК» (с 2016 года по март 2021 года, около 260 млн рублей);

1. Как и ранее, основным налогом, формирующим налоговые доходы местного бюджета, является НДФЛ, доля которого в течение последних 3 лет снизилась с 47,1% (2020 год) до 44,8% (2022 год). Также за 2020 - 2022 годы снизилась доли по земельному налогу (с 14,8% до 9,7%), налогов на имущество физических лиц и организаций (с 8,8% до 8,3%). Одновременно увеличились доли по УСН (с 12,7% до 23,4%), налогу на прибыль (с 8% до 8,4%), ПСН (с 0,5% до 3,1%).
2. В ходе исполнения местного бюджета плановые назначения частично скорректированы в сторону увеличения на 7 079 638,7 тыс. рублей (+16,8%), в результате чего план по доходам составил 49 270 530,7 тыс. рублей, при этом:

- безвозмездные поступления выросли на 6 736 831,6 тыс. рублей (+34,7%), налоговые и неналоговые доходы - на 342 807,1 тыс. рублей (+1,5%);

- уточнение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, проведено по большинству видов доходов бюджета (по 18 из 27);

- существенные расхождения (от 14,6% и выше) между первоначальными и уточненными плановыми назначениями имеют 8 источников доходов из 27, из них 4 имеют отклонения от 30,4% и выше.

1. Более 85% отклонений фактических поступлений от первоначального плана приходится на налоговые доходы (+2 451 301,5 тыс. рублей), что обусловлено недостаточной реалистичностью первоначальных прогнозов УФНС КК, представленных к проекту местного бюджета. В ходе исполнения бюджета проведена корректировка по 7 из 11 налоговых доходов (от 4% до 30,4%).

УФНС КК в течение года уточнил в сторону роста прогнозы по налогам*[[1]](#footnote-1)* (+7,5% или 1 514 179,0 тыс. рублей), с учетом которых, а также динамики поступлений, имелись основания для корректировки плановых назначений.

1. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (исходя из кассового плана) не установлен по 217-ти КБК, закрепленным за 19 местными и 13 краевыми и федеральными ГАДБ. В отчетном году за счет установления плана по 73-м КБК:

 - бюджетные назначения увеличены на 461 067,0 тыс. рублей (общее сальдо корректировки по всем налоговым и неналоговым доходам при этом составило (в сторону роста) 342 807,1 тыс. рублей);

- поступило 643 536,0 тыс. рублей или 2,5% от общей суммы исполнения по налоговым и неналоговым доходам.

По 89-ти КБК, поступления по которым составили 191 885,1 тыс. рублей, план не установлен, что явилось причиной их учета в качестве сверхплановых.

Основной удельный вес, как и ранее, изначально не планируемых доходов (более 85%), приходится на доходы, администрируемые УФНС КК (551 576,4 тыс. рублей по 58-ми КБК). При этом план в части поступивших доходов на сумму 171 627,5 тыс. рублей не устанавливался.

Принцип достоверности и реалистичности плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, установленный ст.32 БК РФ, в ходе исполнения бюджета не обеспечен. Как первоначальный, так и уточненный план в течение года существенно отличались от ожидаемых и фактических поступлений, по итогам года сверхплановые поступления более чем на 10% превысили установленные плановые назначения, в том числе по неналоговым доходам в 1,2 раза.

В течение года:

- не уточнены плановые значения по отдельным доходам, в условиях, ожидаемых ГАДБ значительных сверхплановых поступлений и представленных ими обоснований;

- не установлен план по вновь поступившим налоговым и неналоговым доходам, поступления по которым составили 191 885,1 тыс. рублей;

- внесенные изменения не обеспечили реалистичность прогнозирования налоговых доходов, что в том числе послужило причиной их существенного объема, учтенного в качестве сверхпланового (НДФЛ, УСН, ЕСХН, ПСН).

Выполненная корректировка плановых показателей не обеспечила достоверность показателей бюджета: объем неналоговых доходов в итоге снижен на 22 337,4 тыс. рублей при фактическом перевыполнении первоначальных плановых значений на 404 765,0 тыс. рублей. Налоговые доходы увеличены на 366 144,5 тыс. рублей, в итоге перевыполнение дополнительно составило 2 085 157,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что по итогам 9 месяцев 2022 года имелись основания для увеличения плановых назначений по 14 доходным источникам в объеме не менее 1 127 460,0 тыс. рублей.

Нереалистичное планирование по доходам при исполнении текущего бюджета препятствует своевременному планированию и освоению бюджетных расходов, что, в том числе, приводит к образованию остатков средств местного бюджета и их обесцениванию в связи с инфляцией.

1. Уточнение прогнозных обоснований по доходам, имеющим существенные отклонения от первоначального плана, и уведомление финансового органа о необходимости их корректировки (во исполнение полномочий, установленных статьей 160.1 БК РФ), осуществлялось отдельными ГАДБ (ДМС и ГЗ, Администрация МО город Краснодар (Управление торговли), ДГХ и ТЭК, Управление экономики, Администрация ПВО) в части отдельных доходов. При этом порядок направления прогнозных обоснований в отчетном году нормативно не урегулирован.

Наиболее низкую точность имели прогнозные и плановые назначения:

- предоставленные Росприроднадзором по плате за негативное воздействие (завышены относительно факта исполнения от 1,6 до 3 раз);

- по плате за компенсационное озеленение, плате за наем, доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям, доходам от МУП, доходам от продажи активов (диапазон отклонений от 40% до 4,5 кратного уровня).

11. Высокий уровень сверхплановых доходов, как и ранее, частично обусловлен недостатками планирования, в том числе:

- отсутствием нормативных требований к внесению изменений в решение городской Думы Краснодара о местном бюджете на текущий финансовый год в части, изменяющей основные характеристики, в случае превышения утвержденного общего объема доходов (по аналогии со ст. 212 БК РФ);

- отсутствием нормативных требований к ГАДБ по представлению прогнозных обоснований в соответствии с Методиками ГАДБ в целях внесения изменений плановых назначений в ходе исполнения местного бюджета;

- нарушением методологии, неподтвержденностью отдельных показателей расчетов (плата за НТО, плата за компенсационное озеленение, плата за экологию, доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, плата за экологию);

- отсутствием в большинстве Методик ГАДБ, в нарушение положений Общих требований, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 (п.2(1)), возможности корректировки прогноза текущего финансового года с учетом факта поступлений.

12. 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 МО края, что отрицательно влияет на доходы Дорожного фонда.

13. Поступления по доходам от использования муниципального имущества снизились на 1,4% (- 25 059,1 тыс. рублей) к уровню 2021 года (в связи с взысканием в 2021 году крупной суммы задолженности по арендной плате за имущество), но превысили доходы 2020 года на 5,3% (+89 218,2 тыс. рублей). Доходность имущества, служащего основой неналоговых доходов, в отчетном периоде в целом демонстрирует положительную динамику.

По сравнению с 2021 годом в сфере аренды земли[[2]](#footnote-2) сохраняется отрицательная динамика договорных процессов, количество договоров сократилось на 624 единицу, площадь - на 352,7 га, в том числе в части муниципальных земель - на 268,9 га.

14. В рамках исполнения Программы приватизации на 2022 год:

- реализовано 4 объекта (включая приватизацию 1 земельного участка под объектом) из 14, включенных в Программу в течение года, на сумму 30 628,0 тыс. рублей, проведена ее корректировка под факт;

- выручка в 1,6 раза (+10 504,5 тыс. рублей) превысила суммарную кадастровую стоимость реализованных объектов.

Полученная выручка является максимальной за последние 3 года.

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

15. Общий размер недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам, имеющим наибольшие объемы, в сравнении с 2021 годом увеличился на 10,3% (+210 032,2 тыс. рублей), в основном за счет роста недоимки по налогам на 11,2% (+123 924,0 тыс. рублей) и арендной платы за имущество в 2,2 раза (+73 309,2 тыс. рублей).

1. Результативность взыскания задолженности ССП увеличилась до 21 893,3 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 17,7% (+3 289,5 тыс. рублей).
2. Полнота налогообложения имущественных объектов зависит от наличия адресации. В 2022 году Департаментом архитектуры и градостроительства совместно с МКУ «Градинформ»:

- выявлено и вовлечено в налоговый оборот 65 048 объектов адресации;

- из объектов, выпадающих из налогообложения (по данным УФНС КК), присвоены адреса 22 земельным участкам (21 - в п.Березовом и по ул.Лазурной,2, Карасунский внутригородской округ).

18. В 2022 работа в сфере управления муниципальным имуществом активизировалась.

Утвержден порядок учета муниципального жилищного фонда и начата работа по его наполнению, из состава муниципального имущества в отчетном периоде исключено 67 подвалов (общей площадью 12 502,6 м2).

Уровень вовлечения в оборот муниципального имущества[[3]](#footnote-3) по итогам работы за 2022 по отношению к предыдущему периоду незначительно вырос, однако доходный потенциал муниципального имущества в полном объеме не задействован.

На 01.01.2023 в Казне без использования числится 925 объектов[[4]](#footnote-4)***,*** включая непрофильные, в том числе:

- 70 объектов инженерной инфраструктуры (общей площадью 565 008,4 м2) и 213 таких же линейных объектов протяженностью 158 787,0 м2 (на 01.01.2022 - 161 820,5 м2);

- 270 объектов нежилого фонда общей площадью 18 081,3 м2;

- 153 подвала общей площадью 15 819,2 м2.

Источником дополнительных доходов и неэффективных расходов продолжает оставаться неиспользуемый муниципальный жилищный фонд, его характеристики и темпы вовлечения в оборот (в части пригодных) в отчетном году имеют отрицательную динамику (к итогам 2021 года). Объем непригодного либо невостребованного жилья увеличился в 1,3 раза.

Расходы местного бюджета по содержанию и ремонту неиспользуемых жилых и нежилых помещений, расположенных в многоквартирных жилых домах, за год составили 20 822,8 тыс. рублей.

19. Вовлечение в оборот земельных участков на 01.01.2023 достигло 69,7% и увеличилось к 2021 году на 36,3%, при этом их площадь снизилась на 1,1%.

Результаты аудита эффективности использования земельных ресурсов МО город Краснодар показали, что полнота извлечения доходов по муниципальным земельным активам не обеспечена, организация деятельности по вовлечению в оборот нуждается в совершенствовании.

20. Большинство системных проблем, снижающих эффективность управления муниципальным имуществом, сохранились, в том числе в части:

- нежилых муниципальных помещений: неудовлетворительное или аварийное состояние, отсутствие актуальной технической документации, отсутствие органа, отвечающего за сохранность отдельно стоящих объектов Казны;

- объектов инженерной инфраструктуры: несоответствие технических характеристик объектов их фактическому состоянию, полный физический износ и неудовлетворительное состояние, отсутствие участия в технологическом процессе, уклонение сетевых организаций от принятия имущества в аренду, и т.п.;

 - объектов МЖФ: отсутствие нормативной правовой базы по реализации непригодного (невостребованного) жилья (жилых помещений в коммунальных квартирах, долей в праве общей долевой собственности на жилое помещение, непригодных и требующих ремонта жилых помещений и т.п.).

- муниципальных земельных участков: низкий уровень контроля за соблюдением принципа платности в отношении земельных участков Казны, бездоговорное использование земель в целях сельскохозяйственного производства.

21.Работа по оптимизации муниципального сектора экономики в отчетном году не привела к завершению процессов реорганизации либо ликвидации в отношении ни одного из 8 МУП (МУРЭП №16, №22 (длится более 10 лет), МУРЭП №1, №14, №23 (начата в 2016 году), МУП «Краснодар-2020» (с 2019 года) и МУП «Краснодаротдых» (более 15 лет, начиная с 2007 года), МУРЭП №8 не осуществляет деятельность с 2017 года).

1. Местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 857 119,5 тыс. рублей при планируемом дефиците на конец года в объеме 1 773 840,6 тыс. рублей в связи с неисполнением расходов бюджета на 2,6% и перевыполнением утвержденных годовых бюджетных назначений по доходам на 4,7%. При этом по сравнению с 2021 годом доля неосвоенных бюджетных ассигнований снизилась с 2 872 797,9 тыс. рублей до 1 303 569,5 тыс. рублей.
2. Объем остатков средств на счетах местного бюджета составил 4 565 699,5 тыс. рублей, что в 1,6 раза выше остатков, образовавшихся на 01.01.2022. В течение последних 3 лет средний уровень остатков превышал 3 млрд. рублей.

 24. Проводимая долговая политика обеспечила снижение и оптимизацию структуры муниципального долга, в результате чего муниципальный долг:

- составил 4 095 000,0 тыс. рублей, снизившись к 2021 году в 1,5 раза, к 2020 году - в 2 раза;

 - состоит из бюджетных кредитов и муниципальных облигаций (60,9% и 39,1% соответственно).

В результате МО город Краснодар относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Уровень долговой нагрузки составил 16% (минимальный за период 2020 - 2022 годов).

Программа муниципальных внутренних заимствований в части привлечения и погашения выполнена в полном объеме.

25. Расходы на обслуживание муниципального долга:

- составили 135 714,1 тыс. рублей или 100% от уточненного объема, что в 4,6 раз ниже первоначального объема (630 110,2 тыс. рублей);

- в сравнении с 2021 годом снизились более чем в 2 раза (-145 724,0 тыс. рублей);

- исполнены с экономией бюджетных средств (- 494 396,1 тыс. рублей) по отношению к первоначальному плану за счет сокращения объемов привлечения заимствований, досрочным погашением долговых обязательств, а также в связи с завышением первоначально установленного плана на 170 000,0 тыс. рублей;

- являются неэффективными на сумму 873,2 тыс. рублей в виде уплаты процентов по привлеченному в конце 2021 года кредиту АО «Альфа-Банк» (400 000,0 тыс. рублей), возвращенному 11.01.2022 без использования.

**Анализ расходов местного бюджета**

1. Объем расходов местного бюджета утвержден (первоначально) в сумме 42 761 233,0 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов - 19 413 155,2 тыс. рублей (45,4%). В результате внесенных изменений плановые назначения увеличились на 19,4% и составили 51 044 371,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов - 26 098 217,5 тыс. рублей (51,1% от общего объема).

Увеличение составило 8 283 138,3 тыс. рублей, из них за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы - 6 685 062,3 тыс. рублей (+80,7% от общей суммы прироста), увеличения источников погашения дефицита местного бюджета -
1 203 499,6 тыс. рублей (+14,5%), увеличения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета - 342 807,1 тыс. рублей (+4,1%).

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 49 740 801,9 тыс. рублей или 97,4% от плана. Высокий уровень исполнения сложился по 6 разделам («Образование», «Культура», «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного (муниципального) долга», «Охрана окружающей среды»). С низким уровнем исполнение сложилось по 4 разделам («Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Здравоохранение», «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

Исполнение расходов местного бюджета характеризуется ежегодным ростом по отношению к предшествующему периоду (в 2022 году +15,8%, в 2021 году +14,8%, в 2020 году +11,8%).

Расходы на социальную сферу предусмотрены в объеме 34 541 062,0 тыс. рублей или 67,7% от общего объема, исполнены в сумме 34 236 840,6 тыс. рублей (99,1% к плану).

1. По итогам года не освоены бюджетные ассигнования в сумме
1 303 569,4 тыс. рублей или 2,6% от плана (по итогам 2021 аналогичный показатель - 2 872 797,9 тыс. рублей или 6,3%).

Наибольшее неосвоение сложилось в части средств Дорожного фонда (мероприятия программы «Развитие транспортной системы») - 400 781,4 тыс. рублей, из них средства местного бюджета - 332 029,2 тыс. рублей. Расходы на реализацию непрограммных непрограммных направлений деятельности не исполнены в сумме 344 312,3 тыс. рублей (10,7% от плана).

1. Плановые назначения по доходам от безвозмездных поступлений исполнены в объеме 25 964 118,1 тыс. рублей или 99,3% к уточненным. Не поступило средств в местный бюджет в сумме 185 868,7 тыс. рублей.

Плановые назначения расходов, исполняемых за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета, увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 34,7% (+6 685 062,3 тыс. рублей) и составили 26 098 217,5 тыс. рублей (51,1% в общем объеме расходов). Исполненные за счет межбюджетных трансфертов расходы составили 25 815 128,2 тыс. рублей или 95,9% от плана. Неисполнение составило 283 089,3 тыс. рублей, из них наибольшее - по субсидиям краевого бюджета (на строительство автомобильных дорог местного значения, на оплату взносов по договорам лизинга (приобретение троллейбусов), на создание дополнительных мест для детей в дошкольных учреждениях, на строительство, приобретение объектов общественной инфраструктуры, на переселение граждан из аварийного жилищного фонда).

1. На территории МО город Краснодар в рамках 3 Программ реализовывались мероприятия 19 инициативных проектов на общую сумму 27 491,6 тыс. рублей или 96,8% от доведенных ЛБО (средства местного бюджета):

- «Развитие культуры» - 8 проектов на сумму 13 053,5 тыс. рублей (исполнение - 100%);

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 6 проектов на сумму 10 464,1 тыс. рублей (исполнение - 97,5%);

- «Развитие транспортной системы» - 5 проектов на сумму 3 974,1 тыс. рублей (исполнение - 86,4%).

Расходы на реализацию инициативных проектов составили 0,06% от общего объема расходов местного бюджета.

В нарушение п.13 решения городской Думы Краснодара от 24.06.2021 №15 п.1 по 2 реализованным проектам определенные инициативные платежи не уплачены инициаторами проекта в доход местного бюджета.

1. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 Программ. Расходы на реализацию Программ предусмотрены в сумме 47 824 847,9 тыс. рублей (93,7% от общего объема расходов бюджета), что выше первоначально утвержденных на 8 887 459,4 тыс. рублей или на 23,1%. Исполнение программных расходов составило 46 865 590,7 тыс. рублей или 98% от уточненного плана, не исполнено - 959 257,2 тыс. рублей.

По оценке Координаторов эффективность реализации 18 Программ признана высокой, 5 Программ - средней и 1 Программы («Управление муниципальным имуществом») - неудовлетворительной. В течение года количество целевых показателей Программ увеличилось до 348 (+9), из которых не выполнены 81 или 24%.

В нарушение ст. 179 БК РФ, п. 16 Порядка разработки муниципальных программ 7 Программ не приведены в соответствие с Решением о местном бюджете на 2022 год в установленные сроки.

В нарушение Порядка разработки муниципальных программ:

- по Программам «Развитие образования» и «Расселение аварийного фонда» в перечень целевых показателей не включены установленные соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета показатели результативности использования субсидий;

- по Программе «Развитие туризма» целевой показатель «Обеспечение бесперебойного функционирования работы по предоставлению информационных услуг …» не имеет взаимосвязи с ходом реализации Программы, достижением ее целей и решением задач, методика его расчета содержит некорректный источник данных, раздел «Характеристика текущего состояния и основные проблемы туристической отрасли» содержат неактуальные статистические данные, а также ссылки на недействующие нормативно-правовые акты (сведения раздела не обновлялись с 24.10.2017), наименование показателя «Отсутствие жалоб со стороны потребителей по факту оказания туристско-информационных услуг» установлено некорректно;

- по Программе «Комплексные меры профилактики наркомании» методика расчета целевых показателей установлена некорректно;

- по 9 Программам («Развитие физической культуры», «Комплексные меры профилактики наркомании», «Развитие гражданского общества», «Управление муниципальным имуществом», «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства», «Формирование современной городской среды», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Расселение аварийного фонда», «Социальная поддержка граждан») проекты внесения изменений не направлялись в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы;

- отчеты Координаторов 5 Программ («Развитие образования», «Реализация молодежной политики», «Комплексное развитие в сфере строительства», «Развитие туризма», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ») содержат недостоверные данные.

В течение года по результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП МО город Краснодар координаторам 7 Программ указывалось на несоответствие документов стратегического планирования, которое до настоящего времени по отдельным показателям не устранено.

**Анализ реализации Национальных проектов**

1. В МО город Краснодар реализовывались мероприятия 7 Федеральных проектов в рамках 4 Национальных проектов, разработанных в соответствии с Указом Президента РФ №204. В реализации участвовали 5 ГРБС (Департамент строительства, ДМС и ГЗ, Департамент образования, Департамент транспорта, ДГХ и ТЭК), исполняющие мероприятия в рамках 5 Программ.

Общий объем бюджетных ассигнований в рамках Национальных проектов составляет 7 804 124,4 тыс. рублей (федеральный бюджет - 2 565 005,9 тыс. рублей или 32,9%, краевой - 4 291 082,3 тыс. рублей или 55%, местный - 840 685,5 тыс. рублей или 10,8%, Фонд реформирования - 107 350,7 тыс. рублей или 1,3%). В рамках реализации Национальных проектов между администрацией МО город Краснодар и профильными министерствами Краснодарского края заключено 30 соглашений о выделении субсидий на общую сумму 7 492 316,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов с учетом дополнительных объемов финансирования за счет местного бюджета (+282 853,9 тыс. рублей) составило 7 762 989,0 тыс. рублей (федеральный бюджет - 2 565 005,7 тыс. рублей, краевой - 4 277 346,8 тыс. рублей, местный - 813 507,5 тыс. рублей, Фонд реформирования - 107 132,0 тыс. рублей).

2. В результате ненадлежащего исполнения полномочий, установленных ст. 158 БК РФ, потери местного бюджета составили 388 396,3 тыс. рублей, в том числе:

- ДМС и ГЗ не приняты меры по своевременному изменению ЛБО (по источникам финансирования), выделенных в рамках Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилья» на расселение аварийного жилищного фонда, что привело к дополнительному выделению средств из местного бюджета в сумме 13 711,1 тыс. рублей;

**-** ДГХ и ТЭК не обеспечена результативность использования доведенных ему ассигнований на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» по благоустройству 2 общественных территорий, прошедших общественный отбор, что привело к невыделению субсидий краевого бюджета на указанные цели, в сумме 369 505,1 тыс. рублей.

3. Исполнение муниципального контракта по благоустройству «Бульвар Николаевский», заключенного в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», в июне приостановлено в связи с последовавшим широким общественным резонансом по незаконной вырубке деревьев на общественной территории. Контракт расторгнут по соглашению сторон, однако существуют риски подачи искового заявления в суд подрядчиком (ООО «ВЕКСТСРОЙ-ЮГ») за вырубленные в рамках муниципального контракта деревья.

***Программа «Развитие образования»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 20 674 790,9 тыс. рублей (федеральный бюджет - 1 286 238,4 тыс. рублей или 6,2%, краевой - 11 519 062,9 тыс. рублей или 55,7%, местный - 7 869 489,6 тыс. рублей или 38,1%). Исполнение составило 20 513 039,7 тыс. рублей или 99,2% от плана (федеральный бюджет - 100% краевой и местный - 98,2-99,8%).

Несмотря на принимаемые меры по вводу новых мест, в МО город Краснодар по-прежнему сохраняются проблемы недостаточной обеспеченности детскими садами, особенно в местах массовой застройки новых микрорайонов (в 2022 году подано более 57,0 тыс. заявлений на получение мест, из них решением комиссий по комплектованию детских садов города Краснодара отказано в более 28,0 тыс. случаях), дефицита мест в общеобразовательных учреждениях для их перехода на односменный режим (наполняемость общеобразовательных организаций составляет 186 478 человек при проектной мощности зданий общеобразовательных учреждений - 84 839 мест).

Кроме того, в результате недофинансирования отрасли «Образование» на проведение капитального ремонта отмечается ухудшение технического состояния зданий действующих образовательных учреждений. Необеспеченная потребность в финансировании указанных расходов составляет порядка 700 млн рублей в ценах на момент разработки ПСД (без учета удорожания).

В нарушение ст. 158 БК РФ Департаментом транспорта не обеспечено внесение предложений по сокращению ЛБО и ассигнований по СБР, предусмотренных на мероприятие по организация бесплатной перевозки обучающихся в сумме 116 123,8 тыс. рублей, Департаментом образования не обеспечено своевременное перераспределение субсидии между подведомственными учреждениями, в результате чего неиспользованный остаток средств, выделенных на проведение капитального ремонта в подведомственных учреждениях, составил 1 560,3 тыс. рублей.

Плановые значения отдельных качественных показателей не достигнуты 34 общеобразовательными учреждениями. При этом из муниципальных заданий дошкольных учреждений исключены показатели, характеризующие качество оказываемых услуг («Укомплектованность кадрами», «Доля родителей, удовлетворенных качеством предоставляемой услуги»), что приводит к снижению персональной ответственности директоров дошкольных учреждений за удовлетворенность получателей услуг, а также за обеспеченность персоналом.

В нарушение Постановления №7676 по 2 образовательным учреждениям отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на официальных сайтах в сети «Интернет», по 3 учреждениям установлены факты некорректного размещения информации.

***Программа «Социальная поддержка»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 1 220 762,2 тыс. рублей (краевой бюджет - 810 497,5 тыс. рублей или 66,4%, местный - 410 264,7 тыс. рублей или 33,6%). Исполнение составило 1 218 203,8 тыс. рублей или 99,8% от плана (краевой бюджет - 99,9%, местный - 99,6%).

Принимаемые в рамках переданных государственных полномочий меры по обеспечению жильем детей-сирот в целом не приводят к существенному улучшению ситуации, имеются риски необеспечения поставленных задач по ликвидации до 2025 года задолженности, сложившейся на 01.01.2020.

Так, на 01.01.2023 число детей-сирот, имеющих право на получение жилья, составляет 730 человек, из них включенных в списки нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями (на 01.01.2020) - 555 человек. В настоящее время для обеспечения всех нуждающихся детей-сирот жилыми помещениями требуется не менее 1 965 744,0 тыс. рублей, из них для ликвидации задолженности, сложившейся на 01.01.2020 - 1 494 504,0 тыс. рублей. Решением о местном бюджете на 2023 год на указанные цели предусмотрено 1 044 823,2 тыс. рублей.

Передача 134 квартир, приобретенных для обеспечения жильем детей-сирот, осуществлена администрацией МО город Краснодар по договорам найма жилого помещения 27.12.2022 с нарушением сроков, установленных п.2.2.2 Соглашения (до 01.12.2022).

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

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 144 945,4 тыс. рублей (краевой бюджет - 4 736,1 тыс. рублей, местный - 140 209,3 тыс. рублей). Исполнение составило 140 128,0 тыс. рублей или 96,7% от плана (краевой бюджет - 76,4%, местный - 97,4%).

В нарушение ст. 158 БК РФ Управлением по делам молодежи не обеспечена результативность использования доведенных ему ассигнований на оснащение подведомственного МБУ БО «Дубрава», что привело к потерям местного бюджета, связанным с возвратом неосвоенной субсидии в краевой бюджет, на сумму 1 119,1 тыс. рублей.

Непринятие своевременных мер по предотвращению ущерба муниципальному имуществу со стороны МКУ «Центр молодежной политики» и координирующего его деятельность Управления по делам молодежи привело к потенциальным потерям местного бюджета, связанным с необходимостью устранения последствий подтопления здания, на сумму не менее 10 034,3 тыс. рублей, неэффективному расходованию средств местного бюджета на общую сумму 5 280,3 тыс. рублей и приостановлению деятельности всех подростково-молодежных клубов на территории учреждения.

***Программа «Развитие физической культуры и спорта»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 913 904,4 тыс. рублей (краевой бюджет - 128 661,9 тыс. рублей, местный - 785 242,5 тыс. рублей). Исполнение составило 905 928,5 тыс. рублей или 99,1% от плана (краевой бюджет - 128 351,2 тыс. рублей или 99,8%, местный - 777 577,3 тыс. рублей).

В нарушение ст. 158 БК РФ Департаментом строительства не обеспечена результативность использования доведенных ему ассигнований на строительство подведомственным ему МКУ «ЕСЗ» физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. им. Вавилова, 37, что привело к потерям местного бюджета, связанным с невозвратом полученных авансов подрядной организацией и удорожанием работ на сумму 15 515,0 тыс. рублей.

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

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 3 121 000,6 тыс. рублей (краевой бюджет - 15 088,1 тыс. рублей, местный - 3 105 912,5 тыс. рублей). Исполнение составило 3 067 679,0 тыс. рублей или 98,3% от плана (краевой бюджет - 13 786,2 или 91,4%, местный - 3 053 892,8 тыс. рублей или 98,3%).

В связи с непринятием ДГХ и ТЭК мер по определению достаточности мест размещения отходов и периодичности вывоза ТКО, а также мест хранения крупногабаритных отходов, приводящих к несанкционированному размещению отходов, в том числе возле контейнерных площадок, дополнительные расходы местного бюджета составили 191 036,7 тыс. рублей или 25,8% от расходов на санитарную уборку (2019 год - 100 373,2 тыс. рублей; 2020 год - 182 299,6 тыс. рублей; 2021 год - 148 412,0 тыс. рублей).

По мероприятиям, связанным с осуществлением деятельности по обращению с животными без владельцев (отлов, содержание, стерилизация, вакцинация, маркирование, возврат в места обитания), исполнение расходов составило:

- в части средств краевого бюджета - 8 583,0 тыс. рублей или 98,6% от плана (исполнение государственных полномочий на осуществление государственных полномочий Краснодарского края в области обращения с животными);

- в части средств местного бюджета - 17 697,2 тыс. рублей или 95,2% от плана (решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии с п.15 ст. 16.1 Закона №131-ФЗ).

Учитывая сложившуюся рыночную стоимость услуг по отлову и содержанию животных, фактическая потребность на мероприятие значительно превышает размер субвенций на выполнение госполномочий. В результате расходы местного бюджета превысили выделенный объем средств краевого бюджета в 2,1 раза. При этом Правилами благоустройства МО город Краснодар не установлены положения, регулирующие отношения в области обращения с животными, в том числе требования по содержанию животных в соответствии с Законом №498-ФЗ.

Необходимо отметить отсутствие дифференцированного подхода по муниципальным образованиям Краснодарского края при определении размера указанной субвенции с учетом фактически сложившихся цен на услуги, что приводит к дополнительным расходам местного бюджета при исполнении полномочий Краснодарского края области обращения с животными.

С 2021 года не осваиваются бюджетные ассигнования (средства местного бюджета) на проектирование приюта для животных без владельцев (2 305,0 тыс. рублей), ПИР по рекультивации свалок по ул. Воронежской, на продолжении ул. Нагорная (20 599,0 тыс. рублей).

В нарушение п.5 ст.9 Порядка реализации инициативных проектов ДГХ и ТЭК произведены расходы на сумму 368,1 тыс. рублей по мероприятию «Выполнение работ по устройству системы звукового оповещения вблизи памятника 13 тысячам краснодарцев - жертвам фашистского террора», не предусмотренному Программой.

По мероприятиям, связанным с содержанием и ремонтом жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в многоквартирных домах (включая коммунальные услуги) сложилось низкое исполнение - 89,5% от плана (100% от суммы заключенных договоров). Не приняты бюджетные обязательства на 2 437,8 тыс. рублей. Заключение договоров велось МКУ «Горжилхоз» в течение всего 2022 года, договоры заключались на один год (истекший 2022). Недостаточность проводимой МКУ «Горжилхоз» работы в данном направлении приводит к обращениям исполнителей (поставщиков) в судебные органы и возникновению дополнительных бюджетных расходов, несмотря на наличие (с 04.09.2018) муниципального правового акта, регулирующего взаимоотношения, связанные с содержанием помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в многоквартирных домах.

В части расходов Программы за счет внебюджетных источников (строительство кремационного комплекса), земельный участок для реализации инвестиционного проекта Инвестору не предоставлен, проект не реализуется.

***Программа «Энергосбережение»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 28 671,3 тыс. рублей. Исполнение составило 26 146,4 тыс. рублей или 91,2% от плана. Объем внебюджетных источников предусмотрен Программой в сумме 245 882,0 тыс. рублей.

До настоящего времени ДГХ и ТЭК по рекомендации Контрольно-счетной палаты в МО город Краснодар не принят нормативный правовой акт, регулирующий порядок принятия главным распорядителем бюджетных средств решения о наличии потребности в неиспользованных в отчетном финансовом году остатках субсидий или их возврате (при отсутствии потребности) в соответствии с абз.4 п.п. а) п.9. Постановления Правительства РФ №1492.

***Программа*** «***Содействие развитию малого и среднего предпринимательства»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 20 783,3 тыс. рублей (краевой бюджет - 907,4 тыс. рублей, местный - 19 875,9 тыс. рублей). Исполнение составило 100%.

Применяемые меры финансовой поддержки малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе МО город Краснодар недостаточно эффективны, поскольку не обеспечивают цели и целевые показатели Программы. Объем предоставляемой финансовой поддержки (3 000,0 тыс. рублей) на протяжении ряда лет не учитывает ежегодную инфляцию, что приводит к сокращению получателей субсидий (более чем в 2 раза).

***Программа «Формирование современной городской среды»***

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 15 664,9 тыс. рублей (местный бюджет). Исполнение составило 100%.

С 2018 года остаются нереализованными мероприятия Программы по благоустройству дворовых территорий МО город Краснодар в количестве 5 691 дворов. Мероприятия Координатором ежегодно переносятся на последующие периоды, по мероприятию отсутствуют целевые показатели на соответствующий период, что ставит под сомнение реализуемость указанного направления Программы.

Запланированный Программой перечень по благоустройству на 2024 год, состоящий из 95 общественных территорий, с учетом объема реализованных объектов (с 2019 по 2022 год благоустроено 17 объектов из 113) завышен. При этом плановое значение целевого показателя на этот год Программой не установлено.

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

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 9 572 653,7 (федеральный бюджет - 2 434 102,0 тыс. рублей, краевой - 5 321 518,7 тыс. рублей, местный - 1 817 033,0 тыс. рублей). Исполнение составило 9 404 297,2 тыс. рублей или 98,2% от плана (федеральный бюджет - 2 434 099,8 тыс. рублей, краевой - 5 300 530,3 тыс. рублей, местный - 1 669 667,1 тыс. рублей).

В связи с нарушением сроков выполнения работ подрядной организацией не освоены бюджетные ассигнований в сумме 56 988,5 тыс. рублей (средства местного бюджета) по мероприятию «Реконструкция водоотводящей системы по балке Осечки…».

По 4 объектам социальной сферы (1 ДОО, 3 СОШ), реализуемым за счет средств местного бюджета, в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 31 814,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 7.5 Порядка разработки муниципальных программпрогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) на 2022 год не приведен в соответствие с уточненными значениями муниципального задания МБУ «Горкадастрпроект».

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

Объем бюджетных ассигнований Программы составляет 7 896 417,3 тыс. рублей (федеральный бюджет - 133 538,3 тыс. рублей, краевой - 3 841 612,9 тыс. рублей, местный - 3 921 266,1 тыс. рублей). Исполнение составило 7 375 557,6 тыс. рублей или 93,4% от плана (федеральный бюджет - 133 538,3 тыс. рублей, краевой - 3 722 803,3 тыс. рублей, местный - 3 519 216,0 тыс. рублей).

Неисполнение составило 520 859,7 тыс. рублей (6,6% от доведенных ЛБО), в том числе средства краевого бюджета -118 809,6 тыс. рублей. Основной причиной нереализации мероприятий является выявление в ходе производства ПИР и СМР неучтенных инженерных сетей.

Остатки бюджетных ассигнований, по которым не приняты бюджетные обязательства, составляют 10 575,6 тыс. рублей (1% от ЛБО).

В нарушение ст. 158 БК РФ Департаментом транспорта не обеспечена результативность использования доведенных ему ассигнований на мероприятия:

- по строительству (реконструкции) автомобильных дорог местного значения, реализуемых в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края», что привело к потерям местного бюджета, связанным с невыделением субсидий краевого бюджета на указанные цели, в сумме 68 257,4 тыс. рублей;

- по строительству (реконструкции), капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения в рамках Программы, что привело к неосвоению доведенных ему ассигнований из местного бюджета, в сумме 381 092,1 тыс. рублей.

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

Уточненный совокупный годовой объем закупок за счет бюджетных источников составил 29 140 457,6 тыс. рублей или 58,5% от уточненного объема расходов местного бюджета (по Закону №44-ФЗ - 23 876 673,3 тыс. рублей, Закону №223-ФЗ - 5 263 784,0 тыс. рублей).

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

По данным программы СПАРК-маркер в МО город Краснодар в результате применения конкурентных закупок получена относительная экономия в размере 2,2%, что ниже аналогичных показателей предшествующих периодов (в 2021 году - 2,4%, в 2020 году - 4%).

Кроме того, в 2022 году снизилось количество закупок на электронных площадках, осуществлено 1852 закупки на сумму 227 373,0 тыс. рублей (для сравнения, в 2021 году - 2713 закупок на 298 439,5 тыс. рублей).

Закупки осуществлялись более ритмично, чем в 2021 году, в результате сумма непринятых обязательств на конец года снизилась примерно в 2,5 раза и составила 512 342,0 тыс. рублей (в 2021 году - 1 316 700,0 тыс. рублей, в 2020 - 533 606,0 тыс. рублей).

По ряду заказчиков (в том числе МКУ «ЦМДДТ», МКУ «ЕСЗ», МКУ «УКХ и Б») установлены факты непринятых бюджетных обязательств, а также неосвоения средств бюджета по заключенным контрактам вследствие несвоевременного выполнения работ подрядными организациями, некачественной подготовки закупок и недостаточного ведомственного контроля ГРБС. При этом выявлены факты неприменения заказчиками (МКУ «УКХ и Б», МКУ «Горжилхоз») пеней, штрафов в случаях неисполнения подрядчиками условий контрактов.

Данная ситуация привела к невыполнению мероприятий Программ, а в ряде случаев может повлечь риски возникновения чрезвычайных ситуаций, угрозы жизни и здоровью граждан.

**Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета**

В сравнении с 2021 годом расходы на исполнение судебных решений уменьшились на 42,1% (-400 091,3 тыс. рублей). Общая сумма неисполненных на конец года обязательств снизилась на 53,5% (-136 485,4 тыс. рублей).

Общая сумма принятых ГАБС и подведомственными учреждениями денежных обязательств по судебным решениям (с учетом неисполненных на начало отчетного периода) составила 668 716,9 тыс. рублей. Исполнение в отчетном периоде составило 550 067,6 тыс. рублей, остаток неисполненных обязательств сложился в сумме 118 649,3 тыс. рублей.

На рассмотрении в судах находятся 557 дел на сумму 2 196 352,4 тыс. рублей, из них основной объем - 380 дел на сумму 1 767 434,2 тыс. рублей приходится на Правовой департамент, представляющий интересы администрации МО город Краснодар. Следует отметить, что ДМС и ГЗ, ДГХ и ТЭК информацию о находящихся в судах дел в Департамент финансов не представили и в настоящем заключении в общем объеме предъявленных требований не учтены.

Наибольшую потенциальную угрозу интересам местного бюджета представляют:

- наличие земельных участков, переданных в аренду или находящихся в частной собственности, назначение которых не соответствует документам территориального планирования и градостроительного зонирования МО город Краснодар. По указанной категории дел оплачено 175 269,5 тыс. рублей или 39,5% от общего объема поступивших исполнительных документов;

- отсутствие договоров на содержание имущества, коммунальные платежи и взносы на капитальный ремонт по имуществу, находящемуся в муниципальной собственности. Объем взысканий по сравнению с 2021 годом увеличился в 4,4 раза и составил 75 782,7 тыс. рублей или 17,1%, причиненный ущерб местному бюджету в виде взысканий за бездоговорное потребление коммунальных ресурсов составил более 20 млн рублей, на рассмотрении в суде находятся 67 аналогичных дел на общую сумму 156 247,3 тыс. рублей;

- фактические потери электрической энергии на объектах энергетического комплекса, находящихся в муниципальной собственности. В суде находятся 8 дел на общую сумму 54 897,2 тыс. рублей, из них 1 дело на сумму 50 103,9 тыс. рублей, связанное с возможным несанкционированным отбором электроэнергии без согласия собственника с последующим возложением затрат на местный бюджет;

- наличие требований ООО «Краснодар Водоканал» к образовательным учреждениям о взыскании платы за услуги по приему сточных вод с загрязнениями, превышающими предельно-допустимые концентрации загрязняющих веществ, что может привести к дополнительным расходам (потерям) местного бюджета на сумму порядка 100 000,0 тыс. рублей в год;

- риски причинения ущерба (вреда) окружающей среде по загрязнению почв, вызванному стихийными свалками, в результате сброса вредных (загрязняющих) веществ в составе неочищенных сточных (ливневых) вод. Возмещение ущерба составил 19 772,1 тыс. рублей по 3 установленным фактам, при этом на территории города имеется 23 выпуска ливневой канализации в реку Кубань (по которым в том числе сплавляются бытовые и фекальные стоки от частных домов и хозяйственных объектов), которые не оборудованы очистными сооружениями;

- неисполнение ГРБС принятых судебных актов, в основном по спорам неимущественного характера, в сроки, установленные законодательством об исполнительном производстве, приводящие к дополнительным расходам местного бюджета на уплату исполнительских сборов и штрафов. Всего судебными приставами по указанным основаниям предъявлено 18 560,0 тыс. рублей, из них остаются неоплаченными 10 652,0 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. **Главе МО город Краснодар:**

- поручить заместителям Д.Ю.Васильеву, М.В. Онищенко, И.К.Павлову, на которых возложена организация работы по анализу и обобщению результатов рассмотрения судами дел по взысканиям средств за счет местного бюджета:

взять под личный контроль вопросы досудебного урегулирования и защиты интересов муниципального образования в судах по спорам, представляющим наибольшую потенциальную угрозу интересам местного бюджета (земельные споры, споры по бездоговорному потреблению коммунальных услуг и услуг по содержанию муниципального имущества, потерях электрической энергии, взыскании платы за услуги по приему сточных вод с загрязнениями, превышающими предельно-допустимые концентрации загрязняющих веществ, причинению ущерба (вреда) окружающей среде);

обеспечить ежеквартальное предоставление ДМС и ГЗ, ДГХ и ТЭК в Департамент финансов информации о находящихся в судах делах о взыскании средств за счет местного бюджета, в которых они представляют интересы администрации МО город Краснодар.

 **2. Управлению экономики:**

- дополнить прогноз СЭР показателями, характеризующими социальную сферу. При расчете прогнозов СЭР учитывать возможные риски их реализации в обосновывающих материалах к прогнозам. Разработать и направить в администрацию Краснодарского края предложения по предотвращению снижения уровня развития социальной инфраструктуры в сфере здравоохранения, на создание условий для реализации права граждан на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

- по мере внесения изменений в Стратегию социально-экономического развития Краснодарского края до 2030 года и в стратегические документы по ее реализации, обеспечить синхронизацию документов стратегического планирования МО город Краснодар: Стратегии города Краснодара, Прогноза СЭР и муниципальных программ;

- доработать существующую методику оценки эффективности реализации Программ, исключив возможность признания высокой оценку реализации Программы в случае неисполнения ее мероприятий (в том числе за счет межбюджетных трансфертов).

**3. Департаменту финансов:**

- привести постановление администрации МО город Краснодар от 09.11.2011 №8577 «Об утверждении Порядка предоставления муниципальных гарантий муниципального образования город Краснодар» в соответствие с требованиями БК РФ с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 02.08.2019 №278-ФЗ;

- подготовить обращение в администрацию Краснодарского края о выделении дополнительных средств из краевого бюджета на осуществление переданных госполномочий по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями для решения поставленных задач по ликвидации до 2025 года задолженности, сложившейся на 01.01.2020;

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

- в соответствии со статьей 160.1 БК РФ Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Краснодар дополнить требованием по предоставлению ГАДБ в целях уточнения бюджетных назначений прогнозных обоснований, выполненных в соответствии с Методиками и Общими требованиями к прогнозированию доходов;

- в соответствии со статьей 32 БК РФ обеспечить:

установление плановых показателей по всем поступающим доходам, по которым отсутствовал план при принятии местного бюджета на текущий финансовый год;

уточнение плановых значений по доходам по итогам анализа исполнения бюджетных назначений в соответствии с изданным приказом от 30.03.2023 №53;

- уточнение плановых назначений по доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям и доходам от МУП не позднее 1 октября текущего финансового года.

**4. Главным распорядителям бюджетных средств:**

- 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;

- устранить расхождения данных учета с данными государственных и муниципальных реестров, обеспечив синхронизацию с показателями бюджетного (бухгалтерского) учета;

- обеспечить надлежащий уровень внутреннего финансового аудита для достижения целей его осуществления по исключению рисков искажения показателей годовой отчетности и обеспечения надежности внутреннего финансового контроля;

- продолжить работу по сокращению количества объектов и объемов незавершенного строительства, принять меры по списанию невозможных к дальнейшему использованию затрат, а также передаче затрат для включения в стоимость объектов, реализуемых инвесторами или эксплуатирующими организациями;

- обеспечить приведение Программ в соответствие с решением о местном бюджете в установленные сроки, предоставление проектов постановлений администрации МО город Краснодар о внесении изменений в Программы в Контрольно-счетную палату для проведения их финансово-экономической экспертизы;

- обеспечить соблюдение требований ст. 158 БК РФ в части своевременного освоения или перераспределения ЛБО, в том числе с целью недопущения потерь местного бюджета, связанных с возвратом средств в вышестоящие бюджеты либо их непоступлением;

- в порядке ведомственного контроля ежеквартально осуществлять мониторинг закупок, необходимых для достижения целей и выполнения мероприятий Программ, осуществления функций и полномочий органов местного самоуправления;

- Департаменту образования, Управлению общественной безопасности и правопорядка, Управлению по жилищным вопросам, Управлению экономики привести Программы «Развитие образования», «Комплексные меры профилактики наркомании», «Расселение аварийного фонда» и «Развитие туризма» в соответствие с требованиями Порядка разработки муниципальных программ в части формирования целевых показателей;

- Управлению информационно-коммуникационных технологий и связи, Управлению гражданской защиты, Департаменту транспорта, Департаменту строительства, Управлению инвестиций, Управлению культуры, Управлению общественной безопасности и правопорядка, Управлению экономики установить взаимосвязь между Программами «Электронный Краснодар», «Обеспечение защиты населения», «Развитие транспортной системы», «Комплексное развитие в сфере строительства», «Формирование инвестиционной привлекательности», «Развитие культуры», «Комплексные меры профилактики наркомании», «Развитие туризма» и Стратегией города Краснодара;

- Департаменту образования и Управлению культуры разместить отчеты о выполнении муниципального задания подведомственными учреждениями на официальном Интернет-портале администрации МО город Краснодар и городской Думы Краснодара.

1. **Главным администраторам доходов бюджета** принять меры по выявлению дебиторской задолженности, длительное время не приносящей полезного потенциала и не соответствующей критериям актива. Обеспечить работу с сомнительной дебиторской задолженностью во избежание потерь местного бюджета.

**6. Департаменту образования:**

- в целях недопущения снижения персональной ответственности руководителей подведомственных учреждений за качеством оказываемых муниципальных услуг, рассмотреть вопрос пересмотра системы качественных показателей в муниципальных заданиях дошкольных организаций;

- не допускать изменение значений посещаемости отдельных ДОУ Департаментом образования без соответствующей корректировки размера субсидии на выполнение муниципального задания;

- установить плановые значения показателя «Дефицит мест в муниципальных общеобразовательных организациях для перехода на односменный режим» на 2023-2025 годы с учетом плановой мощности зданий;

- включить в перечень целевых показателей муниципальной Программы «Развитие образования» показатели результативности, установленные соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета в 2023-2025 годах.

**7. ДГХ и ТЭК:**

- внести необходимые изменения в Правила благоустройства МО город Краснодар, дополнив их положениями, регулирующими отношения в области обращения с животными, с учетом требований по содержанию животных в соответствии с Законом №498-ФЗ;

- подготовить обращение в Департамент ветеринарии Краснодарского края о выделении дополнительных средств из краевого бюджета на осуществление переданных государственных полномочий Краснодарского края в области обращения с животными;

- инициировать разработку муниципального правового акта, регламентирующего внесение за счет средств местного бюджета платы за содержание и предоставление коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности и расположенные в зданиях, не являющимися многоквартирными домами. Также внести необходимые изменения в Порядок №3732, предусмотрев в нем случаи и порядок внесения платы за помещения в многоквартирных домах с непосредственной формой управления;

- принять меры по утверждению муниципального правового акта, регулирующего использование в текущем году неиспользованных в отчетном периоде остатков субсидий в соответствии с абз.4 п.п. а) п.9. Постановления Правительства РФ №1492;

- усилить ведомственный контроль закупок, в том числе в части применения заказчиками (МКУ «УКХиБ», МКУ «Горжилхоз» пеней, штрафов в случае нарушения условий контрактов).

**8. ДМС и ГЗ:**

- обеспечить своевременное внесение в Реестр муниципального имущества сведений об объектах учета и записей об изменении таких сведений;

- принять меры по оценке объектов имущества Казны, вовлеченных в хозяйственный оборот, в том числе переданных в аренду ресурсоснабжающим организациям и объектов муниципального жилищного фонда;

- положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности предусмотреть порядок учета в Реестре муниципального имущества объектов движимого имущества стоимостью менее 500,0 тыс. рублей, изъятого у балансодержателя и нераспределенного;

- обеспечить разработку плана мероприятий по реорганизации (ликвидации) МУП в целях соблюдения установленного законодательством для данной процедуры срока (до 1 января 2025 года).

**9. Управлению сельского хозяйства** разработать систему мероприятий, содержащую финансовые инструменты, направленные на создание условий для развития сельскохозяйственного производства в агропромышленном комплексе МО город Краснодар, и увеличения объема предоставляемых малым формам хозяйствования субсидий, в том числе за счет субвенций.

**10. Департаменту строительства** обеспечить принятие подведомственным МКУ «ЕСЗ» своевременных и исчерпывающих мер по взысканию с ООО «Фирма «Каскад Плюс» в порядке исполнительного производства суммы основного долга и процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе по день фактической оплаты задолженности), связанных с неисполнением обязательств по муниципальному контракту на проектирование и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. им. Вавилова, 37.

**11. Управлению закупок** разработать меры по повышению экономического эффекта, достигаемого в ходе осуществления закупок товаров, работ, услуг путем проведения совместных процедур.

**12. Муниципальным заказчикам** принять меры к увеличению доли закупок, осуществляемых посредством использования информационных систем в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, а также закупок товаров, работ, услуг на электронных площадках в соответствии с положениями части 12 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

13. ГАДБ, ДМС и ГЗ вносить представление об утверждении перечня социально значимых МУП, частично или полностью освобождаемых от перечисления части чистой прибыли в местный бюджет, не позднее 1 октября текущего финансового года.

**14. ДМС и ГЗ, ДГХ и ТЭК** в отношении не переданных в пользование

объектов коммунальной и инженерной инфраструктуры Казны**:**

- провести обследование в целях определения их технического состояния и фактического использования;

- принять меры к передаче всех действующих и участвующих в технологических процессах объектов специализированным организациям;

- принять меры к списанию непригодных к использованию объектов.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать городской Думе Краснодара:

- утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем Заключении;

- поручить администрации МО город Краснодар разработать и представить в Контрольно-счетную палату до 19.06.2023 план мероприятий по выполнению рекомендаций, отраженных в Заключении. Отчет о выполнении плана представлять ежеквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

1. Письмо УФНС КК от 28.10.2022 №11-06/31876@. [↑](#footnote-ref-1)
2. Без учета земельных участков федеральной формы собственности. [↑](#footnote-ref-2)
3. Без учета земельных участков. [↑](#footnote-ref-3)
4. Без учета муниципального жилищного фонда и земельных участков. [↑](#footnote-ref-4)