**Заключение**

Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке отчета об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) за 2021 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 2022 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 2021 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 2021 год;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и имуществом;

подготовка заключения на Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 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 2021 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 2021 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 отчетности ГАБС и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности ГАДБ - органов государственной власти РФ и органов государственной власти Краснодарского края за 2021 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.

**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 2021-2023 годы позволили решить основную часть заявленных задач и приоритетов. Вместе с тем ряд показателей в 2021 году достигнут не в полной мере.
3. В течение года в основные характеристики местного бюджета внесено 15 изменений, в результате чего:

- объем доходов увеличен на 28,6% (+9 687 996,9 тыс.  рублей);

- объем расходов увеличен на 29,0% (+10 293 603,8 тыс. рублей);

- объем дефицита увеличен с 1 701 338,5 тыс. рублей до 2 306 945,4 тыс. рублей.

Изменения в Решение о местном бюджете на 2021 год вносились решениями городской Думы Краснодара 17 раз. При этом большая часть изменений внесена таблицами поправок и не прошла экспертизу Контрольно-счетной палаты, из них:

- по доходной части бюджета - 89,9% или 8 710 466,1 тыс. рублей;

- по расходной части бюджета - 78,4% или 8 072 041,2 тыс. рублей;

1. В 2021 году, как и в предыдущие периоды, наибольший процент исполнения доходов и расходов местного бюджета (32,3% и 34,0%, соответственно) приходился на 4 квартал.

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

1. Исполнение местного бюджета происходило в условиях восстановления экономики города на фоне смягчения Ограничительных мер, ускорения роста инфляции с 5,1% до 9,3%.

2. Практически все основные показатели Прогноза на 2021 год предполагали рост на 0,3% - 9,2% к оценке 2020 года. Согласно предварительным данным по крупным и средним предприятиям показатели Прогноза СЭР выполнены и перевыполнены, из них наиболее существенно по 6 из 12 показателей:

- «Прибыль прибыльных предприятий» - выше прогнозного на 45,3%;

- «Оборот розничной торговли» (+39,6%);

- «Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников» (+36,7%);

- «Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей» (+29,8%);

- «Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (+24,2%);

- «Оборот общественного питания» (+18,8%).

Корректировка Прогноза СЭР на 2021 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.

Практически все показатели имеют положительную динамику как по отношению к 2020 году, так и к периоду 2018 - 2019 годов, за исключением показателя «Промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)»

(-0,9%). При этом по сравнению с 2020 годом наиболее существенно выросли объемы по следующим показателям:

- «Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей» (+45,6%);

- «Оборот общественного питания» (+30,7%);

- «Оборот розничной торговли» (+29,2%);

- «Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (+22,8%);

- «Прибыль прибыльных предприятий» (+16,1%).

3. Несмотря на восстановление экономики города, сохраняются тенденции, порождающие риски социально - экономического развития муниципального образования.

Продолжается сокращение объемов промышленного производства. Показатель по крупным и средним предприятиям сохранил отрицательную динамику за период 2018 - 2021 годов. Следует отметить, что прогнозное значение объемов промышленного производства на 2021 год по отношению к 2018 году снизилось в 1,8 раз (с 493 608,4 млн. рублей до 267 371,1 млн. рублей), что не компенсировано ростом объемов по другим отраслям экономики.

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

- показатель среднесписочной численности работающих предприятий и организаций (всех форм собственности) на 2024 год Прогнозом СЭР на 2022 - 2024 год утвержден со снижением к прогнозу на 2021 год (- 1,7% или на 7,2 тыс. человек). Одновременно планируемый объем ввода жилья на 2022-2024 годы (7 814,0 тыс. м2) создает условия для дополнительного поэтапного прироста населения муниципального образования в объеме не менее 150,0 тыс. человек. Планируемое администрацией МО город Краснодар создание значительного количества рабочих мест (более 10 000) не нашло соответствующего отражения в Прогнозе СЭР на 2022 - 2024 годы;

- несмотря на высокий уровень роста численности субъектов малого предпринимательства, численность лиц, занятых в этой форме трудоустройства (по оперативным данным) по сравнению с прогнозируемым значением и ранее достигнутым показателем (2019 год) снизилась (-5,1% или на 9,0 и 8,9 тыс. человек соответственно).

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, прогнозируется снижение по социально-значимым показателям в сфере здравоохранения:

- «Обеспеченность населения амбулаторно-поликлиническими учреждениями (посещений в смену на 10 тыс. населения)» за период с 2019 по 2024 годы снизится до 308,4 посещений (- 6,7%);

- «Обеспеченность населения больничными койками (коек на 10 тыс. жителей)» за период с 2019 по 2024 годы снизится до 125,0 коек (- 4,8%).

4. Как и в предыдущие годы, сохранился низкий уровень надежности показателей прогнозирования как основы достоверности бюджета. Имеют место значительные расхождения прогнозных и фактических значений показателей Прогноза СЭР за 2020 год, предварительных данных по крупным и средним предприятиям за 2021 год.

Недостатки реалистичности данных Прогноза СЭР продолжают отрицательно влиять на качество прогнозирования доходов, основой которых они служат («Прибыль прибыльных предприятий»), не обеспечивая надлежащий уровень надежности.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на качество прогнозных показателей Прогноза СЭР и необходимость их корректировки при значительных изменениях динамики в целях обеспечения достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) и качества его исполнения. Соответствующие рекомендации в отчетном году оставлены без рассмотрения.

5. Утвержденные показатели как анализируемого, так и последующего Прогноза СЭР (на 2022 - 2024 годы) не в полной мере отражают состояние и баланс экономического и социального развития МО город Краснодар ввиду их ограниченности.

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

Соответствующая Рекомендация Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы Проекта решения о бюджете на 2021 год не исполнена, продублирована на 2022 год и принята администрацией МО город Краснодар к исполнению в срок до 01.07.2022.

6. В нарушение требований ст. 7 Закона о Стратегическом планировании №172-ФЗ на момент проверки 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.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

1. Отчет об исполнении бюджета МО город Краснодар за 2021 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 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 18 864 603,2 тыс. рублей, из них:

- неполнота и несвоевременность отражения хозяйственных операций, повлекшие искажение показателей отчетности на сумму 195 072,8 тыс. рублей по 11 ГАБС;

- нарушения правил ведения бюджетного учета и формирования показателей в формах годовой отчетности, не повлиявших на ее достоверность отчетности, но имеющих существенное значение, по 20 ГАБС на сумму 7 230 454,9 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка проведения инвентаризации по 16 ГАБС на сумму 11 439 075,5 тыс. рублей;

- невыполнение 13 ГАБС требований, предъявляемых к формированию и изменению Учетной политики в соответствии с законодательством.

3. Внутренний финансовый аудит осуществлялся всеми ГАБС и АБС (за исключением Департамента строительства и подведомственных учреждений Департамента строительства и ДГХ и ТЭК).

Обеспечение в отчетном периоде бюджетных полномочий по внутреннему финансовому аудиту оказало существенное влияние на повышение качества годовой бюджетной отчетности ГАБС и уровня достоверности ее показателей. Сумма нарушений, повлиявших на достоверность показателей годовой отчетности значительно снизилась.

4. Синхронизация показателей бюджетного учета с данными муниципальных реестров в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2021 год обеспечена ГАБС не в полной мере.

Внешней проверкой выявлены расхождения показателей бюджетного учета ГАБС с данными Реестра муниципального имущества на сумму 2 265 170,9 тыс. рублей, с данными Реестра муниципальных информационных ресурсов на сумму 88 197,1 тыс. рублей.

5. Балансовая стоимость активов муниципального образования увеличилась на 40,2% и составила 199 125 291,2 тыс. рублей *(рост стоимости земельных участков на 59,7%, недвижимого имущества - на 22,4%).*

Наибольший удельный вес (57%) 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 - 30%).*

В составе Казны находится 35% муниципального имущества, у муниципальных учреждений, структурных подразделений и органов местного самоуправления на праве оперативного управления - 56%, у муниципальных предприятий в хозяйственном ведении - 9%.

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

В ходе анализа показателей, отражающих вовлечение имущества Казны в хозяйственный оборот, выявлены расхождения данных учета Казны и Реестра муниципального имущества на сумму 98 434,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде не обеспечена оценка объектов муниципального жилищного фонда, вовлеченного в отчетном периоде в хозяйственный оборот, в связи с чем занижена стоимость имущества Казны на сумму 45 496,3 тыс. рублей (провизорно).

7. Объем незавершенного строительства увеличился на 4% и составил 16 785 568.1 тыс. рублей по 646 объектам. Наибольший удельный вес объемов незавершенного строительства по Департаменту транспорта (52%) и по Департаменту строительства (46%).

7.1. В отчетном периоде ГАБС проведена работа по сокращению объема незавершенного строительства в соответствии с комплексными планами:

- включены в Реестр муниципального имущества и приняты в состав основных средств затраты по 180 объектам на сумму 4 027 218,2 тыс. рублей;

- зарегистрировано право оперативного управления на объект «Реконструкция ул. Восточно-Кругликовская от ул. 40 лет Победы до ул. Уссуриийской» на сумму 943 450,6 тыс. рублей;

- списаны затраты по решениям МВК по 71 объекту, не пригодному для дальнейшего строительства, с затратами 139 409,5 тыс. рублей.

7.2. Структура незавершенного строительства сформирована по 646 объектам, из которых 40,7 % составляют затраты по строящимся объектам, 43,8% - по объектам со 100% готовностью и эксплуатируемым, 12,7% - по объектам с приостановленным строительством без консервации, 2,8% - по объектам, подлежащим списанию.

7.3. Сохраняется риск роста незавершенного строительства, недостижения ожидаемых результатов по уже произведенным затратам ПИР и ПСД, в отношении которых не ведется строительство.

В общем объеме незавершенного строительства сумма затрат на ПИР и ПСД составляет 11% по 413 объектам на сумму 1 949 382,9 тыс. рублей, из которых не используются в течение длительного времени ПИР и ПСД по 19 объектам на сумму 379 633,7 тыс. рублей, изготовленные в 2006-2019 годы.

8. Просроченная дебиторская задолженность сформирована в полном объеме из расчетов по доходам в сумме 2 908 083,8 тыс. рублей.

8.1. Показатели просроченной задолженности искажены в связи:

- с отражением в отчетности 7 ГАБС задолженности, не соответствующей критериям актива, на сумму 168 039,6 тыс. рублей;

- неотражением в отчетности 3 ГАБС дебиторской задолженности (в составе просроченной), не оплаченной в установленные сроки, в сумме 18 238,2 тыс. рублей.

Не в полной мере проведена работа по 7 ГАБС по определению характера дебиторской задолженности, в том числе ее оценка на соответствие критериям актива.

8.2. Потенциальными потерями бюджета является дебиторская задолженность на сумму 1 127 315,8 тыс. рублей, в том числе:

- не соответствующая критериям актива сомнительная задолженность на сумму 1 050 692,6 тыс. рублей;

- учтенная в составе актива просроченная задолженность по заключенным договорам аренды за установку и размещение рекламных конструкций, за эксплуатационные и коммунальные услуги на сумму 46 520,9 тыс. рублей.

 Сформированная до 2018 года сомнительная задолженность на сумму 805 915,4 тыс. рублей остается без изменений, что свидетельствует о недостаточной работе ГАДБ по восстановлению ее на балансовых счетах в случае изменения имущественного положения должников или списанию с учета.

8.3. Списанная в отчетном периоде безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 30 102,3 тыс. рублей является недополученными доходами бюджета.

8.4. Подлежит возврату в доход бюджета в 2022 году дебиторская задолженность расчетов с фондом социального страхования в сумме 781,3 тыс. рублей по муниципальным казенным учреждениям, возврату на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений в сумме 2 087,0 тыс. рублей.

9. Объем кредиторской задолженностипо сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличился на 4% и составил 2 708 821,0 тыс. рублей, в том числе 68% составляют переплаты налоговых платежей и авансы по договорам аренды. Просроченная задолженность отсутствует.

Принятые в отчетном периоде денежные обязательства по исполнению судебных решений увеличились на 61% и составили 1 215 956,4 тыс. рублей, исполнены с учетом кредиторской задолженности прошлого периода на сумму 956 682,2 тыс. рублей (79 %).

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

1. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 43 467 116,8 тыс. рублей или 99,9% (- 56 735,1 тыс. рублей) к уточненному плановому значению.

Из общей суммы доходов:

- налоговые доходы составили 20 504 399,3 тыс. рублей или 102,9% к уточненному и 130,1% (+4 746 251,3 тыс. рублей) к первоначальному планам;

- неналоговые доходы - 2 190 183,3 тыс. рублей или 103,5% к уточненному и 139,1% (+616 198,3 тыс. рублей) к первоначальному планам;

- безвозмездные поступления - 20 772 534,2 тыс. рублей или 96,7%

(-708 973.9 тыс. рублей) к уточненному плану.

Доходы в 2021 году выросли на 5 260 793,3 тыс. рублей (+13,8%) к уровню 2020 года, в основном за счет роста поступлений налоговых и неналоговых доходов на 5 105 247,5 тыс. рублей (+29,0%).

1. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 130,9% (+5 362 449,6 тыс. рублей) к первоначальным и на 103,0% (+652 238,8 тыс. рублей) к уточненным плановым значениям.

При этом в разрезе доходов уточненный план:

- не выполнен в части доходов от парковок (87,7% от плана);

- перевыполнен (свыше 10%) в части ПСН - на 23,9% (+107 546,2 тыс. рублей), арендной платы: за муниципальные земли - на 18,2% (+10 740,5 тыс. рублей), за федеральные земли - на 12,0% (+3 941,4 тыс. рублей);

- наиболее существенное влияние на уровень исполнения оказал НДФЛ: сверх первоначального плана поступило 1 561 886,0 тыс. рублей (+21,4%), сверх уточненного 184 703,0 тыс. рублей (+2,1%).

Плановое значение целевого показателя «Темп роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета» - 100,5% Программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом», значительно перевыполнено (факт - 129%).

1. Первоначальный план:

- перевыполнен по 20 видам доходов, в том числе по 9 налоговым (+4 908 747,0 тыс. рублей) и 11 неналоговым (+622 331,2 тыс. рублей);

- не выполнен по 2 налоговым (–162 317,9 тыс. рублей) и 2 неналоговым (–5 662,4 тыс. рублей) доходным источникам.

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

*тыс. рублей*

| Наименование доходов | Первоначальный план | Факт | %/ сумма отклонения | Пояснительная записка, пояснения ГАДБ |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Налоговые доходы, поступившие с превышением (более 10%)* |
| ПСН | 43 639,0 | 557 794,2 | в 12,8 раз/+514 155,2 | Переход налогоплательщиков с других систем налогообложения |
| Налог на прибыль | 1 147 469,2 | 1 980 646,5 | в 1,7 раз/+833 177,3 | Увеличение налогооблагаемой базы |
| ЕСХН | 51 380,0 | 85 653,9 | в 1,7 раз/+34 273,9 | Увеличение налогооблагаемой базы |
| ЕНВД | 120 102,0 | 194 447,0 | 161,9%/+74 345,0 | Пояснения отсутствуют |
| УСН | 2 949 818,0 | 4 381 149,6 | 148,5%/+1 431 331,6 | Переход налогоплательщиков в связи с отменой ЕНВД |
| Налог на имущество физических лиц | 941 322,0 | 1 349 662,2 | 143,4%/+408 340,2  | Увеличение налогооблагаемой базы |
| НДФЛ | 7 296 887,0 | 8 858 573,0 | 121,4%/+1 561 686,0 | Увеличение налогооблагаемой базы, поступление частично по повышенной ставке |
| Госпошлина | 284 349,0 | 331 129,1 | 116,5%/+46 780,1 | Пояснения отсутствуют |
| *Неналоговые доходы, поступившие с превышением (более 10%)* |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута | 25,0 | 1 185,9 | в 47,4 раза/+1 160,9 | Поступление денежных средств в счет погашения юридическими лицами задолженности прошлых периодов  |
| Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям | 200,0 | 2 629,4 | в 13,1 раза/+2 429,4 | Увеличение объема прибыли (за 2020 год к 2019 году), полученной рядом хозяйственных обществ |
| Доходы от парковок | 8 935,0 | 38 175,2 | в 4,3 раза/+29 240,2 | Увеличение норматива поступления в местный бюджет средств от оплаты парковок до 100%, возобновление деятельности по привлечению к ответственности лиц, не оплативших парковку |
| Доходы от платных услуг | 40 628,0 | 143 335,9 | в 3,5 раз/+102 707,9 | Разовые поступления, а также увеличение количества обращений за оформлением порубочного билета на вырубку зеленых насаждений для реализации крупных объектов строительства  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 243 241,0 | 538 741,0 | в 2,2 раза/+295 500,0 | Погашение задолженности АО «АТЭК», сформировавшейся начиная с 2016 года (сумма погашенной задолженности составила около 260 млн. рублей) |
| Штрафы | 111 439,0 | 215 583,2 | в 1,9 раз/+104 144,2 | Нарушение условий договоров аренды муниципального имущества с АО «АТЭК» на сумму 57 137,2 тыс. рублей, за нарушение правил парковки на сумму 29 763,4 тыс. рублей |
| Плата за наем жилья по договорам соц. найма | 33 446,0 | 62 146,7 | в 1,9 раз/+28 700,0 | Рост объема заключенных договоров социального найма муниципального жилищного фонда, открытых лицевых счетов и начисления платы по ним, а также претензионной и судебной работы, проведенной МКУ «Горжилхоз» |
| Доходы от МУП | 10 871,0 | 15 693,1 | 144,4%/+4 822,1 | Рост чистой прибыли МУП «КГАУ» по итогам деятельности за 2020 год по сравнению с итогами 2019 года, погашение задолженности МУП на 3 463,5 тыс. рублей |
| Доходы от продажи активов | 144 670,0 | 181 295,8 | 125,3%/+36 625,8 | За счет оплаты (в т. ч. досрочной) имущества, приобретенного субъектами малого и среднего предпринимательства в рассрочку |
| Плата за размещение нестационарных торговых объектов | 60 000,0 | 73 933,4 | 123,2%/+13 933,4 | Превышение финансового предложения хозяйствующих субъектов при проведении конкурса над стартовыми условиями |
| Арендная плата за муниципальные земли | 59 042,0 | 69 782,5 | 118,2%/+10 740,5 | Проведение переоценки кадастровой стоимости земельных участков из земель населенных пунктов |
| *Доходы, поступившие со снижением (более 10%)* |
| Налог на имущество организаций | 384 761,0 | 274 143,9 | 71,3%/-110 617,1 | Уплата налога в I квартале 2020 года по расчетам за 2019 год по месту нахождения организации\* |
| Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 79 300,0 | 70 339,9 | 88,7%/-8 960,1 | Неисполнение контрагентами-должниками своих обязательств по погашению задолженности |

\* Повлияло на объем первоначального планового значения по источнику

1. Исполнение местного бюджета по доходам происходило в условиях постоянной корректировки плановых назначений, в результате чего рост доходной части бюджета составил 9 687 996,9 тыс. рублей (+29,0%), при этом:
* безвозмездные поступления выросли на 4 977 786,1 тыс. рублей (в 1,3 раза), налоговые и неналоговые доходам - на 4 710 210,8 тыс. рублей (+27,2%);
* уточнение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, проведено по подавляющему количеству видов доходов бюджета (по 21 из 24, кроме акцизов, арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли);
* существенные расхождения (от 10,1% до 44,8 раз) между первоначальными и уточненными плановыми назначениями имеют 18 источников доходов из 24, из них 13 имеют отклонения от 33,2% и выше.
1. Основной удельный вес отклонений фактических поступлений от первоначальных плановых значений (более 80%) приходится на налоговые доходы и обусловлен предоставленными УФНС КК как главным администратором доходов низкими прогнозными значениями к проекту местного бюджета. Впоследствии корректировка была проведена по 8 из 9 налоговым доходам (от 12% до 4,3 раз).
2. Высокий уровень расхождения между фактическими поступлениями и первоначальными плановыми значениями по неналоговым доходам обусловлен:

- нарушениями (недостатками) методологии прогнозирования по доходам от перечисления части прибыли МУП (ГАДБ - ДМС и ГЗ), доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям (ГАДБ - администрация МО город Краснодар (Управление экономики)), плате за НТО (ГАДБ - администрация МО город Краснодар (Управление торговли)) и плате за компенсационное озеленение (ГАДБ - ДГХ и ТЭК);

- разовыми факторами (к основным относятся: оплата АО «АТЭК» задолженности по арендной плате за имущество и штрафов, накопившихся за предыдущие годы (более 300 млн. рублей), ростом прибыли МУП «КГАУ».

1. По сравнению с 2020 годом в отчетном финансовом году поступления:

- по налоговым доходам выросли в 1,3 раза (+4 910 424,4 тыс. рублей), в основном за счет увеличения поступлений по УСН (+ 2 406 717,2 тыс. рублей или в 2,2 раза), НДФЛ (+1 519 297,9 тыс. рублей или в 1,2 раза) и налога на прибыль (+739 817,0 тыс. рублей или в 1,6 раза). Со снижением поступили 2 вида налоговых доходов (ЕНВД и налог на имущество организаций);

- по неналоговым доходам незначительно выросли (+9,8% или на 194 823,1 тыс. рублей), в основном за счет увеличения поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества (в 1,9 раз или на 261 307,2 тыс. рублей) и платы за негативное воздействие (+58 676,4 тыс. рублей) при одновременном снижении поступлений доходов от продажи активов в 2,4 раза (–257 161,5 тыс. рублей).

Высокий темп роста обусловлен:

- в части налоговых доходов - изменением законодательства с 2021 года (увеличение норматива отчислений по УСН с 20% до 30%, поступление НДФЛ частично по повышенной ставке), увеличением налогооблагаемой базы по ряду налогов (налог на прибыль, НДФЛ, ЕСХН, налог на имущество физических лиц), переходом налогоплательщиков на УСН и ПСН с других систем налогообложения

- в части неналоговых доходов - вышеуказанными платежами АО «АТЭК», оплатой дебиторской задолженности по арендной плате за имущество, восстановлением поступлений платы за негативное воздействие и зачислением доходов от парковок полностью в местный бюджет.

1. Как и ранее, основным налогом, формирующим налоговые доходы местного бюджета, является НДФЛ, доля которого в течение последних 3 лет снизилась с 56,0% (2019) до 43,2% (2021). Также за 2019-2021 годы снизилась доли по земельному налогу (с 13,6% до 11,6%) и ЕНВД (с 5,6% до 0,9%).

Одновременно увеличились доли по УСН (с 10,1% по 21,4%), налогу на прибыль (с 6,6% до 9,7%), налогам на имущество физических лиц и организаций (с 4,8% до 7,9%).

По ряду доходных источников (налог на прибыль, НДФЛ, ЕСХН, ПСН, налог на имущество физических лиц и организаций, земельный налог, госпошлина) при наличии уточненных прогнозов главным администратором доходов (УФНС КК) и соответствующем уровне показателей кассового плана корректировка плановых назначений (в объеме более 900 млн. рублей) выполнялась с существенной задержкой (до 7 месяцев).

Аналогичные факты имели место и по неналоговым доходам (арендная плата за федеральные земли, плата по соглашениям об установлении сервитута, доходы от перечисления части прибыли МУП, доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям доходы от парковок, штрафы, прочие доходы о использования имущества (плата за наем, плата за НТО).

Объем увеличения плановых назначений доходной части местного бюджета в конце года (28.12.2021) составил 1 368 901,6 тыс. рублей или 29,0% от общей суммы уточнения в сторону роста за год (4 710 210,8 тыс. рублей).

Несвоевременное уточнение прогнозных значений доходов при исполнении текущего бюджета приводит к нарушению принципа достоверности бюджета, означающего в том числе реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, установленного ст. 37 БК РФ, снижает потенциальные сроки освоения расходов и ведет к образованию неиспользованных остатков средств местного бюджета.

1. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (исходя из кассового плана) не был установлен по 96 из 242 источников доходов, имевших самостоятельный КБК, в том числе:

- по 38 КБК, изначально включенным в Решение о местном бюджете на 2021 год, в том числе по 19 КБК, закрепленным за местными, 6 КБК - за краевыми и 3 КБК - за федеральными ГАДБ;

- по 58 КБК, изначально отсутствовавшим.

В ходе исполнения местного бюджета за счет установления плана по таким КБК бюджетные назначения увеличены на 947 315,2 тыс. рублей (20% от общей суммы изменений (+4 710 210,8 тыс. рублей)), поступления составили 976 758,3 тыс. рублей или 4,3% от общей суммы исполнения по налоговым и неналоговым доходам.

Основной удельный вес изначально внеплановых доходов (более 90%), приходится на НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей (относящейся к доле налоговой базы, превышающей 5,0 млн. рублей), дополнительно зачисляемых в местный бюджет с 2021 года. Плановые назначения по источнику установлены только начиная с июня, что оказало существенное влияние на качество прогноза доходов.

1. Инструментом повышения качества финансового менеджмента в области управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета в сложившихся условиях может служить введение дополнительных показателей, ориентированных на анализ выполнения к первоначальному плану.
2. Норматив отчислений от акцизов на ГСМ в течение последних 6 лет неуклонно снижается (с 0,5611% в 2015 году до 0,5492% в 2021), что обусловлено методологией расчета показателя что отрицательно влияет на доходы Дорожного фонда.
3. Поступления по доходам от использования муниципального имущества выросли на 6,9% (+114 988,2 тыс. рублей) к уровню 2020 года и на 16,7% (+256 433,5 тыс. рублей) к уровню 2019 года. Однако их рост полностью обусловлен поступлением задолженности АО «АТЭК» по арендной плате за имущество, фактически доходность имущества, являющегося основой неналоговых поступлений, продолжает снижаться.
4. По сравнению с 2020 годом в сфере аренды земли[[1]](#footnote-1) сохраняется отрицательная динамика договорных процессов - количество договоров сократилось на 931 единицу, площадь - на 144,3 га. При этом в связи с приобретением в собственность за плату расторгнуты договоры только в части 50% земель (74,5 га). Площадь арендуемых муниципальных земель сократилась на 36,2 га (-5,1%).
5. Доходы от продажи активов являются минимальными за последние 4 года.

В рамках исполнения Программы приватизации на 2021 год:

- реализовано 4 объекта из 19, присутствовавших в Программе в течение года, на сумму 13 469,0 тыс. рублей. Проведена ее корректировка под факт;

- в течение года внесен и исключен пакет долей МО город Краснодар в уставном капитале ОАО «Гостиный двор «Екатеринодар» в связи с непредставлением хозяйственным обществом необходимых для публикации документов. Начальная цена пакета долей не утверждалась;

- в нарушение действующего законодательства[[2]](#footnote-2) конкретное значение доходов не прогнозировалось и не менялось при корректировке программы.

Выручка Программы приватизации на 2021 год является максимальной за последние 3 года, однако в количественном выражении ее результативность остается низкой. Количество реализованных за 2019 - 2021 годы объектов не превысило 4.

Роль приватизации как инструмента повышения эффективности управления имуществом и снижения неэффективных расходов на содержание, как и ранее, незначительна.

1. Доходность муниципальных парковок (с учетом их содержания за счет местного бюджета) за 2021 год не увеличилась:

- среднесуточная выручка на 1 машиноместо во 2-ом полугодии 2021 года составила 22,81 рубль, что является самым низким значением, начиная с результатов работы за 2017 год[[3]](#footnote-3) (27,57 рублей). Падение среднедневной выручки к данному периоду составило 17,3% (- 4,76 рублей);

- уровень пользователей открытых парковок, не производящих оплату, во 2-ом полугодии вырос, несмотря на проведение работы по выявлению нарушителей и наложению административных штрафов.

Из 41 918 материалов выявленных правонарушений, переданных в Департамент транспорта в работу административной комиссии, постановления об административных нарушениях в 2021 году вынесены по 22 778 (54,3%). При этом возможность взыскания в связи с истечением 2-х месячного срока на привлечение к административной ответственности по 4 770 правонарушителям утрачена, прямые потери местного бюджета составили 4 770,0 тыс. рублей.

Исходя из уровня обработки материалов правонарушений и вынесения постановлений по выявленным фактам (62,4% от общего объема направленных Определений), организационные меры по обеспечению деятельности административной комиссии в 2021 году следует признать недостаточными.

Таким образом, качество администрирования по данному виду доходов нуждается в комплексе мер, направленных на его улучшение.

1. Общий размер недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам, имеющим наибольшие объемы, в сравнении с предыдущим годом сократилась на 460 624,1 тыс. рублей (-18,5%) и составила 2 033 848,2 тыс. рублей, впервые продемонстрировав положительную динамику и практически вернувшись на уровень 2017 года.
2. Нарушения ССП порядка и сроков ведения исполнительного производства, способствующие утрате возможности своевременного взыскания средств с должников, фиксируемые ДМС и ГЗ и подтвержденные Контрольно-счетной палатой в ходе проверки администрирования дебиторской задолженности продолжают иметь место.
3. Численность сотрудников ДМС и ГЗ, администрирующих задолженность, не соответствует объему работ, что снижает эффективность ее взыскания.
4. Местный бюджет недополучает налоговые доходы в связи с отсутствием адресации объектов недвижимости. Не присвоены адреса в границах территорий:

- п. Знаменский, ул. Лазурная и ул. Красивая;

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

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

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

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

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

20. Доходный потенциал муниципального имущества в полном объеме не задействован. На 01.01.2022:

- не предоставлены в пользование 796 земельных участков общей площадью 1 843,7 га (в том числе более 1000,0 га земель сельскохозяйственного использования, садоводства, ЛПХ);

- в Казне без использования числится 938 объектов***[[4]](#footnote-4),*** включая непрофильные (подвалы, линейные сооружения) общей площадью 608 321,0 м2, протяженностью 161 820,5 м2, в том числе 219 подвалов общей площадью 28 221,3 м2;

- муниципальный жилищный фонд предоставлен в наем не в полном объеме.

Расходы местного бюджета по содержанию и ремонту неиспользуемых жилых и нежилых помещений, расположенных в многоквартирных жилых домах, за год составили 29 986,7 тыс. рублей.

21. Имеют место системные проблемы, снижающие эффективность управления муниципальным имуществом и уровень использования его доходного потенциала, в том числе:

- *в части нежилых муниципальных помещений*: неудовлетворительное или аварийное состояние, отсутствие актуальной технической документации, ограниченные возможности и воспрепятствование использованию бывших жилых помещений, переведенных в нежилые, смежными собственниками, судебные разбирательства;

- *в части 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, фактическое использование объектов МУП или МКУ без передачи и т.п.;

 - отсутствие в течение более 2-х лет утвержденного регламента ведения учета муниципального жилищного фонда в целях реализации соответствующих полномочий органа местного самоуправления и учета как такового.

22. Рекомендованные распоряжением Правительства РФ от 12.10.2020№2645-р, разработка и утверждение критериев оптимальности состава муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им, размещение отчетности не проведены.

 При этом использование предложенного инструментария могло бы повысить качество управления и в существующих условиях является актуальным.

1. Местный бюджет исполнен с профицитом в размере 509 117,4 тыс. рублей при планируемом дефиците в объеме 2 306 945,4 тыс. рублей вследствие неполного исполнения расходов бюджета (93,7%) в условиях поступления доходов практически в полном объеме (99,9%). Местный бюджет в течение года ежемесячно исполнялся с профицитом.

В конце года привлечен кредит АО «Альфа-Банк» в сумме 400 000,0 тыс. рублей для финансирования дефицита бюджета, который не был использован и вошел в состав остатков средств на счете местного бюджета на конец года.

Объем переходящих остатков средств на счетах местного бюджета составил 2 820 950,8 тыс. рублей и в течение последних 3 лет превышает 2 млрд. рублей.

1. Сохранение значительных объемов неисполненных расходов свидетельствует о наличии серьезных недостатков в планировании и исполнении бюджетных ассигнований.
2. Работа по управлению муниципальным долгом за отчетный период была направлена на его сокращение, в результате чего муниципальный долг:

- снизился к 2020 году на 2 207 200,0 тыс. рублей (в 1,3 раза), к 2019 году на 3 027 022,0 тыс. рублей (в 1,5 раза), продолжив положительную динамику его сокращения начиная с 2018 года, и составил 6 355 800,0 тыс. рублей;

 - почти в равных долях состоит из бюджетных и коммерческих кредитов (35,6% и 39,2% соответственно), 25,2% приходится на муниципальные облигации.

Сокращение муниципального долга стало возможным за счет проведения мероприятий по:

- реструктуризации муниципального долга по краевым бюджетным кредитам путем списания основного долга на сумму 1 431 840,0 тыс. рублей;

- досрочного погашения за счет остатка средств на счете местного бюджета части бюджетного кредита (75 360,0 тыс. рублей) и коммерческого кредита ПАО «Сбербанк России» в сумме 1 100 000,0 тыс. рублей.

В результате проделанной работы МО город Краснодар относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

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

1. Расходы на обслуживание муниципального долга:

- cоставили 281 438,1 тыс. рублей или 97,5% от уточненного объема и 43,9% от первоначального (657 599,1 тыс. рублей);

- незначительно выросли в сравнении с 2020 годом (на 3,4% или на 9 242,9 тыс. рублей), с 2019 годом - снизились в 1,3 раза (- 85 811,1 тыс. рублей);

- являются неэффективными на сумму 698,52 тыс. рублей - уплата процентов по привлеченному в конце 2021 года кредиту АО «Альфа-Банк» (400 000,0 тыс. рублей), возвращенному 11.01.2022 без использования;

- исполнены с экономией бюджетных средств (376 161,0 тыс. рублей) по отношению к первоначальному плану за счет сокращения объемов привлечения заимствований и досрочным погашением долговых обязательств, а также в связи с завышением первоначальных плановых значений на 115 672,6 тыс. рублей.

Планирование данного вида расходов, как и ранее, не обеспечило соблюдение требований к реалистичности расчета доходов и расходов бюджета, установленных ст. 37 БК РФ. Так, Контрольно-счетной палатой по результатам экспертизы Проекта решения о бюджете на 2021 год выявлено завышение расходов (115 672,6 тыс. рублей)), что подтвердилось в ходе исполнения местного бюджета, своевременная корректировка расходов не обеспечена.

Несмотря на неоднократные рекомендации Контрольно-счетной палаты о необходимости пересмотра и уменьшения бюджетных назначений с учетом реальной оценки их исполнения[[5]](#footnote-5), корректировка расходов (со снижением более чем в 2 раза или на 369 087,0 тыс. рублей) выполнена только в декабре, что не позволило своевременно перераспределить и освоить бюджетные ассигнования в объеме более 300 млн. рублей.

Методика планирования бюджетных ассигнований в части вновь принимаемых обязательств на обслуживание долга нуждается в конкретизации.

1. БК РФ в 2021 году введена новая форма поддержки за счет федерального бюджета в виде предоставления бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (под 3% годовых на срок не менее 15 лет)[[6]](#footnote-6), в том числе реализуемых на территории муниципальных образований в области развития транспортной, инженерной, коммунальной, социальной инфраструктуры.

В утвержденном перечне[[7]](#footnote-7) муниципальных образований и инвестиционных проектов Краснодарского края, соответствующих критериям отбора для получения бюджетного кредита, инфраструктурные проекты МО город Краснодар отсутствуют.

**Анализ расходов местного бюджета**

1. Исполнение расходной части местного бюджета составило 42 957 999,4 тыс. рублей или 93,7% от плана, в том числе:

- с высоким уровнем (более 99,0%) по разделам «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Охрана окружающей среды»;

- выше среднего (95,7%) - по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание муниципального долга»;

- ниже среднего - по разделам «Общегосударственные вопросы» (84,1%), «Национальная экономика» (86,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (89,4%).

Как и в предшествующие периоды, большая часть расходов местного бюджета (60,2%) предусматривалась и направлена (63,1%) на финансирование социальной сферы, которые исполнены в сумме 27 087 240,6 тыс. рублей или 98,1% к плану.Наибольший удельный вес в общей сумме занимают расходы по разделу «Образование» - 51,9% или 23 806 371,7 тыс. рублей.

2. В целом не освоены бюджетные ассигнования в сумме
2 872 797,9 тыс. рублей (6,3% от плана). Основной причиной послужило неосвоение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда МО город Краснодар в общей сумме 1 079 817,1 тыс. рублей.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений допущен по разделам «Общегосударственные вопросы» - 591 875,9 тыс. рублей (15,9%), «Национальная экономика» - 1 292 423,6 тыс. рублей (14%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 454 563,1 тыс. рублей (10,6%). Исполнение расходов на уровне более 99% обеспечили 9 ГРБС, на уровне среднего и выше - 7 ГРБС, ниже - 6 ГРБС.

3. В результате ненадлежащего исполнения отдельными ГРБС своих бюджетных полномочий, непринятия своевременных мер по сокращению бюджетных ассигнований с учетом фактической потребности на конец финансового года, неосвоенные бюджетные ассигнования на 31.12.2021 составили 2 286 497,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой в ходе экспертно-аналитического мероприятия по итогам исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2021 года указано на риски неосвоения бюджетных средств и направлены рекомендации по сокращению бюджетных ассигнований, которые исполнены не в полном объеме.

1. В исполненных расходах наибольший удельный вес занимают расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (45,1% или 19 381 921,3 тыс. рублей) и расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (25,7% или 11 027 892,9 тыс. рублей).

5. Плановые назначения по доходам от безвозмездных поступлений исполнены в объеме 20 772 534,2 тыс. рублей или 96,7% к уточненным. Не поступило средств в местный бюджет в сумме 708 973,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за счет средств, передаваемых из вышестоящих бюджетов, составило 20 714 145,1 тыс. рублей или 96,4% от плана. Доля кассового исполнения расходов за счет средств межбюджетных трансфертов в общем объеме кассовых расходов местного бюджета составила 48,2%.

Неисполнение средств межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 768 214,0 тыс. рублей (субвенции - 31 220,4 тыс. рублей, субсидии - 719 162,0 тыс. рублей, дотации - 7 715,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты - 437,2 тыс. рублей). Наименьшее исполнение сложилось по субсидиям - 91,6%, из них на:

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда - 203 322,7 тыс. рублей;

- на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения - 150 000,0 тыс. рублей;

- на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимости - 116 664,3 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов - 106 718,2 тыс. рублей;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях - 52 983,8 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов - 32 127,6 тыс. рублей;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в дошкольных учреждениях - 27 227,4 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 21 307,0 тыс. рублей.

6. Объем плановых ассигнований Дорожного фонда составил 5 948 426,6 тыс. рублей, из них средства местного бюджета - 3 240 652,9 тыс. рублей или 54,5% (в том числе налоговые и неналоговые доходы - 1 624 716,1 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов, исполняемых за счет средств Дорожного фонда, составило 4 868 609,5 тыс. рублей или 81,8% от плана (средства федерального бюджета - 1 045 000,0 тыс. рублей, краевого - 1 459 339,1 тыс. рублей, местного - 2 364 270,3 тыс. рублей). Наименьшее освоение ассигнований сложилось по Департаменту транспорта (78,3%), Администрации КВО (87,3%), Администрации ЗВО - 5 549,47 тыс. рублей (16,6%).

Не освоены бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 1 079 817,1 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета - 203 434,6 тыс. рублей, местного - 876 382,6 тыс. рублей.

По настоящее время не решен вопрос о принятии администрацией Краснодарского края решения по учету видов покрытий автомобильных дорог общего пользования (помимо их протяженности) при расчете дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на нефтепродукты, а также о рассмотрении ею возможности установления нормативов отчислений от транспортного налога в местные бюджеты для увеличения доходных источников муниципальных дорожных фондов.

1. В МО город Краснодар реализуются мероприятия 5 Национальных (10 Федеральных) проектов, в реализации которых участвуют 6 ГРБС, исполняющие мероприятия в рамках 6 Программ.

Администрацией МО город Краснодар и профильными министерствами Краснодарского края заключено 20 соглашений о выделении субсидий на общую сумму 6 109 600,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение в целом составило 5 845 495,3 тыс. рублей (94,0% от ЛБО), из них по 3 Федеральным проектам - от 95,5 до 99,5% («Жилье» - 99,5%, «Содействие занятости» - 96,5%, «Современная школа» - 95,5%). Низкое исполнение сложилось по Федеральному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (38,3%).

Неосвоенные остатки бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Национальных проектов составили 370 363,1 тыс. рублей (из них средства федерального и краевого бюджетов - 291 301,4 тыс. рублей):

- по Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» - в связи с невостребованностью объем финансирования с начала года уменьшен на 55 716,0 тыс. рублей, из них по объектам:

«Бульвар Героев Разведчиков» на сумму 23 643,9 тыс. рублей в связи с нарушением подрядчиком условий муниципального контракта, что привело к дополнительным расходам местного бюджета 9 559,7 тыс. рублей;

«Бульвар Мариинский» на сумму 7 641,1 тыс. рублей в связи с обременением правами третьих лиц 2-х земельных участков, входящих в границы территории объекта;

«Городской сад Сосновый» и «Сквер им. Л.Н.Толстого» на сумму 17 982,6 тыс. рублей в связи с изменением в ходе исполнения контракта проектных решений и объемов работ.

- по Федеральному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилья» кассовое исполнение составило 171 510,0 тыс. рублей (38,4% от плана), остаток средств субсидий - 239 203,2 тыс. рублей, из них средства вышестоящих бюджетов - 203 322,7 тыс. рублей.Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований сложился в связи с выделением бюджетных средств в конце финансового года (дополнительное соглашение от 12.11.2021).

- по Федеральному проекту «Современная школа» неосвоенный остаток средств в сумме 56 971,9 тыс. рублей сложился в связи с продолжительностью процедур по внесению изменений в ПСД и проведению государственной экспертизы, связанных с увеличением цены контракта вследствие удорожания строительных материалов.

Соглашениями предусмотрено достижение в 2021 году 19 показателей результативности предоставления субсидий, из которых не исполнены 2 по Федеральному проекту «Современная школа» (ввод в эксплуатацию МБОУ СОШ №86; создание 250 новых мест). Устранение нарушений в части достижения показателей результативности осуществлено в предусмотренные Соглашениями сроки в 2022 году.

8. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 Программ. Расходы на реализацию Программ предусмотрены в сумме 42 413 392,7 тыс. рублей (92,5% от общего объема расходов бюджета). Исполнение расходов составило 40 129 444,1 тыс. рублей или 93,9% от уточненного плана, не исполнено - 2 283 948,6 тыс. рублей.

Количество целевых показателей Программ уменьшено до 327 (-11), из которых не выполнены 49 или 15% (25 - на уровне менее 80%, 7 - от 80 до 89,9%, 3 - от 90 до 94,9%, 14 - от 95 до 99,9%). Достижение 58 показателей по 13 Программам обеспечено в результате корректировки их плановых значений под фактически достигнутые.

По оценке Координаторов эффективность реализации 19 Программ признана высокой, 3 Программ («Энергосбережение», «Комплексное развитие в сфере строительства», «Развитие транспортной системы») - средней.

Расчет оценки эффективности реализации Программ «Расселение аварийного фонда» и «Управление муниципальным имуществом» Координаторами произведен неверно, с нарушением п.3, 9 Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы Порядка разработки муниципальных программ.

По Программе «Реализация молодежной политики» расчет итоговой оценки реализации Программы содержит недостоверные сведения по достижению плановых значений 6 целевых показателей, что привело к ее завышению.

По Программе «Содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства» неисполнение подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе» не повлияло на эффективность реализации Программы в целом, что указывает на недостатки в существующей методике оценки эффективности реализации муниципальной программы Порядка разработки муниципальных программ.

8.1. В нарушение п.16 Порядка разработки муниципальных программ 7 Программ («Развитие культуры», «Обеспечение защиты населения», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Энергосбережение», «Комплексное развитие в сфере строительства», «Формирование современной городской среды», «Развитие транспортной системы») не приведены в соответствие с Решением о местном бюджете на 2021 год в установленные сроки.

8.2. В нарушение п.5 Порядка разработки муниципальных программ Программа «Энергосбережение» не содержит в качестве исполнителей юридических лиц, осуществляющих по согласованию реализацию мероприятий за счет внебюджетных источников финансового обеспечения.

* 1. В нарушение п.7.2. Порядка разработки муниципальных программ:

1). В перечень целевых показателей Программы «Развитие транспортной системы» не включены установленные соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета показатели результативности использования субсидий.

2). Плановые значения целевых показателей, установленные Программой «Расселение аварийного фонда», не соответствуют показателям результативности, предусмотренным соглашением о предоставления субсидии из краевого бюджета.

3). Все целевые показатели Программы «Комплексные меры профилактики наркомании» непосредственно не зависят от решения задач и реализации Программы, не обеспечивают возможность проверки и подтверждения достижения целей и решения задач, поставленных в Программе.

4). Программа «Энергосбережение» (со сроком реализации более 5 лет) не разделена на этапы.

8.4. В нарушение абзаца 7 п. 9 Порядка разработки муниципальных программ ДГХ и ТЭК по Программе «Энергосбережение» не обеспечены разработка и утверждение в качестве приложения к Программе методики расчета ее целевых показателей.

8.5. В нарушение п.10 Порядка разработки муниципальных программ проекты изменений 9 Программ («Развитие туризма», «Развитие культуры», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Развитие гражданского общества», «Управление муниципальным имуществом», «Расселение аварийного фонда», «Город детям», «Развитие физической культуры и спорта», «Реализация молодежной политики») не направлялись (либо направлялись не во всех случаях, подлежащих согласованию) в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

8.6. В нарушение п.27 Порядка разработки муниципальных программ отчеты Координаторов 4 Программ («Комплексное развитие в сфере ЖКХ» «Энергосбережение», «Комплексное развитие в сфере строительства», «Реализация молодежной политики») содержат недостоверные данные.

8.7. По программе «Развитие образования» фактические значения 3 целевых показателей, отражающих 100% доступность дошкольного образования, носят нереалистичный характер и не подтверждаются данными Координатора.

Прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в сфере реализации Программы на 2021 год не приведен в соответствие с уточненными значениями муниципальных заданий подведомственных учреждений.

8.8. По программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» отмечается низкое качество системы целевых показателей Программы, отсутствие взаимосвязи между установленными значениями целевых показателей и объемами финансирования Программы.

8.9. По Программе «Энергосбережение» отмечается низкое качество планирования при определении потребности в средствах местного бюджета на мероприятие по строительству сетей наружного освещения с применением энергоэффективного оборудования, связанное с ежегодным перераспределением первоначально запланированных объемов финансирования на другие мероприятия.

Необходимо отметить, что по результатам ранее проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось на несоблюдение установленных требований к Программам, данные нарушения Координаторами до настоящего времени в полном объеме не устранены.

9. Анализом исполнения мероприятий Программ установлено следующее.

***Программа «Развитие образования»***

В рамках реализации Программы заключено 8 соглашений с профильными министерствами Краснодарского края о предоставлении субсидий на сумму 1 948 127,4 тыс. рублей, из которых в связи с выделением излишних средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся не использованы 114 750,8 тыс. рублей.

Кроме того, в связи с непринятием своевременных мер по освоению средств, выделенных для решения социально-значимых вопросов, в краевой бюджет возвращены 35 265,3 тыс. рублей, что повлекло дополнительное выделение в 2022 году ассигнований из местного бюджета в сумме 36 681,4 тыс. рублей.

Отдельными подведомственными учреждениями не обеспечено достижение качественных показателей выполнения муниципального задания, в том числе и в результате некорректного установления их плановых значений.

Фактически сложившаяся в МО город Краснодар ситуация с предоставлением мест в дошкольных организациях указывает на нереалистичность фактических значений целевых показателей по достижению 100% доступности дошкольного образования.

***Программа «Социальная поддержка»***

В связи с недостаточностью финансирования из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, связанного с отсутствием дифференцированного подхода по муниципальным образованиям края при определении размера субвенции с учетом фактически сложившихся в них цен на жилье и предложений застройщиков по возводимым объектам (в части общих площадей квартир), из местного бюджета на указанные цели дополнительно направлены 235 460,3 тыс. рублей (впоследствии частично компенсировано за счет дотации из краевого бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 188 368,3 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов на приобретение 165 квартир детям-сиротам составило 490 346,2 тыс. рублей, в том числе по средствам краевого бюджета - 254 885,9 тыс. рублей или 99,4%. В связи с неполным освоением средств краевого бюджета, дополнительные расходы местного бюджета на исполнение государственных полномочий составили 1 488,9 тыс. рублей.

Несмотря на увеличение расходов по сравнению с 2020 годом практически в 2 раза (с 251 796,4 до 490 346,2 тыс. рублей), очередность не снижается, что указывает на то, что существующие темпы реализации указанного мероприятия не обеспечивают значительного улучшения ситуации с обеспеченностью данной категории детей жилыми помещениями.

В текущем году при исполнении указанных госполномочий также имеются риски дополнительных расходов местного бюджета в сумме 123 966,8 тыс. рублей. При этом Департаментом финансов в сроки, предусмотренные утвержденным Планом мероприятий по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты, не направлено соответствующее обращение в администрацию Краснодарского края о выделении в 2022 году дополнительных средств из краевого бюджета.

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

В рамках реализации Программы администрацией МО город Краснодар заключено 6 соглашений с краевыми органами власти о предоставлении межбюджетных трансфертов на общую сумму 38 940,4 тыс. рублей, из которых 4 677,4 тыс. рублей в связи с неисполнением поставщиком своих обязательств по поставке МБУ «ДСО» спортивного оборудования возвращены в краевой бюджет, что привело к недооснащению уличных спортивных площадок.

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

ДГХ и ТЭК, подведомственными учреждениями не предприняты достаточные меры по освоению доведенных ЛБО, вследствие чего неисполнены бюджетные ассигнования в общей сумме 102 932,2 тыс. рублей (средства местного бюджета), из них:

- 30 756,1 тыс. рублей - в связи нарушением подрядчиками сроков выполнения работ (рекультивация свалки на продолжении ул. Нагорная - 20 000,0 тыс. рублей);

- 2 975,2 тыс. рублей - проектирование и строительство событийной площадки по ул. Обрывная;

- 27 971,6 тыс. рублей - по отдельным мероприятиям, связанным с благоустройством территории, в связи с отсутствием потребности (оплата произведена по фактически выполненным работам). Наибольшее неосвоение (20 879,2 тыс. рублей) сложилось по расходам, связанным с ликвидацией мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов;

- 1 995,1 тыс. рублей - строительство приюта для животных без владельцев, в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ.

- 2 831,0 тыс. рублей - содержание и ремонт жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в многоквартирных домах, в связи с недостаточностью проводимой МКУ «Горжилхоз» работы по заключению договоров с управляющими компаниями и ресурсоснабжающими организациями.

До настоящего времени не организовано взаимодействие ДГХ и ТЭК с ДМС и ГЗ, Управлением по жилищным вопросам в целях обеспечения своевременной оплаты расходов на содержание и ремонт жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности. Заключенные с управляющими компаниями договоры распространяют срок действия только на текущий год.

Ранее выданная рекомендация Контрольно-счетной палаты 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 на 3-х летний период, отклонена. Заключение договоров на текущий финансовый год ежегодно значительно затягивается, что ведет к неосвоению бюджетных ассигнований текущего года и расходам местного бюджета на оплату судебных расходов при принудительном взыскании средств. Так, в 2021 году неэффективные расходы МКУ «Горжилхоз» на оплату решений судебных органов, связанных с содержанием и ремонтом жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, составили 1 485,6 тыс. рублей.

В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, п.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда отражение расходов на работы по озеленению дорожных развязок и разделительных полос производится по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме провизорно 203 600,0 тыс. рублей.

В 2021 году по Программе отсутствует исполнение мероприятия «Размещение объекта коммунально-бытового назначения «Кремационный комплекс» за счет средств внебюджетных источников (инвестор ООО «Мемориал Юг») (план - 9021,0 тыс. рублей).

***Программа «Энергосбережение»***

По Программе отмечается низкое качество планирования потребности в средствах местного бюджета на мероприятие по строительству сетей наружного освещения с применением энергоэффективного оборудования, что приводит к ежегодному перераспределению первоначально запланированных объемов финансирования на другие мероприятия.

Так, кассовое исполнение Программы составило 591,9 тыс. рублей или 9,1% от плана, в течение года невостребованные ассигнования в сумме 5 908,0 тыс. рублей сокращены.

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

По подпрограмме «Развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе» первоначально доведенные ассигнования в сумме 3 907,4 тыс. рублей уменьшены до 907,4 тыс. рублей. Исполнение расходов не осуществлялось. Причиной неосвоения в сумме 907,4 тыс. рублей (средства краевого бюджета), а также сокращения ассигнований местного бюджета в полном объеме явилось неприведение Администрацией МО город Краснодар действующего порядка предоставления финансовой поддержки.

Таким образом, в нарушение подп. 5, п. 1 ст. 158 БК РФ Администрацией МО город Краснодар не обеспечена результативность использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями.

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

Кассовое исполнение расходов по Программе составило 5 385 807,8 тыс. рублей (93,6% от плана). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 369 645,3 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета - 204 488,1 тыс. рублей.

Наименьший уровень исполнения сложился по подпрограмме «Строительство, реконструкция и модернизация инженерной инфраструктуры и объектов благоустройства» - 53,6% (средства местного бюджета).

Средства краевого бюджета (368 554,3 тыс. рублей), предусмотренные на реализацию мероприятия «Берегоукрепление правого берега реки Кубань …» перераспределены в полном объеме на 2022 год.

В части средств местного бюджета не освоено 60 513,4 тыс. рублей, из них по выполнению ПИР по объекту: «Реконструкция водоотводящей системы по балке реки Осечки» - 56 988,5 тыс. рублей. Работы по проектированию приостановлены в связи с оформлением земельно-правовой документации.

По подпрограмме «Приобретение в муниципальную собственность образовательных организаций, строительство и реконструкция муниципальных образовательных организаций» не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 369 645,3 тыс. рублей, в том числе средства краевого - 204 488,1 тыс. рублей. В части средств местного бюджета (по 7 объектам социальной сферы) бюджетные обязательства не исполнены на сумму 41 990,6 тыс. рублей в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, в результате чего не достигнут соответствующий целевой показатель Программы, установленный на 2021 год.

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

Кассовое исполнение расходов составило 7 177 220,5 тыс. рублей или 84,8% от плана. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 289 437,5 тыс. рублей (краевой бюджет - 203 434,7 тыс. рублей, местный - 1 086 002,8 тыс. рублей).

Неосвоение бюджетных ассигнований (краевой бюджет) в основном сложилось по следующим мероприятиям:

- реконструкция автомобильных дорог по ул. Восточно-Кругликовская и ул. Тихорецкая - 150 000,0 тыс. рублей (незавершение процедуры изъятия земельных участков для муниципальных нужд);

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения - 21 307,0 тыс. рублей (экономия по результатам проведения конкурентных процедур, расторжение контрактов по фактически выполненным работам);

- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов - 32 127,6 тыс. рублей (из них 26 881,8 тыс. рублей - неисполнение подрядной организацией в полном объеме обязательств по муниципальному контракту и расторжением его в одностороннем порядке (Администрация ЗВО)).

В части расходов, исполняемых за счет средств местного бюджета, не освоено 1 086 002,8 тыс. рублей, из них:

- приобретение основных частей троллейбусов, их комплектующих и оборудования - 140 000,0 тыс. рублей (у подрядной организации отсутствует Свидетельство о безопасности конструкции транспортного средства на выпускаемое оборудование);

- приобретение подвижного состава пассажирского транспорта (автобусы) - 49 803,6 тыс. рублей (нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов, поставка оставшихся 4 автобусов 14.01.2022);

 - по мероприятиям, исполняемым Департаментом транспорта за счет средств, полученных от размещения муниципальных ценных бумаг МО город Краснодар, в сумме 876 382,5 тыс. рублей, из них:

не принято обязательств - 321 926,3 тыс. рублей (земельные участки не оформлены в муниципальную собственность, конкурентные процедуры не состоялись);

остаток неисполненных ассигнований по принятым обязательствам - 443 421,3 тыс. рублей (работы приостановлены в связи с наличием инженерных сетей, не учтенных проектом, земельные участки не оформлены в муниципальную собственность, нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов, экономия по результатам конкурентных процедур);

по 3 мероприятиям, связанным с проектированием, строительством, ремонтом и содержанием автомобильных дорог, тротуаров - 105 408,0 тыс. рублей (в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов).

В нарушение п. 2 Постановления администрации МО город Краснодар о нормативах финансовых затрат ДГХ и ТЭК до настоящего времени не разработаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке. Мероприятие по разработке указанных нормативов также включено в План мероприятий со сроком выполнения 1 квартал 2021 года, ДГХ и ТЭК до настоящего времени не исполнено.

Необходимо отметить недостаточность установленных целевых показателей для оценки степени достижения целей и решения задач Программы.

По отдельным мероприятиям (содержание автомобильных дорог; строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог; зимнее содержание дорог и другие) не установлены целевые показатели качества проводимых мероприятий.

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

Кассовое исполнение Программы составило 242 283,6 тыс. рублей (46,4% от плана). Неосвоение - 280 233,5 тыс. рублей (средства Фонда реформирования ЖКХ - 138 391,8 тыс. рублей, краевого бюджета - 64 930,9 тыс. рублей, местного - 76 910,8 тыс. рублей), из них:

- по мероприятию, связанному с выплатой размера возмещения собственникам по соглашению об изъятии - 228 815,4 тыс. рублей (краевой бюджет - 183 348,17 тыс. рублей), в связи с несогласием собственников с размером возмещения, неподписанием ими соглашений об изъятии недвижимости и решением данного вопроса в судебном порядке;

- по мероприятию, связанному с приобретением жилых помещений в муниципальную собственность - 51 418,1 тыс. рублей (краевой бюджет - 19 974,1 тыс. рублей), в связи с признанием несостоявшимся электронного аукциона по причине отсутствия заявок.

**Анализ расходов на закупки для муниципальных нужд**

Совокупный годовой объем закупок за счет бюджетных источников составил 25 276 180,0 тыс. рублей (58,8% от всех расходов бюджета), из них:

- согласно Закону №44-ФЗ - 22 305 480,0 тыс. рублей;

- согласно Закону №223-ФЗ - 2 970 700,0 тыс. рублей

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

Закупки в МО город Краснодар осуществлялись менее ритмично, чем в 2020 году, в результате сумма непринятых обязательств по контрактам на закупку товаров, работ, услуг увеличилась почти в 2,5 раза к предшествующему периоду и составила 1 316 700,0 тыс. рублей.

У ряда 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.

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

Плановые назначения бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности в 2021 году составили 3 417 404,6 тыс. рублей или 7,5% от общего объема бюджета, их них средства местного бюджета - 3 347 939,3 тыс. рублей (98,0%).

Кассовое исполнение составило 2 828 555,3 тыс. рублей или 82,7% от уточненного плана. Не освоено 588 849,3 тыс. рублей, из них, в основном, по расходам, связанным с оплатой по решениям судебных органов - 474 119,9 тыс. рублей в связи с невостребованностью.

В сравнении с 2020 годом расходы на исполнение судебных решений увеличились в 2,1 раза (+641 900,6 тыс. рублей). Общая сумма не исполненных на конец года обязательств выросла в 1,8 раза (+115 135,0 тыс. рублей).

Общая сумма принятых ГАБС и подведомственными учреждениями денежных обязательств по судебным решениям (с учетом не исполненных на начало отчетного периода) составила 1 205 293,6 тыс. рублей. Исполнение в отчетном периоде составило 950 158,9 тыс. рублей, остаток неисполненных обязательств сложился в сумме 255 134,7 тыс. рублей.

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

Так, в сравнении с 2020 годом общий объем исполнительных листов, поступивших в Департамент финансов по указанной категории дел, увеличился в 2,9 раза и на 01.01.2022 составил 880 709,8 тыс. рублей (исполнены в установленный 3-х месячный срок).

По информации Департамента финансов от 22.04.2022 в судах на рассмотрении находятся 347 исковых заявлений о взыскании с органов администрации МО город Краснодар и их подведомственных учреждений 1 630 346,9 тыс. рублей, в том числе: основной долг - 1 551 969,0 тыс. рублей, 78 377,9 тыс. рублей - штрафы, пени, неустойки, проценты за пользование денежными средствами, судебные расходы (неэффективные расходы).

Администрацией МО город Краснодар не исполнены рекомендации Контрольно-счетной палаты о необходимости проведения ДМС и ГЗ совместно с Департаментом архитектуры анализа договоров аренды и купли-продажи земельных участков, предоставленных для строительства, на предмет соответствия их целевого назначения документам территориального планирования и градостроительного зонирования МО город Краснодар.

По поступившим в 2021 году исполнительным документам по возмещению ущерба, причиненного владельцам автотранспортных средств в результате ДТП, оплаченным из местного бюджета, не приняты меры по реализации права на регрессное требование с подрядчиков по 4 делам на сумму 2 197,0 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год, бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2020 год, экспертизы проекта решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете МО город Краснодар) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также по итогам проведенных в 2021 году обследований по вопросу исполнения местного бюджета в адрес городской Думы Краснодара и главы МО город Краснодар Контрольно-счетной палатой направлялись рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В части исполнения рекомендаций администрацией МО город Краснодар были приняты соответствующие планы мероприятий, значительная часть которых исполнена. При этом из 158 выданных рекомендаций не выполнена 20, в том числе:

- 6 рекомендаций в области реализации муниципальных программ;

- 5 рекомендаций в области увеличения доходной базы местного бюджета и эффективности использования муниципального имущества;

- 3 рекомендации в области Дорожного фонда;

- 6 прочих рекомендаций.

**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. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, не исполнивших утвержденные главой МО город Краснодар Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой.
3. Принять меры по обеспечению синхронизации документов стратегического планирования МО город Краснодар: Стратегии города Краснодара, Прогноза СЭР и муниципальных программ.
4. Дать оценку действиям должностных лиц ГРБС, допустивших неисполнение соответствующей части местного бюджета (непринятие бюджетных обязательств) в объеме 2 286 497,6 тыс. рублей.
5. В целях пресечения дальнейшего неэффективного расходования средств местного бюджета:

- определить уполномоченный орган по содержанию и сохранности жилых и нежилых помещений, расположенных в зданиях, не имеющих статуса многоквартирных жилых домов;

- рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок №3732, предусмотрев в нем:

порядок взаимодействия между подразделениями администрации МО город Краснодар, осуществляющими учет муниципального жилищного фонда и нежилых помещений и оплату расходов по их содержанию;

возможность заключения договоров на содержание и предоставление коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения в многоквартирных домах в пределах бюджетных ассигнований текущего года и планового периода (с ежегодным уточнением в случае необходимости);

порядок внесения платы за муниципальные помещения, расположенные в зданиях, не имеющих статус МКД, а также за помещения, признанные аварийными.

5. Обязать:

***Заместителя главы администрации МО город Краснодар, координирующего работу по вопросам муниципальной собственности и городских земель, по жилищным вопросам:***

принять меры, направленные на повышение результативности принудительного взыскания задолженности и пресечение нарушений, допускаемых ССП в ходе исполнительного производства;

установить контроль за утверждением регламента ведения учета муниципального жилищного фонда, обеспечив его введение в действие не позднее 01.07.2022 и установить сроки внесения учетных сведений в полном объеме.

***Заместителя главы администрации МО город Краснодар, координирующего работу по вопросам архитектуры и строительства:***

принять меры по разработке дорожной карты и организации проведения работы, необходимой для полной адресации объектов недвижимости (в целях налогообложения) в границах территорий:

- п. Знаменский, ул. Лазурная и ул. Красивая;

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

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

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

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

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

***Заместителя главы администрации МО город Краснодар, координирующего работу по вопросам транспорта и дорожного хозяйства***

- рассмотреть возможность организации совместной работы с администрацией Краснодарского края по привлечению бюджетных кредитов на реализацию на территории МО город Краснодар инфраструктурных проектов в области общественного транспорта;

- принять меры по наделению административной комиссии при администрации МО город Краснодар ресурсами, необходимыми для полного рассмотрения поступающих материалов о выявленных правонарушениях за нарушение правил пользования муниципальными парковками;

- совместно с органами ГИБДД рассмотреть возможность принятия мер, направленных на пресечение препятствий к проведению фотофиксации со стороны пользователей парковок.

***Главных администраторов бюджетных средств:***

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.

1. Устранить расхождения данных учета с данными Реестра муниципального имущества и Реестра муниципальных информационных ресурсов, обеспечив синхронизацию показателей.
2. Продолжить работу по сокращению количества объектов и объемов незавершенного строительства. Для достижения эффективности капитальных вложений и упреждения рисков обременения местного бюджета расходами на корректировку проектной документации принять меры по использованию готовых ПИР и ПСД в дальнейшем строительстве.

***Управление экономики:***

1. В целях соблюдения принципа достоверности местного бюджета, реалистичности расчета доходов и планирования расходов обеспечить надежность прогнозирования показателей в Прогнозе СЭР, а также их своевременную корректировку при поступлении информации об изменении использованных для расчета базовых значений и доведение до соответствующих главных администраторов доходов местного бюджета.

2. Пересмотреть и внести изменения в существующую Методику оценки эффективности реализации муниципальной программы с учетом влияния неисполнения мероприятий подпрограмм на общую оценку эффективности Программ.

***Главных администраторов доходов бюджета:***

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

2. Обеспечить в текущем финансовом году своевременное предоставление уточненных прогнозов по администрируемым доходам с учетом фактических поступлений.

3. Принять меры по оценке на соответствие критериям актива просроченной дебиторской задолженности. Обеспечить работу с сомнительной дебиторской задолженностью в целях восстановления ее на балансовых счетах в случае изменения имущественного положения должников или списании с учета.

***Департамент финансов:***

1. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, в части реалистичности расчета доходов и расходов, установленного статьей 37 БК РФ, и надлежащего качества его исполнения обеспечить:

- своевременную корректировку плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам по мере поступления уточненных прогнозов ГАДБ;

- контроль за своевременностью предоставления ГАДБ прогнозных обоснований и утверждения в текущем финансовом году плановых назначений по КБК, имеющим разовый характер поступлений и первоначально не спрогнозированных.

2. При уточнении плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам направлять проект решения о внесении изменений в Контрольно-счетную палату с приложением прогнозных расчетов для проведения проверки и анализа обоснованности его показателей в соответствии с полномочиями, установленными Законом №6-ФЗ, начиная с 30.09.2021.

3. Исключить привлечение кредитных средств на финансирование дефицита бюджета при наличии собственных свободных средств.

4. По расходам на обслуживание муниципального долга обеспечить:

- конкретизацию Методики планирования бюджетных ассигнований по принимаемым расходным обязательствам, договоры по которым отсутствуют;

- своевременный расчет и корректировку плановых бюджетных назначений на текущий финансовый год и плановый период в ходе исполнения бюджета в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований.

5. Подготовить обращение в администрацию Краснодарского края о выделении в 2022 году дополнительных средств из краевого бюджета на осуществление переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в части доведения размера ассигнований на указанные цели до размера рыночной стоимости приобретаемого жилья.

6. Во исполнение полномочий, определенных п.1 ст.269.2 БК РФ, обеспечить контроль за достоверностью отчетов о реализации Программ.

***ГРБС:***

1. Подготовить и направить в Управление экономики предложения по приведению документов стратегического планирования МО город Краснодар, в том числе Стратегии города Краснодара и муниципальных программ в соответствие с требованиями Закона о Стратегическом планировании №172-ФЗ и Указа Президента РФ №474, обеспечить их согласованность и сбалансированность по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, ресурсам и срокам реализации.

2. В порядке ведомственного контроля ежеквартально осуществлять мониторинг закупок, необходимых для достижения целей и выполнения мероприятий Программ, осуществления функций и полномочий органов местного самоуправления.

3. Во исполнение бюджетных полномочий, установленных ст. 158 БК РФ:

- обеспечить результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями;

- своевременно вносить предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств, при отсутствии (изменении) обоснованной потребности в бюджетных ассигнованиях своевременно принимать меры по их сокращению.

***ДМС и ГЗ***:

1. Организовать взаимодействие с балансодержателями муниципального имущества для обеспечения своевременного внесения в Реестр муниципального имущества сведений об объектах учета и записей об изменении таких сведений.

2. Обеспечить оценку объектов муниципального имущества Казны, в том числе объектов муниципального жилищного фонда, вовлекаемых в хозяйственный оборот.

3. Принять меры по совершенствованию организационно-кадрового обеспечения для повышения эффективности исполнения полномочий по администрированию неналоговых доходов и управлению муниципальным имуществом.

4. Обеспечить проведение работы по получению информации от налоговых органов о банковских счетах должника, предъявления исполнительных листов в банк, а также предоставление ССП любой информации об имуществе должника в соответствии со ст.8, 69 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ.

5. Рассмотреть вопрос о разработке и утверждении критериев оптимальности состава муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им, размещении отчетности в соответствии с рекомендациями распоряжения Правительства РФ от 12.10.2020№2645-р.

1. Провести корректировку Программы «Управление муниципальным имуществом» с учетом устранения текущих нарушений и недостатков. При внесении изменений обеспечить соблюдение п.10, 17 Порядка разработки муниципальных программ.

***ДМС и ГЗ и Департаменту архитектуры:***

с учетом принятого в 2020 году Генерального плана МО город Краснодар провести анализ договоров аренды и купли-продажи земельных участков, предоставленных для строительства, на предмет соответствия их целевого назначения документам территориального планирования и градостроительного зонирования МО город Краснодар с целью дальнейшего исключения рисков взыскания средств при их расторжении и внесения предложений по досудебному урегулированию споров.

***ДГХ и ТЭК:***

1. По Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ»:

- обеспечить отражение расходов на работы по озеленению дорожных развязок и разделительных полос в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»;

- дополнить перечень целевых показателей показателями оценки реализации социально значимых мероприятий (таких как уличное освещение, рекультивация свалок, проектирование и строительство приюта для животных без владельцев и другие).

2. По Программе «Энергосбережение»:

- привести в соответствие с пунктами 5, 7.2 Порядка разработки муниципальных программ, в части распределения мероприятий на этапы, отражения в Программе в качестве исполнителей - юридических лиц, осуществляющих по согласованию реализацию мероприятий Программы за счет внебюджетных источников финансового обеспечения;

- разработать и утвердить в качестве приложения методику расчета её целевых показателей.

3. По Программе «Развитие транспортной системы» разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог в чистоте и порядке. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, не исполнивших План мероприятий (срок выполнения мероприятия - 1 квартал 2021 года).

***ДГХ и ТЭК******и******Департаменту строительства:***

- обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита в полном объеме;

- обязать подведомственные учреждения принять решение о порядке и организации ВФА либо передаче полномочий по его осуществлению в соответствии с законодательством.

***Департаменту транспорта:***

1. Обеспечить рассмотрение и вынесение постановлений Административной комиссией при администрации МО город Краснодар по всем поступившим материалам о правонарушениях.
2. Включить в перечень целевых показателей Программы «Развитие транспортной системы» установленные Соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета показатели результативности использования субсидий.

***Департаменту образования****:*

1. Пересмотреть допустимые возможные отклонения от плановых значений качественных показателей выполнения муниципального задания по дошкольным учреждениям «Укомплектованность кадрами», «Доля родителей, удовлетворенных качеством…», обеспечить соответствие показателя «Доля родителей, удовлетворенных качеством образования», установленного в муниципальном задании, со значением целевого показателя Программы «Доля родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников, удовлетворенных качеством образования».

2. Не допускать расхождений Прогноза сводных показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в сфере реализации Программы с уточненными значениями муниципальных заданий подведомственных учреждений.

***Правовому департаменту:***

принять меры по реализации права на регрессное требование с подрядчиков ущерба, причиненного владельцам автотранспортных средств в результате ДТП и оплаченного из местного бюджета по исполнительным документам, поступившим в 2021 году, на общую сумму 2 197,0 тыс. рублей.

***Управлению общественной безопасности и правопорядка:***

пересмотреть целевые показатели Программы «Комплексные меры профилактики наркомании», обеспечив их взаимоувязку с реализацией Программы, возможность проверки и подтверждения достижения целей и решения задач, поставленных в Программе.

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

- утвердить отчет об исполнении бюджета за 2021 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем Заключении;

- поручить администрации МО город Краснодар разработать и представить в Контрольно-счетную палату до 15.06.2022 план мероприятий по выполнению рекомендаций, отраженных в Заключении. Отчет о выполнении плана представлять ежеквартально, до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

1. Без учета земельных участков федеральной формы собственности. [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (абз.3 п.2 ст.8), постановление Правительства РФ от 26.12.2005 №806 "Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества ……….." (п.5). [↑](#footnote-ref-2)
3. Без учета результатов за 2020 год. [↑](#footnote-ref-3)
4. Без учета муниципального жилищного фонда. [↑](#footnote-ref-4)
5. п.2.2.6 Методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета (бюджета МО город Краснодар), утвержденной приказом директора Департамента финансов от 26.08.2019 №129 [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Правительства РФ от 14.07.2021 №1190 "Об утверждении Правил предоставления, использования и возврата субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов". [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 28.12.2021 №1009 «Об утверждении детализированного перечня мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Краснодарского края». [↑](#footnote-ref-7)