**Результаты обследования по вопросу исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, исполнения программы приватизации муниципального имущества по итогам 1 квартала 2021 года**

С 26 мая по 11 июня 2021 года Контрольно-счётной палатой муниципального образования город Краснодар проведено экспертно-аналитическое мероприятие - обследование по вопросу исполнения местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, исполнения программы приватизации муниципального имущества по итогам 1 квартала 2021 года.

По ходе вышеуказанного обследования составлено соответствующее заключение, направленное в городскую Думу Краснодара и администрацию МО город Краснодар.

Проведённое обследование по вопросу исполнения местного бюджета по итогам 1 квартала 2021 года в числе прочего выявило следующее:

1. Исполнение бюджета МО город Краснодар за 1 квартал 2021 года по основным характеристикам составило:

- по доходам – 24,1% (8 197 322,9 тыс. рублей) к уточненному плану и 24,2% к первоначальному плану;

- по расходам – 19,5% (7 500 900,1 тыс. рублей) к уточненному плану и 21,1% к первоначальному плану;

- профицит местного бюджета – 696 422,8 тыс. рублей при плановом объеме дефицита 4 427 900,6 тыс. рублей.

2. Плановые характеристики бюджета уточнялись трижды. Объемы доходов и расходов местного бюджета увеличены по отношению к первоначальным плановым назначениям на 0,7% (+230 620,9 тыс. рублей) и 8,3% (+2 957 183,0 тыс. рублей), соответственно, объем дефицита увеличен на 2 726 562,1 тыс. рублей.

При этом увеличение объёма доходов местного бюджета на сумму 141 910,5 тыс. рублей (или 61,5% от объёма корректировки), из них на всю сумму налоговых и неналоговых доходов - 66 486,0 тыс. рублей, произведено на основании таблиц поправок (без оформления проектами решений городской Думы Краснодара и проведения экспертиз Контрольно-счётной палаты).

Доходы местного бюджета исполнены:

- по налоговым доходам – 3 885 480,1 тыс. рублей (24,7% от уточненного и первоначального плана);

- по неналоговым доходам – 693 156,5 тыс. рублей (42,3% от уточненного плана и 44,0% от первоначального);

- по безвозмездным поступлениям – 3 618 686,3 тыс. рублей (21,7% от уточненного плана и 21,9% от первоначального).

3. Перевыполнение и высокий уровень исполнения бюджетных назначений отмечается по 8 из 24 доходных источников: плате по соглашениям об установлении сервитута (в 2,9 раз), ПСН (в 2,6 раз), ЕНВД (145,8%), доходам от сдачи в аренду имущества (133,2%), доходам от платных услуг (80,9%), штрафам (65,8%), налогу на прибыль (42,8%), плате за негативное воздействие (42,4%).

Низкий уровень исполнения бюджетных назначений отмечается по доходам от парковок (1,8%), арендной плате за федеральные земли (4,9%), доходам от продажи активов (15,2%), налогу на имущество организаций (15,6%), земельному налогу (17,4%), арендной плате за муниципальные земли (19,1%) (6 из 24 доходных источников).

4. По результатам анализа исполнения доходов бюджета (с учетом оценки главных администраторов доходов и Департамента финансов) установлено, что годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам по отдельным источникам могут быть как не выполнены, так и перевыполнены, в связи с чем имеются основания для:

- увеличения плановых назначений по 8 видам налоговых доходов на общую сумму не менее 1 650 000,0 тыс. рублей;

- увеличения плановых назначений по 7 видам неналоговых доходов на общую сумму не менее 124 390,0 тыс. рублей.

- уменьшения плановых назначений по 2 видам налоговых доходов на сумму не менее 130 000,0 тыс. рублей;

- уменьшения плановых назначений по 2 видам неналоговых доходов на общую сумму не менее 6 000,0 тыс. рублей.

5. В рамках исполнения Программы приватизации реализован 1 объект из 16, проданный в порядке реализации преимущественного права по стоимости 599,0 тыс. рублей.

6. Увеличение планового объема дефицита на текущий год (+2 726 562,1 тыс. рублей) обусловлено уточнением плановых назначений расходной части бюджета, финансируемых за счет остатка собственных средств бюджета.

Местный бюджет исполнен с профицитом в объеме 696 422,8 тыс. рублей, на что повлияли:

 - вовлечение в оборот остатков денежных средств бюджетов городских округов;

- превышение темпов поступления доходов (24,1%) над исполнением расходов (19,5%).

 Одновременно фактически в местный бюджет поступило 2 009,1 тыс. рублей от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, что на 670,6 тыс. рублей превышает плановые назначения (1 338,5 тыс. рублей) и обусловливает необходимость их корректировки.

Программа приватизации на 2021 год в результате внесенных изменений содержит долю МО город Краснодар в уставном капитале ОАО «Гостиный двор «Екатеринодар» номинальной стоимостью более 182 млн. рублей, но в качестве источников финансирования дефицита бюджета они не учтены (торги не объявлялись).

7. Муниципальный долг на 01.04.2021 составил 8 563 000,0 тыс. рублей, оставаясь неизменным с начала 2021 года. Структура муниципального долга на 01.04.2021 имеет оптимальное соотношение долговых обязательств, в течение отчетного периода изменениям не подвергалась.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга на 01.04.2021 составили 77 062,5 тыс. рублей или 11,7% от утвержденного объема (657 599,1 тыс. рублей) и по сравнению с соответствующим периодом 2020 года увеличились на 4,6% (+3 380,0 тыс. рублей).

9. Меры по оптимизации и сокращению долговых обязательств в 1 квартале 2021 года не принимались. В связи с ведением Министерством финансов РФ ограничений для местных бюджетов на выдачу бюджетных кредитов перекредитование коммерческих кредитов не производилось.

10. Программа муниципальных заимствований в 1 квартале 2021 года не исполнялась. Кредиты, как бюджетные, так и кредитных организаций, не привлекались и не погашались.

11. Исполнение расходной части местного бюджета составило 7 500 900,1 тыс. рублей или 19,5% от уточнённого плана, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов – 3 569 031,1 тыс. рублей (21,3% от плана), местного бюджета – 3 931 868,9 тыс. рублей (18%).

12. Первоначально объём расходов на 2021 год утвержден в сумме 35 537 193,5 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов – 16 503 722,0 тыс. рублей. Уточненный план по расходам (СБР) составил 38 543 576,5 тыс. рублей, в том числе средства вышестоящих бюджетов – 16 717 268,5 тыс. рублей.

Объемы расходов местного бюджета увеличены на 8,5% к первоначальным назначениям. В части расходов без оформления проектами решений городской Думы Краснодара и проведения соответствующих экспертиз Контрольно-счётной палаты увеличены бюджетные ассигнования за счёт средств местного бюджета на сумму 1 179 016,3 тыс. рублей, а также перераспределены бюджетные ассигнования на общую сумму более 900 000,0 тыс. рублей.

Прирост бюджетных ассигнований составил 3 006 383,0 тыс. рублей, из них за счёт увеличения источников финансирования дефицита местного бюджета – на 2 726 562,1 тыс. рублей (90,7% от общей суммы прироста), увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ – на 213 334,9 тыс. рублей (7,1%), увеличения собственных доходов бюджета – на 66 486,0 тыс. рублей (2,2%),

В сравнении с аналогичным периодом 2020 года расходы выросли на 1 514 926,6 тыс. рублей, уровень исполнения - на 2,6 процентных пункта.

*Справочно: исполнение за 1 квартал 2020 года составило 5 985 973,4 тыс. рублей или 16,9%, в том числе за счёт средств вышестоящих бюджетов - 2 462 323,0 тыс. рублей (15,4%), местного – 3 523 650,4 тыс. рублей 18,28%).*

13. В общей сумме исполненных расходов наибольший удельный вес занимают расходы по следующим разделам классификации расходов:

- 0700 «Образование» - 52,0% (3 897 038,8 тыс. рублей);

- 0400 «Национальная экономика» - 20,8% (1 559 878,3 тыс. рублей);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,5% (714 327,2 тыс. рублей);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,5% (490 226,9 тыс. рублей).

14. Расходы на социальную сферу предусмотрены в сумме 22 829 291,4 тыс. рублей или 59,2% в общем объеме расходов (первоначально утверждено - 22 151 004,7 тыс. рублей или 62,3%). По итогам 1 квартала 2021 года расходы на социальную сферу исполнены в сумме 4 548 631,3 тыс. рублей (60,6% из общей суммы расходов), на уровне 19,9% к уточненному плану.

15. В МО город Краснодар реализуются мероприятия 4 Национальных проектов, разработанных в соответствии с Указом Президента РФ №204. В реализации участвуют 6 ГРБС (Департамент строительства, ДМС и ГЗ, Департамент образования, Департамент транспорта, ДГХ и ТЭК, Управление культуры), исполняющие мероприятия в рамках 6 муниципальных программ.

В соответствии с Решением о местном бюджете на 2021 год, на финансовое обеспечение мероприятий в рамках Национальных проектов предусмотрены ассигнования в общей сумме 3 442 348,3 тыс. рублей.

В рамках реализации Национальных проектов между администрацией МО город Краснодар и профильными министерствами Краснодарского края заключено 7 соглашений о выделении субсидий на общую сумму 3 328 681,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 1 465 904,7 тыс. рублей, краевого – 1 636 884,3 тыс. рублей, местного – 225 892,3 тыс. рублей). Кассовое исполнение расходов составило 958 763,6 тыс. рублей - в части реализации мероприятий федеральных проектов «Дорожная сеть», «Жильё». Кассовое исполнение по остальным (6 из 8) национальным проектам не осуществлялось.

16. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 муниципальных программ, на их реализацию предусмотрено 35 462 029,3 тыс. рублей, из них:

- «Развитие образования» - 16 161 761,5 тыс. рублей;

- «Развитие транспортной системы» - 7 545 206,4 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 3 032 336,8 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 2 284 388,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 6 854 162,9 тыс. рублей (19,3% от уточнённого плана).

Выборочной проверкой формирования и исполнения муниципальных программ установлены отдельные нарушения и недостатки в части Программ:

- «Формирование современной городской среды» (Координатор – ДГХ и ТЭК);

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» (Координатор – ДГХ и ТЭК);

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Краснодар» (Координатор – ДГХ и ТЭК);

- «Комплексное развитие в сфере строительства» (Координатор – Департамент строительства);

- «Развитие транспортной системы» (Координатор – Департамент транспорта).

17. Расходы на реализацию непрограммных направленийдеятельности предусмотрены в сумме 3 081 547,2 тыс. рублей (8% от общего объёма расходов бюджета). Исполнение расходов составило 646 737,2 тыс. рублей или 21 % от уточнённого плана.

18. Следует отметить достаточно высокий темп осуществления закупок в сравнении с аналогичными периодами 2019-2020 годов (за исключением отдельных ГРБС и подведомственных им заказчиков: администраций КВО и ЗВО, управления по делам молодежи и управления гражданской защиты).

19. В результате отставания от графиков работ имеются риски нарушения сроков выполнения в 2021 году ПИР и СМР по 4 закупкам МКУ «ЕСЗ» на сумму 1 263 262,1 тыс. рублей, из которых три объекта выполняются в рамках национальных проектов «Жилье и городская среда» и «Образование». Риск неосвоения средств, запланированных на закупки, наблюдается также в МКУ «ЦМДДТ» и МКУ «УКХиБ».

На основании проведенного обследования по вопросу исполнения местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) по итогам 1 квартала 2021 года, Контрольно-счетной палатой МО город Краснодар был сформулирован ряд рекомендаций:

1. Департаменту финансов:

1.1. Принять меры к обеспечению реалистичности плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, рассмотрев возможность их корректировки:

1.1.1. Увеличить плановые значения на сумму не менее 1 774 390,0 тыс. рублей, в том числе:

- УСН – не менее 700 000,0 тыс. рублей;

- НДФЛ – не менее 330 000,0 тыс. рублей;

- налог на прибыль – не менее 220 000,0 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – не менее 150 000,0 тыс. рублей;

- ПСН – не менее 120 000,0 тыс. рублей;

- ЕНВД – не менее 80 000,0 тыс. рублей;

- доходы от платных услуг – не менее 70 000,0 тыс. рублей;

- госпошлина – не менее 40 000,0 тыс. рублей;

- штрафы – не менее 30 000,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от использования имущества и прав – не менее 14 000,0 тыс. рублей;

- ЕСХН – не менее 10 000,0 тыс. рублей.

- доходы от МУП – не менее 4 000,0 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие – не менее 4 000,0 тыс. рублей;

- доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям – не менее 2 300,0 тыс. рублей;

- плата по соглашениям об установлении сервитута – не менее 90,0 тыс. рублей.

1.1.2. Уменьшить плановые значения на сумму не менее 136 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- земельный налог – не менее 80 000,0 тыс. рублей;

- налог на имущество организаций – не менее 50 000,0 тыс. рублей;

- доходы от парковок – не менее 4 000,0 тыс. рублей;

- арендная плата за федеральные земли – не менее 2 000,0 тыс. рублей.

1.2. Рассмотреть вопрос о корректировке источников финансирования дефицита бюджета в части увеличения плановых назначений:

- приватизации доли МО город Краснодар в уставном капитале ОАО «Гостиный двор «Екатеринодар» на сумму не менее 182 000,0 тыс. рублей в случае проведения торговых процедур;

- по возврату бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, в связи с поступлением суммы задолженности в объеме, превышающем установленный план, на сумму не менее 670,0 тыс. рублей.

2. ДМС и ГЗ оценить реалистичность Программы приватизации на 2021 год и конкретизировать планируемый размер доходов от ее исполнения.

3. ДГХ и ТЭК:

* 1. Привести Программу «Формирование современной городской среды» в соответствие с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 31.08.2017 №655 «Об утверждении государственной программы Краснодарского края «Формирование современной городской среды»», заключенным соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Краснодарского края на поддержку указанной муниципальной программы, в том числе дополнив её необходимой информацией об общественных территориях, подлежащих благоустройству за счет местного бюджета или внебюджетных источников (с указанием наименования, адресного ориентира, перечня выполняемых работ, источника и объема финансирования работ и т.п.).
	2. В соответствиипостановлением Госстроя РФ № 152 обеспечить проведение работ по разработке (корректировке) и утверждению генеральной схемы очистки территорий МО город Краснодар (мероприятие муниципальной программы «Комплексное развитие МО в сфере ЖКХ»).
	3. Принять меры по организации работ по рекультивации земельных участков по ул. Нагорной и ул. Воронежской, занятых не функционирующими местами размещения промышленных и бытовых отходов (мероприятия муниципальной программы «Комплексное развитие МО в сфере ЖКХ»).
	4. Усилить контроль за достоверностью отчетов о реализации муниципальных программ, предоставляемых в управление экономики и в министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Краснодарского края.
	5. Принять меры к повышению качества планирования расходов на закупки подведомственным МКУ «УКХиБ».

4. Департаменту строительства (Программа «Комплексное развитие в сфере строительства») в целях освоения утвержденных бюджетных ассигнований оценить имеющиеся риски неосвоения доведенных ЛБО по мероприятиям, реализуемым за счет межбюджетных трансфертов краевого бюджета (в том числе в рамках Национальных проектов) и при необходимости инициировать внесение изменений в заключенные Соглашения, принять меры к их безусловному выполнению.

5. Департаменту транспорта (Программа «Развитие транспортной системы» принять меры по наделению лимитами бюджетных обязательств 2021 года принятых до 01.01.2021 года обязательств, работы по которым не исполнены в установленный срок (в сумме 107 694,1 тыс. рублей).

6. Муниципальным заказчикам, в целях реализации принципов ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок усилить контроль за исполнением поставщиками (подрядчиками) условий контрактов.

Начальник отдела экспертизы и

анализа доходов бюджета В.И.Назаренко