**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар на проект решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**Результаты мероприятия:**

**1. Общие положения**

1.1. В соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете:

- представлен для рассмотрения и утверждения в установленные сроки и в полном объеме;

- отвечает требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ;

- содержит документы и материалы, предусмотренные ст. 184.2 БК РФ и п.1 ст. 20 Положения о бюджетном процессе;

- значения всех характеристик, указанных в текстовой части, соответствуют их значениям в табличной части;

- соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством.

1.2. Бюджетная и налоговая политика МО город Краснодар нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости муниципального бюджета с учетом ограниченности бюджетных ресурсов, роста доходной части местного бюджета и ориентирована на обеспечение ключевых бюджетных приоритетов, безусловное выполнение социальных обязательств перед гражданами.

**2. Прогноз социально-экономического развития МО город Краснодар**

2.1. Структура экономики МО город Краснодар в прогнозируемом периоде не изменится. В качестве ведущей уверенно лидируют отрасли, формирующие сферу потребления (торговля, общественное питание, туризм), доля которых в экономике в 2024 году оценивается в 65,8%. На долю объемов промышленного производства приходится 20,2%, на долю строительства - 8%. При этом тенденция сокращения доли промышленного производства сохраняется, ее удельный вес по сравнению с 2022 годом (22,4%) снизится на 2,2 процентных пункта.

Согласно Прогноза СЭР основными драйверами развития экономики на 2024 год и плановый период станут оборот розничной торговли и инвестиции в основной капитал, динамика которых планируется с наибольшим ростом в 2024 году - на 8,2% и 7,5% соответственно (в 2025 и 2026 годах их динамика практически аналогична).

Опорой развития служит прогнозируемый потребительский спрос, который опосредованно также оказывает влияние на динамику инвестиций через потребление и прибыль предприятий.

Рост объемов производства за счет строительства новых крупных промышленных объектов не обозначен, развитие сельскохозяйственного производства также не просматривается. Отсутствуют обоснование причин снижения объемов ввода жилья в 2024 и 2025 годах.

2.2. Прогноз СЭР разработан в двух вариантах - консервативный и базовый (одобренный), согласно которому в 2024 году развитие экономики прогнозируется с положительной динамикой - почти все экономические показатели (15 из 17) планируются с ростом к оценке 2023 на 0,4% - 10,8%.

Снижение запланировано по показателю «Ввод в эксплуатацию жилых домов…» - на 150,0 тыс. кв.м общей площади (- 4,9%).

Наиболее низкие темпы роста прогнозируются по показателям:

- «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Численность работников в малом и среднем предпринимательстве …» - 100,4%;

- «Численность постоянного населения» - 101,1% (против 100,2% по Краснодарскому краю);

- «Численность занятых в экономике» - 101,2% (против 100,6% по РФ и 100,9% по Краснодарскому краю);

- «Промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)» - 103,5%.

Значения всех показателей (кроме «Численность занятых в экономике») на 2024 год не превышают прогнозные значения принятого за основу базового варианта Прогноза социально-экономического развития РФ на аналогичный период, но 7 показателей опережают рост, предусмотренный в базовом варианте прогноза Краснодарского края, в том числе:

 «Объём услуг по транспортировке и хранению» - темп прироста 5,6% против 4,6% по Краснодарскому краю;

«Инвестиции в основной капитал» - 7,5% против 7,4%;

«Доходы предприятий курортно-туристического комплекса» - 10,8% против 7,2%;

«Прибыль прибыльных предприятий» - 7,4% против 7,1%.

По отношению к ранее утвержденным параметрам прогноза на 2024 год выросли значения 13 показателей (на 0,9% - 40,5%), снизились по 4 показателям.

По отношению к отчетным показателям 2022 года 15 из 17 прогнозы по экономическим показателям также увеличились (в диапазоне 0,8 - 40,2%), из них наиболее существенный прогнозируется по показателям: «Прибыль прибыльных предприятий» - на 40,2%, «Доходы предприятий курортно-туристического комплекса» - на 24,8%, «Среднемесячная заработная плата» - на 24,3%, «Фонд заработной платы» - на 23,3%.

Впервые в Прогноз СЭР включены показатели, характеризующих развитие социальной сферы МО город Краснодар, в том числе:

- снижение дефицита мест в детских садах на 16% при одновременном увеличении дефицита мест в школах для перехода на 1-сменный режим на 8,3%;

- снижение уровня обеспеченности населения домами культуры на 0,5 п.п., а также парками культуры и отдыха на 0,3 п.п.;

- улучшение значений всех 5 показателей, характеризующих развитие отрасли физической культуры (от 0,8 п.п. до 2,8 п.п.).

2.3. Сохраняется высокий уровень расхождений между плановыми и фактическим значениями прогнозируемых показателей. Сравнительный анализ исполнения в 2022 году по 7 из 12 показателей выявил существенное отклонение от прогнозируемых значений (в диапазоне от +13,8% до +28,1%).

2.4.Остается нерешенной проблема взаимоувязки Прогноза СЭР и Стратегии МО город Краснодар в части ряда показателей, характеризующих экономику.

Кроме того, значения на 2025 год большинства из 11 показателей, характеризующих развитие социальной сферы МО город Краснодар и включенных с 2024 года в Прогноз СЭР, также не соответствуют значениям на 2025 год аналогичных показателей, содержащихся в Стратегии МО город Краснодар.

По данным ответственного исполнителя (Управление экономики), изменения в Стратегию МО город Краснодар возможно будет внести только после завершения работы по актуализации Стратегии Краснодарского края.

Однако актуализация краевой Стратегии как таковая не препятствует внесению изменений и приведению в соответствие ряда показателей. Так, Стратегия Краснодарского края неоднократно оперативно корректировалась без привлечения финансовых ресурсов, в том числе в целях учета положений Указа Президента РФ №474.

В Прогнозе СЭР отсутствуют показатели, характеризующие существенные аспекты экономического развития МО город Краснодар (жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, дороги), предусмотренные в Стратегии МО город Краснодар на планируемый период.

2.5.Несмотря на планирование темпов роста прогнозных значений на уровне ниже уровня РФ, утвержденный базовый сценарий Прогноза СЭР и разработанный консервативный сценарий не в полной мере учитывают риски повышения уровня инфляции, а также не учитывают ужесточение денежно-кредитной политики, влекущие за собой снижение темпов роста производства и потребления.

Это в первую очередь относится к показателям «Промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)», «Объём услуг по транспортировке и хранению», «Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей».

Существенное удорожание кредитных ресурсов для финансирования реального сектора экономики, в том числе в целях ипотечного кредитования, может привести к замедлению динамики основных экономических показателей Прогноза СЭР.

2.6. Усугубляются риски дисбаланса развития города и трудовых ресурсов в связи с созданием условий для увеличения численности населения (прогнозный объем ввод жилья на 2024-2026 годы составляет 8,9 млн кв.м) и необходимостью предоставления соответствующих социальных услуг, в условиях отставания темпов развития его инфраструктуры.

**3. Доходы местного бюджета**

Доходы местного бюджета в 2024 году составят 62 719 034,0 тыс. рублей или на 18% (-13 745 784,4 тыс. рублей) ниже ожидаемого поступления доходов за 2023 год в связи с сокращением безвозмездных поступлений на 30,2% (-14 506 973,5 тыс. рублей) и неналоговых доходов на 20% (-543 396,9 тыс. рублей), с одновременным ростом налоговых доходов на 5,1% (+1 304 586,0 тыс. рублей).

На плановый период доходы предусмотрены:

- на 2025 год - со снижением к предыдущему году на 15,7% (- 9 872 545,2 тыс. рублей) за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 34,8% (-11 667 438,2 тыс. рублей), исходя из первоначально включаемой в бюджет суммы. Одновременно предусмотрен рост налоговых на 6,3% (+1 704 356,0 тыс. рублей) и неналоговых доходов на 4,2% (+90 537,0 тыс. рублей);

- на 2026 год - со снижением к предыдущему году на 6,7% (-3 553 867,5 тыс. рублей) за счет уменьшения по аналогичной причине безвозмездных поступлений на 23,6% (-5 159 616,5 тыс. рублей) и неналоговых доходов на 2,6% (-57 677,0 тыс. рублей). Одновременно предусмотрен рост налоговых доходов на 5,8% (+1 663 426,0 тыс. рублей).

Сохраняется зависимость местного бюджета от средств бюджетов вышестоящих уровней, доля которых в 2023 году (ожидаемые) составит 62,8%, на 2024 год спрогнозирована на уровне 53,4% и в течение года вырастет.

Доля налоговых доходов как основного источника остальных доходов[[1]](#footnote-1) местного бюджета увеличится с 90,4% (2023 год) до 93,2% (2026 год).

Доходный потенциал неналоговых доходов по отношению к 2023 году сократится в связи с планируемой трансформацией договоров аренды, заключенных с основным арендатором муниципального имущества - ООО «Краснодар Водоканал» в концессионное соглашение (выпадающие доходы составят более 270,0 млн. рублей. Рост поступлений в 2025 году будет обусловлен компенсацией ООО «Вершина» затрат средств местного бюджета на изъятие для муниципальных нужд объектов недвижимого имущества в сумме (96 970,0 тыс. рублей).

Сформированный прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам содержит резерв дополнительных поступлений, объем которого на 2024 год оценивается до 5,3% (1 541 619,2 тыс. рублей) от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

**3.1. Налоговые доходы**

3.1.1. Налоговые доходы запланированы в Проекте решения о бюджете в соответствии с прогнозными расчетами УФНС КК, выполненными в целом в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов, администрируемых УФНС КК.

Использование показателей прогноза СЭР муниципальных образований Методикой УФНС КК не предусмотрено, но при этом фактически учитывается исходя из данных, действовавших на дату его составления.

Формирование прогноза налоговых доходов на 2024 год и плановый период выполнено в том числе с использованием корректирующих показателей, существенно влияющих на величину прогнозных значений.

3.1.2. Имеется потенциал увеличения поступлений за счет недооцененности по налогам:

- ежегодно на сумму 1 400 000,0 тыс. рублей, в том числе по:

УСН на сумму до 700 000,0 тыс. рублей (в результате изменения значений показателей Прогноза СЭР Краснодарского края на 2024-2026 годы, превышения плановых темпов поступлений в 2023 году);

налогу на прибыль на 200 000,0 тыс. рублей (в результате изменения значений показателей Прогноза СЭР МО город Краснодар на 2024 - 2026 годы, превышения плановых темпов поступлений в 2023 году);

НДФЛ на 500 000,0 тыс. рублей (в результате изменения значений показателей Прогноза СЭР МО город Краснодар на 2024-2026 годы, превышения плановых темпов поступлений в 2023 году);

- дополнительно на 2025 и 2026 годы по налогу на имущество физических лиц на 800 000,0 тыс. рублей ежегодно (в прогнозе не учтено увеличение решением городской Думы Краснодара от 18.10.2023 № 64 п. 6 с 2024 года ставки налога на имущество физических лиц с 1% до 2% по объектам налогообложения (включенным в перечень, определяемый по п. 7 ст. 378.2 НК РФ: предусмотренным в абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ; кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн рублей).

В ходе исполнения бюджета также возможны дополнительные поступления за счет превышения планируемого коэффициента собираемости, НДФЛ, по налогу на имущество организаций, ПСН и ЕСХН.

**3.2. Неналоговые доходы**

3.2.1. Объемы поступлений по неналоговым доходам на 2024-2026 годы запланированы на основе данных ГАДБ, за исключением доходов в виде платы за компенсационное озеленение и платы за наем жилья.

Предоставленные ГАДБ прогнозные расчеты и обоснования по неналоговым доходам в целом выполнены в соответствии с Методиками, за исключением доходов от платы за компенсационное озеленение, доходов от продажи материальных и нематериальных активов в виде реализации материальных запасов (Департамент транспорта, КБК 92111402042040000440), прочих доходов от оказания платных услуг (Департамент архитектуры, КБК 917 1 13 01994 04 0000 130).

Низкое качество прогнозирования за счет нарушений и недостатков при составлении расчета сохраняются по доходам от платы за наем. Так, на 2024 год установленный ДГХ и ТЭК прогноз более чем на 30% занижен по отношению к ожидаемой оценке 2023 года (52 987,0 тыс. рублей). Доходы по источнику прогнозируются с нарушениями, приводящими к искусственному занижению, более 3-х лет (в том числе за счет нарушений, присутствующих в Методике).

По ряду источников доходов расчетные обоснования выполняются недостаточно корректно, в том числе в связи с отдельными нарушениями утвержденных Методик и Общих требований к методике № 574, однако в целом существенного влияния на объем доходов это не оказало (доходы от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли и доходы от аренды имущества).

Объем прогнозирования доходов от оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности рядом ГАДБ формируется с занижением в связи с исключением из алгоритма расчета задолженности прошлых лет, погашенной в добровольном порядке в рамках досудебного урегулирования, (доходы от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли, доходы от сдачи в аренду имущества, плата за размещение НТО).

Оценить соответствие прогнозных значений по плате за негативное воздействие требованиям к прогнозированию по представленным Южным межрегиональным управлением Росприроднадзора не представляется возможным.

Прогнозируемые доходы от прибыли МУП (по отдельным МУП) и доходы от эксплуатационных услуг по содержанию помещений (КБК 902 1 13 01994 04 0021 130) сформированы на базе тарифов, утвержденных в 2016 и 2015 годах. Тарифы в течение 7 лет не менялись, что приводит к высоким рискам их убыточности. Вместе с тем, начиная с 2019 года в целях обеспечения действия экономически обоснованных тарифов предусмотрено утверждение тарифов на услуги (работы) МУП и учреждений не реже одного раза в три года (п.22 решения городской Думы Краснодара от 25.04.2019 №73 п.7[[2]](#footnote-2)).

По отдельным источникам доходов не учтены изменения законодательства, в том числе по доходам от:

- платы за НТО (постановлением Правительства РФ от 21.03.2023 №440[[3]](#footnote-3) сокращен перечень видов объектов, земельные участки под которыми предоставляются за плату);

- перечисления части прибыли МУП, в связи с действующим требованием о ликвидации (реорганизации) до 1 января 2025 года МУП, действующих на конкурентных товарных рынках в соответствии с Федеральным законом № 485-ФЗ[[4]](#footnote-4).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы без учёта прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2024 год в связи с его отсутствием на дату составления прогноза.

3.2.2. По результатам экспертизы:

- подтвердить обоснованность (реалистичность) прогнозных значений по доходам от платы за компенсационное озеленение, плате за наем жилья, плате за негативное воздействие в полном объеме не представляется возможным;

- доходы от платыза размещение НТО на 2024 год оцениваются как завышенные на сумму не менее 7 200,9 тыс. рублей;

 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год оцениваются как спрогнозированные с занижением на сумму доходов в объеме 13 773,0 тыс. рублей, предусмотренных в соответствии с проектом прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2024 год;

- доходы по арендной плате за имущество оцениваются как спрогнозированные с занижением на 2024 год в размере не менее 1 018,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 058,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 101,3 тыс. рублей за счет уточнения расчетов;

- установлено наличие резерва дополнительных поступлений по:

 доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год на сумму до 61 113,7 тыс. рублей с учетом сложившейся динамики выкупа земельных участков в 2023 году;

по плате за компенсационное озеленение на 2024 год на сумму до 37 348,0 тыс. рублей;

по арендной плате за неразграниченные и муниципальные земли на 2024 год в размере – 35 567,2 тыс. рублей, на 2025 год – 24 455,6 тыс. рублей, на 2026 год – 21 603,2 тыс. рублей, а также по арендной плате за имущество, плате за рекламные конструкции, доходам от перечисления части прибыли МУП, плате за размещение НТО;

- по доходам от МУП имеется вероятность завышения прогнозных значений на 2026 год в размере 3 905,0 тыс. рублей.

3.2.3. Методики ГАДБ в целом приведены в соответствие с Общими требованиями к методике № 574, однако в ряде методик отдельные положения продолжают отсутствовать, в том числе:

- алгоритм определения прогнозной суммы поступления задолженности прошлых лет, источники данных;

- учет оценки результатов работы по взысканию задолженности;

- алгоритм определения корректирующего показателя и его описание;

- не учитываются изменения, вносимые в нормативные правовые акты;

- показатель, предусматривающий учет влияния на объем поступлений доходов решений Президента РФ, Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований.

Кроме того, Методики по отдельным доходам требуют корректировки:

 - в связи с изменениями, внесенными постановлением Правительства РФ от 27.10.2023 № 1796 (вступили в силу 04.11.2023), в части необходимости прогнозирования ожидаемых результатов от взыскания задолженности для всех видов доходов, по которым задолженность отражается в бюджетной отчетности ГАДБ (из проверенных – по КБК 902 1 13 01994 04 0021 130 );

- по иным причинам (от перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам (КБК 942 1 13 01994 04 0000 130), от платыза размещение НТО, от прочих доходов от оказания платных услуг(КБК 917 1 13 01994 04 0000 130);

- в целях обеспечения реалистичности нуждается в корректировке алгоритм прогнозирования платы за компенсационное озеленение, платы за наем.

3.2.4. Перечень объектов муниципальной собственности МО город Краснодар, планируемых к приватизации в 2024 году, включает 4 объекта общей площадью 390,3 кв. м, все 4 объекта перенесены из Программы приватизации на 2023 год, на торги не выставлялись, оценка начальной цены в 2023 году не проводилась.

Согласно пункту 4 прогнозного плана Программы приватизации на 2024 год ожидаемые поступления доходов от приватизации объектов муниципальной собственности планируются в сумме 13 773,0 тыс. рублей.

**3.3. Оценка налоговых расходов (выпадающие доходы)**

3.3.1. Местные налоговые льготы предоставлены 16-ти категориям налогоплательщиков (по земельному налогу – 15, налогу на имущество физических лиц – 1), из них 13-ти категориям – льготы социального характера (в целях социальной защиты (поддержки) населения), 2-м категориям – стимулирующие льготы (развитие экономики МО), 1-ой категории – технические (освобождение бюджетных учреждений от уплаты земельного налога).

По результатам оценки эффективности за 2022 год налоговые расходы Департаментом финансов признаны эффективными. Оценка налоговых расходов на 2023 год, 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не проводилась в связи с неизменным перечнем льгот.

3.3.2. В 2022 году структура предоставленных льгот не изменилась, объем выпадающих доходов составил не менее 506 089,0 тыс. рублей, из них:

по земельному налогу - не менее 489 247,0 тыс. рублей:

- по льготам социального характера - 98 567,0 тыс. рублей (+22,9%/+18 387,0 тыс. рублей к 2021 году) по 39 570 налогоплательщикам (+9%/+3 268 налогоплательщиков к 2021 году);

- по техническим льготам – 390 680,0 тыс. рублей (+2,5%/+9 324,7 тыс. рублей к 2021 году);

- по стимулирующим льготам данные в отчете отсутствуют.

3.3.3. По налогу на имущество физических лиц (льгота социального характера для членов многодетных семей - 16 842,0 тыс. рублей (+15,3%/+2 240,0 тыс. рублей к 2021 году) по 11 885 налогоплательщикам (+1,7%/+204 налогоплательщиков к 2021 году).

3.3.4. Сохраняются ряд нарушений и недостатков, выявленных в ходе ранее проведенного в текущем году экспертно-аналитического мероприятия. (неполнота оценки по социальным и техническим льготам).

**4. Расходы местного бюджета**

4.1. Общий объем расходов на 2024 год предусмотрен в сумме 65 619 034,0 тыс. рублей (82% к уточненному плану на 2023 год), из них осуществляемые за счет средств вышестоящих бюджетов - в сумме 33 500 377,0 тыс. рублей (70,8%), местного - в сумме 32 118 657,0 тыс. рублей (98,1%). Расходы на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объемах 55 846 488,8 тыс. рублей и 50 492 621,3 тыс. рублей соответственно.

Расходные обязательства МО город Краснодар по реализации вопросов местного значения в 2024-2026 годах составляют: 75,1%, 68,8%, 65%, по реализации отдельных государственных полномочий - 22,6%, 28,8%, 32,5%, расходные обязательства по решению вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения - 2,3%, 2,4%, 2,5% соответственно. За счет налоговых и неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета планируются расходы, связанные с реализацией государственных полномочий на сумму 225 735,2 тыс. рублей, в том числе 2024 год - 76 205,7 тыс. рублей, 2025 год - 75 114,1 тыс. рублей, 2026 год - 74 415,4 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств планируется в сумме 167 126,0 тыс. рублей ежегодно, с ростом к уточненному плану на 2023 год на 10,1% (предусмотрено 4 вида социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств местного бюджета).

В нарушение требований Методических рекомендаций по составлению РРО и ОБАС в представленных обоснованиях бюджетных ассигнований отдельными ГРБС не отражены значения целевых показателей, планируемых к достижению по каждому коду расходного обязательства раздельно, а также информация о нормативных правовых актах, являющихся основанием возникновения расходного обязательства и (или) определяющих порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства.

4.2. Расходы на социальную сферу в 2024 году запланированы в сумме 41 963 540,1 тыс. рублей или 64% в структуре расходов бюджета, в плановом периоде 2025 и 2026 годов - 36 585 416,7 тыс. рублей (65,5%) и 31 762 631,5 тыс. рублей (62,9%) соответственно. Наибольший удельный вес в структуре расходов 2024 года составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (41,7%), капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (21,3%), закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (16,8%).

4.3. Расходы за счет средств, передаваемых из бюджета Краснодарского края, предусмотрены в сумме 33 500 377,0 тыс. рублей, что на 4 506 324,4 тыс. рублей (на 11,9%) меньше первоначально утвержденных в бюджете на 2023 год и на 13 813 437,5 тыс. рублей (на 29,2%) меньше уточненных показателей на 2023 год.

На плановый период 2025 - 2026 годов предусмотрено 21 832 938,8 тыс. рублей и 16 673 322,3 тыс. рублей соответственно.

Объемы межбюджетных трансфертов соответствуют Проекту Закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в части распределения средств муниципальному образованию город Краснодар).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный Проектом решения о бюджете на 2024-2025 годы, в сопоставлении с показателями планового периода 2024-2025 годов Решения о местном бюджете на 2023 год вырос на 4 353 138,3 тыс. рублей (+8,5%), в том числе в части субвенций - на 3 998 591,2 тыс. рублей, в части субсидий - на 354 547,1 тыс. рублей.

4.4. Проектом решения о бюджете в 2024-2026 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках 5 Национальных проектов (7 Федеральных проектов), направленных на достижение целей, определенных Указом Президента РФ № 474, в общей сумме 12 989 976,9 тыс. рублей. (средства федерального бюджета - 8 342 461,0 тыс. рублей, бюджета Краснодарского края - 3 978 600,2 тыс. рублей, местного бюджета - 668 915,7 тыс. рублей).

В части мероприятий, направленных на достижение целей федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», средства субсидии из бюджета Краснодарского края предусмотрены на благоустройство общественной территории «Сквер Памяти героев-танкистов». При этом согласно протоколу от 01.06.2023 заседания общественной комиссии по итогам проведения голосования на 2024 год победителем признан «Сквер им. Л. Гатова», «Сквер Памяти героев-танкистов» - второе место. Кроме того, условием Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Краснодарского края является «Благоустройство 5 общественных территорий». Проектом решения о бюджете ассигнования на благоустройство 4 общественных территорий (средства местного бюджета) не предусмотрены, в результате имеются риски недостижения установленного значения результата использования субсидии.

4.5. Объем бюджетных инвестиций на 2024 год увеличился на 3% по сравнению с аналогичным показателем проекта местного бюджета на 2023 год и составил 14 007 056,2 тыс. рублей с ежегодным снижением в плановом периоде 2025-2026 годов (6 198 664,1 тыс. рублей и 2 414 811,3 тыс. рублей соответственно).

Относительно уровня уточненного бюджета 2023 года наблюдается тенденция к существенному уменьшению: на 2024 год - в 1,8 раза, на 2025 год - в 4 раза, на 2026 год - в 10 раз за счет снижения участия бюджетных инвестиций федерального бюджета и бюджета Краснодарского края в объекты образования.

Основной объем инвестиций планируется направить на объекты социальной сферы - 74,7% (из них 93,3% - в объекты образования), в объекты жилищно-коммунального хозяйства - 15,5%, национальной экономики - 9,8%.

Реализация инвестиций предусмотрена по 6 Программам, из них 61% на мероприятия в рамках двух Национальных проектов («Жилье и городская среда» - 2 024,3 млн рублей, «Образование» - 1 603,0 млн. рублей) и трех государственных программ Краснодарского края («Развитие общественной инфраструктуры» - 10 011,9 млн. рублей, «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства и архитектуры» - 205,4 млн. рублей «Развитие сети автомобильных дорог» - 37,5 млн. рублей).

На 2024 год предусмотрены инвестиции на проектирование, строительство и приобретение 142 объектов (с учетом приобретения квартир для детей-сирот и при расселении из аварийного фонда) на сумму 14 007 056,2 тыс. рублей, в том числе в 46 объектов капитального строительства на сумму 12 959 587,7 тыс. рублей.

Основная доля инвестиций (78,5%) распределена по 36 начатым в предшествующие периоды объектам, 21,5% - направлено в 10 новых объектов на выполнение ПИР, ПСД и СМР. При этом в составе незавершенного строительства находится 45 объектов с затратами 743 133,9 тыс. рублей, по которым в 2020-2022 годах произведены вложения в ПИР и ПСД, однако инвестиции на СМР не предусмотрены.

В связи с отсутствием распределения бюджетных инвестиций по объектам дорожного хозяйства на сумму 477 472,5 тыс. рублей на 2024 год (на плановый период - 1 271 282,8 тыс. рублей) не представилось возможным подтвердить их потребность и обоснованность.

По 4 объектам с объемом инвестиций 967 663,7 тыс. рублей (плановый период - 2 597 483,0 тыс. рублей) сложились условия, способные в дальнейшем негативно повлиять на весь процесс их освоения - от начала осуществления закупки до завершения строительства, так:

- 3 объекта социальной сферы с ассигнованиями на осуществление СМР и авторского надзора в сумме 895 996,5 тыс. рублей (плановый период - 1 486 643,2 тыс. рублей) не готовы к началу строительства в связи с неоформленным надлежащим образом земельным участком по 1 объекту и отсутствием по 2 объектам проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы;

- по объекту образования запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год одновременно на ПИР и СМР на сумму 92 621,6 тыс. рублей, что создает риск неосвоения до конца 2024 года и дальнейшего перераспределения предусмотренных бюджетных ассигнований на СМР на сумму 71 667,2 тыс. рублей в случае несвоевременного завершения проектно-изыскательских работ.

Бюджетные ассигнования на СМР по объекту благоустройства «Строительство событийной площадки по ул. Обрывной, 137» на сумму 273 458,5 тыс. рублей предусмотрены Департаменту строительства (МКУ «ЕСЗ»), при этом проектная документация по объекту, изготовленная в 2022 году МКУ «УКХ и Б», числится в составе объектов незавершенного строительства и не передана Департаменту строительству.

В общем объеме незавершенного строительства стоимость разработанной ПИР и ПСД составляет 13% - 2 394 733,3 тыс. рублей по 376 объектам, из которых документация по 79 объектам с затратами на сумму 764 511,1 тыс. рублей (32%) не используется, по 40 объектам затраты на сумму 37 412,2 тыс. рублей планируются к списанию (1,6%).

В период 2021 года - истекшем периоде 2023 года объем незавершенного строительства сократился на 510 объектов (начатых до 2019 года) с затратами на сумму 5 102 608,9 тыс. рублей, из них переведены в состав основных средств и включены в РМИ 149 объектов стоимостью 4 063 367,7 тыс. рублей, списаны по решению межведомственной комиссии, комиссий учреждений затраты на сумму 1 039 241,2 тыс. рублей по 361 объекту. При этом принятые меры не позволили в полном объеме добиться принципиальных изменений в структуре незавершенного строительства в связи с проблемами:

- по признанию права собственности на объекты, возведенные без разрешительной документации;

- по передаче затрат эксплуатирующим организациям по объектам, включенным в РМИ по суду;

- утратой проектной и исполнительной документации по объектам, которые в том числе невозможно идентифицировать;

- отсутствие средств на финансирование.

На 01.10.2023 объем незавершенного строительства составляет 17 843 989,3 тыс. рублей по 515 объектам, в том числе:

- находятся в стадии строительства 319 объектов с затратами на сумму 6 614 017,2 тыс. рублей (37,1%);

- эксплуатируются без ввода в эксплуатацию 75 объектов на сумму 8 324 387,2 тыс. рублей (46,6%), из которых 83% затраты в объекты дорожного хозяйства;

 - приостановлено строительство 6 объектов на сумму 1 730 284,7 тыс. рублей (9,7%);

- завершены строительством 52 объекта и ведется работа включению их в РМИ и передаче затрат - 956 206,6 тыс. рублей (5,4%);

- подлежат списанию 63 объекта на сумму 219 093,8 тыс. рублей (1,2%).

Внесенные изменения в нормативно-правовое регулирование определили новое направление работы по сокращению незавершенного строительства путем принятия одного из управленческих решений (по завершению строительства (реконструкции) объекта незавершенного строительства и ввода его в эксплуатацию; приватизации (отчуждения) и сноса объекта незавершенного строительства) и включения в региональный реестр незавершенных объектов строительства.

По информации департамента строительства Краснодарского края до настоящего времени сведения об объектах незавершенного строительства от МО город Краснодар в региональный реестр НОКС не поступали. Муниципальные правовые акты по снижению объема и количества объектов незавершенного строительства в соответствие с федеральным и региональным законодательством не приведены.

4.6. Из 19 источников доходов Дорожного фонда в его формировании не задействованы 7. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в объемах, соответствующих нормам, изложенным в п.6 Порядка формирования и использования дорожного фонда, и составляют:

- на 2024 год - 4 807 108,0 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов - 2 892 383,0 тыс. рублей;

- на 2025 год - 2 963 197,5 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов;

- на 2026 год - 3 069 780,5 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов.

Проектом решения о бюджете планируемый объем поступлений Дорожного фонда полностью распределен в расходной части местного бюджета. Заявленная потребность на мероприятие «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 3 355 309,0 тыс. рублей не обеспечена на 2 846 509,0 тыс. рублей (или 84,8% от потребности), что негативно влияет на состояние дорог и влечет за собой расходы из бюджета на уплату судебных решений о компенсации ущерба имуществу третьих лиц в результате ДТП.

4.7. Проект решения о бюджете сформирован на основе 24 Программ, расходы по которым в 2024 году запланированы в объеме 62 016 018,6 тыс. рублей (94,5% от общего объема расходов бюджета), в том числе: средства федерального бюджета - 8 467 565,4 тыс. рублей, бюджета Краснодарского края - 24 967 885,0 тыс. рублей, местного - 28 580 568,2 тыс. рублей. На 2025-2026 годы предусмотрено 51 378 982,7 тыс. рублей и 45 034 727,6 тыс. рублей соответственно.

По 14 Программам (12 Координаторов) проекты Программ, на основании которых составлялся проекта местного бюджета на 2024 - 2026 годы, не представлены.

Порядок разработки муниципальных программ не соответствует положениям п.2 ст.179 БК РФ (в редакции от 04.08.2023) в части установленных сроков приведения Программ в соответствие с решением о местном бюджете. Работа по составлению проектов Программ, предлагаемых к принятию или изменению, с обоснованием их эффективности и результативности в МО город Краснодар не организована.

Кроме того, не установлены сроки разработки и начала реализации муниципальных программ в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития РФ и Министерства финансов РФ, установившие новые подходы к их разработке (реализации) и предусматривающие в том числе при определении структуры муниципальной программы обособление проектной и процессной части, направленное на принятие оперативных решений органами исполнительной власти. При этом проектная часть является ориентацией на получение конкретного, измеримого результата в определенный срок. Процессная часть направлена на осуществление непосредственных нормативно обусловленных функций органов исполнительной власти.

Проект решения о бюджете сформирован с недостаточной обеспеченностью потребности ГРБС в части средств местного бюджета провизорно на общую сумму 2 969 232,7 тыс. рублей (в 2024 году +1 903 580,5 тыс. рублей, в 2025 году +1 888 422,4 тыс. рублей, в 2026 году (-)822 770,2 тыс. рублей), в том числе по Программам:

- «Развитие образования» - 1 451 464,1 тыс. рублей (на капитальный ремонт - 722 766,2 тыс. рублей, на меры по развитию системы ДОО и школьного питания - 209 000,0 тыс. рублей, на выполнение муниципального задания - 104 000,0 тыс. рублей ежегодно (на чистящие, моющие и дезинфицирующие, приобретение мягкого инвентаря), расходы на выплату части заработной платы в 2024 году - 66 776,3 тыс. рублей, 69 220,2 тыс. рублей - в 2025 году, 71 701,4 тыс. рублей - в 2026 году);

- «Развитие культуры» - 680 854,2 тыс. рублей (на капитальный ремонт - 465 223,6 тыс. рублей, на доведение заработной платы педагогов и работников учреждений культуры до среднего уровня заработной платы по региону в 2024 году - 67 147,1 тыс. рублей, в 2025 году -71 852,9 тыс. рублей, в 2026 году - 76 630,6 тыс. рублей);

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 425 000,0 тыс. рублей (финансирование за счет средств местного бюджета расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры в 2024-2025 годах);

- «Обеспечение защиты населения» - 259 570,3 тыс. рублей (на проведение мероприятий по капитальному ремонту (реконструкции) защитных сооружений гражданской обороны в 2024 году - 92 830,7 тыс. рублей, в 2025 году - 79 726,3 тыс. рублей, в 2026 году - 87 013,3);

- «Развитие физической культуры и спорта» - 146 938,4тыс. рублей (на проведение тренировочных сборов, официальных физкультурных и спортивных мероприятий - 43 604,0 тыс. рублей ежегодно, на выплату заработной платы по подведомственным учреждениям - в 2024 году - 5 430,7 тыс. рублей, в 2025 году - 5 351,9 тыс. рублей, в 2026 году - 5 343,8 тыс. рублей);

- «Реализация молодежной политики» - 4 061,7 тыс. рублей (на оплату труда подведомственных учреждений - 1 353,9 тыс. рублей ежегодно);

- «Содействие занятости» - 1 344,0 тыс. рублей (на оплату труда подведомственных учреждений Управлению культуры и Управлению по делам молодежи - 448,0 тыс. рублей ежегодно);

- «Расселение аварийного фонда» - перераспределить бюджетные ассигнования в сумме 1 212 865,2 тыс. рублей, предусмотренные на плановый период 2026 года, на 2025 год.

При этом излишне предусмотрены ассигнования, не подтвержденные соответствующими расчетами и обоснованиями, или необоснованно завышенные на сумму 497 526,2 тыс. рублей (в 2024 году – 329 874,5 тыс. рублей, в 2025 году – 87 976,2 тыс. рублей, в 2026 году – 79 675,5 тыс. рублей), в том числе по Программам:

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 164 224,1 тыс. рублей (на мероприятие по предоставлению социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья, в том числе в 2024 году - 21 324,6 тыс. рублей, в 2025 году - 75 610,1 тыс. рублей, в 2026 году - 67 309,4 тыс. рублей);

- «Развитие образования» - 159 434,8 тыс. рублей (на оснащение и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания действующих и вновь вводимых учреждений);

- «Развитие физической культуры и спорта» - 111 143,5 тыс. рублей (на проектирование и строительство многофункционального спортивного комплекса по ул. Домбайской, 8/1);

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 43 563,4 тыс. рублей (из них на мероприятия по обращению с животными без владельцев - 11 235,0 тыс. рублей ежегодно, на содержание и ремонт спортивных и игровых площадок - 6 465,1 тыс. рублей (2024 год), на охрану земельного участка (на продолжении ул. Нагорная) - 1 131,1 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы» - 15 640,4 тыс. рублей (на приобретение (на условиях лизинга) троллейбусов);

- «Гражданское общество» - 3 500,0 тыс. рублей (на предоставление компенсационных выплат руководителям ТОС).

В ходе анализа представленных документов Координаторов и исполнителей Программ установлены следующие нарушения и недостатки:

**- по программе «Развитие образования»:**

некорректно установлены значения сводного прогноза показателей муниципальных заданий, а также значения отдельных целевых показателей;

достижение плановых значений целевого показателя «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата учителей в городе Краснодар» ежегодно обеспечивается путем существенного увеличения нагрузки педагогов за счет вакантных должностей(в 2022 году - 1,58 ставки, в 2023 году - 1,72 ставки, по 6 школам - 2 ставки). При этом общая нехватка учителей в школах составляет 673 человека и с учетом запланированного количества объектов, ожидаемых к вводу 2024-2026 годы (18 школ, 2 пристройки на 24 266 мест), имеются риски ухудшения ситуации.

Аналогичные риски имеются и в системе дошкольного образования, где количество вакансий составляет 597 воспитателей и 325 единиц младшего педагогического персонала, а плановое значение построенных ДОО в 2024-2026 годы составляет 38 учреждений (на 10 570 мест);

**- по Программе «Социальная поддержка граждан»:**

бюджетные ассигнования изначально планируются Департаменту строительства как администратору доходов по данному источнику и на который возложены функции по приобретению объектов строительства в рамках долевого участия. Однако такая практика у Департамента строительства в течение предыдущих периодов отсутствует. Приобретение жилых помещений осуществлялось ДМС и ГЗ. Несвоевременное перераспределение бюджетных ассигнований в течении текущего года приводит к нарушениям условий предоставления субвенций на указанные цели;

несмотря на ежегодное приобретение жилых помещений для детей-сирот, их очередность в течении 3 лет неизменно сохраняется (свыше 1,0 тыс. человек), увеличившись в текущем году на 8,5% (на 86 человек). Число детей-сирот, достигших 18-летнего возраста, нуждающихся в получении жилого помещения, остается практически на уровне начала 2021 года (703 и 712 человек соответственно);

**- по программе «Реализация молодежной политики»** в нарушение п.25 Положения о порядке формирования муниципального задания Управлением молодежной политики не размещены значения базовых нормативов затрат на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);

**- по программе «Информационный город»** сложившаяся практика ее исполнения указывает на имеющиеся риски последующего существенного увеличения объемов финансирования из местного бюджета в течение анализируемого периода с учетом фактической потребности на реализацию мероприятий по информированию граждан в СМИ;

**- по Программе «Энергосбережение»** ДГХ и ТЭК по рекомендациям Контрольно-счетной палаты не устранены недостатки в разработке и формировании Программы:

1. В нарушение Порядка разработки муниципальных программ Программа не содержит в качестве исполнителей юридических лиц, осуществляющих по согласованию реализацию мероприятий за счет внебюджетных источников, характеристику состояния и основных проблем в том числе по наружному освещению на текущий момент (приведена на 2014 год), механизмы привлечения внебюджетных источников для софинансирования программных мероприятий.

2. Значения целевого показателя «Доля энергоэффективных источников света в системах уличного освещения» в размере 20,3% на 2024-2025 годы установлены некорректно.

3. Наименование мероприятия Программы «Замена светильников наружного освещения на светодиодные светильники на объектах, находящихся в муниципальной собственности» не соответствует фактически выполняемым работам - на объектах выполняются, в том числе, работы по установке автономных систем освещения.

**- по Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ»:**

1. По мероприятию Программы «Санитарная уборка территории» (в части расходов ДГХ и ТЭК) потребность на оказание услуг по санитарному содержанию территории исчислена в сумме 978 814,1 тыс. рублей в отсутствие документального обоснования площадей убираемых территорий.
2. На мероприятие «Ликвидация мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов» на 2024-2026 годы предусматриваются ассигнования в сумме 150 000,0 тыс. рублей ежегодно. В нарушение п. 11 Правил обращения с ТКО ДГХ и ТЭК как уполномоченным органом не определены места складирования КГО, что не обеспечивает предотвращение мест несанкционированного размещения отходов на территории МО город Краснодар и приводит к росту расходов местного бюджета на их ликвидацию. Недостаточность принимаемых ДГХ и ТЭК мер по определению мест размещения отходов (контейнерных площадок и контейнеров на них) и периодичности вывоза ТКО приводит к образованию вокруг имеющихся контейнерных площадок несанкционированного размещения отходов и обременению местного бюджета дополнительными неэффективными расходами.
3. По мероприятиям, связанным с осуществлением деятельности по обращению с животными без владельцев, на 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в части средств субвенции бюджета Краснодарского края на выполнение государственных полномочий в сумме 39 585,0 тыс. рублей ежегодно, что значительно превышает объемы ранее выделяемых средств на указанные цели из бюджета Краснодарского края (провизорно 8 700,0 тыс. рублей в 2019-2022 годах). При этом дополнительно на мероприятия по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев (не отнесены к вопросам местного значения городского округа) предусматриваются средства местного бюджета в сумме 11 235,0 тыс. рублей ежегодно. Учитывая объемы доведенных средств вышестоящего бюджета, а также фактическое исполнение расходов в прошлые периоды, осуществление указанных мероприятий за счет средств местного бюджета нецелесообразно.

Ст. 2 Закона № 498-ФЗ установлено, что отношения в области обращения с животными регулируются, в том числе, правовыми актами органов местного самоуправления. Однако Правила благоустройства МО город Краснодар, регулирующие отношения в области обращения с животными без владельцев, до настоящего времени не приведены в соответствие с указанным законом.

1. По мероприятию «Компенсационное озеленение» бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы предусмотрены в суммах 86 878,7 тыс. рублей, 82 196,7 тыс. рублей, 78 727,3 тыс. рублей соответственно, при расчетной потребности ГРБС в сумме 70 000,0 тыс. рублей ежегодно. При этом Департаментом финансов поступления в местный бюджет от платы за компенсационное озеленение прогнозируются в объемах 91 131,0 тыс. рублей, 87 334,0 тыс. рублей, 83 537,0 ты. рублей соответственно.
2. Проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования в сумме 361 805,7 тыс. рублей на предоставление МУП ВКХ «Водоканал» на уплату процентов по договору займа с ППК «Фонд развития территорий» на реализацию проекта «Строительство 2-ой очереди главного канализационного коллектора № 20».

По причине невыполнения отлагательных условий договора займа от 03.03.2023 № 221 Д/ФНБ (на сумму 13 258 941,0 тыс. рублей) ППК «Фонд развития территории» отказано МУП ВКХ «Водоканал» в предоставлении первого транша в сумме 960 000,0 тыс. рублей в сентябре 2023 года. До настоящего времени не исполнены условия заключенного 31.03.2023 контракта между МУП ВКХ «Водоканал» и подрядной организацией ООО «СоюзДонСтрой» (на общую сумму 16 573 676,3 тыс. рублей) по подготовке ПИР и получению положительного заключения государственной экспертизы. Таким образом, существуют риски неполучения в 2023 году МУП ВКХ «Водоканал» средств займа публично-правовой компании «Фонд развития территории» (13 258 941,0 тыс. рублей), субсидии из местного бюджета (3 314 735,3 тыс. рублей), невыполнения работ по контракту в целях строительства 2-й очереди главного канализационного коллектора №20, и, соответственно, а также риски невостребованности ассигнований, предусмотренных в 2024 году на предоставление субсидии МУП ВКХ «Водоканал» на уплату процентов по договору займа (в сумме 361 805,7 тыс. рублей).

- **по Программе «Комплексное развитие в сфере строительства»:**

1. По подпрограмме «Строительство и реконструкция муниципальных образовательных организаций» Проектом решения о бюджете не предусмотрены ассигнования на исполнение расходных обязательств в сумме провизорно 425 000,0 тыс. рублей (средства местного бюджета по 6 объектам (4 ДОО и 2 СОШ), по которым Департаментом строительства в 2023 году поданы заявки на участие в отборе (пройден отбор) муниципального образования для предоставления субсидии на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры.

2. По подпрограмме «Жилище» на мероприятие по предоставлению социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья избыточно предусмотрены средства местного бюджета на 2024-2026 годы в общей сумме 164 224,1 тыс. рублей (21 324,6 тыс. рублей, 75 610,1 тыс. рублей, 67 309,4 тыс. рублей соответственно).

3. По подпрограмме «Строительство, реконструкция и модернизация инженерной инфраструктуры…» на 2024 - 2025 год предусмотрены ассигнования на снос жилых помещений, признанных аварийными и подлежащих сносу, в сумме 2 340,8 тыс. рублей ежегодно (средства местного бюджета), на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год. Потребность на мероприятие не подтверждена расчетами. При этом, в 2024 году Управлением по жилищным вопросам запланировано расселение 85 объектов (домов), кроме того в текущем году подана заявка на снос 5 расселенных объектов, которая остается неисполненной.

Необходимо отметить, что при наличии ассигнований на мероприятие по сносу в 2024 - 2025 годах, Программой на указанный период не установлено значение целевого показателя в отношении количества снесенных жилых помещений, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу.

**- по Программе «Формирование современной городской среды»:**

1. В перечне общественных территорий, расположенных на территории МО город Краснодар, нуждающихся в благоустройстве, подлежащих для благоустройства и включенных в Программу содержится 95 общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве, с плановым периодом реализации работ в 2024 году. Однако бюджетные ассигнования на благоустройство указанных территорий не предусмотрены.
2. Перечнем, являющимся приложением Программы, предусмотрено комплексное благоустройство 2 земельных участков, находящихся в пользовании юридических лиц (ООО «ЮгСтройИмпериал» и ООО СК «Флагман») и подлежащих благоустройству за счет средств указанных лиц не позднее 2024 года. Однако проект Программы не содержит внебюджетных источников финансирования.
3. Предусмотренное благоустройство 95 общественных территорий и 2 земельных участков, находящихся в пользовании юридических лиц, с плановым периодом реализации работ в 2024 году не учтены при формировании непосредственного результата мероприятия и целевого показателя Программы.

**- по Программе «Развитие транспортной системы»:**

1. По мероприятию «Приобретение (на условиях лизинга) троллейбусов» излишне запланированы ассигнования на 2024 год в сумме 15 640,6 тыс. рублей (средства местного бюджета).

2. Необеспеченная потребность в бюджетных ассигнованиях на мероприятия по содержанию, озеленению дорог общего пользования составляет 2 996 994,0 тыс. рублей. Вместе с тем, определенная Департаментом транспорта годовая потребность в бюджетных ассигнованиях на содержание дорог общего пользования местного значения (протяженностью 1 745,074 км) в объеме 4 480 720,8 тыс. рублей завышена на 1 125 411,8 тыс. рублей (на 25,1%) в результате применения завышенного индекса-дефлятора.

3. В настоящее время сложилась негативная ситуация с учетом автомобильных дорог. В РМИ учтено 38% дорог (66,9% по протяженности) включенных в Перечень дорог. При этом записи о праве муниципальной собственности сделаны лишь по 2,9% дорог (6,8% по протяженности), включенных в РМИ.

 Наличие права собственности на дороги является одним из основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Краснодарского края на их капитальный ремонт (ремонт) и реконструкцию (уровень софинансирования на указанные цели значителен и составляет до 93%).

Положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности не содержит порядка внесения изменений в сведения о характеристиках дорог, в результате чего, существуют риски их несоответствия. Учтены в РМИ 83 дороги без указания протяженности.

Кроме того, перечень дорог необщего, предусмотренные ст.5 Закона № 257-ФЗ, пользования в МО город Краснодар не утвержден.

4. Расходы на мероприятия, связанные с содержанием сетей ливневой канализации, предусмотрены на 2024 год в сумме 80 000,0 тыс. рублей. Расчетная стоимость (12 704 209,7 тыс. рублей) работ по содержанию сетей ливневой канализации на 2024 год завышена провизорно на 12 200 000,0 тыс. рублей (на 96%) в результате завышения ее протяженности, а также арифметических ошибок.

5. Проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования в сумме 362 506,0 тыс. рублей на организацию перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам, расчет которых произведен на основании объема перевозок пассажиров за текущий год по отдельным маршрутам.

Анализом документации по исполнению брутто-контрактов по 6 маршрутам установлены низкий пассажиропоток, в результате чего выплаты из местного бюджета в 17 раз превышают выручку на маршруте, дублирование путей следований автобусов, некорректные условия контрактов, недостоверность отчетов о реализации билетов.

6. До настоящего времени Департаментом транспорта не устранено нарушение требований Классификатора профессий рабочих, Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений в части отнесения отдельных должностей МКУ «ЦМДДТ», являющиеся рабочими специальностями (слесарь, водитель специализированного автомобиля), к должностям специалистов и служащих. Планирование расходов на 2024-2026 годы на оплату труда этих работников по-прежнему осуществлено по несоответствующей категории.

7. Норматив финансовых затрат по санитарному содержанию автомобильных дорог в чистоте и порядке утвержден ДГХ и ТЭК с нарушением сроков, установленных Постановлением от 03.03.2020 № 950.

**- по Программе «Расселение аварийного фонда»** в связи с внесением изменений в Программу в части перечня аварийных многоквартирных домов, подлежащих расселению в 2025 году, сложилась дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на указанные цели на 2025 год с одновременным уменьшением потребности на 2026 год на аналогичную сумму (1 212 865,2 тыс. рублей).

На осуществление непрограммных направлений деятельности в 2024 году предусмотрены ассигнования 12 ГРБС в общей сумме 3 603 015,4 тыс. рублей (из них субвенции бюджета Краснодарского края - 64 926,6 тыс. рублей) или 5,5% от общих расходов 2024 года. Рост к уточненным плановым назначениям 2022 года составил 123 765,3 тыс. рублей или 3,6%. В плановом периоде 2025 -2026 годов расходы запланированы в суммах 3 547 506,1 тыс. рублей и 3 687 893,7 тыс. рублей соответственно (6,3% и 7,6% от общего объема расходов бюджета без условно утвержденных расходов).

Не предусмотрены ассигнования на увеличение оплаты труда работников органов местного самоуправления, а также работников муниципальных учреждений МО город Краснодар, оплата труда которых производится в соответствии с Решением городской Думы Краснодара от 25.11.2010 № 4 п. 7 - провизорно 420 800,0 тыс. рублей (2024 год - 46 800,0 тыс. рублей, 2025 - 2026 годы – 187 000,0 тыс. рублей ежегодно).

На исполнение решений судебных органов в 2024 году предусмотрены ассигнования на сумму 818 490,4 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы - 812 216,4 тыс. рублей и 956 921,3 тыс. рублей соответственно.

Как и в предшествующие периоды объем бюджетных ассигнований на исполнение решений судебных органов запланирован без расчетов и обоснований, Порядок № 129 не содержит методики планирования на указанные цели, на что неоднократно указывалось Контрольно-счетной палатой.

На рассмотрении в судах находятся 565 исков на сумму 3 361 222,6 тыс. рублей, из них с наибольшим объемом требований:

- наличием земельных участков, переданных в аренду или находящихся в частной собственности, назначение которых не соответствует документам территориального планирования и градостроительного зонирования МО город Краснодар - 23 иска на сумму 2 076 912,6 тыс. рублей, из них по 2 произведена оплата в текущем году на сумму 73 211,1 тыс. рублей;

- взысканием за ненадлежащее исполнение обязательств по договорам и муниципальным контрактам - 28 исков на сумму 284 999,8 тыс. рублей;

- взысканием задолженности за коммунальные услуги, взносы на капитальный ремонт, содержание имущества, находящемуся в муниципальной собственности - 160 исков на сумму 270 821,3 тыс. рублей;

- выплаты по искам, связанным с несостоятельностью (банкротство) организаций (предприятий), где администрация МО город Краснодар является учредителем или основным акционером - 2 иска на общую сумму 194 098,0 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг, включая капитальные вложения (без закупок бюджетных учреждений) составляют 25 000 079,2 тыс. рублей (38% от расходов бюджета). Существенный объем бюджетных ассигнований на 2024 год уже законтрактован в результате проведенных ранее закупок за счет ассигнований планового периода местного бюджета на 2023 год и составляет по данным ГРБС 7 050 018,4 тыс. рублей.

Проект решения о бюджете является более реалистичным в части планирования расходов на закупки, чем проекты предыдущих периодов.

Вместе с тем, при формировании Проекта решения о бюджете интеграция бюджетного планирования и планирования закупок и принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд реализованы не в полной мере.

По состоянию на 20.11.2023 на исполнении МКУ «ЕСЗ» и МКУ «ЦМДДТ» находятся 15 и 11 муниципальных контрактов соответственно, выполняемых с нарушением сроков, по которым имеются риски неосвоения бюджетных ассигнований в текущем году, на сумму 2 029 682,8 тыс. рублей и 617 058,9 тыс. рублей.

В МКУ «УКХ и Б» имеются риски нарушения сроков выполнения работ по контракту на выполнение СМР «Строительство приюта для животных…» и неосвоения бюджетных ассигнований в размере 19 713,6 тыс. рублей, а также возникновения потребности в них в 2024 году.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования ДГХ и ТЭК на закупку в сфере информационно-коммуникационных технологий в размере 14 484,5 тыс. рублей на актуализацию схемы теплоснабжения МО город Краснодар, предусматривающие создание электронной модели. При этом, как ранее было указано Контрольно-счетной палатой, мероприятия по цифровизации сфер ЖКХ не предусмотрены ни в Программе «Электронный Краснодар», ни в Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», в результате имеются риски осуществления указанной закупки без согласования с Управлением информатизации.

У ряда заказчиков не обеспечена взаимосвязь между планированием закупок и бюджетным процессом в связи с отсутствием в Проекте решения о бюджете ассигнований на выполнение СМР по результатам разработанных ПИР и ПСД. По состоянию на 24.11.2023 не востребованы ПИР и ПСД (закупки на выполнение строительно-монтажных работ по их результатам не проведены, ассигнования и ЛБО не предусмотрены) на общую сумму 692 225,8 тыс. рублей, в том числе выполненные в 2018 году - 203 034,4 тыс. рублей, в 2019 году - 261 664,9 тыс. рублей (в 2022 году сумма невостребованных ПИР и ПСД составляла 772 420,7 тыс. рублей, в 2021 году - 880 043,6 тыс. рублей).

По информации Департамента строительства, Департамента транспорта и ДГХ и ТЭК необеспеченная потребность в бюджетных ассигнованиях на СМР по ПИР и ПСД по 29 социально-значимым объектам, имеющих положительные заключения, составляет свыше 17,5 млрд. рублей, с предположительным уровнем софинансирования за счет средств местного бюджета 1,2 млрд. рублей.

Учитывая сроки разработки проектной документации, существуют риски ее устаревания, снижения качества из-за истечения сроков технических условий, возникновения дополнительных расходов на ее корректировку.

Невостребованность результатов закупок нарушает принцип ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленный ст. 12 Закона № 44-ФЗ.

**5. Муниципальный долг. Дефицит местного бюджета**

5.1. Проект сформирован с дефицитом на все 3 года, при этом динамика дефицита местного бюджета имеет разнонаправленный характер в прогнозном периоде. Дефицит и его источники запланированы со значительным снижением к плановому показателю и ожидаемому исполнению на 2023 год:

на 2024 год в объеме 2 900 000,0 тыс. рублей, или в 1,8 раза ниже оценки исполнения текущего года (5 123 999,5 тыс. рублей);

на 2025 год в объеме 3 000 000,0 тыс. рублей (в 1,7 раз);

на 2026 год в объеме 1 200 000,0 тыс. рублей (в 4,3 раза).

Планируемые объемы дефицита бюджета на 2024 - 2026 годы соответствуют установленным ст. 92.1 БК РФ ограничениям, однако в 2024 и 2025 годах находятся на границе норматива (10%) - 9,9% и 9,7% соответственно.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год служат:

- кредиты кредитных организаций в сумме 4 668 300,0 тыс. рублей;

- муниципальные ценные бумаги в сумме 640 000,0 тыс. рублей со знаком «минус» (погашение);

- бюджетные кредиты в сумме 1 128 300,0 тыс. рублей со знаком «минус» (погашение).

С нулевым значением планируются:

- остатки средств ЕСМБ (увеличение и уменьшение остатков в равных величинах);

- бюджетные кредиты на пополнение остатка средств ЕСМБ (2 000 000,0 тыс. рублей, привлечение равно погашению).

Источники финансирования дефицита на 2025 год имеют аналогичную структуру, в 2026 году отсутствуют расчеты по облигациям (погашение заканчивается в 2025 году).

Фактическим источником финансирования дефицита местного бюджета на весь период планирования выступают исключительно кредиты кредитных организаций.

5.2. Результаты экспертизы с учетом ожидаемого исполнения бюджета подтверждают наличие условий для оптимизации структуры источников финансирования дефицита и роста плановых значений:

 - за счет вовлечения в оборот остатков средств ЕСМБ (на сумму от 1 600 000,0 тыс. рублей и более) и привлечения бюджетных кредитов в ходе текущего исполнения местного бюджета;

- на 2026 год за счет исключения коммерческого кредита в объеме 1 640 000,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что за период начиная с 2019 года средний объем остатков средств ЕСМБ составил 3 390 775,4 тыс. рублей и имеет текущую тенденцию к росту (на 01.01.2023 - 4 565 699,5 тыс. рублей или 19,7% от планового объема налоговых и неналоговых доходов).

5.3. Верхний предел и объем муниципального долга в 2024 году и плановом периоде устанавливаются на одинаковом уровне с поэтапным увеличением по отношению к ожидаемому значению на 01.01.2024 (4 653 300,0 тыс. рублей):

- на 01.01.2025 составит 9 123 300,0 тыс. рублей (рост в 2 раза);

- на 01.01.2026 - 12 123 300,0 тыс. рублей (рост в 2,6 раза);

- на 01.01.2027 -13 323 300,0 тыс. рублей (рост в 2,8 раза).

- муниципальные гарантии и внешние заимствования в 2024-2026 годы к предоставлению не планируются.

Рост объема муниципального долга обусловлен финансированием в полном объеме дефицита бюджета и плановым погашением долговых обязательств за счет вновь привлекаемых кредитов кредитных организаций.

5.4. Прогнозные значения долга на 2024 - 2026 годы сформированы на основании проекта программы муниципальных заимствований из расчета:

- объема привлечения коммерческих кредитов в целях:

 финансирования планируемого в 2024 - 2026 годы дефицита бюджета (7 100 000,0 тыс. рублей, из них в 2024 году - 2 900 000,0 тыс. рублей);

погашения кредитных обязательств (4 975 800,0 тыс. рублей, из них в 2024 году – 1 768 000,0 тыс. рублей);

- объема погашения основной суммы долга:

 по муниципальным облигациям (960 000,0 тыс. рублей, из них в 2024 году - 640 000,0 тыс. рублей;

части бюджетного кредита (2 375 800,0 тыс. рублей, в том числе в 2024 году 1 128 300,0 тыс. рублей);

погашения в 2026 году коммерческого кредита, планируемого к получению в 2023 году – 1 640 000,0 тыс. рублей.

Исходя из планируемой программы заимствований, в структуре муниципального долга в 2024-2026 годах основную долю с ростом займут кредиты кредитных организаций (69,1%, 84,6% и 90,6%, соответственно), доля бюджетных кредитов в условиях отсутствия их привлечения на срок более года пропорционально снизится (27,3%, 15,4% и 9,4%). Долговые обязательства по муниципальным ценным бумагам к 2026 году должны быть погашены.

При этом ожидаемый объем муниципального долга за 2023 год не взаимоувязан с представленной Департаментом финансов ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета.

Согласно указанной оценке не планируются к привлечению кредиты на сумму 1 570 000,0 тыс. рублей, учтенные в Программе муниципальных заимствований. Таким образом, с учетом погашения муниципальных ценных бумаг в сумме 640 000,0 тыс. рублей (21.12.2023) муниципальный долг на 01.01.2024 составит 4 653 300,0 тыс. рублей.

С учетом ожидаемой оценки исполнения программы муниципальных заимствований на 2023 год планируемые прогнозные значения муниципального долга и верхнего предела оцениваются:

- на 01.01.2025 - 7 553 300,0 тыс. рублей;

- на 01.01.2026 - 10 553 300,0 тыс. рублей;

- на 01.01.2027 - 11 75 300,0 тыс. рублей.

Кроме того, оптимизация программы муниципальных заимствований в части снижения объема привлечения коммерческих кредитов возможна и требуется по основаниям, указанным в п. 5.2.

5.5.В 2024 году и плановом периоде 2025 - 2026 годов долговая нагрузка на местный бюджет существенно возрастет, в 2024 году по сравнению с ожидаемым значением отчетного года (21,9%) показатель увеличится до 31,2%. Средний уровень нагрузки в прогнозируемом периоде составит 37% и достигнет показателя в 40,8% к концу 2026 года.

При этом исходя из состояния, структуры и объема муниципального долга, МО город Краснодар продолжает относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Однако планируемый уровень долговой нагрузки и пограничное значение дефицита на 2024-2025 годы не отвечают Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в части оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

5.6. Расходы на обслуживание долга в 2024 году прогнозируются с существенным ростом и составят 353 707,6 тыс. рублей, увеличившись к ожидаемому исполнению за 2023 год в 2,3 раза (+203 041,5 тыс. рублей), а к 2026 году вырастут почти в 10 раз (+1 307 832,9 тыс. рублей), что практически сопоставимо со стоимостью строительства школы.

Планируемые на 2024 год расходы на обслуживание муниципального долга сформированы исходя из минимального значения базового сценария Банка России, и при этом в течение года имеют высокий потенциал их снижения, объем которого оценивается на сумму до 238 200,8 тыс. рублей (в условиях ключевой ставки на уровне не выше 17%).

**Рекомендации:**

1. **Главе муниципального образования город Краснодар**:

1.1. Поручить заместителям главы муниципального образования город Краснодар Архипову О.В. и Павлову И.К. рассмотреть сложившуюся ситуацию по учету автомобильных дорог, регистрации права собственности на них. По итогам рассмотрения разработать план по устранению недостатков в учете автомобильных дорог с установлением ответственных исполнителей и сроков реализации мероприятий.

1.2. Принять меры по приведению муниципальных правовых актов в соответствие с изменениями федерального и регионального законодательства в целях снижения объема и количества объектов незавершенного строительства.

1.3. Рассмотреть возможность при заключении соглашений с министерством труда и социального развития Краснодарского края (на предоставление субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий на предоставление жилых помещений детям-сиротам) определить администратором доходов ДМС и ГЗ.

2. **Департаменту финансов администрации муниципального образования город Краснодар:**

2.1. Увеличить плановые значения на 2024 год на сумму не менее 14 791,2 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год на 13 773,0 тыс. рублей;

- доходы по арендной плате за имущество на 1 018,2 тыс. рублей.

2.2. Уменьшить плановые значения на 2024 год по доходам от платыза размещение НТО на 2024 год на сумму не менее 7 200,9 тыс. рублей.

2.3. Рассмотреть возможность увеличения на 2024 год плановых назначений в объеме не менее 1 400 000,0 тыс. рублей, в том числе:

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

- НДФЛ - не менее 500 000,0 тыс. рублей;

- налог на прибыль – не менее 200 000,0 тыс. рублей.

2.4. Сократить излишне запланированные ассигнования на общую сумму 497 526,2 тыс. рублей (по Программам: «Развитие образования» - 159 434,8 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта» - 111 143,5 тыс. рублей, «Гражданское общество» - 3 500,0 тыс. рублей, «Развитие транспорта» - 15 640,4 тыс. рублей, «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 43 563,4 тыс. рублей, «Комплексное развитие в сфере строительства» - 164 224,1 тыс. рублей).

2.5. Обеспечить бюджетными ассигнованиями на сумму не менее 1 437 230,9 тыс. рублей реализацию в 2024-2026 годах следующих первоочередных мероприятий:

- на оплату труда работникам муниципальных учреждений и временно трудоустроенным гражданам - 444 860,6 тыс. рублей, в том числе по Программам «Развитие образования» - 207 697,9 тыс. рублей, «Развитие культуры» - 215 630,6 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта» - 16 126,4 тыс. рублей, «Реализация молодежной политики» - 4 061,7 тыс. рублей, «Содействие занятости» - 1 344,0 тыс. рублей;

- увеличение оплаты труда работников органов местного самоуправления, а также работников муниципальных учреждений МО город Краснодар, оплата труда которых производится в соответствии с решением городской Думы Краснодара от 25.11.2010 № 4 п. 7 - провизорно 420 800,0 тыс. рублей;

- выполнение муниципального задания по Программе «Развитие образования» - 312 000,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по капитальному ремонту (реконструкции) защитных сооружений гражданской обороны по Программе «Обеспечение защиты населения» - 259 570,3 тыс. рублей.

2.6. Привести Порядок разработки муниципальных программ в соответствие с п.2 ст.179 БК РФ в части установления сроков приведения Программ в соответствие с решением о местном бюджете.

2.7. Совместно с Департаментом строительства перераспределить в Проекте местного бюджета бюджетные ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий на предоставление жилых помещений детям-сиротам ДМС и ГЗ.

2.8. Внести в Порядок и методику планирования бюджетных ассигнований местного бюджета методику планирования бюджетных ассигнований на исполнение решений судебных органов.

Обеспечить обоснование планируемого объема бюджетных ассигнований на исполнение решений судебных органов, с последующим перераспределением излишних ассигнований на необеспеченные финансированием первоочередные расходы бюджета.

2.9. В срок до 31.03.2024 уточнить объем и верхний предел муниципального долга, источники финансирования дефицита, программу муниципальных заимствований на 2024 – 2026 годы с учетом исполнения соответствующих показателей по результатам 2023 года.

2.10. В срок до 31.03.2024 уточнить расходы на обслуживание муниципального долга с учетом фактического привлечения кредитов по результатам 2023 года (потенциал снижения составляет до 238 200,8 тыс. рублей).

2.11. Принять меры для оптимизации источников финансирования дефицита, программы муниципальных заимствований на 2024 год в части сокращения объемов привлечения кредитных ресурсов коммерческих организаций за счет использования собственных средств местного бюджета с учетом остатков средств на счете местного бюджета по итогам 2023 года (не менее 1 600 000,0 тыс. рублей).

Минимизировать привлечение коммерческих кредитов за счет использования дополнительных поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

3. **Главным администраторам доходов бюджета** привести Методики прогнозирования доходов бюджета (в части неналоговых доходов) в соответствие с Общими требованиями к методике № 574 с учетом внесенных постановлением Правительства РФ от 27.10.2023 № 1796 изменений, обратив особое внимание на дополнительные условия прогнозирования ожидаемых результатов взыскания задолженности.

4. **Администрации муниципального образования город Краснодар** устранить нарушения и недостатки, выявленные в Методике:

4.1. Управлению делами - по доходам от сдачи в аренду имущества, доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (коммунальные услуги, услуги связи (КБК 902 1 13 02064 04 0011 130)), доходам от эксплуатационных услуг по содержанию помещений (КБК 902 1 13 01994 04 0021 130).

4.2. Управлению торговли - по плате за размещение НТО.

4.3. Управлению экономики - по доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям.

5. **Отраслевым, функциональным и территориальным органам администрации муниципального образования город Краснодар** обязать подведомственные МУП, тарифы на услуги которых действуют более трех лет, установить тарифы в соответствии с решением городской Думы Краснодара от 25.04.2019 №73 п.7.

6. **Главным распорядителям бюджетных средств** обязать подведомственные учреждения, тарифы на услуги которых действуют более трех лет, установить тарифы в соответствии с решением городской Думы Краснодара от 25.04.2019 №73 п.7.

7. **Главным распорядителям бюджетных средств совместно с Департаментом финансов администрации муниципального образования город Краснодар:**

7.1. Рассмотреть возможность обеспечения бюджетными ассигнованиями следующих мероприятий на 2024-2026 годы провизорно на общую сумму 1 952 801,8 тыс. рублей, в том числе по Программам:

- «Развитие образования» (капитальный ремонт, меры по развитию системы ДОО и школьного питания) - 931 766,2 тыс. рублей;

- «Развитие культуры» (капитальный ремонт) - 465 223,6 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры» (проведение сборов и соревнований) - 130 812,0 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие в сфере строительства» (строительство объектов образования) - 425 000,0 тыс. рублей.

По мероприятиям Программы «Расселение аварийного фонда» перераспределить с 2026 на 2025 год бюджетные ассигнования в сумме 1 212 865,2 тыс. рублей.

7.2. Во избежание снижения качества ПИР и ПСД за счет устаревания технических условий, рисков обременения местного бюджета расходами на корректировку проектной документации рассмотреть возможность первоочередного предоставления бюджетных ассигнований на выполнение СМР в объекты с готовыми ПИР и ПСД с положительным заключением государственной экспертизы.

8. **Департаменту городского хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации муниципального образования город Краснодар:**

8.1. Устранить нарушения и недостатки, выявленные в Методике по доходам от платы за наем жилья, доходам от платы за проведение компенсационного озеленения.

8.2. Обеспечить обоснования по площадям убираемых территорий в целях уточнения (подтверждения) потребности в бюджетных ассигнованиях на оплату услуг по санитарному содержанию территории на 2024-2026 годы.

8.3. Привести Правила благоустройства МО город Краснодар соответствие с Федеральным законом № 498-ФЗ в части регулирования отношений в области обращения с животными без владельцев.

8.4. Принять меры по устранению нарушений Порядка разработки муниципальных программ в части разработки и формировании Программы «Энергосбережение»:

8.4.1. По реализуемому за счет бюджетных средств мероприятию установить корректные значения целевого показателя «Доля энергоэффективных источников света в системах уличного освещения».

8.4.2. Внести изменения в наименование мероприятия «Замена светильников наружного освещения на светодиодные светильники на объектах, находящихся в муниципальной собственности».

8.5. В связи с завершением в 2024 году Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» уточнить перечни общественных территорий Программы, нуждающихся в благоустройстве, период реализации работ по которым установлен на 2024 год, привести значения целевых показателей в соответствие с количеством благоустраиваемых территорий; при проведении благоустройства территорий за счет внебюджетных средств предусмотреть в Программе соответствующие источники финансирования.

8.6. Разработать предложения по включению мероприятий по цифровизации ЖКХ в Программу «Электронный Краснодар» и/или Программу «Комплексное развитие в сфере ЖКХ». Обеспечить формирование программных мероприятий в сфере ИТ в качестве самостоятельных, позволяющих идентифицировать закупки, для достижения максимально возможного уровня реализуемых мероприятий в сфере ИТ и обеспечения их координации.

9. **Департаменту архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город Краснодар** устранить нарушения и недостатки, выявленные в Методике по доходам от платы за рекламные конструкции, прочим доходам от оказания платных услуг (плата за предоставление сведений, содержащихся в ИСОГД МО город Краснодар (КБК 917 1 13 01994 04 0000 130).

10. **Департаменту строительства администрации муниципального образования город Краснодар** рассчитать фактическую потребность в бюджетных ассигнованиях на мероприятия, связанные со сносом жилых помещений, признанных аварийными, обеспечить потребность бюджетными ассигнованиями 2024-2026 годов, принять меры к своевременному принятию бюджетных обязательств и выполнению работ по сносу аварийных объектов.

11. **Департаменту строительства администрации муниципального образования город Краснодар и департаменту городского хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации муниципального образования город Краснодар** обеспечить прием - передачу затрат на изготовление проектной документации с положительным заключением по объекту благоустройства «Строительство событийной площадки по ул. Обрывной, 137» к реализации СМР в 2024 году на сумму 273 458,5 тыс. рублей.

12. **Департаменту образования администрации муниципального образования город Краснодар** уточнить значения сводного прогноза показателей муниципальных заданий в соответствии со значениями, достигнутыми в 2023 году, с учетом ожидаемого прироста, а также значения целевых показателей («Количество созданных и (или) создаваемых мест в муниципальных образовательных организациях…») в соответствии с объемами финансирования Программы.

13. **Управлению экономики администрации муниципального образования город Краснодар:**

13.1. Установить сроки разработки и начала реализации муниципальных программ в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития РФ и Министерства финансов РФ.

13.2. Дополнить прогноз СЭР показателями, содержащимися в Стратегии МО город Краснодар в части показателей, характеризующих существенные аспекты экономического развития МО город Краснодар (жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, дороги), с учетом данных, возможных к предоставлению органами статистики, а также уполномоченными федеральными, региональными и муниципальными органами.

Обеспечить взаимоувязку Прогноза СЭР и Стратегии МО город Краснодар в части показателей, не зависящих от корректировки Стратегии Краснодарского края.

14. **Департаменту транспорта и дорожного хозяйства администрации муниципального образования город Краснодар:**

14.1. Устранить нарушения и недостатки, выявленные в Методике по доходам от сдачи в аренду имущества, доходам от реализации материальных запасов (КБК 92111402042040000440), доходам от перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам (КБК 942 1 13 01994 04 0000 130).

14.2. Произвести перерасчет норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, пересмотрев виды работ и количество объектов в части сетей ливневой канализации, а также устранив арифметические ошибки.

 14.3. Привести штатное расписание МКУ «ЦМДДТ» в соответствие с требованиями Классификатора профессий рабочих, Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений.

14.4. В целях оптимизации расходов местного бюджета при планировании маршрутов и организации перевозок пассажиров по регулируемым тарифам учитывать рентабельность маршрутов, их востребованность, исключить их дублирование.

14.5. Обеспечить распределение по объектам бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте решения о бюджете с общими объемами капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2024 год - 477 472,5 тыс. рублей, на 2025 год - 583 851,1 тыс. рублей, на 2026 год - 687 431,7 тыс. рублей.

15. **Главным распорядителям бюджетных средств и заказчикам:**

15.1. Продолжить интеграцию планирования закупок и бюджетного планирования, обеспечить взаимосвязь между планированием закупок и бюджетным процессом.

Повысить качество планирования расходов на закупки за счет определения приоритетных объектов в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

15.2. Принять меры по исключению риска неосвоения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты, по которым отсутствует проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы и оформленные надлежащим образом правоустанавливающие документы на землю.

15.3. Продолжить работу по сокращению количества объектов и объемов незавершенного строительства, обеспечив проведение инвентаризации и анализа структуры объектов незавершенного строительства для принятия по ним управленческого решения и выявления объектов, подлежащих включению в региональный Реестр незавершенных объектов капитального строительства в соответствии с законодательством.

Контрольно-счетная палата рекомендует городской Думе Краснодара:

- поручить администрации МО город Краснодар разработать план мероприятий по выполнению указанных в настоящем Заключении рекомендаций с последующим предоставлением его в городскую Думу Краснодара и Контрольно-счетную палату в месячный срок. Информацию о ходе его выполнения ежеквартально заслушивать на комитете по экономике, финансово-бюджетной и налоговой политике городской Думы Краснодара с участием Контрольно-счетной палаты;

- принять решение городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом рекомендаций, выданных Главе муниципального образования город Краснодар и администрации муниципального образования город Краснодар.

1. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета. [↑](#footnote-ref-1)
2. «Об утверждении Порядка установления тарифов на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями муниципального образования город Краснодар за плату». [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства РФ от 21.03.2023 № 440 «О внесении изменений в перечень видов объектов, размещение которых может осуществляться на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов». [↑](#footnote-ref-3)
4. Федеральный закон Федеральный закон от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции». [↑](#footnote-ref-4)