**Результаты анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по итогам 9 месяцев 2024 года**

С 24 октября по 13 ноября 2024 года Контрольно-счётной палатой муниципального образования город Краснодар проведено экспертно-аналитическое мероприятие - анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по итогам 9 месяцев 2024 года.

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

Проведённый анализ в числе прочего выявил следующее:

1. Исполнение по доходам составило 63 861 057,4 тыс. рублей (73,3% от уточненного плана и 93,1% от первоначального), в том числе:

- по налоговым доходам 22 830 311,6 тыс. рублей (73,2% и 84,4% соответственно);

- по неналоговым доходам 2 557 041,1 тыс. рублей (93,2% и 117,1% соответственно);

- по безвозмездным поступлениям 38 473 704,7 тыс. рублей (72,4% и 97,8% соответственно).

Кассовый план на 9 месяцев по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 124,0% (+4 920 394,2 тыс. рублей). По данным ГАДБ и Департамента финансов объем сверхплановых ожидаемых поступлений находится в диапазоне 2,6% - 2,7% от годового плана по указанным доходам (+872 482,1 тыс. рублей и +916 838,9 тыс. рублей соответственно).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем доходов в совокупности увеличился на 37,6% (+17 449 262,0 тыс. рублей) за счет роста поступлений по:

- безвозмездным поступлениям на 41,1% (+11 201 945,5 тыс. рублей);

- налоговым доходам на 34,1% (+5 809 906,9 тыс. рублей);

- неналоговым доходам на 20,6% (+437 409,6 тыс. рублей).

1. По налоговым доходам исполнение составило 73,2% от плана на год и 121,5% от кассового плана.

Основной объем налоговых доходов (89,6%) сформирован за счет 4 источников: НДФЛ (45,6% от общего объема), УСН (28,8%), налога на прибыль (8,4%), земельного налога (6,8%).

Кассовый план по налоговым доходам в целом перевыполнен на 4 032 711,6 тыс. рублей, в том числе за счет УСН - на 1 529 546,4 тыс. рублей, НДФЛ - на 1 418 418,4 тыс. рублей, земельного налога - на 489 922,7 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц - на 343 555,4 тыс. рублей. При отсутствии установленных плановых назначений поступления по ЕНВД составили 3 316,3 тыс. рублей.

По данным, представленным Департаментом финансов, имеется вероятность перевыполнения годовых бюджетных назначений по налоговым доходам на сумму 234 682,1 тыс. рублей, по данным УФНС КК - 236 308,1 тыс. рублей.

При этом результаты проведенного Контрольно-счетной палатой анализа свидетельствуют о наличии оснований для увеличения плановых значений по налоговым доходам на сумму не менее 1 924 000,0 тыс. рублей (по 8 источникам).

1. По неналоговым доходам поступило 93,2% от годовых плановых назначений и 153,2% от кассового плана.

Основной объем доходов (93,4%) сформирован за счет 6 источников: арендной платы за земельные участки (24,6% от общего объема), доходов от: платных услуг (24%), штрафов (16,1%), продажи активов (15,8%), парковок (7,8%), прочих доходов от использования имущества и прав (5,1%).

Кассовый план по неналоговым доходам перевыполнен на 887 682,6 тыс. рублей, том числе за счет доходов от платных услуг - на 442 413,2 тыс. рублей, продажи активов - на 246 854,2 тыс. рублей, штрафов - на 51 920,3 тыс. рублей, доходов от парковок - на 51 489,2 тыс. рублей.

По данным, представленным ГАДБ, ожидается перевыполнение годового плана по неналоговым доходам на сумму 636 174,0 тыс. рублей, по данным Департаментом финансов - 682 156,8 тыс. рублей.

 При этом результаты проведенного Контрольно-счетной палатой анализа свидетельствуют о наличии оснований для:

а) увеличения плановых значений по неналоговым доходам на сумму не менее 710 500,0 тыс. рублей (по 10 источникам);

б) уменьшения плановых назначений по ним на сумму не менее 11 000,0 тыс. рублей (по 2 источникам).

1. Исполнение расходов местного бюджета составило 62 359 134,3 тыс. рублей или 67,6% от плана (в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов - в сумме 37 811 961,5 тыс. рублей (71,4% от плана), местного бюджета - 24 547 172,8 тыс. рублей (62,6%)).

Расходы на реализацию муниципальных программ (далее - Программы) исполнены в сумме 60 539 689,3 тыс. рублей (97,1% от общего объема расходов бюджета) или 68,2% от плана. Расходы на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 1 819 444,8 тыс. рублей (53,5% от плана).

1. В МО город Краснодар осуществляются мероприятия, направленные на реализацию 5 Национальных проектов (11 Региональных проектов), разработанных в соответствии с Указами Президента РФ № 204, № 309. Расходование средств производится 6 ГРБС по 7 муниципальным программам.

Решением о местном бюджете на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на достижение целей Национальных проектов, предусмотрены ассигнования в общей сумме 17 258 018,5 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета - 8 550 986,7 тыс. рублей, бюджета Краснодарского края - 7 162 953,6 тыс. рублей, Фонда развития территорий - 62 801,1 тыс. рублей, местного бюджета - 1 481 277,1 тыс. рублей). Исполнение расходов составило 13 551 862,9 тыс. рублей (78,5% от плана).

1. Исполнение расходов по Программам составило 60 539 689,3 тыс. рублей (68,2% от плана).

6.1. В нарушение Порядка разработки муниципальных программ:

- в нарушение п.24 Порядка разработки муниципальных программ ДГХ и ТЭК (координатор) не представлены отчеты о реализации 3 Программ («Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Энергосбережение», «Формирование современной городской среды»);

- по Программе «Развитие образования» занижено значение целевого показателя «Количество мест в муниципальных общеобразовательных организациях, необходимых для исключения переуплотнённости классов при организации процесса обучения в две смены». Плановое значение показателя (4 942 места) рассчитано как среднее значение по всем школам, без учета переукомплектнованности (недоукомплектованности) каждой школы отдельно. При расчете суммы мест только по переукомплектованным школам значение показателя составит не менее 21 000 мест;

- по Программе «Реализация молодежной политики» значения целевых показателей не меняются в течение II и III этапов реализации Программы (2021 - 2026 годы), что указывает на недостаточный планируемый уровень вовлеченности молодежи в общественную деятельность и реализации их потенциала в условиях активного роста численности населения города;

 - по Программе «Развитие туризма» не представлены данные о фактическом исполнении отдельных целевых показателей;

- отчёты Координаторов 6 Программ («Развитие образования», «Комплексные меры профилактики наркомании», «Доступная среда», «Обеспечение защиты населения», «Социальная поддержка граждан», «Развитие туризма», «Развитие гражданского общества») содержат недостоверные данные в части сведений об объемах финансирования, ЛБО, кассовом исполнении.

6.2. По Программе «Развитие образования» (координатор - Департамент образования):

- риски неосвоения средств местного бюджета составляют 382 256,3тыс. рублей, в том числе: предусмотренных на оснащение новой сети - 301 695,4 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта - 80 560,9 тыс. рублей;

- необеспеченная потребность образовательных учреждений на первоочередные расходы (средства местного бюджета) составляет провизорно 95 907,8 тыс. рублей.

 6.3. По Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» (координатор - ДГХ и ТЭК) избыточно предусмотрены бюджетные ассигнования (средства местного бюджета) на общую сумму 297 222,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии МУП ВКХ «Водоканал» на оплату процентов по договору займа (в целях строительства 2-й очереди главного канализационного коллектора № 20) - 246 289,4 тыс. рублей;

- мероприятия, связанные с осуществлением деятельности по обращению с животными без владельцев (на выполнение государственных полномочий Краснодарского края) - 11 235,0 тыс. рублей (средства местного бюджета);

- приобретение и модернизация оборудования и предметов длительного пользования в размере 22 212,0 тыс. рублей;

- закупка ликвидации мест несанкционированного размещения ТКО на территории МО город Краснодар в размере 10 311,0 тыс. рублей;

- строительство приюта для животных без владельцев - 7 175,3 тыс. рублей (невостребованные ассигнования).

Существуют риски неосвоения (несвоевременного освоения) бюджетных ассигнований в сумме провизорно 10 000,0 тыс. рублей по мероприятиям, связанным с содержанием, ремонтом помещений, находящихся в муниципальной собственности.

6.4. По Программе «Комплексное развитие в сфере строительства» (координатор - Департамент строительства):

- в нарушение п.3 ст. 139 БК РФ между администрацией Краснодарского края и администрацией МО город Краснодар не заключено соглашение о предоставлении субсидии по мероприятию «Строительство событийной площадки по ул. Обрывной, 137», в связи с чем имеется риск сокращения утвержденных плановых назначений за счет средств бюджета Краснодарского края в сумме 253 620,0 тыс. рублей и необходимости выделения дополнительных средств местного бюджета для оплаты принятых обязательств;

- по 10 объектам социальной сферы, завершение реализации которых предусмотрено в 2024 году, установлены риски неосвоения бюджетных ассигнований, невыполнения условий предоставления межбюджетных трансфертов (в том числе графика выполнения работ), недостижения результатов использования субсидий и целевых показателей муниципальной программы;

- по 2 объектам социальной сферы, завершение реализации которых предусмотрено в 2025 году, до настоящего времени не приняты бюджетные обязательства на проведение СМР;

- по мероприятию «Обеспечение сетями электроснабжения, водоснабжения земельных участков …, предоставленных гражданам, имеющим трёх и более детей, в пос. Пригородном» изготовление проектной документации не завершено, контракт на выполнение СМР не заключен. Не приняты бюджетные обязательства на выполнение работ по технологическому присоединению объекта к сетям водоснабжения объекта (в части 2024 года - 250 907,9 тыс. рублей).

6.5. По Программе «Развитие транспортной системы» (координатор - Департамент транспорта) имеются признаки невостребованности ассигнований в сумме 116 483,1 тыс. рублей (средства местного бюджета) по объектам:

- Строительство автомобильной дороги к спортивному комплексу Дворец «Самбо» - 9 440,2 тыс. рублей (экономия по факту выполненных работ);

- Строительство подземного пешеходного перехода через ул. Красных Партизан в районе комплекса МУЗ ГБ №2 «КМЛДО» - 71 649,7 тыс. рублей (бюджетные обязательства не приняты, закупочные процедуры не начаты);

- Строительство надземного пешеходного перехода через железную дорогу в районе ж/д ст.«Пашковская» - 35 393,2 тыс. рублей (бюджетные обязательства не приняты, закупочные процедуры не начаты);

По 3 мероприятиям, реализуемым МКУ «ЦМДДТ» за счет средств местного бюджета, имеются риски неосвоения бюджетных средств на общую сумму 188 550,8 тыс. рублей (в том числе в результате нарушения сроков выполнения работ, в том числе по причине необходимости внесения изменений в проектную документацию).

7. По данным Журналов учета и регистрации исполнительных документов в Департамент финансов поступил на исполнение 331 исполнительный лист на общую сумму 258 698,6 тыс. рублей.

 Расходы местного бюджета на исполнение судебных решений (с учетом поступивших на начало года) составили 270 843,3 тыс. рублей, не оплачены поступившие исполнительные документы на общую сумму 47 986,1 тыс. рублей. По неисполненным документам на 01.10.2024 предельные сроки оплаты, установленные п.6 ст.242.2 БК РФ, не наступили.

По информации Департамента финансов на рассмотрении в судах находится 551 дело на сумму 2 920 360,5 тыс. рублей, по которым интересы администрации МО город Краснодар представляют:

- Правовой департамент - 345 дел на сумму 2 495 004,9 тыс. рублей (по земельным спорам - 1 625 278,4 тыс. рублей, по изъятию имущества - 226 048,9 тыс. рублей, по задолженности за содержание имущества - 202 182,8 тыс. рублей, по возмещению ущерба от ДТП - 57 986,4 тыс. рублей, по муниципальным контрактам - 12 118,2 тыс. рублей, прочие - 371 390,3 тыс. рублей (выморочное имущество, возмещение ущерба (убытков), взыскание морального вреда и др.);

- Департамент строительства - 9 дел на сумму 124 645,3 тыс. рублей (взыскание средств по муниципальным контрактам и другие дела);

- ДГХ и ТЭК - 45 дел на сумму 91 965,0 тыс. рублей (задолженность за коммунальные услуги, взносы на капитальный ремонт, содержание имущества, по муниципальным контрактам и другие).

8. Совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) за счет бюджетных источников в 2024 году вырос на 7,9 % к предыдущему году и на 01.10.2024 составил 49 743 454,6 тыс. рублей, из них согласно Закону № 44-ФЗ - 44 209 686,0 тыс. рублей (88,9%), Закону № 223-ФЗ - 5 533 768,6 тыс. рублей (11,1%).

Темп осуществления закупок несколько вырос в сравнении с аналогичными периодами 2023 года. На 01.10.2024 закупки характеризуются следующими показателями (в % к СГОЗ):

- включено в планы-графики - 94,2% (на 01.10.2023 - 88,9%);

- начаты процедуры - 90,3% (на 01.10.2023 - 80,6%);

- сумма заключенных контрактов - 87,7% (на 01.10.2023 - 78,3%);

- фактическое исполнение по контрактам - 30,7% (на 01.10.2023 - 47,9%);

- кассовое исполнение - 34,2% (на 01.10.2023 - 49,0%).

Минимальная доля закупок, включенных в планы-графики, наблюдается по следующим ГРБС (включая подведомственные учреждения): Управление по делам молодежи - 59,0%, АЗВО - 79,6%, Департамент архитектуры - 86,2%, Администрация - 88,0%.

Минимальная доля фактического исполнения по контрактам наблюдается по следующим ГРБС (включая подведомственные учреждения): Управление по социальным вопросам - 20,8%, УГЗ - 33,0%, Департамент строительства - 34,3%, Департамент финансов - 34,8%.

9. Плановый объем дефицита местного бюджета составил 5 113 542,5 тыс. рублей, снизившись в 3 квартале на 1 692 830,0 тыс. рублей.

Плановые показатели источников финансирования в части коммерческих и бюджетных кредитов снижены в 10 раз в связи с реструктуризацией бюджетного кредита, ранее предоставленного из бюджета Краснодарского края, и отсутствием необходимости его рефинансирования.

Местный бюджет исполнен с профицитом в объеме 1 501 923,2 тыс. рублей в условиях превышения исполнения по доходам (73,3%) над расходами (67,6%). В сравнении с аналогичным периодом профицит вырос более чем в 2 раза (+821 038,8 тыс. рублей).

Верхний предел муниципального долга на 01.10.2024 снижен более чем в 2 раза (-4 028 300,0 тыс. рублей), в том числе в 3 квартале в 1,8 раз (- 2 528 300,0 тыс. рублей), и составил 3 255 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг составил 3 547 830,0 тыс. рублей, в том числе: обязательства по бюджетным кредитам - 2 587 830,0 тыс. рублей (72,9%), обязательства по муниципальным облигациям - 960 000,0 тыс. рублей (27,1%) и не превысил ограничений, установленных БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 48 096,0 тыс. рублей (выплаты купонного дохода по муниципальным облигациям) или 64,5% от утвержденного объема (74 562,6 тыс. рублей)

 На основании проведенного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по итогам 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счетной палатой МО город Краснодар был сформулирован ряд рекомендаций, из них:

1. Департаменту финансовсовместно с главными администраторами доходов местного бюджетас учетом рекомендаций, данных в Заключении Контрольно-счетной палаты от 05.11.2024, принять меры к обеспечению реалистичности плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в части:

- увеличения плановых значений на сумму не менее 827 500,0 тыс. рублей (по 14 источникам), из них:

доходам от платных услуг - не менее 300 000,0 тыс. рублей;

доходам от продажи активов - не менее 200 000,0 тыс. рублей;

госпошлине - не менее 90 000,0 тыс. рублей;

доходам от парковок - не менее 69 000,0 тыс. рублей;

штрафам - не менее 68 000,0 тыс. рублей;

- уменьшения плановых назначений на сумму не менее 11 000,0 тыс. рублей (по 2 источникам).

2. Департаменту образования:

2.1. Обратиться в Министерство образования с целью внесения изменений в Соглашение на оснащение вновь созданных и (или) создаваемых мест на 2024 год с учетом фактического количества вводимых объектов, а также о выделении в 2025 году из бюджета Краснодарского края соответствующих ассигнований на оснащение объектов, не завершенных строительством в текущем году.

2.2. Рассмотреть вопрос по сокращению средств местного бюджета, выделенных на оснащение новой сети, проведение капитального ремонта в сумме не менее 382 256,3 тыс. рублей.

2.3. Обеспечить ассигнованиями расходы:

- на выполнение муниципального задания учреждениями дошкольного образования в части приобретения продуктов питания с учетом фактической потребности;

- по погашению задолженности по оплате услуг по приему сточных вод с загрязнениями, превышающими предельно допустимые концентрации загрязняющих веществ после завершения сверки взаимных расчетов муниципальных образовательных учреждений с ООО «Краснодар-Водоканал».

3. ДГХ и ТЭК сократить невостребованные (избыточно запланированные) ассигнования (средства местного бюджета) в сумме 304 552,6 тыс. рублей, из них:

- по Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» на сумму 297 222,7 тыс. рублей;

- по Программе «Социальная поддержка граждан» на реализацию мероприятия, связанного с проведением ремонта жилых помещений ветеранов Великой Отечественной войны и лиц, приравненных к ним, в сумме 5 035,1 тыс. рублей;

- по Программе «Формирование современной городской среды» на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий - 2 294,8 тыс. рублей.

4. Департаменту транспорта сократить ассигнования, предусмотренные по объектам «Строительство автомобильной дороги к спортивному комплексу Дворец «Самбо», «Строительство подземного пешеходного перехода через ул. Красных Партизан в районе комплекса МУЗ ГБ №2 «КМЛДО», «Строительство надземного пешеходного перехода через железную дорогу, с выходом на ул.Уральскую и ул.Производственную, в районе ж/д ст.«Пашковская» на сумму 116 483,1 тыс. рублей.

5. Департаменту строительства, ДМС и ГЗ принять меры к внесению необходимых изменений в Соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов по объектам с рисками неосвоения бюджетных ассигнований, невыполнения условий предоставления межбюджетных трансфертов, недостижения результатов использования субсидий (по муниципальным программам «Комплексное развитие в сфере строительства», «Расселение аварийного фонда»).

Начальник отдела экспертизы и

анализа доходов бюджета В.И.Назаренко