**Результаты экспертизы проекта решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

С 15 по 24 ноября 2021 года Контрольно-счётной палатой муниципального образования город Краснодар проведено экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

Проведённая экспертиза в числе прочего выявила следующее:

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.

Вместе с тем,Положение о бюджетном процессе (п. 3 ст. 16, абзац 3, 4 п. 2 ст. 18, п. 4 ст. 24 и п. 3, 5 ст. 26) не в полной мере соответствует нормам БК РФ.

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. Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации МО город Краснодар по одному (базовому) варианту:

- характеризуется как умеренно-оптимистичный, предполагает в 2022 году рост всех показателей на 0,1% - 26,7% к оценке 2021 года;

- 10 из 13 показателей в 2022 году демонстрируют рост в пределах базовых вариантов в целом по РФ и Краснодарскому краю, по 3 показателям в 2022 году имеется опережающий рост:

«Прибыль прибыльных предприятий» (темп прироста 6,2%), тогда как в целом по Краснодарскому краю и РФ показатели запланированы с приростом на 5,2%;

«Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования» (темп прироста 26,7%), против 0,1% по Краснодарскому краю;

«Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования» (темп прироста 9,1%), против 8,6% по Краснодарскому краю.

2.2. Из 13 прогнозных значений на 2022 год по отношению к фактическому уровню 2020 года 11 показателей установлены с ростом (в диапазоне 3,8 - 27%). Основной рост прогнозируется по показателям:

- «Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования» - на 27%;

- «Прибыль прибыльных предприятий» - на 25,1%;

- «Оборот общественного питания» - на 24,7%;

- «Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования» - на 23,6%;

- «Оборот розничной торговли» - на 15,6%;

- «Объем услуг предприятий, занятых транспортировкой и хранением» - на 15,1%.

2.3. Показатели Прогноза СЭР на 2022 год существенно ниже предусмотренных Стратегией МО город Краснодар (кроме зарплаты).

Утвержденный Прогноз СЭР, исходя из имеющихся показателей, как и ранее отражает социально-экономическое развитие на планируемый период в ограниченном объеме. Текущий объем данных не в полной мере отвечает требованиям Закона о стратегическом планировании в части отсутствия прогнозных значений, характеризующих направления и ожидаемые результаты социального развития.

Показатели Прогноза СЭР нуждаются в синхронизации с целями и задачами Стратегии МО город Краснодар и Единым планом по достижению национальных целей развития РФ на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 01.10.2021 № 2765-р.

2.4.Имеют место риски реализации Прогноза СЭР ввиду:

- возможного превышения учтенного при составлении Прогноза социально-экономического развития РФ уровня инфляции на планируемый период;

- рисков введения более жестких ограничительных мер в отношении субъектов экономики.

Прогноз СЭР и пояснительные материалы к нему не содержат оценку рисков его реализации.

2.5. Кроме того, увеличиваются риски дисбаланса развития города и трудовых ресурсов, в связи с:

- рисками сохранения относительно высокого уровня безработицы;

- созданием условий для увеличения численности населения и необходимостью предоставления соответствующих социальных услуг (планируемые объемы ввода в эксплуатацию жилья рассчитаны на проживание более 130,0 тыс. человек), в то время как планируемый прирост численности работающих в организациях за этот период оценивается в 2,5 тыс. человек (согласно Прогноза СЭР).

3. Доходы местного бюджета.

Доходы местного бюджета в 2022 году составят 34 658 744,5 тыс. рублей, что на 17,0% (-7 120 025,6 тыс. рублей) ниже объема доходов, ожидаемых по оценке Департамента финансов в 2021 году, за счет снижения безвозмездных поступлений на 31,8% (-6 484 756,4 тыс. рублей), налоговых на 3,1% (-597 081,2 тыс. рублей) и неналоговых доходов на 1,9% (-38 188,0 тыс. рублей).

На плановый период доходы предусмотрены: на 2023 год (к 2022 году) с ростом на 3,8% (+1 303 657,1 тыс. рублей), на 2024 год (к 2023 году) со снижением на 6,4% (-2 296 316,2 тыс. рублей).

3.1. Налоговые доходы.

В общем объеме доходов удельный вес налоговых доходов увеличится с 54,1% в 2022 году до 62,1% в 2024 году. Практически не изменятся доли неналоговых доходов (с 5,8% до 5,9%) и субвенций (с 29,5% до 29,0%).

Оценкой реалистичности прогнозируемых налоговых доходов установлено, что в Проекте решения о бюджете не учтены подтвержденные расчетными обоснованиями УФНС КК (на 01.11.2021) поступления налогов на сумму не менее 1 790 000,0 тыс. рублей, при этом занижены плановые значения на 2022 год по 4 доходным источникам:

- НДФЛ на сумму 800 000,0 тыс. рублей;

- УСН – на 480 000,0 тыс. рублей;

- налогу на имущество физических лиц – на 350 000,0 тыс. рублей;

- налогу на прибыль – 160 000,0 тыс. рублей.

По аналогичной причине занижены плановые значения по указанным налогам на 2023 и 2024 годы.

Кроме того, поступление налога на прибыль в 2022 году может существенно превысить спрогнозированную УФНС КК сумму, в связи с уточнением в сторону увеличения в Прогнозе СЭР показателя «Прибыль прибыльных предприятий» в 1,5 раза.

Необходимость корректировки предлагаемых плановых значений подтверждается фактическими поступлениями по указанным налогам в 2021 году и их динамикой к результатам 2020 года. Совокупные ожидаемые налоговые доходы за 2021 год превысят факт 2020 года на 24,0 % (3 748 829,0 тыс. рублей), в том числе по УСН – в 2 раза (+2 037 937,6 тыс. рублей), НДФЛ - на 115,9% (+1 168 159,9 тыс. рублей), налогу на прибыль – на 35,2% (+437 373,5 тыс. рублей), налогу на имущество физических лиц – на 22,9% (+246 339,1 тыс. рублей).

3.2. Неналоговые доходы.

3.2.1. Предоставленные прогнозные расчеты и обоснования по неналоговым доходам в целом выполнены в соответствии с Методиками и подтверждают плановые показатели Проекта решения о бюджете, за исключением отдельных доходов: от арендной платы за неразграниченные, муниципальные и федеральные земли, платы за негативное воздействие, доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям, платы за компенсационное озеленение.

3.2.2. Предусмотренные объемы поступлений по неналоговым доходам на 2022-2024 годы запланированы на основе данных ГАДБ, за исключением платы за негативное воздействие, платы за размещение нестационарных торговых объектов, арендной платы за федеральные земли и доходов от продажи активов.

3.2.3. По ряду причин вызывает сомнение реалистичность прогнозных значений по штрафам (в части взимаемых за нарушение правил парковки), плате за негативное воздействие, доходам от парковок, плате за НТО (корректировка алгоритма).

Прогнозные значения по отдельным видам неналоговых доходов недооценены за счет низкого уровня планируемой к погашению задолженности (отсутствия планирования), в том числе по доходам от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли, платы за рекламные конструкции.

3.2.4. По результатам экспертизы:

- подтвердить обоснованность (реалистичность) прогнозных значений по доходам от арендной платы за неразграниченные, муниципальные и федеральные земли, штрафам, доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям, плате за негативное воздействие, плате за компенсационное озеленение, плате за НТО, в полном объеме не представляется возможным;

- установлено занижение плановых назначений на 2022 год в сумме 5 521,9 тыс. рублей, в том числе по плате за НТО на 1 786,9 тыс. рублей, по доходам от реализации материальных и нематериальных активов на 3 735,0 тыс. рублей;

- установлено занижение плановых значений по плате за компенсационное озеленение на 2022 – 2024 годы: на 22 893,9 тыс. рублей, 24 711,2 тыс. рублей и 30 244,6 тыс. рублей соответственно. При этом в целях обеспечения реалистичности прогнозирования Методика в части алгоритма требует доработки;

- прогнозные значения провизорно недооценены и содержат резерв поступлений на сумму не менее 35 000,0 тыс. рублей, в том числе по плате за размещение НТО на 12 000,0 тыс. рублей ежегодно, по доходам от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли не менее 20 000,0 тыс. рублей ежегодно, плате за рекламные конструкции не менее 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

3.2.5. Методики ГАДБ в основном приведены в соответствие Общим требованиям к методике №574, однако по ряду доходов присутствуют существенные недостатки (по плате за НТО, плате за компенсационное озеленение). Вместе с тем, они не учитывают изменения, внесенные постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 №1557 в Общие требования к методике №574.

Текущие функциональные возможности программного обеспечения ДМС и ГЗ, используемого при администрировании доходов от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли (ЕСУОНД) не позволяют обеспечить исполнение Общих требований к методике №574 при прогнозировании указанных доходов.

3.2.6. Проект программы приватизации на 2022 год содержит 6 объектов общей площадью 283,0 кв.м, ранее включенных Программу приватизации на 2021 год.

В нарушение Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, установленных постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 (п.5), ожидаемые поступления доходов от приватизации объектов муниципальной собственности в конкретном размере не запланированы.

3.3. Резервы увеличения доходов местного бюджета.

Основными резервами увеличения собственных доходов местного бюджета на плановый период являются:

- повышение эффективности претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам;

- использование в полном объеме возможностей по самостоятельному выявлению активов должника, предоставленных действующим законодательством;

- проведение переоценки арендной платы в отношении имущества, по которому арендная плата не пересматривалась;

- увеличение налогооблагаемой базы за счет выявления недвижимого имущества и земельных участков, не зарегистрированных или имеющих сведения, недостаточные для исчисления налогов;

- ведения работы по определению обоснованности применяемых режимов налогообложения исходя из фактического использования имущества, в том числе по выявлению случаев использовании земельных участков под ИЖС, садоводства и т.п. не по целевому назначению (под коммерцию);

- активизация работы по вовлечению в экономический оборот (сдача в аренду, предоставление в пользование) и приватизации непрофильных активов Казны, в первую очередь объектов коммунальной инфраструктуры, недвижимого имущества.

4. Расходы местного бюджета.

4.1. Проектом решения о бюджете общий объём расходов на 2022 год предусмотрен в сумме 35 229 097,5 тыс. рублей (99,1% к первоначальному плану на 2021 год и 78,4% к уточнённому на 2021 год). Расходы на плановый период 2023 и 2024 годов запланированы в объемах 36 975 618,9 тыс. рублей и 33 666 085,4 тыс. рублей соответственно.

Расходные обязательства МО город Краснодар по реализации вопросов местного значения составляют в 2022-2024 годах 68,5%, 68,3%, 64,7%, по реализации отдельных государственных полномочий – 29,2%, 27,7%, 29,1%, расходные обязательства по решению вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения – 2,3%, 2,2%, 2,3% соответственно. За счёт собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета планируются расходы по переданным государственным полномочиям на сумму 129 484,8 тыс. рублей, в том числе: 2022 год - 43 180,4 тыс. рублей, 2023 год - 43 152,2 тыс. рублей, 2024 год - 43 152,2 тыс. рублей.

Общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств планируется в сумме 130 472,0 тыс. рублей ежегодно (предусмотрено 4 вида социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств местного бюджета).

4.2. Существенных изменений функциональной структуры расходов местного бюджета на 2022 - 2024 годы не произошло. Расходы на социальную сферу в 2022 году запланированы в сумме 23 083 080,3 тыс. рублей или 65,5% в структуре расходов бюджета, в плановом периоде 2023 и 2024 годов – 23 286 009,9 тыс. рублей (63,3%) и 21 470 702,8 тыс. рублей (63,8%) соответственно. Наибольший удельный вес в структуре расходов 2022 года составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (53,5%), закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (17%), выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казёнными учреждениями (10,5%).

4.3. Безвозмездные поступления из краевого бюджета предусмотрены в размере 13 906 207,7 тыс. рублей, что на 15,7% (2 597 514,3 тыс. рублей) меньше первоначально утвержденных в бюджете на 2021 год и на 29,7% (5 866 905,0 тыс. рублей) меньше уточненных плановых назначений 2021 года. На 2023 - 2024 годы предусмотрено 14 043 598,6 тыс. рублей и 10 795 888,9 тыс. рублей соответственно.

В настоящее время сохраняются проблемы, возникающие при исполнении переданных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот, в том числе по причине того, что размер средней рыночной стоимости одного квадратного метра в целом по Краснодарскому краю, применяемой при установлении размера субвенции, значительно ниже фактически сложившейся рыночной стоимости жилья в городе Краснодаре.

Запланированный объем субвенций, предоставленных МО город Краснодар на выполнение указанных госполномочий, более чем 2 раза ниже фактической потребности, что создает риски изыскания собственных финансовых средств местного бюджета на их исполнение, в том числе в 2022 году на сумму не менее 286 011,0 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация сложилась в части реализации мероприятий по расселению граждан из аварийного жилого фонда в рамках Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». Необеспеченная потребность на указанные цели составляет провизорно 14 900,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета - 12 665,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2022-2023 годах не предусмотрены объемы межбюджетных трансфертов в сумме 7 288 542,7 тыс. рублей по 7 проектам (СОШ), прошедшим отбор для предоставления субсидии на реализацию региональных проектов, предусматривающих создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях. При этом по объектам в части 2022 года не обеспечены ассигнованиями из вышестоящих бюджетов принимаемые в ноябре-декабре 2021 года бюджетные обязательства (контракты) в общей сумме 2 688 819,7 тыс. рублей.

По указанным объектам в 2022 - 2023 годах не предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на софинансирование из местного бюджета в общей сумме 548 601,7 тыс. рублей (2022 год – 202 385,3 тыс. рублей, 2023 год – 346 216,4 тыс. рублей).

4.4. Проект решения о бюджете сформирован с недостаточной обеспеченностью потребности ГРБС на расходные обязательства в части средств местного бюджета провизорно на общую сумму 3 314 657,9 тыс. рублей (в части 2022 года), в том числе по Программам:

- «Развитие транспортной системы» - 1 227 870,9 тыс. рублей (содержание дорог в чистоте и порядке за счет средств муниципального дорожного фонда, на уровне уточненных плановых назначений 2021 года - 1 032 869,9 тыс. рублей, работы по озеленению дорожных развязок и разделительных полос - 195 001,0 тыс. рублей);

- «Развитие образования» - 1 178 830,4 тыс. рублей (осуществление капитального ремонта, обеспечение горячим питанием обучающихся начальных классов, выполнение муниципального задания, включая приобретение продуктов питания дошкольными учреждениями, чистящих, моющих и дезинфицирующих средств);

- «Развитие культуры» - 538 494,9 тыс. рублей (выполнение муниципального задания, приобретение оборудования, осуществление капитального ремонта);

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 202 728,5 тыс. рублей, в том числе средства на софинансирование расходов с краевым бюджетом по принимаемым в ноябре-декабре 2021 года бюджетным обязательствам (контрактам) в сумме 202 382,3 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта» - 138 000,1 тыс. рублей (выполнение муниципального задания, приобретение оборудования, проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий);

- «Расселение аварийного фонда» - 14 247,8 тыс. рублей (софинансирование расходов на выплату размера возмещения собственникам жилых помещений аварийного фонда);

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 14 485,3 тыс. рублей (актуализация схемы теплоснабжения).

Кроме того, не запланированы расходы:

- на выполнение работ по рекультивации свалок по ул. Нагорная, по ул. Воронежской (ПИР по объектам выполняются в 2021 году);

- на объект «Строительство приюта для животных без владельцев» (потребность ДГХ и ТЭК не исчислялась и не заявлялась).

4.5. При этом излишне предусмотрены ассигнования, не подтвержденные соответствующими расчетами и обоснованиями или необоснованно завышенные, на сумму провизорно 423 433,1 тыс. рублей, в том числе по Программам:

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 240 575,4 тыс. рублей (санитарное содержание убираемых территорий);

- «Развитие образования» - 122 266,2 тыс. рублей (оснащение и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 12 266,2 тыс. рублей, организация бесплатной перевозки обучающихся – 110 000,0 тыс. рублей);

- «Социальная поддержка населения» - 60 482,4 тыс. рублей (возмещение затрат перевозчикам на муниципальных маршрутах - 35 482,4 тыс. рублей, ремонт жилых помещений льготной категории граждан - 25 000,0 тыс. рублей);

- «Содействие развитию МСП» - 109,1 тыс. рублей (организация деятельности муниципального Центра развития предпринимательства).

Также расходы на реализацию Программы «Формирование инвестиционной привлекательности» на 2022 год предусмотрены в размере 26 960,0 тыс. рублей, что значительно превышает размер освоенных средств за предыдущие периоды.

4.6. Проектом решения о бюджете в 2022 - 2024 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию отдельных мероприятий в рамках 3 Национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Культура» (6 Федеральных проектов), направленных на достижение целей, определенных Указами Президента РФ № 204 и № 474, в общей сумме 1 162 183,2 тыс. рублей.

В реализации указанных мероприятий участвуют 5 ГРБС (Департамент строительства, ДМС и ГЗ, Департамент транспорта, ДГХ и ТЭК, Управление культуры), являющиеся исполнителями мероприятий 5 муниципальных программ.

4.7. Проектом решения о бюджете запланирована реализация 24 Программ, продолжающих действовать с предшествующих периодов, реализация новых Программ не предусмотрена. Проектами паспортов предусматривается продление сроков реализации 21 Программы до 2024 года, по 3 Программам срок реализации остался неизменным (до 2024 и 2030 года).

В нарушение Порядка разработки муниципальных программ проекты постановлений, в основном, не содержат необходимых изменений в приложения, отражающих перечень мероприятий Программ, их целевые показатели и другое, что не позволяет дать оценку целесообразности и результативности использования финансовых ресурсов, взаимоувязанную и комплексную оценку достижения целей социально-экономического развития МО город Краснодар в 2022-2024 годах.

4.8. Планируемые объёмы финансирования мероприятий Программ согласно Проектам паспортов (без учёта внебюджетных средств) соответствуют объему бюджетных ассигнований по Проекту решения о бюджете и составляют:

2022 год - 31 760 452,5 тыс. рублей или 90,2% от общего объёма расходов бюджета (федеральный бюджет - 1 356 377,4 тыс. рублей, краевой - 12 415 327,9 тыс. рублей, местный - 17 988 747,2 тыс. рублей);

2023 год - 33 095 142,0 тыс. рублей или 89,9% (федеральный бюджет - 1 541 364,6 тыс. рублей, краевой - 12 442 923,5 тыс. рублей, местный - 19 110 853,9 тыс. рублей);

2024 год - 29 332 490,6 тыс. рублей или 87,1% (федеральный бюджет - 33 735,1 тыс. рублей, краевой - 10 722 429,5 тыс. рублей, местный - 18 576 326,0 тыс. рублей).

В общих объемах расходов на Программы в 2022 - 2024 годах удельный вес ассигнований, планируемых за счет местного бюджета, составляет 56,6%, 57,7%, 63,3% соответственно.

4.9. В ходе анализа представленных документов координаторов и исполнителей Программ установлены следующие нарушения и недостатки:

- по Программе «Социальная поддержка граждан»:

не внесены соответствующие изменения в муниципальный правовой акт, устанавливающий ответственных исполнителей по выполнению переданного полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот;

- в Программе «Развитие культуры»:

не отражено мероприятие по реализации концессионного соглашения от 21.05.2019, заключенного МО город Краснодар с ООО «Инвестстрой» в отношении нежилого здания «Памятник архитектуры «Кинотеатр «Аврора», со сроком реконструкции объекта – до 31.12.2024 и объемом вложений не менее 2 800 000,0 тыс. рублей, а также внебюджетные источники формирования фонда оплаты труда учреждений культуры на сумму 20 857,8 тыс. рублей;

- по Программе «Комплексное развитие в сфере ЖКХ»:

в связи с непринятием ДГХ и ТЭК мер по определению достаточности мест размещения отходов и периодичности вывоза ТКО, местный бюджет обременяется расходами на ликвидацию мест несанкционированного размещения ТКО в сумме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно;

ДГХ и ТЭК не приняты меры по приведению в соответствие с действующим законодательством Правил благоустройства МО город Краснодар, регулирующих отношения в области обращения с животными (в том числе требования по их содержанию), а также по наделению ДГХ и ТЭК и МКУ «УКХ и Б», осуществляющих расходование средств на деятельность по обращению с животными без владельцев, соответствующими функциями;

сохраняются проблемы по своевременному освоению ассигнований на цели, связанные с содержанием, ремонтом жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в МКД, в связи с низкими темпами проведения МКУ «Горжилхоз» ежегодной работы по заключению договоров с управляющими компаниями, ресурсоснабжающими организациями;

- по Программе «Развитие транспортной системы»:

в нарушение постановления администрации МО город Краснодар от 03.03.2020 №950 ДГХ и ТЭК не разработан и не утвержден норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в чистоте и порядке;

Департаментом транспорта исчислена излишняя потребность в бюджетных ассигнованиях на строительство, ремонт, содержание автомобильных дорог, содержание сетей ливневой канализации и насосных станций (в результате завышения норматива финансовых затрат). В связи с незавершением технической инвентаризации сетей ливневой канализации, находящихся в границах полосы отвода автомобильной дороги, расчет норматива финансовых затрат в части расходов на содержание водоотводных лотков содержит недостоверные сведения об их протяженности.

- Программа «Содействие развитию МСП»:

не содержит 3 целевых показателя Стратегии МО город Краснодар, установленных на 2022 год, темпы роста показателя «Количество вновь зарегистрированных на территории МО город Краснодар субъектов малого и среднего предпринимательства …» не позволит достигнуть прогнозного уровня показателя Стратегии МО город Краснодар «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства» по всем вариантам сценариев;

- по Программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»:

ДГХ и ТЭК в нарушение Порядка разработки муниципальных программ не обеспечены разработка и утверждение методики расчета целевых показателей, что не позволяет судить об эффективности реализации ее как в целом, так и в разрезе мероприятий.

4.10. На осуществление непрограммных направлений деятельности в 2022 году ассигнования предусмотрены 13 ГРБС в общей сумме 3 468 645,0 тыс. рублей (из них субвенции краевого бюджета - 134 502,4 тыс. рублей) или 9,8% от общих расходов. Рост к уточненным плановым назначениям 2021 года составил 188 723,5 тыс. рублей или 5,8% (сложился по подразделу «Другие общегосударственные вопросы»).

В плановом периоде 2022-2023 годов расходы запланированы в суммах 3 050 476,9 тыс. рублей и 3 033 594,8 тыс. рублей соответственно (8,3% и 9% от общего объема расходов бюджета).

4.11. В Проекте решения о бюджете расходы на фонд оплаты органов местного самоуправления предусмотрены исходя из штатных расписаний, утверждённых в установленном порядке. В соответствии с решениями городской Думы Краснодара должностные оклады и оклады за классный чин указанных работников подлежат увеличению (индексации) в пределах размера повышения (индексации) должностных окладов и окладов за классный чин государственных гражданских служащих Краснодарского края и денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Краснодарского края. Повышение (индексация) оплаты труда государственных гражданских служащих Краснодарского края и лиц, замещающих государственные должности Краснодарского края запланировано с 01.01.2022.

Вопрос о повышении (индексация) оплаты труда органов местного самоуправления МО город Краснодар при подготовке Проекта решения о бюджете не рассматривался. Однако в связи с необходимостью в последующем выполнения п. 3 ст. 9 Решения городской Думы Краснодара от 29.10.2009 № 63 п.7 и п.3 ст. 26 Решения городской Думы Краснодара от 29.10.2009 № 63 п.6 и принятия соответствующих решений возникнет необходимость изыскания на указанные цели дополнительных средств, соответственно, не предусмотренных в Проекте решения о бюджете.

4.12. Расходы по решениям судебных органов на 2022 год, запланированные в объеме 1 191 990,7 тыс. рублей, превышают ежегодные расходы на указанные цели в 2018 году – истекшем периоде 2021 года. Так, указанные расходы в 2018 году составили 630 125,8 тыс. рублей, в 2019 году - 689 212,2 тыс. рублей, в 2020 году - 563 393,0 тыс. рублей, по итогам 2021 года расходы могут составить порядка 1 000 000,0 тыс. рублей.

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

5. Дорожный фонд МО город Краснодар.

5.1. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в объемах:

- на 2022 год – 1 470 678,9 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов – 950 990,8 тыс. рублей;

- на 2023 год – 2 775 945,8 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов – 915 337,5 тыс. рублей;

- на 2024 год – 894 718,0 тыс. рублей полностью за счет налоговых и неналоговых доходов.

5.2. Дорожный фонд сформирован без учета изменений, внесенных решением городской Думы Краснодара от 17.11.2021 № 23 п.4 в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда в части направления с 01.01.2022 в Дорожный фонд дополнительного доходного источника – налога на имущество физических лиц по нормативу 100%, плановые назначения которых на 2022-2024 годы спрогнозированы в объемах 1 386 503,0 тыс. рублей, 1 525 153,0 тыс. рублей и 1 601 411,0 тыс. рублей.

Несмотря на произошедшее увеличение доходных источников Дорожного фонда, в 2022-2024 годах он сформирован в недостаточном объеме для реализации необходимых мероприятий муниципального образования, связанных со строительством, ремонтом, содержанием автомобильных дорог, сетей ливневой канализации.

5.3. Контрольно-счетная палата по результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год рекомендовала администрации МО город Краснодар с учетом п. 3.1 ст. 58, ст. 174.4 БК РФ и практики субъектов РФ подготовить обращения администрации МО город Краснодар в администрацию Краснодарского края с предложением:

- о принятии решения по учету видов покрытий автомобильных дорог общего пользования (помимо их протяженности) при расчете дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- о рассмотрении возможности установления нормативов отчислений от транспортного налога в местные бюджеты для увеличения доходных источников муниципальных дорожных фондов.

Однако до формирования Проекта решения о бюджете предложения не реализованы.

6. Капитальные вложения. Незавершенное строительство.

6.1. Объем капитальных вложений в 2022 году снизится на 10% по сравнению с аналогичным показателем 2021 года и предусмотрен в сумме 3 362 253,4 тыс. рублей, с последующим снижением в плановом периоде на 44% в 2023 году - 1 880 739,2 тыс. рублей, на 40% в 2024 году - 2 037 349,1 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции предусмотрены на развитие производственной и социальной инфраструктуры в объекты водного хозяйства (41%), социальной сферы (37%), жилищно-коммунального хозяйства (13%), транспорта и дорожного хозяйства (9%).

6.2. Бюджетные инвестиции планируются в 26 объектов капитального строительства на сумму 3 063 373,8 тыс. рублей, основная доля которых – 88,6% распределена по 15 объектам, начатым в предшествующие периоды, 11,4% направлено в 11 новых объектов на сумму 348 241,0 тыс. рублей.

6.3. По ряду объектов, предусмотренных в Проекте решения о бюджете на 2022 год, существует риск неосвоения бюджетных инвестиций в сумме 460 625,4 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление СМР в сумме 425 645,4 тыс. рублей по 6 объектам в связи с отсутствием проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы;

- на выполнение инженерных изысканий в сумме 34 980,0 тыс. рублей по 2 новым объектам (трамвайные линии мкр. Гидростроителей, мкр. Губернский), под которыми земельные участки не сформированы, рассматривается вопрос строительства посредством заключения концессионного соглашения.

6.4. Инвестиции по 12 объектам в сумме 752 176,1 тыс. рублей включены без проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств местного бюджета, что не соответствует требованиям ст.79 БК РФ, ст. 14 Закона № 39-ФЗ, п.2.1 Постановления № 5625 (муниципальный правовой акт подлежит актуализации).

6.5. Существуют риски увеличения объемов незавершенного строительства, в том числе в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на объекты:

- «Физкультурно-оздоровительный клуб «Спорт» по ул. Сормовской, 179» (находится с 2013 года в составе незавершенного строительства с объемом затрат - 21 486,0 тыс. рублей) в Проект решения о бюджете не включен на 2022 год, тогда как Решением о местном бюджете на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования на изготовление ПИР в сумме 10 150,1 тыс. рублей предусмотрены на плановый период 2022 года;

- «Строительство учебно-тренировочной базы и благоустройство территории: г. Краснодар, Карасунский внутригородской округ, ст. Старокорсунская, ул. Закрытая, 49» (находится с 2015 года в составе незавершенного строительства с объемом затрат – 809,7 тыс. рублей) при потребности в сумме 17 388,0 тыс. рублей, на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 9 951,0 тыс. рублей, на 2023 год - 7 437,0 тыс. рублей не предусмотрены.

6.6. В общем объеме незавершенного строительства стоимость разработанной ПСД и ПИР составляет 12% - 1 992 146,4 тыс. рублей по 417 объектам, из них:

используются 187 объектов на сумму 1 219 245,3 тыс. рублей (61,2%);

не используются 34 объекта на сумму 359 294,2 тыс. рублей (2007-2020 годы) (18,4%);

планируются к списанию в связи с непригодностью 196 объектов на сумму 413 606,9 тыс. рублей (2001-2018 годы) (20,4%).

6.7. Объем незавершенного строительства на 01.10.2021 по 635 объектам составляет 15 966 350,6 тыс. рублей, из них:

находится в стадии строительства 180 объектов на сумму 3 710 007,5 тыс. рублей (23%);

объекты высокой степени готовности, в том числе эксплуатируются без ввода в эксплуатацию 151 объект на сумму 9 384 630,0 тыс. рублей (59%);

планируется к списанию в связи с непригодностью 196 объектов на сумму 413 606,9 тыс. рублей (2001-2018 годы) (20,4%).

приостановлены в строительстве без соблюдения положений ст.52 Градостроительного кодекса РФ по обеспечению консервации 10 объектов на сумму 2 127 876,0 тыс. рублей (13%).

6.8. Не предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 678 085,3 тыс. рублей на строительство 13 объектов с затратами на ПИР и ПСД в сумме 248 342,0 тыс. рублей, изготовленные в 2018-2021 годы и имеющие положительное заключение государственной экспертизы, что влечет за собой риск неэффективных расходов, связанных с их корректировкой или с затратами, невостребованными в дальнейшем.

7. Закупки для муниципальных нужд.

7.1. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, включая капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (без субсидий на закупку товаров, работ услуг не участниками бюджетного процесса) предусмотрены в объеме: 2022 год - 9 354 195,4 тыс. рублей (26,6% от расходов бюджета), 2023 год – 9 436 059,6 тыс. рублей (25,6%), 2023 год - 7 282 096,5 тыс. рублей (21,6%).

7.2. В числе мер, планируемых к реализации для обеспечения целей и задач бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, не предусмотрено развитие системы закупок, в том числе за счет организации совместных закупок для нужд заказчиков МО город Краснодар и увеличения доли закупок малого объема, осуществляемых посредством региональной информационной системы Краснодарского края, на электронных площадках, а также осуществляемых в соответствии с положениями части 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

7.3. Интеграция бюджетного планирования и планирования закупок не достигнута. Не в полной мере реализован принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд в связи с недостаточным объемом средств на завершение работ, отсутствием бюджетных ассигнований на выполнение СМР по результатам выполненных ранее ПИР.

Так, не предусмотрены ассигнования на 9 закупок, по которым в ноябре 2021 года запланированы либо начаты закупочные процедуры, из них по закупкам, не отраженным в иных разделах выводов, на сумму 407 280,3 тыс. рублей:

- СМР на объекте «Берегоукрепление правого берега реки Кубань на участке от ул. Тургенева до Рождественского парка» – 396 295,0 тыс. рублей;

- противоаварийные работы по сохранению объекта культурного наследия регионального значения: «Памятное место, где размещался штаб добровольческой армии генерала Л.Г.Корнилова» - 10 985,3 тыс. рублей.

7.4. Вследствие роста цен на строительные материалы имеются риски увеличения цен по заключенным контрактам, которые потребуют дополнительных бюджетных ассигнований для их завершения.

7.5. Большинством ГРБС выполнено нормирование закупок из обязательного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, при этом постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 № 927 предусмотрена возможность дополнительного включения в ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг (например, в сфере ЖКХ).

8. Муниципальный долг. Дефицит местного бюджета.

8.1. Дефицит местного бюджета и его источники запланированы: на 2022 год в объеме 570 353,0 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 833 217,3 тыс. рублей. В 2024 году дефицит не запланирован.

Источником финансирования дефицита местного бюджета практически в полном объеме будут служить кредиты кредитных организаций (99,8% и 99,9% соответственно).

Резервным источником финансирования дефицита может служить привлечение из средств краевого бюджета бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицита бюджета в 2022-2023 годах.

8.2. Результаты экспертизы и текущее исполнение бюджета свидетельствуют о необходимости корректировки плановых значений источников финансирования дефицита на 2022 год. Присутствует потенциал увеличения источников финансирования дефицита бюджета путем включения в источники финансирования остатка средств на сумму не менее 1 000 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить рост «переходящих» остатков средств местного бюджета в связи с превышением уровня поступления доходов над исполнением расходов. В сложившихся условиях должна оцениваться экономическая целесообразность привлечения коммерческих кредитов в качестве источников финансирования дефицита с учетом недопущения необоснованных расходов местного бюджета на их обслуживание.

8.3. На 2022 год планируется установить верхний предел муниципального долга в размере 10 832 002,5 тыс. рублей. Планируемый прирост составит 569 002,5 тыс. рублей (+5,5% к плановому значению на 2021 год), в 2023 году - 833 217,3 тыс. рублей (+7,6% к уровню 2023 года). В 2024 году верхний предел муниципального долга стабилизируется на достигнутом за 2023 год уровне.

Исполнение долговых обязательств планируется исключительно за счет привлечения новых муниципальных заимствований.

По окончании каждого финансового года муниципальный долг будет полностью состоять из обязательств по коммерческим кредитам (85,2%, 91,8%, 97,3% соответственно) и муниципальным ценным бумагам (14,8%, 8,2%, 2,7% соответственно).

При этом результаты экспертизы и текущее исполнение бюджета свидетельствуют о возможности:

- снижения на 2022 год и впоследствии верхнего предела муниципального долга на сумму до 3 207 200,0 тыс. рублей и соответствующей корректировки Программы муниципальных заимствований (на сумму кредитов, не планируемых к привлечению, в том числе в связи со списанием части задолженности по бюджетным кредитам на сумму 1 507,0 млрд. рублей);

- дополнительного привлечения в планируемом периоде кредитных ресурсов на инвестиционные расходы, способствующие увеличению налогооблагаемой базы местного бюджета на среднесрочную и долгосрочную перспективу;

*-* погашения части коммерческих кредитов за счет собственных средств местного бюджета с учетом ожидаемых остатков средств на счете местного бюджета.

Планируемая в Проекте решения о бюджете долговая нагрузка на местный бюджет увеличится, превысив 50%. При этом с учетом ожидаемого до конца года исполнения Программы муниципальных заимствований фактическая долговая нагрузка не только не превысит уровня, сложившегося за 2019 - 2020 годы (46,5% и 48,7% соответственно), но будет иметь более низкое значение.

Исходя из состояния, структуры и объема муниципального долга, МО город Краснодар относится к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости, в связи с чем, проекты основных направлений долговой политики, программ муниципальных заимствований и муниципальных гарантий подлежат согласованию с Минфином КК (со ст. 107.1 БК РФ). Департаментом финансов данные документы направлены на согласование в Минфин КК (ответ не получен).

8.4. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составят 630 110,0 тыс. рублей, увеличившись к ожидаемому исполнению за 2021 год в 2,1 раза (+342 510,9 тыс. рублей). В 2023 и 2024 годах они также запланированы с ростом на 31,4% и 1,9 % к предыдущим значениям.

Анализ расчетных обоснований расходов на оплату процентов по обслуживанию долга на 2022 год свидетельствует о необходимости снижения плановых значений на сумму не менее 170 000 тыс. рублей.

На основании проведенной экспертизы проекта решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» был сформулирован ряд рекомендаций:

До принятия городской Думой Краснодара решения об утверждении местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов:

1. Департаменту финансов:

В целях обеспечения реалистичности прогнозирования и исполнения доходной части местного бюджета, равномерного и эффективного использования бюджетных ассигнований:

1.1. Увеличить плановые значения на 2022 год на сумму 1 795 521,9 тыс. рублей, в том числе:

- НДФЛ – не менее 800 000,0 тыс. рублей;

- УСН – не менее 480 000,0 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – не менее 350 000,0 тыс. рублей.

- по налогу на прибыль на сумму 160 000,0 тыс. рублей;

- по доходам от реализации материальных и нематериальных активов на 3 735,0 тыс. рублей;

- по плате за НТО на 1 786,9 тыс. рублей.

1.2. Увеличить объем Дорожного фонда в связи с введением нового источника (налог на имущество физических лиц) на 2022 год на сумму 1 386 503,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 525 153,0 тыс. рублей и на 2024 год - 1 601 411,0 тыс. рублей, а также на 2022 год на сумму не менее 350 000 тыс. рублей (с учетом п. 1.1. рекомендаций).

1.3. Уточнить (с учетом возможного снижения на сумму до 3 207 200,0 тыс. рублей) плановое значение верхнего предела муниципального долга на 2022 год и далее, а также провести соответствующую корректировку Программы муниципальных заимствований на 2022 – 2024 годы до максимально реалистичного объема исходя из фактического привлечения, погашения и использования заемных ресурсов.

1.4. Рассмотреть вопрос об увеличении источников финансирования дефицита бюджета путем включения в источники финансирования остатка средств местного бюджета на сумму не менее 1 000 000,0 тыс. рублей.

2. ГРБС совместно с Департаментом финансов:

2.1. Рассмотреть возможность обеспечения бюджетными ассигнованиями первоочередных мероприятий провизорно на общую сумму 2 561 985,0 тыс. рублей (2022 год - 2 215 768,6 тыс. рублей, 2023 год - 346 216,4 тыс. рублей), в том числе:

- «Развитие транспортной системы» - 1 227 870,9 тыс. рублей (за счет средств Дорожного фонда: содержание дорог в чистоте и порядке на уровне уточненного плановых назначений 2021 года - 1 032 869,9 тыс. рублей, а также работы по озеленению дорожных развязок и разделительных полос - 195 001,0 тыс. рублей);

- «Комплексное развитие в сфере строительства» - 548 601,7 тыс. рублей (2022 год – 202 385,3 тыс. рублей, 2023 год – 346 216,4 тыс. рублей) - софинансирование расходов по 7 проектам (СОШ), прошедшим отбор для предоставления субсидии на реализацию региональных проектов, предусматривающих создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях;

- «Развитие образования» - 565 717,2 тыс. рублей (на приобретение продуктов питания - 155 900,0 тыс. рублей, на приобретение чистящих, моющих и дезинфицирующих средств – 121 200,0 тыс. рублей, на обеспечение горячим питанием обучающихся начальных классов – 111 900,0 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта согласно предписаний Роспотребнадзора - 176 717,2 тыс. рублей);

- «Развитие культуры» - 128 994,2 тыс. рублей (техническое обслуживание охранной, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения – 1 769,9 тыс. рублей, огнезащитная обработка перекрытий зданий, сцены, одежды сцены, техническое обслуживание пожарных кранов - 740,9 тыс. рублей, приобретение оборудования для детских школ искусств - 26 483,4 тыс. рублей, проведение капитального ремонта домов культуры – 100 000,0 тыс. рублей);

- «Развитие физической культуры и спорта» - 62 067,9 тыс. рублей (на проведение тренировочных сборов и аренду спортивных сооружений для организации тренировочного процесса – 28 915,2 тыс. рублей, на обязательное техническое обслуживание и освидетельствование оборудования физкультурно-оздоровительных комплексов – 2 035,4 тыс. рублей, на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для организации тренировочного процесса в спортивных школах - 10 854,1 тыс. рублей, на проведение предусмотренных Календарным планом официальных физкультурных и спортивных мероприятий - 20 263,2 тыс. рублей).

- «Расселение аварийного фонда» - 14 247,8 тыс. рублей (софинансирование расходов на выплату размера возмещения собственникам жилых помещений аварийного фонда);

- «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» - 14 485,3 тыс. рублей (актуализация схемы теплоснабжения).

2.2. Провести анализ потребности в ассигнованиях по 5 Программам («Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Развитие образования», «Социальная поддержка населения», «Содействие развитию МСП», «Формирование инвестиционной привлекательности») на сумму провизорно 423 433,1 тыс. рублей и рассмотреть возможность их сокращения или перераспределения на первоочередные нужды.

2.3. Уменьшить плановые значения расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год на сумму не менее 170 000,0 тыс. рублей.

3. ДМС и ГЗ:

3.1. Привести проект Программы приватизации на 2022 год в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 в части определения объемов поступлений.

При исполнении местного бюджета принять меры:

1. Департаменту финансов:

1.1. Исходя из фактического привлечения, погашения и использования заемных ресурсов до конца 2021 года уточнить планируемые расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств на 2022 год.

1.2. Обеспечить контроль за ГАДБ по приведению Методик в соответствие с Общими требованиями к методике № 574 с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557. Установить для ГАДБ сроки корректировки и согласования Методик в случаях внесения изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты РФ, Краснодарского края, а также в муниципальные правовые акты в части формирования и прогнозирования доходов местного бюджета.

1.3. По мере предоставления ГАДБ уточненных прогнозных расчетов обеспечить корректировку плановых назначений по соответствующим доходам местного бюджета на 2022 год и плановый период.

1.4. Инициировать внесение изменений в Положение о бюджетном процессе в соответствии с нормами БК РФ.

1.5. В целях обеспечения единства условий оплаты на муниципальном и краевом уровне, с учетом повышения оплаты труда государственных служащих Краснодарского края и лиц, замещающих государственные должности, с 01.01.2022, подготовить предложения для принятия соответствующих решений городской Думой Краснодара о повышении (индексации) оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности.

1.6. Дополнить перечень мер, планируемых к реализации для обеспечения целей и задач бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, развитием системы закупок (в том числе за счет организации совместных закупок) и увеличением доли закупок малого объема, осуществляемых посредством региональной информационной системы Краснодарского края, на электронных площадках, а также в соответствии с положениями части 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

1.7. В связи с недостаточностью источников формирования Дорожного фонда подготовить обращение администрации МО город Краснодар в администрацию Краснодарского края с предложениями:

- о принятии решения по учету видов покрытий автомобильных дорог общего пользования (помимо их протяженности) при расчете дифференцированных нормативов отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- о рассмотрении возможности установления нормативов отчислений от транспортного налога в местные бюджеты для увеличения доходных источников муниципальных дорожных фондов.

1.8. Подготовить обращения в администрацию Краснодарского края о выделении дополнительных средств из краевого бюджета:

- на осуществление в 2022 году переданных госполномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в части доведения размера ассигнований на указанные цели до размера рыночной стоимости приобретаемого жилья на сумму не менее 286 011,0 тыс. рублей, а также о компенсации расходов местного бюджета на указанные цели в 2021 году по факту их осуществления;

- на реализацию мероприятий по расселению граждан из аварийного жилого фонда в рамках Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на сумму 12 665,0 тыс. рублей.

1. ГРБС совместно с Департаментом финансов:

2.1. Продолжить работу по сокращению количества объектов и объемов незавершенного строительства.

Для достижения эффективности капитальных вложений и упреждения рисков обременения местного бюджета расходами на корректировку проектной документации рассмотреть возможность первоочередного предоставления бюджетных ассигнований на выполнение СМР в объекты с проектной документацией, имеющей положительное заключение государственной экспертизы.

1. Администрации:

3.1. Управлению торговли совместно с Департаментом финансов доработать Методику в части уточнения алгоритма прогнозирования платы за НТО, обеспечив реалистичность прогнозного объема поступлений по источнику;

представить в Департамент финансов расчет прогнозных значений на 2022 год и плановый период исходя из уточненной Методики.

3.2. Привести методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части перечня поступлений (КБК) в соответствие с их закреплением за главным администратором.

1. ГРБС:
   1. Во исполнение Стратегии МО город Краснодар обеспечить активное участие МО город Краснодар в региональных программах и реализации стратегических проектов.
   2. Обеспечить проведение проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств местного бюджета, направляемых на капитальные вложения.
   3. Принять меры по исключению риска неосвоения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты, по которым отсутствует проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы.
   4. В целях повышения качества формирования НМЦК рассмотреть возможность, предусмотренную постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 № 927, по дополнительному включению в ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, подлежащих нормированию.

5. ГАДБ:

Привести Методики прогнозирования поступлений доходов в соответствие Общим требованиям к методике №574 с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557 и утвердить по согласованию с Департаментом финансов.

1. ГРБС и заказчикам:

Обеспечить интеграцию планирования закупок и бюджетного планирования, взаимосвязь между планированием закупок и бюджетным процессом (в части обоснования расходной части бюджета), реализацию принципа ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд. Повысить качество планирования расходов на закупки за счет своевременного определения приоритетных объектов в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

1. Управлению экономики:

7.1. Дополнить прогноз социально-экономического развития МО город Краснодар показателями, содержащимися в Стратегии МО город Краснодар и в Едином плане по достижению национальных целей развития РФ (применительно к МО город Краснодар) и с учетом данных, возможных к предоставлению органами статистики, а также уполномоченными федеральными, региональными и муниципальными органами.

7.2. Актуализировать в соответствии с действующим законодательством Порядок и методику оценки эффективности использования средств местного бюджета, направляемых на капитальные вложения, утвержденные постановлением администрации МО город Краснодар от 09.08.2011 №5625.

8. ДМС и ГЗ:

Принять меры по доработке функциональных возможностей программного обеспечения, используемого при администрировании доходов от арендной платы землю (ЕСУОНД), и обеспечить приведение Методики в части указанных доходов в соответствие Общим требованиям к методике №574 с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 14.09.2021. № 1557.

9. ДМС и ГЗ (по доходам от арендной платы за неразграниченные и муниципальные земли), Департаменту архитектуры (по плате за рекламные конструкции):

По мере приведения Методик в соответствие Общим требованиям к методике №574 с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557 представить в Департамент финансов уточненный расчет прогнозных значений оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности на 2022 год.

10. ДМС и ГЗ и Департаменту архитектуры:

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

11. ДМС и ГЗ и Департаменту строительства:

Принять меры по урегулированию порядка выполнения переданного государственного полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот с учетом сложившейся практики приобретения жилых помещений для детей-сирот.

12. Управлению культуры:

Предусмотреть в Программе «Развитие культуры» мероприятие по реализации концессионного соглашения от 21.05.2019, заключенного МО город Краснодар с ООО «Инвестстрой» в отношении нежилого здания «Памятник архитектуры «Кинотеатр «Аврора», со сроком реконструкции объекта – до 31.12.2024 и объемом вложений не менее 2 800 000,0 тыс. рублей с установлением соответствующих целевых показателей, а также внебюджетные источники формирования фонда оплаты труда учреждений культуры на сумму 20 857,8 тыс. рублей.

13. ДГХ и ТЭК:

- разработать и утвердить норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в чистоте и порядке;

- принять меры по определению достаточности мест размещения отходов и периодичности вывоза ТКО;

- принять меры по приведению в соответствие с действующим законодательством Правил благоустройства МО город Краснодар, регулирующих отношения в области обращения с животными (в том числе требования по их содержанию), а также по наделению ДГХ и ТЭК и МКУ «УКХ и Б», осуществляющих расходование средств на деятельность по обращению с животными без владельцев, соответствующими функциями;

- принять меры по организации в 2022 - 2024 годах работ по рекультивации свалок по ул. Нагорная, по ул. Воронежской, строительству приюта для животных без владельцев. Обеспечить мероприятия бюджетными ассигнованиями соответствующего периода;

- принять меры по своевременному освоению ассигнований на цели, связанные с содержанием, ремонтом жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, расположенных в МКД. Обязать МКУ «Горжилхоз» обеспечить своевременное заключение договоров с управляющими компаниями, ресурсоснабжающими организациями;

- обеспечить разработку и утверждение методики расчета целевых показателей Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;

- совместно с Департаментом финансов доработать и утвердить Методику в части уточнения алгоритма прогнозирования платы за рекламные конструкции и платы за компенсационное озеленение, позволяющего обеспечить реалистичное определение прогнозного объема поступлений по источникам, в том числе по взысканию дебиторской задолженности;

- представить в Департамент финансов расчет прогнозных значений на 2022 год и плановый период исходя из уточненной Методики.

14. Департаменту транспорта:

- уточнить норматив финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог, пересмотрев виды работ и количество объектов в части сетей ливневой канализации и участков автомобильных дорог, находящихся на гарантийном обслуживании после проведенного ремонта;

- совместно с Департаментом финансов в течение первого квартала 2022 года провести дополнительную оценку реалистичности прогнозирования доходов от платы за парковки и штрафов за нарушение правил парковки. По результатам откорректировать плановые назначения на 2022 год по источникам;

- актуализировать Методику с учетом прекращения действия инвестиционного соглашения с ООО «Городские парковки».

15. Управлению инвестиций:

Привести в соответствие со Стратегией МО город Краснодар целевые показатели Программы «Содействие развитию МСП».

Контрольно-счетная палата рекомендовала городской Думе Краснодара:

– поручить администрации МО город Краснодар разработать план мероприятий по выполнению указанных в заключении палаты 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом рекомендаций заключения палаты.

Начальник отдела экспертизы и

анализа доходов бюджета В.И.Назаренко