**Результаты обследования по вопросу исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, исполнения программы приватизации муниципального имущества по итогам 9 месяцев 2020 года**

С 13 октября по 12 ноября 2020 года Контрольно-счётной палатой муниципального образования город Краснодар проведено экспертно-аналитическое мероприятие - обследование по вопросу исполнения местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, исполнения программы приватизации муниципального имущества по итогам 9 месяцев 2020 года.

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

Проведённое обследование по вопросу исполнения местного бюджета по итогам 9 месяцев 2020 года в числе прочего выявило следующее:

1. Исполнение бюджета МО город Краснодар за 9 месяцев 2020 года по основным характеристикам составило:

- по доходам – 65,6% (23 227 243,3 тыс. рублей) к уточненному плану и 70,4% к первоначальному плану;

- по расходам – 63,0% (23 404 767,8 тыс. рублей) к уточненному плану и 70,9% к первоначальному плану;

- дефицит местного бюджета – 177 524,5 тыс. рублей при плановом объеме 1 788 376,0 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета характеризуется значительным количеством внесённых изменений в Решение о местном бюджете (11 раз). Объемы доходов и расходов местного бюджета увеличены на 7,2% и 12,6% соответственно к первоначальным плановым назначениям, объем дефицита увеличен на 1 787 037,5 тыс. рублей.

При этом увеличение доходов (+1 458 902,2 тыс. рублей), расходов (+ 3 236 921,3 тыс. рублей, из них 46% на основании уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов (+1 484 821,9 тыс. рублей), а также перераспределение бюджетных ассигнований на сумму провизорно 3 546 085,4 тыс. рублей произведено на основании таблиц поправок (без оформления проектами решений городской Думы Краснодара и проведения соответствующих экспертиз Контрольно-счётной палаты).

Доходы местного бюджета исполнены:

– по налоговым доходам – 9 719 820,5 тыс. рублей (64,2% от уточненного плана и 60,5% от первоначального);

– по неналоговым доходам – 1 272 346,8 тыс. рублей (86,3% от уточненного плана и 83,3% от первоначального);

– по безвозмездным поступлениям – 12 235 076,1 тыс. рублей (65,1%).

3. Перевыполнение и высокий уровень исполнения бюджетных назначений отмечается по доходам от продажи активов (в 2,5 раза), доходам от платных услуг (175,5%), штрафам (135,3%), доходам от прибыли МУП (97,4%), ЕСХН (95,8%), плате по соглашениям об установлении сервитута (93,2%), арендной плате за федеральные и муниципальные земли (91,5% и 85,5% соответственно), доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям (более чем в 4 раза).

Ряд доходных источников имеет низкий уровень исполнения: доходы от парковок (43,3%), ПСН (47,9%), акцизы (61,7%), госпошлина (61,9%), налог на имущество организаций лиц (62,4%), НДФЛ (66,0%), прочих доходов от использования имущества и прав (66,6%).

Текущий уровень поступлений по налогу на имущество физических лиц составил 22,2%, по земельному налогу - 55,0%, со снижением к аналогичному периоду прошлого года (71,9% и 82,2% соответственно).

По плате за негативное воздействие возврат переплат превысил текущие поступления на 27 741,5 тыс. рублей.

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

- уменьшения плановых назначений по 8 видам налоговых доходов на общую сумму не менее 610 000,0 тыс. рублей;

- уменьшения плановых назначений по 3 видам неналоговых доходов на общую сумму не менее 121 000,0 тыс. рублей;

- увеличения плановых назначений по 1 виду налоговых доходов на общую сумму не менее 160 000,0 тыс. рублей;

- увеличения плановых назначений по 7 видам неналоговых доходов на общую сумму не менее 324 600,0 тыс. рублей.

В целом ожидается неисполнение годовых плановых назначений в объеме 246 400,0 тыс. рублей.

5. В рамках исполнения Программы приватизации реализован 1 объект из 12, проданный по первоначальной стоимости - 669,1 тыс. рублей.

6. В программе муниципальных внутренних заимствований планируемые к привлечению коммерческие кредиты на сумму 3 195 000,0 тыс. рублей замещены на муниципальные облигации (в том же объеме) и принято решение о включении их в источники финансирования дефицита бюджета.

7. Объем дефицита бюджета составил 177 524,5 тыс. рублей, или 9,9% от планового значения (1 788 376,0 тыс. рублей) в связи с отставанием уровня исполнения расходов бюджета (63,0%) от поступления доходов (65,6%).

Исполнение источников финансирования дефицита сложилось следующим образом:

- по заемным средствам в виде коммерческих и бюджетных кредитов - 75,3% и 68,8%; от плановых значений соответственно, в том числе получение коммерческих кредитов исполнено на 23,9%;

- по изменению остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов плановые значения превышены на 44,4% (+794 148,5 тыс. рублей);

- выпуск муниципальных облигаций еще не состоялся (плановый объем 3 195 000,0 тыс. рублей).

По факту кредиты кредитных организаций на сумму 2 405 000 тыс. рублей погашены не за счет запланированного привлечения заемных средств, а за счет остатков средств на счетах местного бюджета, планируемых к использованию в полном объеме на финансирование расходов бюджета.

Текущее исполнение источников финансирования и результаты аукционов, проведенных после отчетной даты, в условиях неопределенности привлечения средств облигационного займа:

- несут риски несбалансированности расходов бюджета в части, финансируемой за счет плановых значений источников финансирования дефицита бюджета;

- свидетельствуют о необходимости пересмотра плановых значений источников финансирования дефицита бюджета и программы привлечения муниципальных заимствований в объемах, позволяющих обеспечить гарантированное (плановое либо сокращенное) финансирование расходов и соблюдение соответствующих требований ст.32, 33 БК РФ.

8. Муниципальный долг на 01.10.2020 составил 6 963 000,0 тыс. рублей, снизившись с начала 2020 года на 25,8% (- 2 419 822,0 тыс. рублей). В структуре долга соотношение бюджетных и коммерческих кредитов практически уравновесилось (54,1% и 45,9% соответственно).

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 211 471,5 тыс. рублей или 66,7% от годового плана (317 180,9 тыс. рублей), снизившись по сравнению с соответствующим периодом 2019 года на 34,1% (- 109 488,8 тыс. рублей). Снижение обусловлено эффективностью принятых мер по оптимизации структуры долга и рефинансированием ранее принятых обязательств рыночными заимствованиями с более низкой процентной ставкой.

9. Общий плановый объём расходов составил 37 203 123,1 тыс. рублей, в том числе за счёт средств краевого бюджета – 17 852 372,3 тыс. рублей. Прирост в сумме 4 188 173,0 тыс. рублей сформировался на 80,9% за счёт увеличения поступлений из краевого бюджета.

Исполнение расходов местного бюджета составило 23 404 767,8 тыс. рублей или 62,9% от СБР, из них за счёт средств краевого бюджета – 11 704 426,0 тыс. рублей (65,6% от плана), местного – 11 700 341,8 тыс. рублей (60,5%).

Ниже среднего исполнение сложилось по 5 разделам: «Общегосударственные вопросы» (60,7%), «Образование» (59,3%), «Социальная политика» (55%), «Физическая культура и спорт» (53,5%), «Охрана окружающей среды» (50,5%).

Низкий уровень исполнения расходов сложился по Департаменту финансов (15,9%) и Департаменту строительства (42,8%).

Как и в предшествующие периоды, большая часть (62,3%) расходов местного бюджета предусматривается и направляется на финансирование социальной сферы, которые исполнены на 58,9% из общей суммы расходов и 59,4 % к плану.

10. Кассовое исполнение расходов за счёт средств субвенций составило 6 142 159,1 тыс. рублей (68,8%), субсидий – 3 418 253,3 тыс. рублей (52,9%), иных межбюджетных трансфертов – 2 068 967,1 тыс. рублей (89,7%), дотаций местным бюджетам – 75 046,5 тыс. рублей (47,4%). Заключено 38 соглашений с соответствующими органами Краснодарского края на предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 8 684 948,8 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 8 007 549,1 тыс. рублей), исполнение расходов по ним составило 5 159 032,1 тыс. рублей или 59,3% (в том числе средства краевого бюджета – 4 774 312,3 тыс. рублей или 59,6%).

11. Как и в предшествующие периоды, большая часть (62%) расходов местного бюджета предусматривается и направляется на финансирование социальной сферы, в том числе (46,6% или 10 898 070,8 тыс. рублей) на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В связи с Ограничительными мерами по учреждениям социальной сферы ожидается недостижение объемных (количественных) показателей муниципального задания, связанных с посещаемостью, проведением массовых мероприятий, осуществлением театральной деятельности, библиотечного обслуживания населения и пр. Вместе с тем, изменениями бюджетного законодательства установлено, что муниципальное задание на 2020 год не признается невыполненным в случае недостижения его показателей, характеризующих объем и качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

12. В МО город Краснодар реализуются мероприятия в рамках 5 Национальных проектов.В реализации мероприятий участвуют 6 ГРБС, являющиеся исполнителями мероприятий 5 муниципальных программ. На финансовое обеспечение мероприятий в рамках Национальных проектов предусмотрено 4 726 542,5 тыс. рублей (федеральный бюджет – 1 872 905,6 тыс. рублей, краевой - 2 523 952,6 тыс. рублей, местный – 329 684,3 тыс. рублей или 6,9%).

Кассовое исполнение составило 3 154 338,2 тыс. рублей, из них по 3 Федеральным проектам («Дорожная сеть», «Культурная среда»,«Современная школа») исполнение составило 95,5%-100%, низкое исполнение отмечается по 2 Федеральным проектам («Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 19,7%, «Содействие занятости женщин…» - 28,9%).

В связи с низкими темпами выполнения работ по отдельным муниципальным контрактам имеются риски недостижения в 2020 году показателей результативности, предусмотренных 3 соглашениями о предоставлении субсидий, которые могут привести к дополнительным расходам местного бюджета (на завершение работ в последующем периоде при отсутствии финансирования из федерального и краевого бюджета), а также к возврату средств в краевой бюджет.

13. Расходы на реализацию муниципальныхпрограмм предусмотрены в сумме 34 732 448,1 тыс. рублей (93,4% от общего объёма расходов), исполнение составило 21 928 425,8 тыс. рублей или 63,1% от плана. Низкое исполнение (до 20%) сложилось по 2 Программам, ниже 50% – по 4, от 50% до 76,5% – по 17.

Уточненные бюджетные ассигнования на 01.10.2020 превышают объём финансирования по Паспортам муниципальных программ на 351 871,7 тыс. рублей (на 1,0%).

В нарушение требований ст.179 БК РФ, п.16 Порядка разработки муниципальных программ, п.33 Решения о местном бюджете 4 муниципальные программы в установленные сроки не приведены в соответствие с Решением о местном бюджете (несоответствие на общую сумму 145 112,5 тыс. рублей).

На 01.10.2020 имеются риски неосвоения (неполного освоения) бюджетных ассигнований на общую сумму (провизорно) 1 965 464,1 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 1 320 916,9 тыс. рублей, местного – 644 547,2 тыс. рублей) и недостижения плановых значений 38 целевых показателей по 9 программам, по 2 программам – 6 показателей результативности предоставления субсидий:

*- «Развитие образования»* - на сумму 239 293,8 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 40 247,9 тыс. рублей) и недостижения 7 целевых показателей;

*- «Социальная поддержка граждан»* - на сумму 172 749,6 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 132 849,6 тыс. рублей) и недостижения плановых значений 9 целевых показателей;

*- «Формирование инвестиционной привлекательности»* - на сумму 5 658,4 тыс. рублей (средства местного бюджета) и недостижения плановых значений 3 целевых показателей;

*- «Развитие культуры»* - на сумму 19 083,0 тыс. рублей (средства местного бюджета) и недостижения 6 целевых показателей;

- «*Комплексное развитие в сфере ЖКХ» –* на общую сумму 47 999,0 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 8 381,1 тыс. рублей);

*- «Комплексное развитие муниципального образования в сфере строительства»* на сумму 1 311 061,0 тыс. рублей (в том числе краевого бюджета – 1 060 266,8 тыс. рублей), недостижения 5 показателей результативности предоставления субсидий, 3 целевых показателей программы;

*- «Развитие транспортной системы»* - на сумму 95 232,0 тыс. рублей (в том числе средства краевого бюджета – 44 639,3 тыс. рублей) и недостижения 1 показателя результативности предоставления субсидии;

*- «Расселение аварийного фонда»* - на сумму 55 416,0 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 18 407,1 тыс. рублей);

*- «Формирование современной городской среды»* – в сумме 18 971,3 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 16 125,6 тыс. рублей)

*- «Развитие гражданского общества»* - недостижения плановых значений 10 целевых показателей;

*-* «*Содействие занятости населения»* - недостижение планового значения целевого показателя «Уровень регистрируемой безработицы» (факт 6,6% при плане 0,2%).

Основными причинами указанных рисков являются введение Ограничительных мер, отсутствие средств софинансирования из краевого бюджета, в том числе на выкуп объектов социальной сферы от частного инвестора, а также несоблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов (графиков выполнения работ), невостребованность средств, экономия по результатам торгов.

14. В связи с неисполнением ряда мероприятий, включенных в планы мероприятий по выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палатой, утвержденные главой МО город Краснодар, отдельные нарушения и недостатки имеют место и в отчетном периоде:

14.1. в сфере ЖКХ:

1) В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, п.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда в составе работ по санитарному содержанию территории произведены расходы в сумме 641 261,6 тыс. рублей на содержание в чистоте и порядке автомобильных дорог местного значения, подлежащие отражению по разделу 0409 «Дорожные хозяйство». Вместе с тем, указанные работы предусмотрены аналогичным мероприятием муниципальной программы «Развитие транспортной системы», по которому ЛБО доведены в сумме 22 580,7 тыс. рублей (средства местного бюджета, дорожный фонд). Однако бюджетные ассигнования не осваиваются.

Рекомендации Контрольно-счётной палаты по обеспечению дорожного фонда дополнительными доходными источниками для получения необходимого объема средств, в том числе для финансирования работ по содержанию в чистоте и порядке автомобильных дорог с отражением производимых расходов (при годовых объемах до 750 000,0 тыс. рублей) по соответствующей бюджетной классификацией до настоящего времени не исполнены.

2) При значительных объёмах бюджетных ассигнований по расходам на санитарную уборку территории МО город Краснодар (1 583 838,9 тыс. рублей) ДГХ и ТЭК не предприняты меры по их обоснованию, в том числе по проведению работ по разработке карт (схем) территорий, подлежащих санитарной уборке, корректировке Генеральной схемы очистки.

В нарушение Правил обращения с ТКО ДГХ и ТЭК не определены места складирования КГО, что не обеспечивает предотвращение (сокращение) мест несанкционированного размещения отходов на территории МО город Краснодар и, соответственно, приводит к росту расходов местного бюджета на их ликвидацию. Общий объём принятых обязательств на указанные цели увеличился за отчетный период более чем в 3 раза от первоначально запланированного объема и составил 183 334,7 тыс. рублей.

Также на рост указанных расходов отрицательно влияет непринятие ДГХ и ТЭК мер по определению достаточности мест размещения отходов (контейнерных площадок и контейнеров на них) и периодичности вывоза ТКО, что приводит к образованию вокруг имеющихся контейнерных площадок несанкционированного размещения отходов.

Существуют риски двойной оплаты Региональному оператору услуг по вывозу ТКО: населением при оплате услуг за вывоз мусора по тарифу и за счет средств местного бюджета при ликвидации мест несанкционированного размещения отходов.

МКУ «УКХ и Б» неправомерно заключены муниципальные контракты предметом которых является «оказание услуг по обращению с ТКО», так как учреждение не является потребителем (собственником ТКО). Фактически в рамках контрактов оказываются услуги по вывозу ТКО (в том числе КГО), складированных возле контейнерных площадок.

3) Перераспределение ДГХ и ТЭК бюджетных ассигнований, изначально предусмотренных на актуализацию, разработку схем газо-, электро, - теплоснабжения, строительство, реконструкция и модернизация муниципальных сетей водоснабжения на общую сумму 58 376,8 тыс. рублей (50% от первоначально заявленной потребности) свидетельствует об отсутствии последовательности управленческих решений, что привело к недостижению запланированных социально значимых показателей по улучшению бесперебойного снабжения и функционирования жизненно важных объектов городского хозяйства.

4) Нерешенность проблем по осуществлению переданных государственных полномочий в области обращения с животными вновь привело к неосвоению средств краевого бюджета на сумму 8 381,1 тыс. рублей (при доведенных ЛБО с начала финансового года) и критической ситуации с наличием большого количества бродячих собак на территории МО город Краснодар, неисполнения поступающих заявок от жителей на отлов животных без владельцев.

Более 78% (более 4 000,0 тыс. рублей) бюджетных ассигнований, предусмотренных на подбор павших животных за счет средств местного бюджета, остались неосвоенными, что свидетельствует об их излишнем планировании.

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

5) Существуют риски недостижения целевого показателя регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства 12 общественных территорий МО город Краснодар без использования средств Субсидии (за счет местного бюджета или внебюджетных источников). На благоустройство 4 территорий, включенных в утвержденный муниципальной программой перечень, бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Вместе с тем, ДГХ и ТЭК представлена информация о 12 благоустроенных (благоустраиваемых) территориях в 2020 году для выполнения показателя регионального проекта, в который включены 4 объекта, не предусмотренные программой. Из них на 1 объекте работы производятся за счет внебюджетных средств, на 3 – за счет средств местного бюджета на сумму 6 897,9 тыс. рублей. При этом на 2 объектах выполнен капитальный ремонт спортивных площадок, что не является благоустройством общественных территорий.

14.2. в сфере дорожной деятельности

В нарушение п.6 ст.161 БК РФ п.6 ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ МКУ «ЦМДДТ» до настоящего времени не решен вопрос по изменению условий муниципальных контрактов, не обеспеченных лимитами бюджетных обязательств текущего года провизорно на сумму 138 951,5 тыс. рублей. Указанные контракты (на выполнение ПИР и СМР) заключены в 2018-2019 годах в рамках соглашений о предоставлении субсидий из краевого бюджета. В результате несоблюдения сроков выполнения работ, средства остались неосвоенными, контракты остаются действующими, что не исключает рисков выполнения работ исполнителями контрактов и взыскания средств с заказчика в судебном порядке.

14.3. по выполнению переданных государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот

Неурегулированность участия ДМС и ГЗ в части выполнения данного полномочия в муниципальном правовом акте ежегодно приводит к рискам не освоения средств субвенций, несвоевременному перераспределению бюджетных ассигнований с уполномоченного по выполнению данного полномочия Департамента строительства на ДМС и ГЗ, к сокращению возможных сроков закупки. Так, из 163 предусмотренных помещений Департаментом строительства закуплено в 1 полугодии текущего года только 60 помещений, оставшиеся средства перераспределены ДМС и ГЗ, которым процедура закупок 86 помещений до настоящего времени не завершена.

15. Совокупный годовой объем закупок за счет бюджетных источников на 01.10.2020 запланирован в объёме 19 217 617,5 тыс. рублей, темпы закупок в отчетном периоде сохранены на уровне аналогичного периода 2019 года. Существенная доля контрактов заключена в результате конкурентных процедур, в том числе способом аукциона в электронной форме – 67,0% (на 01.10.2019 - 59,7 %).

Вместе с тем, учитывая установленные Департаментом финансов предельные сроки закупок (не позднее 31 октября текущего финансового года), исполнение обязательств по которым завершается до конца текущего финансового года, по 3 ГРБС сложилась низкая доля закупок, включенных в планы-графики (на уровне 80%).

Установлены расходы на закупки, которые с большой вероятностью не будут осуществлены в текущем году, в МКУ «ЕСЗ» провизорно на сумму 108 554,0 тыс. рублей (экономия по конкурентным процедурам), в МКУ «УКХиБ» - на общую сумму провизорно 41 732,9 тыс. рублей.

В результате нарушения сроков работ, отставания от графиков работ, некачественной проектно-сметной документации имеются риски неполного освоения бюджетных ассигнований текущего года по муниципальным контрактам МКУ «ЕСЗ» по социально- значимым объектам на сумму 621 877,8 тыс. рублей (в том числе по средствам краевого бюджета - 578 020,4 тыс. рублей).

Кроме того, в результате непринятия бюджетных обязательств возможен риск неосвоения субсидий из краевого бюджета на сумму 119 273,9 тыс. рублей (23,4% от общего объема предоставленных средств, по объекту «Общеобразовательная школа на 1100 мест по ул. Изобильной» (2 этап)».

16. Расходы местного бюджета на исполнение судебных решений (с учетом поступивших на начало года) составили 263 586,9 тыс. рублей, в том числе неэффективные расходы (пени, штрафы, неустойки, судебные расходы) – 111 875,6 тыс. рублей (42,4%).

С начало года поступил на исполнение 291 исполнительный лист на общую сумму 257 767,4 тыс. рублей, из них наибольший удельный вес приходится на земельные споры (47,8%), споры, связанные с изъятием имущества (32,5%), расходы по содержанию имущества (32,5%) и взыскание ущерба по ДТП (5,1%).

Наибольшую потенциальную угрозу интересам местного бюджета по- прежнему представляет наличие земельных участков, ранее переданных в аренду или проданных для многоэтажного жилищного строительства, назначение которых не соответствует территориальным зонам. Кроме того, дополнительные риски для местного бюджета связаны с проводимой администрацией МО город Краснодар работой по расторжению договоров аренды земельных участков, вошедших в границы «зеленых зон».

Существенные риски для местного бюджета также связаны с неправомерным изъятием земельных участков, находящихся в частной собственности, для захоронения умерших и с бездоговорным потреблением энергоресурсов для муниципальных нужд.

На основании проведенного обследования по вопросу исполнения местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) по итогам 9 месяцев 2020 года, Контрольно-счетной палатой МО город Краснодар был сформулирован ряд рекомендаций:

1. Рекомендовать главе МО город Краснодар обязать:

- должностных лиц администрации МО город Краснодар принять меры по исполнению Планов мероприятий по выполнению рекомендаций Контрольно-счётной палаты МО город Краснодар, утвержденных по результатам экспертизы проекта решения городской Думы Краснодара о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 год, а также внешней проверке отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц администрации МО город Краснодар за невыполнение в установленные сроки мероприятий указанных Планов;

- ДМС и ГЗ совместно с Департаментом архитектуры и градостроительства провести анализ договоров аренды и купли-продажи земельных участков, предоставленных для строительства, на предмет соответствия их целевого назначения материалам территориального планирования с целью исключения рисков взыскания средств при их расторжении и внесения предложений по досудебному урегулированию споров;

- ДМС и ГЗ совместно с ДГХ и ТЭК установить фактические границы кладбищ с учетом предусмотренных законодательством санитарных зон для целей упреждения рисков, связанных с последующим обращением собственников земельных участков с исками к администрации МО город Краснодар об изъятии земельных участков под места захоронения;

- заместителей главы МО город Краснодар, курирующих соответствующие направления, определить уполномоченный орган по осуществлению функций управления в отношении муниципального имущества, расположенного в домах, не имеющих статуса МКД.

2. Департаменту финансов:

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

2.1.1. Уменьшить плановые значения на сумму не менее 731 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- НДФЛ – не менее 250 000,0 тыс. рублей;

- земельный налог – не менее 110 000,0 тыс. рублей;

- налог на прибыль – не менее 100 000,0 тыс. рублей;

- плате за негативное воздействие – не менее 80 000,0 тыс. рублей;

- налог на имущество организаций – не менее 70 000,0 тыс. рублей;

- арендная плата за неразграниченные земли – не менее 40 000,0 тыс. рублей;

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

- ЕНВД – не менее 20 000,0 тыс. рублей;

- акцизы – не менее 15 000,0 тыс. рублей;

- ПСН – не менее 5 000,0 тыс. рублей;

- доходы от парковок – не менее 1 000,0 тыс. рублей;

2.1.2. Увеличить плановые значения на сумму не менее 484 600,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от продажи активов – не менее 185 000,0 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – не менее 160 000,0 тыс. рублей;

- доходы от платных услуг – не менее 60 000,0 тыс. рублей;

- штрафы – не менее 65 000,0 тыс. рублей;

- арендная плата за муниципальные земли – не менее 9 000,0 тыс. рублей;

- арендная плата за федеральные земли – не менее 3 000,0 тыс. рублей;

- доходы от МУП – не менее 2 000,0 тыс. рублей;

- доходы в виде прибыли или дивидендам по акциям – не менее 600,0 тыс. рублей.

2.2. В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ обеспечить сбалансированность бюджета с учетом реалистичности источников финансирования дефицита бюджета, скорректировав плановые значения дефицита бюджета, источников его финансирования и программу муниципальных заимствований.

2.3. Рассмотреть вопрос об уменьшении бюджетных назначений на текущий год, предусмотренных на обслуживание муниципального долга, на сумму не менее 27 000,0 тыс. рублей.

3. Департаменту финансов и ГРБС принять меры по сокращению бюджетных ассигнований с учетом установленных сроков принятия новых обязательств (приказ Департамента финансов от 02.10.2018 № 167), на сумму не менее 534 167,3 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе:

- Департаменту строительства – 170 642,0 тыс. рублей (по программе «Комплексное развитие муниципального образования в сфере строительства);

- Департаменту транспорта – 158 511,0 тыс. рублей (по программе «Развитие образования» - не менее 100 000,0 тыс. рублей (подвоз учащихся); «Социальная поддержка граждан» - 38 376,5 тыс. рублей (оплата проезда на муниципальных маршрутах), «Развитие транспорта» - 20 134,5 тыс. рублей;

- Департаменту образования – 86 781,3 тыс. рублей (по программе «Развитие образования» (обеспечение выполнения муниципального задания ДОУ в части организации питания));

- ДГХ и ТЭК – 66 407,8 тыс. рублей (по программам: «Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ» - 39 617,9 тыс. рублей; «Развитие транспортной системы» - 22 580,7 тыс. рублей, «Социальная поддержка граждан» - 1 363,5 тыс. рублей, «Формирование комфортной городской среды» - 2 845,7 тыс. рублей);

- Управлению культуры – 19 083,0 тыс. рублей (по программе «Развитие культуры»), из них: 11 000,0 тыс. рублей (финансовое обеспечение муниципального задания КМТО «Премьера»), 8 083,0 тыс. рублей (субсидии на иные цели на проведение массовых мероприятий КМТО «Премьера» и МБУК «Краснодарские парки»);

- Управлению инвестиций - 5 658,4 тыс. рублей (по программе «Формирование инвестиционной привлекательности»);

- Управлению по жилищным вопросам – 26 923,8 тыс. рублей (по программе «Расселение аварийного фонда»);

- Управлению по физической культуре и спорту – 160,0 тыс. рублей (по программе «Социальная поддержка граждан» (субсидии на иные цели)).

4. Координаторам муниципальных программ («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Развитие культуры», «Реализация молодежной политики», «Развитие физической культуры и спорта») обеспечить выполнение п.2 ст.179 БК РФ, п.13 Порядка разработки муниципальных программ, п.33 Решения о местном бюджете в части приведения муниципальных программ в соответствие с Решением о местном бюджете.

5. Департаменту финансов и ДГХ и ТЭК обеспечить соблюдение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, п.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда в части планирования и расходования средств на содержание в чистоте и порядке автомобильных дорог местного значения. Обеспечить Дорожный фонд дополнительными доходными источниками в объеме, необходимом в том числе для финансирования расходов по содержанию в чистоте и порядке автомобильных дорог местного значения.

6. В целях соблюдения условий Соглашений на предоставление межбюджетных трансфертов:

6.1. Департаменту образования:

- рассмотреть возможность освоения средств на сумму 35 379,8 тыс. рублей по соглашению от 21.02.2020 о выделении субсидии на приобретение движимого имущества для оснащения вновь созданных мест в муниципальных общеобразовательных организациях;

- принять меры по расторжению соглашения от 08.06.2020 о выделении субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в связи с обстоятельствами непреодолимой силы.

6.2. Департаменту строительства в целях исключения возможных рисков неосвоения средств субсидий краевого бюджета на сумму 693 833,5 тыс. рублей (по соглашениям от 24.05.2019 №9, от 19.03.2020 №И-4, от 19.03.2020 №И-5, от 15.04.2020 №03701000-1-2020-006, от 20.04.2020 №1.1.3.3.2-1) выступить с инициативой об изменении условий предоставления субсидий.

В целях освоения в полном объеме субсидий (соглашения от 15.04.2020 №03701000-1-2020-006 и от 20.04.2020 №1.1.3.3.2-1), выделенных на объект капитального строительства «Общеобразовательная школа на 1100 мест по ул. Изобильной в г.Краснодаре» (2 этап)», МКУ «ЕСЗ» принять меры по планированию и размещению в 2020 году закупок оборудования, мебели, технических средств для его оснащения.

6.3. Департаменту строительства совместно с ДМС и ГЗ:

- принять меры по внесению изменений в постановление от 20.05.2015 №4124 в части совместной реализации переданных органам местного самоуправления МО город Краснодар государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот;

- в целях исключения возможных рисков неосвоения средств субсидий краевого бюджета и недопущения социальной напряженности обеспечить исполнение принятых обязательств по приобретению жилья для детей-сирот в объемах, предусмотренных соглашением от 30.01.2020 о выделении субвенции из краевого бюджета.

7. Управлению культуры в целях уменьшения размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания КМТО «Премьера» внести в него соответствующие изменения с учетом фактического невыполнения количественных показателей.

8.ДГХ и ТЭК:

8.1. Принять меры по обоснованию бюджетных ассигнований, планируемых на санитарную уборку территории МО город Краснодар, разработке карт (схем) территорий, подлежащих санитарной уборке. корректировке Генеральной схемы очистки МО город Краснодар.

8.2. Обеспечить выполнение требований Правил обращения с ТКО в части определения мест складирования КГО с последующим включением их в реестр накопления ТКО.

8.3. Принять меры по определению собственников ТКО и недопущению ими несанкционированного складирования отходов. В рамках функций по предотвращению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду совместно с Региональным оператором провести работу по определению достаточности контейнерных площадок (контейнеров на них) и периодичности вывозов в зависимости от заключенных договоров с потребителями и обслуживаемой территории.

Принять меры к заключению муниципальных контрактов по ликвидации мест несанкционированного размещения ТКО в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе, внести соответствующие изменения в техническое задание в части определения видов ТКО.

8.4. Представить в городскую Думу Краснодара обращение с обоснованиями применения права законодательной инициативы по решению проблем, препятствующих выполнению переданных государственных полномочий в области обращения с животными на территории МО город Краснодар.

8.5. Вернуться к рассмотрению вопроса о возможности заключения договоров на содержание, ремонт и предоставление коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения в многоквартирных домах в пределах ЛБО текущего года и планового периода либо принять иные меры, обеспечивающие ежегодное заключение указанных договоров в срок не позднее 1 квартала текущего года.

8.6. Обеспечить контроль за принятием МКУ «Горжилхоз» мер по применению штрафных санкций по фактам несоблюдения подрядчиками сроков выполнения работ по ремонту жилья ветеранов.

8.7. В целях выполнения целевого показателя регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотренного условиями соглашения от 22.01.2020, внести соответствующие изменения в перечень общественных территорий с учетом территорий, на которых фактически выполняются (выполнены) работы по благоустройству.

9. Муниципальным заказчикам (МКУ «УКХиБ», Администрация КВО) принять меры к повышению качества планирования расходов на закупки.

10. Департаменту транспорта:

10.1. Обеспечить утверждение нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог местного значения в чистоте и порядке.

10.2. Установить контроль за выполнением требований п.6 ст.161 БК РФ п.6 ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ МКУ «ЦМДДТ» по изменению условий действующих муниципальных контрактов, не обеспеченных лимитами бюджетных обязательств текущего года, на сумму 138 951,5 тыс. рублей, а также своевременным отражением их в учете и отчетности.

Начальник отдела экспертизы и

анализа доходов бюджета В.И.Назаренко