**Результаты анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по итогам 1 полугодия 2024 года**

С 12 по 30 августа 2024 года Контрольно-счётной палатой муниципального образования город Краснодар проведено экспертно-аналитическое мероприятие - анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по итогам 1 полугодия 2024 года.

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

Проведённый анализ в числе прочего выявил следующее:

1. Исполнение по доходам составило 38 710 609,8 тыс. рублей (48,5% от уточненного плана и 56,4% от первоначального), в том числе:

- по налоговым доходам 14 296 543,7 тыс. рублей (49,9% и 52,8% соответственно);

- по неналоговым доходам 1 642 703,5 тыс. рублей (75,0% и 75,3% соответственно);

- по безвозмездным поступлениям 22 771 362,6 тыс. рублей (46,5% и 57,9% соответственно).

Кассовый план на 1 полугодие по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 127,6% (+3 445 006,1 тыс. рублей). По данным ГАДБ и (или) Департамента финансов объем сверхплановых ожидаемых поступлений составляет 6,9% от годового плана по указанным доходам (+2 118 272,9 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем доходов в совокупности увеличился в 1,5 раз (+12 676 637,2 тыс. рублей) за счет роста поступлений по:

- безвозмездным поступлениям в 1,6 раз (+8 684 883,1 тыс. рублей);

- налоговым доходам на 34,6% (+3 675 525,4 тыс. рублей);

- неналоговым доходам на 23,8% (+316 228,7 тыс. рублей).

1. По налоговым доходам исполнение сложилось на уровне 49,9% от годовых плановых назначений и 125% от кассового плана.

Основной объем налоговых доходов (90,4%) сформирован за счет 4 источников: НДФЛ (42,2% от общего объема), УСН (32,5%), налога на прибыль (9,5%), земельного налога (6,2%).

Кассовый план по налоговым доходам в целом перевыполнен на 2 856 484,7 тыс. рублей, что составляет 10% от годовых плановых назначений, в том числе за счет УСН - на 1 456 540,5 тыс. рублей, НДФЛ - на 1 001 965,6 тыс. рублей, земельного налога - на 184 180,0 тыс. рублей.

По данным, представленным Департаментом финансов, имеется вероятность перевыполнения годовых бюджетных назначений по налоговым доходам в целом на сумму 1 048 944,1 тыс. рублей, по данным УФНС КК - 1 051 917,1 тыс. рублей, что составляет по 3,7% от годового плана.

Основное влияние на уровень исполнения налоговых доходов окажут: УСН (+526 726,0 тыс. рублей), НДФЛ (+225 715,0 тыс. рублей), налог на прибыль (+162 705,0 тыс. рублей), ЕСХН (+84 803,0 тыс. рублей), земельный налог (+63 832,0 тыс. рублей).

1. По неналоговым доходам исполнение сложилось на уровне 75,0% от годовых плановых назначений и 155,8% от кассового плана.

Основной объем неналоговых доходов (98,1%) сформирован за счет 7 источников: доходов от платных услуг (28,9% от общего объема), арендной платы за земельные участки (25,3%), штрафов (14,3%), доходов от продажи активов (11,5%), доходов от парковок (7,4%), доходов от сдачи в аренду имущества (5,4%), прочих доходов от использования имущества и прав (5,3%).

Кассовый план по неналоговым доходам в целом перевыполнен на 588 521,4 тыс. рублей, что составляет 26,9% от годовых плановых назначений, в том числе за счет доходов от платных услуг - на 373 291,7 тыс. рублей, продажи активов - на 103 494,9 тыс. рублей, аренды имущества - на 50 326,7 тыс. рублей.

По данным Департамента финансов имеется вероятность перевыполнения годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам в целом на сумму 504 499,1 тыс. рублей, тогда как по данным ГАДБ - на 1 057 190,8 тыс. рублей, что составляет 23,0% и 48,3% от годового плана соответственно.

Основное влияние на уровень исполнения неналоговых доходов окажут: доходы от платных услуг (+743 556,4 тыс. рублей или в 4,4 раза), доходы от продажи активов (+220 648,1 тыс. рублей или в 2,2 раза), доходы от сдачи в аренду имущества (+61 229,6 тыс. рублей или в 1,8 раза), арендная плата за федеральные земли (+21 282,1 тыс. рублей или в 2,5 раза).

1. Первоначально объем расходов местного бюджета утвержден в сумме 71 479 283,6 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов - 39 333 387,7 тыс. рублей (55% от общего объема).

С начала года прирост бюджетных ассигнований составил 15 084 216,8 тыс. рублей или 21,1%.

Уточненный план по расходам составил 86 563 500,4 тыс. рублей (в том числе средства вышестоящих бюджетов - 48 848 451,0 тыс. рублей или 56,4%), что на 4,8% выше объемов бюджетных ассигнований на 2023 год (82 608 487,3 тыс. рублей).

Плановые показатели СБР соответствуют объему бюджетных ассигнований по Решению о местном бюджете с учетом положений ст. 217 БК РФ.

1. В 2024 году в МО город Краснодар осуществляются мероприятия, направленные на реализацию 5 Национальных проектов (9 Региональных проектов), разработанных в соответствии с Указами Президента РФ № 204, № 309. Расходование средств производится 6 ГРБС (Департамент строительства, ДМС и ГЗ, Департамент образования, Департамент транспорта, ДГХ и ТЭК, Управление культуры) по 7 муниципальным программам.

Решением о местном бюджете на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на достижение целей Национальных проектов, предусмотрены ассигнования в общей сумме 13 624 038,5 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета - 7 054 723,3 тыс. рублей, бюджета Краснодарского края - 4 186 974,3 тыс. рублей, Фонда развития территорий - 62 801,1 тыс. рублей, местного бюджета - 2 319 539,8 тыс. рублей).

В целях реализации мероприятий между администрацией МО город Краснодар и профильными министерствами Краснодарского края заключено 21 соглашение о предоставлении бюджету МО город Краснодар субсидий из вышестоящих бюджетов, которыми предусмотрено достижение в 2024 году 21 показателя результата предоставления субсидий.

1. Расходная часть местного бюджета сформирована на основе 24 Программ.

Первоначальными редакциями Программ запланировано достижение 336 целевых показателя, уточненными - 357 (+21).

В нарушение Порядка разработки муниципальных программ:

- по Программе «Развитие образования» некорректно установлено значение целевого показателя «Количество мест в муниципальных общеобразовательных организациях, необходимых для исключения переуплотнённости классов при организации процесса обучения в две смены»;

- по Программе «Развитие культуры» мероприятия не взаимоувязаны с непосредственными результатами (в перечень целевых показателей Программы (или непосредственного результата мероприятий) не включены целевые показатели, отражающие количество проведенных мероприятий МБУ «Центр культурных инициатив);

- отчёты Координаторов 6 Программ («Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Развитие транспортной системы», «Формирование комфортной городской среды», «Содействие развитию МСП», «Комплексные меры профилактики наркомании», «Управление муниципальным имуществом») содержат недостоверные данные.

Кроме того, в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий в 1 полугодии 2024 Контрольно-счётной палатой отмечалось, что по 7 Программам («Реализация молодежной политики», «Содействие занятости населения», «Электронный Краснодар», «Комплексное развитие в сфере ЖКХ», «Формирование инвестиционной привлекательности», «Развитие туризма», «Энергосбережение») выявлены отдельные нарушения Порядка разработки муниципальных программ, связанные с недостатками в системах целевых показателей. Координаторам выданы соответствующие рекомендации.

1. Программа «Комплексное развитие в сфере ЖКХ» (Координатор Программы - ДГХ и ТЭК).

7.1. На мероприятие «Санитарная уборка территории» (ГРБС - ДГХ и ТЭК) бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 912 949,0 тыс. рублей. Исполнение составило 449 392,6 тыс. рублей (50,8% от плана). Бюджетные обязательства по мероприятию приняты на 882 776,7 тыс. рублей, заключены контракты на оказание услуг в 1 - 3 квартале текущего года.

До настоящего времени у ДГХ и ТЭК отсутствуют документальное обоснование объемов услуг по уборке городских территорий (убираемых площадей) и маршрутные карты (схемы) уборки территорий (за исключением автомобильных дорог, бульваров и скверов).

По информации МКУ «УКХ и Б» в целях обоснования объемов услуг по уборке городских территорий в 2021 - 2023 годах выполнены работы по формированию информационной системы мониторинга санитарного содержания территорий, сформирована платформа по дорожным объектам, бульварам и скверам. В части внутриквартальных территорий и территорий городских кладбищ до настоящего времени система не разработана (потребность в доработке системы не заявлялась).

 Таким образом, в нарушение ст. 22, п. 7 ст. 42 Закона № 44-ФЗ НМЦК, заключаемых МКУ «УКХ и Б» муниципальных контрактов на оказание услуг по санитарному содержанию городских территорий (за исключением автомобильных дорог, бульваров и скверов), продолжают определяться в отсутствие документального обоснования объемов оказываемых услуг.

7.2. По отдельным мероприятиям установлены риски неисполнения (несвоевременного освоения) бюджетных ассигнований:

- рекультивация свалки в Центральном внутригородском округе города Краснодар по ул. Воронежской - ЛБО в сумме 599,0 тыс. рублей (ЛБО на оплату ПИР). Работы по контракту от 02.03.2021 до настоящего времени не приняты;

- строительство, реконструкция, ремонт и содержание объектов благоустройства (бульвар им. К.Россинского; общественная территория по ул. Зиповской; 4/4, сквер им.Героя России С.В.Палагина; бульвар Семейный) - ЛБО в сумме 63 884,6 тыс. рублей, в том числе средства дотации на поддержку местных инициатив по итогам краевого конкурса - 29 889,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования доведены 18.04.2024, бюджетные обязательства не приняты.

1. Программа «Комплексное развитие в сфере строительства» (Координатор Программы - Департамент строительства).

Установлены риски неосвоения бюджетных ассигнований, невыполнения условий предоставления межбюджетных трансфертов (в том числе графика выполнения работ), и как следствие недостижение результатов использования субсидий и целевых показателей муниципальной программы по 8 объектам социальной сферы (6 ДОО и 2 СОШ), завершение реализации которых предусмотрено в августе - декабре 2024 года:

- ДОО на 350 мест по ул. Лоцманской (срок ввода в эксплуатацию по условиям соглашения - август 2024 года);

- ДОО на 280 мест з/у 43:0106012:608 (срок - ноябрь 2024 года);

- ДОО на 350 мест по ул. Конгрессная, з/у 43:0118001:9176 (срок - ноябрь 2024 года);

- ДОО на 300 мест пос. Колосистый, з/у 43:0106012:597 (срок - декабрь 2024 года);

- ДОО на 300 мест пос. Колосистый, з/у 43:0106012:602 (срок - декабрь 2024 года);

- ДОО на 350 мест по ул. 2 Ямальской (срок - декабрь 2024 года);

- СОШ на 1550 мест по ул. им. Кр. Партизан/ул. Азовская (срок - декабрь 2024 года);

- СОШ на 1550 мест, з/у 43:0106012:617 (срок - декабрь 2024 года).

Бюджетные назначения 2024 года по указанным объектам составили 3 625 608,4 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета, бюджета Краснодарского края - 3 111 877,8 тыс. рублей), бюджетные обязательства приняты на сумму 3 355 748,4 тыс. рублей (92,6% от ЛБО). Исполнение расходов составило 186 230,3 тыс. рублей или 5,1% от плана (в том числе средства федерального бюджета, бюджета Краснодарского края - 154 231,2 тыс. рублей или 5%).

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

В части мероприятий, реализуемых за счет средств местного бюджета, установлено низкое исполнение по следующим мероприятиям:

- «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Ратной Славы от ЖК «Прованс» до ул. Тверской» - ЛБО в сумме 29 711,4 тыс. рублей, исполнение отсутствует (между МКУ «ЦМДДТ» и ООО «Веста» 23.11.2022 заключен муниципальный контракт на проведение СМР со сроком выполнения декабрь 2023 года, в ходе работ выявлены неучтенные инженерные сети, в настоящее время проводится повторная госэкспертиза);

- «Проектирование и строительство трамвайной линии от ул. Трамвайной по ул. им. Мачуги В.Н., ул. Автолюбителей, ул. им. Невкипелого до дома № 160/6» - ЛБО в сумме 7 800,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует (требуется уточнение (согласование) технической документации для осуществления проектирования по объекту);

- «Санитарное содержание территории в части содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения в чистоте и порядке» - ЛБО в сумме 1 471 515,0 тыс. рублей, исполнение 775 130,1 тыс. рублей (52,7%).

1. По данным Журналов учета и регистрации исполнительных документов с начала года в Департамент финансов поступило на исполнение 215 исполнительных листов на общую сумму 178 234,7 тыс. рублей, из них основной долг - 159 594,7 тыс. рублей (89,5%), штрафы, пени, проценты за пользование чужими денежными средствами, убытки, возмещение ущерба, судебные расходы - 17 820,4 тыс. рублей (10%), неосновательное обогащение - 819,7 тыс. рублей (0,5%).

Расходы местного бюджета на исполнение судебных решений (с учетом поступивших на начало года) составили 81 909,0 тыс. рублей, не оплачены поступившие исполнительные документы на общую сумму 96 325,7 тыс. рублей.

Справочно: по неисполненным документам на 01.07.2024 предельные сроки оплаты, установленные п.6 ст.242.2 БК РФ, не наступили.

На 01.07.2024 на рассмотрении в судах находятся 687 дел на сумму 4 938 599,7 тыс. рублей, из них по основному объему (81,6%) интересы администрации МО город Краснодар представляет Правовой департамент - 488 дел на сумму 4 029 366,3 тыс. рублей, из них земельные споры - 3 023 532,7 тыс. рублей, возмещение за изымаемое имущество - 357 255,7 тыс. рублей, взыскание задолженности за коммунальные услуги, взносы на капитальный ремонт, содержание имущества - 240 529,8 тыс. рублей, споры связанные с ДТП - 91 580,3 тыс. рублей, взыскание задолженности по муниципальным контрактам - 27 324,4 тыс. рублей, прочие - 289 143,2 тыс. рублей (взыскание средств за счет выморочного имущества, возмещение ущерба (убытков), взыскание морального вреда и др.), Департамент финансов - 3 дела на сумму 434 817,1 тыс. рублей, из них 1 дело на 423 361,5 тыс. рублей связано с земельным спором (интересы Администрации МО город Краснодар (соответчик) представляет Правовой департамент), Управление экономики - 3 дела на сумму 201 532,7 тыс. рублей (по делам, связанным с несостоятельностью (банкротством) организаций) и Департамент строительства - 7 дел на сумму 123 966,3 тыс. рублей (взыскание средств по муниципальным контрактам).

1. Совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) за счет бюджетных источников в 2024 году вырос незначительно (на 0,4 %) к предыдущему году и на 01.07.2024 составил 46 342 858,0 тыс. рублей, из них согласно Закону № 44-ФЗ - 41 538 807,3 тыс. рублей (89,7%), Закону № 223-ФЗ - 4 804 050,7 тыс. рублей (10,3%).

Темп осуществления закупок вырос в сравнении с аналогичными периодами 2023 года. На 01.07.2024 закупки характеризуются следующими показателями (в % к СГОЗ):

- включено в планы-графики (планы закупок) - 91,4% (на 01.07.2023 - 84,8%);

- объем закупок, по которым начаты процедуры закупки - 73,1% (на 01.07.2023 - 64,5%);

- сумма заключенных контрактов - 76,6% (на 01.07.2023 - 64,5%);

- фактическое исполнение по контрактам - 30,7% (на 01.07.2023 - 24,9%);

- кассовое исполнение - 34,2% (на 01.07.2023 - 24,4%).

Минимальная доля закупок, включенных в планы-графики (с подведомственными учреждениями), сложилась по Управлению по делам молодежи - 60,6%, Управлению культуры - 76,3%, Департаменту архитектуры - 79,6%.

1. В ходе исполнения бюджета дефицит увеличен с 2 900 000,0 тыс. рублей до 6 806 372,5 тыс. рублей или в 2,3 раза (+3 906 372,5 тыс. рублей) полностью за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета (+5 406 372,5 тыс. рублей) при одновременном снижении средств за счет кредитов кредитных организаций (-1 500 000,0 тыс. рублей).

Местный бюджет исполнен с профицитом в объеме 1 264 342,2 тыс. рублей.

Муниципальный долг не превысил ограничений, установленных БК РФ и составил 4 383 300,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга не превысили ограничений, установленных БК РФ.

 На основании проведенного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) по итогам 1 полугодия 2024 года, Контрольно-счетной палатой МО город Краснодар был сформулирован ряд рекомендаций, из них:

1. Главе муниципального образования город Краснодар поручить курирующим заместителям (М.В.Онищенко, И.К.Павлову) рассмотреть ситуацию, связанную с невозможностью рекультивации свалки по ул.Воронежская, 59 и принять меры по предотвращению возможного ущерба местному бюджету.

2. Департаменту финансов:

 2.1. Совместно с главными администраторами доходов местного бюджета принять меры к обеспечению реалистичности плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в части рассмотрения возможности увеличения плановых значений на сумму не менее 1 303 150,0 тыс. рублей:

- УСН - не менее 600 000,0 тыс. рублей;

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

- земельному налогу - не менее 60 000,0 тыс. рублей;

- доходам от платных услуг - не менее 50 000,0 тыс. рублей;

- доходам от продажи активов - не менее 40 000,0 тыс. рублей;

- ПСН - не менее 11 000,0 тыс. рублей;

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

- доходам от сдачи в аренду имущества - не менее 10 000,0 тыс. рублей;

- доходам от парковок - не менее 10 000,0 тыс. рублей;

- арендной плате за федеральные земли - не менее 6 000,0 тыс. рублей;

- доходам от МУП - не менее 3 000,0 тыс. рублей;

- ЕНВД - не менее 2 000,0 тыс. рублей (установить);

- плате по соглашениям об установлении сервитута - не менее 1 000,0 тыс. рублей;

- плате за публичный сервитут - не менее 150,0 тыс. рублей.

2.2. Совместно с Департаментом транспорта обеспечить выполнение ранее выданных рекомендаций в части:

- внесения необходимых изменений в решение городской Думы Краснодара от 17.12.2013 № 56 п.10 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Краснодар», дополнив источники формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году субсидией на строительство (реконструкцию) объектов транспортной, социальной и коммунальной инфраструктуры в рамках мероприятий стимулирования программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации;

- приведения в соответствие с Порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленного Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, отражения расходов на строительство автомобильных дорог по ул. Выездной и по ул. Константиновской (по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

3. ДГХ и ТЭК:

3.1. В связи с признаками невостребованности рассмотреть вопрос о сокращении ассигнований на общую сумму 34 492,3 тыс. рублей, в том числе предусмотренных на:

- актуализацию схемы электроснабжения - 9 983,7 тыс. рублей, схемы газоснабжения - 9 983,7 тыс. рублей (Программа «Комплексное развитие в сфере ЖКХ»);

- на замену и приобретение технологического оборудования - 14 524,9 тыс. рублей (Программа «Энергосбережение»).

3.2. Принять меры к освоению МКУ «УКХ и Б» средств субвенции из бюджета Краснодарского края на осуществление государственных полномочий Краснодарского края в области обращения с животными, исключив привлечение средств местного бюджета.

3.3. Обеспечить выполнение ранее выданных рекомендаций по:

- внесению в Департамент финансов предложения о сокращении избыточно предусмотренных бюджетных ассигнований на мероприятие в области обращения с животными в сумме 9 478,2 тыс. рублей (средства местного бюджета);

- заключению МКУ «Горжилхоз» договоров с управляющими компаниями и ресурсоснабжающими организациями на обслуживание и поставку коммунальных услуг в отношении жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, до 01.10.2024;

- внесению соответствующих изменений в Программу «Энергосбережение».

4. Департаменту транспорта сократить (перераспределить) избыточные ассигнования по мероприятию «Организация бесплатной перевозки обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих общеобразовательные программы» с учетом уточненных объемов перевозки в сумме 128 269,8 тыс. рублей (провизорно).

5. Департаменту образования обеспечить размещение уточненных муниципальных заданий отдельных общеобразовательных учреждений, а также учреждений дополнительного образования на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара.

6. Муниципальным заказчикам, подведомственным Управлению по делам молодежи, Управлению культуры и Департаменту архитектуры, в целях обеспечения ритмичности и своевременности расходов бюджета обеспечить включение в планы-графики закупок в соответствии с ЛБО, доведенных на их осуществление.

7. Главным распорядителям бюджетных средств (Департаменту транспорта, Департаменту строительства, ДГХ и ТЭК) усилить ведомственный контроль в сфере закупок, провести анализ причин нарушения сроков выполнения работ по муниципальным контрактам, заключенным подведомственными учреждениями с принятием соответствующих мер по их упреждению.