

**Заключение**

**по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска**

**за 9 месяцев 2018 года**

В соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 37 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением Красноярского городского Совета депутатов (далее – КГСД) от 11.12.2007 № 15-359, и ст. 2 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, Контрольно-счетной палатой города Красноярска (далее – Контрольно-счетная палата, КСП), проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9  месяцев 2018 года.

Отчет утвержден постановлением администрации города Красноярска от 18.10.2018 № 645 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за  9 месяцев 2018 года» (далее – Отчет).

Отчет проверен на соответствие представленной в Контрольно-счетную палату информации (данным УФК по Красноярскому краю, отчетам об исполнении муниципальных программ, сведениям, размещенным на официальном сайте администрации города и Правительства Красноярского края в разделе «Открытый бюджет»).

**Экспертизой установлено следующее.**

1. Доходы и расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, представленных в Отчете, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю, за исключением исполнения расходов по 2-м кодам бюджетной классификации.

По информации департамента финансов администрации города (далее – департамент финансов) отклонение сложилось на сумму операций на  банковском счете, открытом Избирательной комиссии города. Согласно положениям приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н[[1]](#footnote-1) данное отклонение является допустимым.

1. Состав представленного Отчета соответствует составу отчетности, установленному бюджетным законодательством.

Срок представления департаментом финансов администрации города в КСП Отчета соответствует сроку, установленному ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

**Анализ представленных документов показал следующее.**

1. В действующую редакцию бюджета города (далее также – Решение КГСД № 21-255) изменения в части увеличения доходов вносились два раза – 29.05.2018, 04.09.2018 (индексация арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на уровень инфляции; включение дополнительных объектов в Прогнозный план (программу) приватизации на 2018 год; дополнительные средства от  продажи земли собственникам зданий, строений; возврат дебиторской задолженности в  связи с расторжением договора о подключении к системе теплоснабжения).

В соответствии с полномочиями, установленными БК РФ и Решением КГСД № 21-255, департаментом финансов администрации города уточнена сводная бюджетная роспись на 2018 год.

В результате внесенных изменений доходы бюджета города к редакции от 19.12.2017 (далее – первоначальный бюджет) увеличились на 5 488,0 млн. рублей или на 19,4%.

1. Доходы бюджета города за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 21 101,1 млн. рублей, что составило:

74,7% к первоначальному бюджету от 19.12.2017;

60,5% к уточненным бюджетным назначениям (далее – план года).

Информация об исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2018 года указана в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание | Первоначальный бюджет (ред. от 19.12.2017) | Утвержденный бюджет в ред. от 04.09.2018 | Отклонение бюджета в ред. от 04.09.2018 от ред. 19.12.2017 | Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2018 | Отклонение уточненных бюджетных назначений от утвержденного бюджета в ред. от 04.09.2018 | Темп роста,% | Исполнено за 9 месяцев 2018 года | % исполнения к уточненным бюджетным назначениям |
| *А* | *1* | *2* | *3=2-1* | *4* | *5=4-2* | *6=4/2\*100* | *7* | *8=7/4\*100* |
| Доходы | 28 230 890,58 | 33 718 843,25 | +5 487 952,67 | 34 899 649,92 | + 1 180 806,67 | 103,5 | 21 101 049,34 | 60,5 |

3. По сравнению с  аналогичными периодами 2016 и 2017 годов за отчетный период доходы поступили в большем объеме:

на 3 167,5 млн. рублей или на 17,7% по сравнению с 2016 годом;

на 2 092,7 млн. рублей или на 11,0% по сравнению с 2017 годом.

Рост доходов обусловлен увеличением поступлений по:

межбюджетным трансфертам на 1 679,6 млн. рублей или на 17,5%, в основном за счет поступления субвенций и субсидий;

налоговым доходам на 700,2 млн. рублей или на 9,4%, в основном за счет роста поступлений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и налога на прибыль организаций.

Отмечается снижение поступлений неналоговых доходов на 287,1 млн. рублей или на 14,6%, в основном, за счет снижения поступлений от продажи муниципального имущества и арендной платы за  землю.

Сведения о динамике доходов бюджета города за 9 месяцев 2016-2018 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет за 9 месяцев | | | % исполнения | | | Темп роста 9 месяцев 2018 к 2016 году | Темп роста 9 месяцев 2018 к 2017 году |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год | 9 месяцев 2016 года к отчету за 2016 год | 9 месяцев  2017 года отчету за 2017 год | 9 месяцев  2018 года к уточненным бюджетным назначениям |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3/1 | 8=3/2 |
| Доходы всего, в т.ч.: | 17 933 593,07 | 19 008 353,48 | 21 101 049,34 | 68,7 | 66,8 | 60,5 | 117,7 | 111,0 |
| *-налоговые* | *7 019 293,10* | *7 449 439,91* | *8 149 612,24* | *67,7* | *67,6* | *70,3* | *116,1* | *109,4* |
| *-неналоговые* | *2 400 749,83* | *1 963 442,37* | *1 676 346,53* | *69,4* | *70,9* | *53,5* | *69,8* | *85,4* |
| *-межбюджетные трансферты* | *8 513 550,14* | *9 595 471,19* | *11 275 090,56* | *69,2* | *65,5* | *55,9* | *132,4* | *117,5* |

4. Несмотря на рост доходов в абсолютном значении наполняемость бюджета города в относительных величинах за 9 месяцев 2018 года снизилась:

на 8,2 процентных пунктов по сравнению с 2016 годом;

на 6,4 процентных пунктов по сравнению с 2017 годом.

На снижение наполняемости бюджета города за 9 месяцев 2018 года оказало влияние низкое исполнение неналоговых доходов бюджета города, в частности: по доходам от сдачи в аренду земли (59,8% к плану года); по возмещению ущерба, причиняемого дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (54,9%); от продажи нежилых объектов и земли под ними на торгах (27,3% к плану года); по доходам от рекламы (7,7%).

Существует риск неисполнения бюджетных назначений по вышеуказанным доходным источникам на сумму около 600,00 млн. рублей по причинам, указанным в приложении 1 к Заключению.

1. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на  01.10.2018 составила 1 780,3 млн. рублей. По сравнению с началом года ее объем снизился на 80,8 млн. рублей или на 4,3%, в том числе:

по налоговым доходам - снизился на 24,2%;

по неналоговым доходам - вырос на 4,4%.

Сумма недоимки по неналоговым платежам - 1 349,4 млн. рублей в три раза превысила сумму недоимки по налоговым доходам (430,9 млн. рублей) и практически сопоставима с объемом доходов, поступивших в бюджет города за 9 месяцев 2018 года по неналоговым доходам.

Основная сумма недоимки по неналоговым доходам – 88,5% или 1 194,1 млн. рублей сложилась по доходам, администрируемым департаментом муниципального имущества и земельных отношений (далее также – ДМИиЗО). За 9 месяцев 2018 года, несмотря на работу, проводимую данным департаментом, сумма недоимки по администрируемым им доходам по сравнению с началом года увеличилась на 4,2%.

6. Выявлено отклонение суммы недоимки между сведениями, представленными департаментом финансов и главными администраторами, по следующим 4-м источникам:

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов;

денежные взыскания (штрафы), неустойки;

прочие неналоговые доходы;

дебиторская задолженность прошлых лет.

Кроме того, КСП выборочно была проанализирована форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2018 администраций районов в городе Красноярске по доходному источнику «Плата за пользование жилым помещением (плата за наем) по договорам социального найма» и сопоставлена с информацией о задолженности, которая представлена в КСП департаментом городского хозяйства и департаментом финансов.

В результате установлено расхождение на сумму 2,1 млн. рублей. Вышеуказанные расхождения требуют уточнения.

7. В действующую редакцию бюджета города изменения по увеличению расходов вносились четыре раза – 13.03.2018, 24.04.2018, 29.05.2018, 04.09.2018 (получение бюджетного кредита на покрытие дефицита местного бюджета сроком на 3 года; выделение средств из вышестоящих бюджетов, значительная часть которых была предназначена на подготовку города к XXIX Всемирной зимней универсиаде 2019 года в городе Красноярске (далее – Универсиада); индексация расходов на оплату труда и др.).

В соответствии с полномочиями, установленными БК РФ и Решением КГСД № 21-255, департаментом финансов уточнена сводная бюджетная роспись по расходам, в результате уточнения расходы бюджета города к первоначальному бюджету увеличились на 5 941,6 млн. рублей или на 21,0%.

1. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 20 131,9 млн. рублей, что составило:

71,3% к первоначальному бюджету от 19.12.2017;

57,1% к плану года.

9. По сравнению с аналогичными периодами предыдущих лет сумма освоенных бюджетных средств увеличилась:

на 1 191,4 млн. рублей или на 6,3% по сравнению с 2016 годом;

на 1 806,9 млн. рублей или на 9,9% по сравнению с 2017 годом.

В то же время уровень освоения плановых назначений по расходам за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года снизился на 6,3 процентных пункта.

Сведения о динамике расходов бюджета города за 9 месяцев 2016-2018 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Отчет за 9 месяцев | | | % исполнения | | | Темп роста 9 месяцев 2018 к 2016 году | Темп роста 9 месяцев 2018 к 2017 году |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год | 9 месяцев 2016 года к отчету за 2016 год | 9 месяцев  2017 года отчету за 2017 год | 9 месяцев  2018 года к уточненным бюджетным назначениям |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3/1 | 8=3/2 |
| Расходы | 18 940 482,02 | 18 325 037,29 | 20 131 900,85 | 68,7 | 63,5 | 57,1 | 106,3 | 109,9 |

1. По 8-ми из 12-ти муниципальных программ исполнение не достигло 70%, что не соответствует рекомендациям Минфина РФ[[2]](#footnote-2). Из них:

«Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» - 59,8%;

«Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» - 49,8%;

«Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» - 49,2%;

«Информатизация города Красноярска» - 16,7%.

Неосвоение расходов по муниципальным программам может повлечь неисполнение целевых индикаторов и показателей результативности, что будет свидетельствовать о недостижении целей и реализации задач данных программ.

11. Из 23-х ГРБС по 5-ти сложился низкий процент освоения средств:

департаментом городского хозяйства (далее – ДГХ) – 35,5%;

администрацией Свердловского района – 36,4%;

ДМИиЗО – 39,2%;

управлением архитектуры – 42,3%;

департаментом градостроительства – 43,7%.

Общий объем неисполненных указанными ГРБС бюджетных средств на  конец отчетного финансового года является негативным фактором при  проведении мониторинга качества финансового менеджмента[[3]](#footnote-3) и  свидетельствует о недостатках в работе.

1. Большая часть программных расходов бюджета города – 12 913,3 млн. рублей или 64,1% была направлена на финансирование социальной сферы.

За 9 месяцев 2018 года вышеуказанные расходы освоены в сумме 12 905,8 млн. рублей или 67,7% к плану года, из них расходы капитального характера - 608,9 млн. рублей или 27,7% к плану года.

Существует риск неисполнения расходов по программам социальной сферы на сумму порядка 2 631,1 млн. рублей по причинам, указанным в приложении 2 к Заключению.

Основными причинами неисполнения расходов по социальной сфере являются:

включение объектов, неподготовленных к проведению проектных работ (не проведены предпроектные работы, отсутствуют земельные участки);

поздние сроки заключения контрактов и договоров (ноябрь текущего года).

13. Расходы на жизнеобеспечение и качество городской среды за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 6 334,8 млн. рублей или 43,0 % к плану года, из них расходы капитального характера - в сумме 2 191,7 млн. рублей или 26,8% к плану года.

Существует риск неисполнения вышеуказанных расходов на сумму 2 477,70 млн. рублей по причинам, указанным в приложении 3 к Заключению.

Основными причинами неисполнения расходов на жизнеобеспечение и качество городской среды являются:

ДГХ по состоянию на 01.10.2018 не заключено соглашение о предоставлении межбюджетных трансфертов с краем;

длительное согласование ГРБС с краевым министерством предметов муниципальных контрактов и условий предоставления субсидий в рамках подготовки к Универсиаде.

14. Фактическое исполнение расходов капитального характера составило 2 800,5 млн. рублей или 27,0% к плану года, из них:

43,6% или 55,3 млн. рублей - приобретение оборудования;

31,5% или 1 190,1 млн. рублей - АИП;

20,6% или 567,6 млн. рублей - капитальный ремонт.

Капитальные расходы бюджета города - это часть расходов, обеспечивающих инновационную и инвестиционную деятельность муниципалитета.

Низкое исполнение расходов капитального характера, в основном, связано с поздними сроками проведения закупочных процедур, заключением контрактов в 3 - 4 кварталах, что может привести к неисполнению обязательств по контрактам. Сезонность и сжатые сроки исполнения работ могут сказаться на качестве выполняемых работ подрядными организациями. Нарушение сроков оплаты является административным правонарушением, а также увеличивает объем кредиторской задолженности и влечет дополнительные расходы бюджета на оплату судебных решений.

15. Средства на реализацию проектов инициативного бюджетирования, выбранных на конкурсной основе, запланированные в непрограммных расходах, в отчетном периоде освоены только на сумму 3,4 млн. рублей или на 14,2%. Вместе с тем, объекты благоустройства были определены в марте текущего года.

В связи с этим существуют риски неисполнения бюджетных средств по  инициативному бюджетированию по итогам года, что может снизить доверие граждан города к деятельности органов местного самоуправления.

16. Исполнение по муниципальному дорожному фонду по состоянию на 01.10.2018 составило:

по доходам 1 888,3 млн. рублей или 64,4% к плану году;

по расходам 1 798,7 млн. рублей или 61,3% к плану года.

По информации департамента финансов освоение средств по муниципальному дорожному фонду запланировано на 4 квартал 2018 года в соответствии с графиками к соглашениям о предоставлении субсидий.

17. Объем кредиторской задолженности по программным расходам увеличился на 1,2 млн. рублей или более чем в 3 раза и составил 1 691,9 млн. рублей (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений), из них 56,3 млн. рублей – кредиторская задолженность с истекшим сроком оплаты. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прирост кредиторской задолженности составил 9,4%.

Наращивание и непогашение кредиторской задолженности до конца текущего года увеличит нагрузку на ассигнования будущего периода. Средства бюджета города на 2019 год необходимо будет отвлечь на погашение сложившейся задолженности и оплату судебных исков, а не на запланированные цели, что является неэффективным использованием средств.

Кроме того, наличие расходов на оплату судебных решений по исполнительным листам является негативным фактором при проведении мониторинга качества финансового менеджмента[[4]](#footnote-4) и указывает на наличие системных недостатков управления.

**По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

1. Главным администраторам бюджетных средств принять меры по обеспечению поступлений доходов в запланированном объеме.

2. ДМИиЗО усилить работу по мобилизации доходов, закрепленных за  департаментом.

3. Главным распорядителям бюджетных средств (муниципальным заказчикам):

обеспечить:

полное, своевременное и  эффективное освоение бюджетных средств;

максимальное выполнение обязательств перед горожанами по проектам инициативного бюджетирования;

предпринять исчерпывающие меры по контролю за соблюдением:

подрядчиками сроков выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров;

сроков оплаты за выполненные работы, оказанные услуги, поставку товаров;

взыскания неустойки с недобросовестных поставщиков и подрядчиков;

предпринять исчерпывающие меры по ненаращиванию и погашению кредиторской задолженности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты С.Г. Алдашова

Приложение 1

к Заключению по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным

требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9 месяцев 2018 года

Причины

неисполнения бюджетных назначений по доходам

за 9 месяцев 2018 года

1. По доходам от сдачи в аренду земли:

снятие начислений в связи с досрочным вводом объектов в эксплуатацию и неиспользованием земельного участка;

возврат излишне оплаченных денежных средств;

изменение кадастровой стоимости земли и установление ее на уровне рыночной на основании решений судов, а также решения комиссии по рассмотрению споров о результатах кадастровой стоимости земли;

низкий спрос на земельные участки для строительства. Из 82 выставленных на торги земельных участков реализовано 35;

снижение уровня собираемости по доходам от аренды земли, государственная собственность на которую не разграничена[[5]](#footnote-5), в том числе:

85,5% при плане 92,9% - по участкам, реализованным на торгах до 2012 года (за исключением жилищного строительства);

65,7% при плане 86,8% - по участкам, реализованным на торгах до 2012 года (для жилищного строительства);

66,3% при плане 81,1% - по участкам, реализованным на торгах с 2012 года.

Сумма выпадающих доходов оценивается в сумме 15,0 млн. рублей.

1. Поступления от продажи нежилых объектов и земли под ними на торгах:

низкий спрос на объекты недвижимости. В отчётном периоде был объявлен 191 аукцион (с учетом повторно выставленных объектов). Из них продано только 22% из запланированных 135 объектов;

включение дополнительных объектов в план приватизации на сумму 35,8 млн. рублей в осеннюю корректировку. Учитывая сроки подготовки аукционной и конкурсной документации, а также сроки выставления объектов на торги, средства в бюджет города в случае их продажи не успеют поступить в текущем году.

Сумма выпадающих доходов оценивается в размере 353,00 млн. рублей.

1. По доходам от рекламы.

Управлением архитектуры администрации города – главным администратором доходом планировалась продажа права на размещение 263-х рекламных конструкций (далее – РК). За 9 месяцев было объявлено только 26 аукционов, из них состоялось - 16.

Учитывая, что торги по продаже объявлены только на 58 РК, средства в бюджет города в запланированном объеме по доходам от рекламы не

поступят.

Сумма выпадающих доходов оценивается в размере 200 млн. рублей.

Следует отметить, что в августе 2018 года в КГСД был внесен проект решения КГСД № 77 - пр «О внесении изменений в решение КГСД от 22.12.2009 № 8-140 «О Правилах установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории города Красноярска», которым, в частности, предлагается изменить форму продажи РК: с аукциона на конкурс по РК, находящимся в зоне особого городского значения. Однако данный проект был направлен на доработку.

4. По возмещению ущерба, причиняемого дорогам транспортными средствами *(источник пополнения муниципального дорожного фонда).*

В городе с 2018 года не проводится весовой контроль транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, несмотря на наличие передвижных постов весового контроля. Согласно сведениям главного администратора данного доходного источника – ДГХ, недовыполнение связано с окончанием в 2018 году срока действия соглашения, заключенного между ДГХ и полком ДПС ГИБДД МУ МВД России «Красноярское» (об организации совместной деятельности по контролю за проездом транспортных средств, перевозящих крупногабаритные и (или) тяжеловесные грузы по автомобильным дорогам общего пользования местного значения).

Сумма выпадающих доходов оценивается в размере 5 млн. рублей.

Приложение 2

к Заключению по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным

требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9 месяцев 2018 года

**Причины**

**неисполнения бюджетных ассигнований**

**по расходам социальной сферы за 9 месяцев 2018 года**

1. По программе «Развитие образования в городе Красноярске» - 85,8 млн. рублей, в том числе:

4,4 млн. рублей по проектированию и строительству детского сада в жилом районе Северный в районе ул. Водопьянова – Светлогорская.

Выполнение работ невозможно в связи с тем, что при соблюдении необходимой санитарно-защитной зоны площадь земельного участка, возможная под размещение детского сада, меньше, чем необходимо под детский сад на 190 мест, а строительство детского сада на 135 мест экономически нецелесообразно;

4,4 млн. рублей по проектированию детского сада по ул. Волгоградская, 2а, в Ленинском районе.

Открытый конкурс по разработке ПСД признан несостоявшимся, в связи с тем, что не подано ни одной заявки, срок реализации данного проекта будет перенесен на 2019 год;

4,9 млн. рублей по привязке ПСД к типовому проекту общеобразовательной школы в жилом районе «Бугач».

Земельный участок, запланированный под размещение школы на 1500 мест, находится в непосредственной близости к ручью и имеет сложный рельеф, в связи с этим необходимо выполнить дополнительные работы по инженерной подготовке территории. Срок реализации проекта перенесен на 2019 год;

5,0 млн. рублей по разработке ПСД по реконструкции школы № 21.

Муниципальный контракт на эти работы, заключенный в 2018 году, подлежит расторжению по причине невыполнения работ подрядчиком. Срок реализации проекта перенесен на 2019 год;

11,0 млн. рублей на устранение аварийной ситуации покрытия кровли в  школе № 98.

Согласно условиям контракта, срок выполнения работ - не позднее 31 августа 2018 года, при этом информация о выполнении работ на сайте http://zakupki.gov.ru отсутствует;

14,3 млн. рублей на завершение капитального ремонта детского сада № 40.

При плане 18,5 млн. рублей заключен только один муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту (в части устройства эвакуационных выходов) 24.09.2018 на сумму 4,2 млн. рублей (завершение работ и оплата - декабрь 2018 года);

41,8 млн. рублей на капитальный ремонт в рамках устранения аварийности здания школы № 49.

По состоянию на 01.10.2018 средства не освоены в полном объеме.

С учетом сроков проведения конкурсных процедур существует риск невыполнения работ в полном объеме.

1. По программе «Развитие молодежной политики города Красноярска» - 7,7 млн. рублей.

В бюджете города запланированы средства на разработку ПСД на капитальный ремонт помещения ММАУ «ИТ-центр» и проведение проверки достоверности сметной стоимости проекта. В настоящее время работа по заключению контрактов на проведение капитального ремонта еще не завершена.

1. По программе «Развитие культуры в городе Красноярске» - 43,0 млн. рублей, в том числе:

4,5 млн. рублей на реконструкцию Дворца культуры «Свердловский». Работы планируется выполнить за счет внебюджетных средств;

7,7 млн. рублей на ремонт кровли амбара и флигеля МБУК «Музей-усадьба В.И. Сурикова» и создание исторической интерактивно-медийной экспозиции в Центральной городской библиотеке.

30,8 млн. рублей на приобретение оборудования для Центральной городской библиотеки.

Заключение контрактов по этим двум объектам запланировано в ноябре 2018 года, т.е. за 2 месяца до окончания текущего финансового года.

1. По программе «Социальная поддержка населения города Красноярска» - 4,7 млн. рублей на проведение капитального ремонта центрального выхода первого этажа и разработку ПСД на ремонт кровли здания МБУ «ГЦСОН «Родник».

Заключение контрактов запланировано в ноябре 2018 года, т.е. за 2 месяца до окончания текущего финансового года.

1. По программе «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» - 12,2 млн. рублей, в том числе:

8,4 млн. рублей на ремонт фасада спортзала МАУ «СШОР «Красный Яр»;

3,8 млн. рублей на приобретение гимнастического ковра для  МБУ «СШОР им. В.А. Шевчука», видеонаблюдения и металлоискателей для МАУ «СШОР «Красный Яр».

Заключение контрактов по указанным объектам запланировано в конце ноября 2018 года, т.е. за 1 месяц до окончания текущего финансового года.

Приложение 3

к Заключению по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным

требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9 месяцев 2018 года

**Причины**

**неисполнения бюджетных ассигнований**

**по расходам на жизнеобеспечение и качества городской среды**

**за 9 месяцев 2018 года**

1. Расходы по программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры»за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 1 590,5 млн. рублей или 49,8% к плану года.

Существует риск неисполнения расходов на сумму около 1,8 млн. рублей, в том числе:

1,7 млн. рублей на проведение государственной экспертизы ПСД на реконструкцию ливневой канализации по ул. Авиаторов.

Подрядчиком обязательства по муниципальному контракту не исполнены в полном объеме;

0,1 млн. рублей на оплату работ по осуществлению технологического присоединения КНС в квартале ВЦ-1-8 (Советский район).

Работы ПАО «МРСК Сибири» выполнены не в полном объеме по контракту, заключенному в 2017 году.

1. Расходы по программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса» за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 2 997,2 млн. рублей или 50,0% к плану года.

Существует риск неисполнения расходов на сумму порядка 106,2 млн. рублей, в том числе:

36,8 млн. рублей на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод.

Выполнение ремонтных работ после начала отопительного сезона нецелесообразно;

69,4 млн. рублей на капитальный ремонт, ремонт объектов озеленения и прочих объектов внешнего благоустройства.

Данные работы носят сезонный характер.

1. Расходы по программе «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 197,0 млн. рублей или 6,5% к плану года.

Существует риск неисполнения расходов на сумму 2 356,70 млн. рублей:

250,00 млн. рублей на обустройство общественных пространств;

120,00 млн. рублей на комплексное озеленение;

70,00 млн. рублей на благоустройство территорий после сноса ветхого и аварийного жилья вдоль гостевых трасс Универсиады;

250,00 млн. рублей на ремонт фасадов зданий с устройством архитектурно-художественной подсветки.

Средства не освоены, так как главным распорядителем (ДГХ) устранялись разногласия с краевым министерством относительно предметов муниципальных контрактов и условий предоставления субсидий;

1 666,70 млн. рублей на финансовое обеспечение мероприятий на подготовку к Универсиаде (благоустройство улиц города Красноярска, ремонт освещения и устройство иллюминации на улицах города Красноярска, благоустройство общественных пространств после сноса временных сооружений, благоустройство общественных пространств) за счет средств из вышестоящих бюджетов.

По состоянию на 01.10.2018 соглашение

о предоставлении межбюджетных трансфертом с краем заключено не было.

1. Расходы по программе «Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске»за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 24,1 млн. рублей или 54,7% к плану года.

Существует риск неосвоения средств на сумму порядка 13,0 млн. рублей:

2,40 млн. рублей – на уплату первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг).

По состоянию на 01.10.2018 заявки на предоставление данной субсидии находятся в стадии рассмотрения;

6,00 млн. рублей – на организацию инфраструктуры в границах города Красноярска для осуществления экскурсионных перевозок на речном транспорте.

На 01.10.2018 не было подано ни одной заявки;

5,00 млн. рублей – на приобретение или создание нестационарных торговых объектов (комплекса нестационарных торговых объектов) для  ведения предпринимательской деятельности.

На 01.10.2018 не было подано ни одной заявки от предпринимателей.

1. П. 204 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-1)
2. Письмо Минфина РФ № 02-06-07/16938 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-4382 от 19.03.2018, форма «Сведения об  исполнении бюджета» [↑](#footnote-ref-2)
3. Распоряжение администрации г. Красноярска от 29.04.2013 № 94-р «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета города» [↑](#footnote-ref-3)
4. Распоряжение администрации г. Красноярска от 29.04.2013 № 94-р «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета города» [↑](#footnote-ref-4)
5. Данный доходный источник формируется по 3-м КБК [↑](#footnote-ref-5)