



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярск

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия
нормативным требованиям составления и представления отчета
об исполнении бюджета города Красноярск за 9 месяцев 2019 года**

Утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярск
от 15.11.2019 № 56

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярск на 2019 год, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 37 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15-359 и ст. 2 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярск, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярск за 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации города Красноярск от 21.10.2019 № 781 (далее – Отчет).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган администрации города Красноярск, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: проверить достоверность, полноту и соответствия нормативным требованиям составление и представление Отчета, проанализировать: исполнение бюджета города по расходам; объем и структуру муниципального долга, размер дефицита (профицита) бюджета города, источники финансирования дефицита бюджета города; фактические показатели бюджета города (доходов бюджета города, расходов бюджета города, источники финансирования дефицита бюджета города) в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете города, показателями сводной бюджетной росписи и кассового плана; выявить нарушения в ходе исполнения бюджета города, внести предложения по их устранению в целях совершенствования бюджетного процесса, выборочно проверить расходование бюджетных средств.

Отчет проверен на соответствие представленной в КСП информации Управления Федерального Казначейства по Красноярскому краю, отчетам об исполнении муниципальных программ, сведениям, размещенным на официальном сайте администрации города и Правительства Красноярского края «Открытый бюджет».

Примененные в данном заключении сокращения приведены в приложении 1.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

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

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

2. Доходы и расходы бюджета города в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в Отчете, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю, за исключением исполнения расходов по КБК «Проведение выборов в представительные органы муниципального образования...» на сумму 5,4 млн. рублей по операциям на банковском счете, открытом Избирательной комиссией города, что по положению приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н¹ является допустимым.

Вместе с тем, выявлены следующие несоответствия.

Так, согласно данным Отчета и сведениям УФК по Красноярскому краю за отчетный период на КБК 01 06 10 02 04 0000 550 «Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации» поступили средства в сумме 887,6 млн. рублей с кодом главного администратора поступлений «904» – департамент финансов администрации города.

В соответствии Приказом Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» КБК относится к источникам финансирования дефицита бюджета города. Вместе с тем, в решении о бюджете города за департаментом финансов администрации города КБК 01 06 10 02 04 0000 550 не закреплён, что не соответствует требованиям ст. 23 БК РФ.

3. Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2019 года показал следующее.

3.1. За отчетный период по сравнению с первоначальной редакцией бюджета план:

¹ П. 204 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н

по доходам увеличился на 5 321,4 млн. рублей (на 18,3%) и составил 34 323,2 млн. рублей;

по расходам – на 6 257,2 млн. рублей (на 21,6%) и составил 35 259,1 млн. рублей.

Плановый дефицит бюджета города составил 935,9 млн. рублей.

3.2. Бюджет города за 9 месяцев 2019 года исполнен по:

доходам - на 65% (поступления составили 22 207,2 млн. рублей);

расходам - на 61% (выплаты из бюджета составили 21 664,4 млн. рублей).

Профицит по итогам исполнения 9 месяцев 2019 года сложился в сумме 542,8 млн. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2018 года наполняемость бюджета города по доходам в целом выросла на 3,8 п.п., расходы освоены в большем объеме на 2,7 п.п.

3.3. Общий объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2019 по сравнению с началом года снизился на 761,4 млн. рублей (на 6,4%) и составил 11 049,3 млн. рублей.

Сложившийся объем долга не превысил утверждённый Решением КГСД № 1-12 предельный размер долга на 2019 год - 15 852,8 млн. рублей. Требование статьи 107 БК РФ соблюдено.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2019 года составили 598,9 млн. рублей или 49,0% к плану года (ниже освоения расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 27,9 п.п.). Сложившийся процент освоения связан с экономией, полученной от снижения процентных ставок по коммерческим кредитам и привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета города.

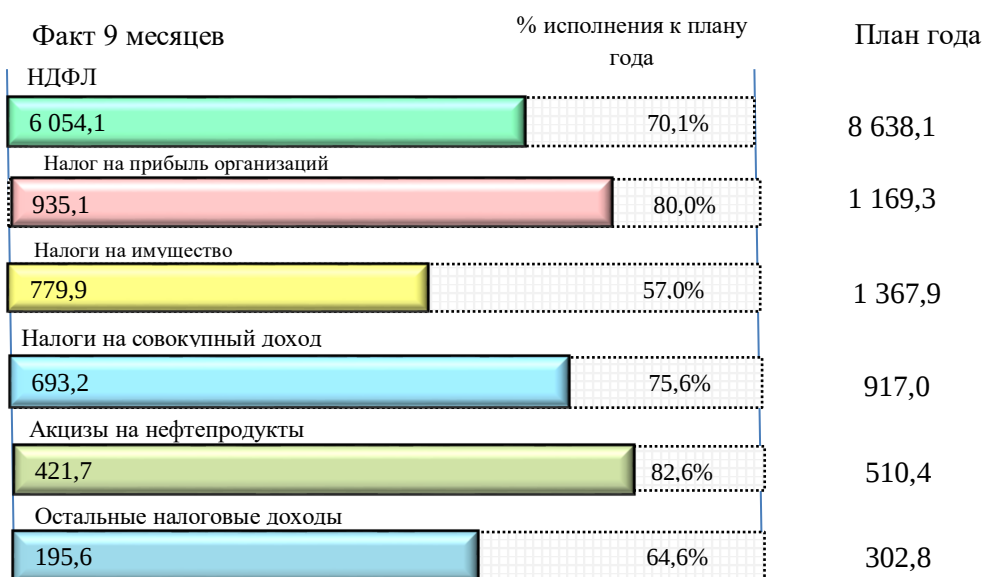
В соответствии со ст. 166.1 БК РФ и Порядком перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений, утвержденным приказом Минфина РФ № 13н в бюджет города в отчетном периоде привлекались остатки средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сумме 887,6 млн. рублей. Указанные средства подлежат возврату учреждениям до окончания финансового года.

3.4. Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период сложились в объеме 10 575,8 млн. рублей (66,7% к плану года), что ниже исполнения аналогичного периода прошлого года на 0,7 п.п.

3.4.1. Налоговые доходы поступили в сумме 9 079,5 млн. рублей (70,4% к плану года), что выше исполнения за аналогичный период прошлого года на 3,5 п.п.

Объемы поступлений по видам налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года приведены на следующей диаграмме.

млн. руб.



В структуре поступивших налоговых платежей определяющими являются НДФЛ, налог на прибыль и налоги на имущество, которые суммарно обеспечили 86% всех налоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес этих поступлений в структуре собственных доходов увеличивается, положительная тенденция наблюдается ежегодно. В динамике налоговые доходы в отчетном периоде приросли к уровню 2018 года на 929,94 млн. рублей (на 11,4%) преимущественно за счет:

НДФЛ. Основной прирост обеспечили поступления 6-ти отраслей (торговля, деятельность в области здравоохранения, добыча полезных ископаемых и др.);

налога на прибыль организаций. Увеличились платежи от организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых, транспортировку и хранение, а также финансовую и страховую деятельность.

3.4.2. Неналоговые доходы в бюджет города за отчетный период поступили в сумме 1 496,3 млн. рублей (50,8% к плану года), что ниже исполнения за аналогичный период прошлого года на 19,4 п.п., в основном, по доходам от продажи муниципального имущества и земли.

На неналоговые доходы в структуре собственных доходов приходится 14% поступлений (7% в общем объеме доходов), их удельный вес в структуре собственных доходов имеет устойчивое снижение уже на протяжении ряда лет.

По ряду доходных источников сложился недостаточный уровень исполнения.

Объемы поступлений по видам неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года приведены на следующей диаграмме.

млн. руб.

Факт 9 месяцев	% исполнения к плану года	План года
Доходы от аренды земли		
463,9	36,5%	1 269,7
Продажа имущества и земли по ФЗ № 178-ФЗ и ФЗ № 159-ФЗ		
215,4	42,7%	504,4
Штрафы, санкции		
211,2	81,6%	245,2
Прочие доходы от использования имущества		
164,8	51,9%	317,5
Доходы от аренды имущества		
153,2	56,9%	269,3
Остальные неналоговые доходы		
287,8	84,3%	341,2

За отчётный период из Прогнозного плана приватизации на 2019 год продано только 12 объектов (из 74 запланированных). Основная причина - низкий спрос покупателей из-за непривлекательности муниципальных объектов по сравнению с предлагаемыми на рынке коммерческой недвижимости.

Кроме того, в осеннюю корректировку бюджета города дополнительно включены средства от 53 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации. Учитывая низкий спрос на муниципальные объекты, сроки подготовки аукционной и конкурсной документации, а также сроки выставления объектов на торги существует риск недопоступления средств в бюджет города в размере порядка 350,0 млн. рублей.

Недопоступление доходов от приватизации наблюдается на протяжении ряда лет.

В динамике неналоговые доходы в отчетном периоде снизились к уровню 2018 года на 180,1 млн. рублей или на 10,7%.

В структуре поступлений неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается сокращение доходов от продажи имущества и земли при одновременном росте удельного веса поступлений от назначенных штрафов, предъявленных санкций и возмещения ущерба, а также прочих доходов от использования имущества, в том числе, по результатам состоявшихся торгов по продаже рекламных конструкций (за отчётный период продана 121 рекламная конструкция, что в 8 раз больше проданных в 2018 году).

3.5. Недоимка по налоговым и неналоговым платежам по сравнению с началом 2019 года снизилась на 481,2 млн. рублей или на 24,6% и составила 1 478,7 млн. рублей, в том числе:

по налоговым платежам - на 202,1 млн. рублей или на 36,8% и составила 347,3 млн. рублей, в основном, за счет погашения недоимки по налогу на имущество физических лиц (на 47,2%) и земельному налогу (на 66,3%). При этом по ряду

налоговых доходов по сравнению с началом года недоимка выросла: НДФЛ - на 9%, ЕНВД - на 29,8%, единый сельскохозяйственный налог - на 61,6%;

по неналоговым платежам - на 279,0 млн. рублей или на 19,8% и составила 1 131,4 млн. рублей, в основном, за счет снижения недоимки по доходам от арендной платы за земельные участки (на 246,8 млн. рублей).

Основной объем недоимки в неналоговых доходах - 85% (957,9 млн. рублей) приходится на доходы, администрируемые ДМИИЗО. Следует отметить, что из указанной суммы недоимки возможно к взысканию только 670,3 млн. рублей (70%).

За 9 месяцев текущего года администратором доходов ДМИИЗО на основании п. 2 ст. 160.1 БК РФ списана безнадежная к взысканию задолженность по арендной плате за землю в сумме 381,0 млн. рублей в связи со следующим:

ликвидацией организаций – 287,4 млн. рублей;

окончанием исполнительного производства – 91,2 млн. рублей;

истечением срока давности – 2,4 млн. рублей;

банкротством индивидуального предпринимателя – 0,02 млн. рублей;

смертью физического лица – 0,01 млн. рублей.

Деятельность ДМИИЗО в этом направлении позволила существенно снизить объем недоимки.

3.6. В ходе проведения анализа выявлены резервы по следующим доходным источникам, которые администрируются органами администрации города и зачисляются в бюджет города по нормативу 100%.

3.6.1. Плата за пользование жилым помещением (плата за наем) по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда.

За 9 месяцев 2019 года в бюджет города по данному доходному источнику поступило 26,8 млн. рублей (48,8% к плану года).

Недоимка по состоянию на 01.10.2019 согласно сведениям администраций районов в городе составила 48,1 млн. рублей или 4% от общей задолженности по неналоговым платежам. Одной из причин образования задолженности по плате за наем является несвоевременное перечисление собранных средств в бюджет города управляющими организациями. По этой причине в бюджет города за 9 месяцев недопоступило 18,6 млн. рублей. Более того, за 3 квартал сумма неперечисленных средств в бюджет города управляющими организациями увеличилась на 0,8 млн. рублей (на 4,2%).

Наличие такой задолженности свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового аудита со стороны администратора данного доходного источника – администраций районов в городе (требование ст. 160.2 - 1 БК РФ).

Кроме того, выявлено расхождение суммы недоимки по данному доходному источнику между сведениями, представленными администрациями районов в городе и департаментом городского хозяйства администрации города, на 0,3 млн. рублей.

3.6.2. Денежные взыскания (штрафы).

По состоянию на 01.10.2019 недоимка по данному доходному источнику составила 115,9 млн. рублей (по сравнению с началом года снизилась на 35,1 млн. рублей или на 23,3%).

Следует отметить, что по сравнению с началом года задолженность по уплате назначенных штрафов в соответствии с постановлениями административных комиссий значительно выросла – на 5,9 млн. рублей (на 38,4%) и составила 21,3 млн. рублей, что более чем в 4 раза превышает фактические поступления по данным штрафам за 9 месяцев текущего года.

При этом согласно информации, представленной Управлением Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю, в структурных подразделениях данного управления на принудительном исполнении по состоянию на 01.10.2019 находилось 3 272 актов о наложении штрафов на общую сумму 3,9 млн. рублей, что меньше, чем сложившийся объем недоимки.

3.7. Исполнение по безвозмездным поступлениям за отчетный период составило 11 631,4 млн. рублей (63,0% к плану года).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета города снизилась на 1,1 п.п. и составила 52,4%.

По состоянию на 01.10.2019 в бюджет города не поступили 15 субсидий на сумму 1 229,4 млн. рублей и 2 субвенции на сумму 502,1 млн. рублей (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма и др.).

Низкое исполнение составило:

по 10-ти субсидиям (от 0,1% до 70%) на сумму 1 314,3 млн. рублей – на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства, создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, реализацию программ формирования современной городской среды, строительство участка первой линии метрополитена, строительство жилья и переселение граждан, проживающих в аварийных домах, сохранение и развитие материально-технической базы муниципальных загородных лагерей, развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций и др.;

по 5-ти субвенциям (от 0,1% до 70%) на сумму 191,6 млн. рублей. Самый низкий процент исполнения – 38,6% сложился по переданным полномочиям по обеспечению питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в интернатах муниципальных образовательных организаций.

3.8. В бюджете города в рамках реализации 5-ти национальных проектов учтены расходы в сумме 5 530,2 млн. рублей в 5-ти муниципальных программах. Освоение по ним на 01.10.2019 составило 2 164,7 млн. рублей или 39% (приложение 2 к заключению).

Проведение закупок в отчетном периоде в рамках реализации национальных проектов запланировано у четырех ГАБС в сумме 5 203,9 млн. рублей (94% от общего объема расходов на реализацию национальных проектов).

Наименование главного распорядителя	Запланировано проведение закупок в рамках нацпроектов на 2019 год		Проведено закупок в рамках нацпроектов за 9 месяцев 2019 года		Заключено контрактов по результатам проведенных закупок конкурентными способами в рамках нацпроекта, млн.руб.	Сумма исполненных обязательств по контрактам, млн.руб.	% исполнения
	Всего, млн.руб.	Доля, запланированных закупок, %	Всего, млн.руб.	Исполнение, %			
Департамент градостроительства	2 604,6	50,1	2 021,8	77,6	1 489,0	115,1	7,7
ДМИИЗО	1 668,7	32,1	633,2	37,9	1 377,1	1 138,8	82,7
Департамент городского хозяйства	923,1	17,7	896,1	97,1	896,1	398,2	44,4
Главное управление по физической культуре спорту и туризму	7,5	0,1	7,5	100,0	5 479,0	0,0	0,0

Исполнение плана закупок в рамках национальных проектов составило 68,4%, сумма исполнения обязательств по контрактам - 17,9%

Основные причины низкого уровня освоения расходов на реализацию национальных проектов:

непроведение закупок в отчетном периоде на сумму 1 645,3 млн. рублей (31,6%) главными распорядителями средств - ДМИИЗО, департаментом градостроительства, департаментом городского хозяйства;

поздний срок проведения торгов и заключения контрактов в связи с тем, что значительная часть средств из вышестоящих бюджетов (1 673,0 млн. рублей) была предусмотрена городу только во втором квартале текущего года;

торги на приобретение жилых помещений детям – сиротам, а также для переселения граждан из аварийного жилищного фонда проводились только в третьем квартале несмотря на то, что средства были предусмотрены в первоначальной редакции бюджета города, основная часть закупок (485,0 млн. рублей или 96,7%) признана несостоявшейся в связи с отсутствием заявок.

3.9. В рамках реализации АИП в бюджете города предусмотрено 6 050,6 млн. рублей на финансирование 41 объекта.

млн. руб.

№ п/п	Наименование	% исполнения за 9 месяцев 2018 года	Последняя редакция бюджета	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения	Отклонение, процентных пунктов
А	1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=6-2
	Всего:	36,4	5 826,13	6 050,64	2 258,21	37,3	0,9
1	Социальная сфера	29,1	4 306,57	4 531,08	1 970,24	43,5	14,4
2	Дорожное строительство	22,4	754,70	754,70	144,03	19,1	-3,3
3	Жилищно-коммунальное хозяйство	48,2	764,85	764,85	143,94	18,8	-29,4

Бюджетные ассигнования относительно первоначальной редакции бюджета города увеличились на 2 193,7 млн. рублей (на 60,4%), из них на 432,3 млн. рублей - для строительства 5-и ДОУ. Учитывая, что на отчетную дату муниципальные контракты на строительство этих объектов не заключены ввиду отсутствия положительных заключений государственной экспертизы на ПСД, существует риск по неосвоению запланированных средств на строительство 5-и ДОУ в сумме 432,3 млн. рублей. В сентябре 2019 года положительное заключение госэкспертизы ПСД получено только по двум объектам («Детский сад № 3 в мкр. «Ястынское поле», «Детский сад № 3 в Октябрьском районе»).

В отчетном периоде расходы АИП освоены на 37,3% к плану года. Средства, предусмотренные в АИП:

на строительство и проектирование 14-ти детских садов (1 936,2 млн. рублей без учета средств, предусмотренных для выкупа) освоены на 28% (541,6 млн. рублей);

на строительство 4-х общеобразовательных школ (432,7 млн. рублей) освоены на 53% (229,8 млн. рублей).

За 9 месяцев 2019 года не осваивались средства по 10 объектам (приобретение (выкуп) зданий детских садов в Советском и Октябрьском районах, приобретение жилых помещений детям – сиротам, а также для переселения граждан из аварийного жилищного фонда и др.) на сумму 1 211,2 млн. рублей. Из них по 4 объектам освоение средств не планировалось на сумму 8,0 млн. рублей. Фактически в октябрьскую корректировку были исключены 3 объекта на сумму 5,8 млн. рублей.

Объект «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 47» из АИП не исключен несмотря на то, что было получено отрицательное заключение госэкспертизы ПСД, в том числе в связи с недостоверной сметной стоимостью объекта. Устранение замечаний и повторное прохождение госэкспертизы ПСД планируется за счет проектировщика. На повторную госэкспертизу ПСД подрядчиком направлена 08.07.2019. Ориентировочный срок получения положительного заключения - октябрь-ноябрь 2019 года. Вместе с тем, действие муниципального контракта уже истекло (31.12.2018). Существует риск неосвоения средств по указанному объекту в сумме 2,2 млн. рублей.

Согласно сведениям ГРБС по итогам исполнения АИП за отчетный период объем невостребованных средств и сложившаяся экономия по торгам составили 352,2 млн. рублей (5,8% от плана).

3.10. По состоянию на 01.10.2019 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Красноярска (далее – фонд) составил 1 371,7 млн. рублей или 66,3% к плану года.

Низкий процент исполнения (менее 30%) в отчётном периоде сложился по 3-м неналоговым доходным источникам, администрируемым органами администрации города.

Так, например, по поступлению сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, исполнение составило только 25,1%. По информации ДГХ на протяжении более двух лет основной причиной сложившейся ситуации является отсутствие в городе весового контроля за проездом транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов.

По доходам от предоставления на платной основе парковочных мест поступило 18,4% от запланированной суммы. По данным ДГХ не всеми пользователями оплачиваются парковочные места и сохраняется низкий коэффициент загрузки парковок. По указанным причинам средства не поступают в бюджет города уже на протяжении ряда лет.

Изложенное может свидетельствовать о низком качестве администрирования данных доходов бюджета города.

За 9 месяцев расходы фонда составили 1 443,9 млн. рублей (69,8% к плану года). В октябрьскую корректировку бюджета города объем фонда был увеличен на 29,8 млн. рублей.

Почти две трети освоенных средств фонда были направлены на текущее содержание дорог (главный распорядитель – ДГХ). Расходы по данному направлению в отчетном периоде освоены на 961,0 млн. рублей (90,3%), в том числе, за счет собственных средств бюджета города на 95% (произведена оплата выполненных работ).

Расходы на строительство и реконструкцию дорог (распорядитель – департамент градостроительства администрации города) освоены только на 26,4% по причине несостоявшихся торгов по выбору подрядных организаций, а также необходимости определения в судебном порядке размера возмещения за изымаемые объекты недвижимости, расположенные в границах строительства автодорог.

В отчетном периоде произведенные расходы фонда превысили объем поступивших средств на 72,1 млн. рублей. Информация о сложившемся дисбалансе между доходной и расходной частью фонда пояснительная записка к Отчёту не содержит.

Следует отметить, что в действующем порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Красноярск не определены органы администрации города, ответственные за поступление, распределение и расходование средств фонда, а также сроков, порядка формирования и предоставления отчета об использовании средств фонда. Вместе с тем, указанные нормы содержатся в соответствующих правовых актах о формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожных фондов Российской Федерации и Красноярского края.

Проект решения КГСД о внесении изменений в порядок формирования дорожного фонда (от 01.11.2019 № 113-пр) также не устраняет обозначенного пробела.

3.11. Анализ результатов закупочной деятельности.

Исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность за 9 месяцев 2019 года, составило 5 081,8 млн. рублей или 44,7% от уточненного плана.

Код вида расхода	Наименование	Утверждено в бюджете города, млн. рублей	Исполнено	
			млн. рублей	% от уточненного плана
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 496,8	2 962,8	53,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 863,9	2 119,0	36,1

Основной объем закупок, запланированный на 2019 год в сумме 9 681,0 млн. рублей или 85% от утвержденного в бюджете города, составил объем закупок, запланированный в соответствии с требованиями ФЗ № 44 –ФЗ.

3.11.1. Плановый объем закупок (на трехлетний бюджетный цикл) по состоянию на 01.10.2019 (по 23-м ГАБС в рамках ФЗ № 44-ФЗ) составил 18 426,9 млн. рублей, в том числе:

4 863,7 млн. рублей - на оплату обязательств по контрактам, заключенным в предыдущие периоды и подлежащим оплате в 2019 году;

13 563,2 млн. рублей - на проведение закупок в текущем году с учетом планового периода на 2020-2020 годы, в том числе:

- 2 677,6 млн. рублей - у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- 10 885,6 млн. рублей – на основании конкурентных процедур (на трехлетний бюджетный цикл).

Количество закупок конкурентным способом за 9 месяцев 2019 года уменьшилось к уровню отчетного периода 2018 года на 4,7%. В анализируемом периоде не состоялось 329 закупок или 21,5% от всех проведенных конкурентными способами закупок по причине отсутствия заявок, а также ввиду несоответствия поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котировочной) комиссии.

Самое низкое исполнение плана закупок сложилось по управлению архитектуры администрации города - 23% поскольку средства, запланированные в сумме 28,0 млн. рублей на актуализацию схемы теплоснабжения города Красноярска, не осваивались. С целью исключения неэффективного использования средств бюджета города Красноярска разработку проекта схемы теплоснабжения планируется вести параллельно с разработкой проекта внесения изменений в Генеральный план городского округа город Красноярск. В октябрьскую корректировку бюджетные ассигнования в указанной сумме исключены.

3.11.2. Объем заключенных контрактов составил 9 067,2 млн. рублей или 49% объема закупок, в том числе:

3 324,4 млн. рублей - заключено контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения торгов;

8 455,9 млн. рублей - заключено контрактов по результатам проведенных закупок конкурентным способом, из них в рамках национальных проектов - 3 768,0 млн. рублей.

Контракты с СМП и СОНКО заключены на сумму 1 667,09 млн. рублей (по результатам проведенных закупок конкурентным способом). По сравнению с отчетным периодом 2018 года объем закупок у малого бизнеса увеличился на 6%.

Исполнение по контрактам (по результатам проведенных закупок конкурентным способом) составило 3 923,11 млн. рублей или 46,4%, из них сумма исполненных контрактов в рамках национальных проектов - 1 657,7 млн. рублей.

3.12. За 9 месяцев 2019 года экономия по расходам бюджета города составила 1 281,8 млн. рублей или 11,3% от утвержденных бюджетных назначений на 30.07.2019. В том числе:

по результатам проведения торгов – 374,5 млн. рублей;

в результате расторжения муниципальных контрактов – 354,7 млн. рублей;

не востребованные средства – 552,6 млн. рублей.

Основными причинами расторжения контрактов явились:

нецелесообразность продолжения выполнения работ, предусмотренных контрактами (расторжение по соглашению сторон);

недобросовестное исполнение контрактов подрядчиками (исполнителями, поставщиками);

замещение действующих «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более низкой процентной ставкой.

По расходам капитального характера экономия составила 710,8 млн. рублей или 55,5%, по текущим расходам – 570,9 млн. рублей или 44,5% от общей суммы экономии.

Из общей суммы сложившейся экономии (1 281,8 млн. рублей) в отчетном периоде использовано 755,3 млн. рублей (58%).

3.13. На реализацию 14 муниципальных программ в бюджете города запланировано 33 644,9 млн. рублей (95% от общей суммы расходов). В отчетном периоде освоено 20 706,0 млн. рублей или 61,5%, что выше освоения за аналогичный период 2018 года на 4,6 п.п.

Как и в 2018 году, основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие образования в городе Красноярске» - 56,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года их доля выросла на 8,6 п.п.

Динамика освоения расходов за 9 месяцев 2018 и 2019 годов в разрезе муниципальных программ представлена на диаграмме.



В качестве ориентира уровня исполнения муниципальных программ применен уровень 70% (письмо Минфина РФ № 02-06-07/43076 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-12069 от 11.06.2019).

Как видно из диаграммы наибольшее исполнение (свыше 70%) сложилось по 5-ти муниципальным программам.

Низкий уровень исполнения (менее 30%) сложился по 3-м муниципальным программам: «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» (11,8%); «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (25,6%), «Информатизация города Красноярска» (30,5%). Согласно пояснительной записке к Отчёту, сложившийся процент исполнения расходов, в основном, обусловлен тем, что освоение средств запланировано на 4 квартал 2019 года с учетом проведения конкурсных процедур и в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров).

Следует отметить, что за отчетный период объем расходов по 13 муниципальным программам корректировался 35 раз, из них по 3 программам - 4 раза, 5 программам – 3 раза. В основном это связано с выделением дополнительных средств из вышестоящих бюджетов, увеличением собственных доходов бюджета города, а также перераспределением экономии по результатам торгов и невостребованных средств. В результате объем бюджетных ассигнований муниципальных программ от первоначальной редакции увеличился на 5 999,4 млн. рублей (на 22,3%).

Муниципальными программами предусмотрены 58 целевых индикаторов и 241 показатель результативности, из них 243 показателя и индикатора рассчитываются по итогам года.

Анализируя на промежуточных этапах только объемы финансирования муниципальных программ (в отсутствие информации о достигнутых значениях целевых индикаторов и показателей результативности программы) исключается возможность оценки достижения целей и задач данных программ.

3.13.1. Согласно информации ответственных исполнителей муниципальных программ «кредиторская» задолженность по обязательствам, возникшим в ходе исполнения действовавших муниципальных программ, по состоянию на 01.10.2019 составила 1 305,7 млн. рублей.

Основная сумма кредиторской задолженности – 753,6 млн. рублей (57,7%) сложилась по муниципальной программе «Развитие образования в городе Красноярске».

Следует отметить, что департаментом градостроительства по муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» указано наличие непогашенной задолженности 1,3 млн. рублей, сложившейся на 01.01.2019. Вместе с тем, по итогам исполнения бюджета города за 1 полугодие текущего года указанная кредиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствовала. Данный факт свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового аудита главным распорядителем бюджетных средств (ст. 160.2-1 БК РФ).

3.14. Непрограммные расходы за отчетный период составили 958,4 млн. рублей или 59,4% от плановых назначений, что ниже освоения за аналогичный период 2018 года на 2,9 п.п.

Отмечаем, что выявлено расхождение информации по исполнению расходов в форме, представленной администрацией Ленинского района по запросу КСП, с данными Отчета. Общее исполнение расходов за 9 месяцев по сведениям администрации района составило 43,4 млн. рублей, по данным Отчета - 40,6 млн. рублей. Данный факт свидетельствует о недостатках внутреннего финансового аудита, проводимого главным распорядителем бюджетных средств (ст. 160.2-1 БК РФ).

Рекомендации:

1. Администрации города:

1.1. Принять меры по оперативной реализации мероприятий в рамках национальных проектов.

1.2. Принять меры по поступлению неналоговых доходов и освоению расходов бюджета города в запланированных объемах.

1.3. Продолжить работу по снижению недоимки по неналоговым доходам в бюджет города.

1.4. Принять меры по закреплению в решении о бюджете города за департаментом финансов администрации города КБК 01 06 10 02 04 0000 550.

1.5. Организовать работу по повышению администраторами доходов качества исполнения бюджетных полномочий в соответствии с требованиями БК РФ.

1.6. Предусмотреть в порядке формирования дорожного фонда органы, ответственные за поступление, распределение и расходование средств фонда, а также сроки, порядок формирования и предоставления отчета об использовании средств фонда.

1.7. Обеспечить проведение ГРБС качественного внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями БК РФ (с учетом внесенных изменений).

2. Администрациям районов в городе:

2.1. Обеспечить перечисление управляющими организациями в бюджет города задолженности по плате за наем в сумме 18,6 млн. рублей.

2.2. Провести анализ сложившейся задолженности по уплате назначенных в соответствии с постановлениями административных комиссий штрафов. Обеспечить своевременное направление принятых административных решений в Управление Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю.

3. ДМИИЗО и управлению архитектуры администрации города организовать своевременное проведение торгов по продаже всех запланированных в текущем году муниципальных объектов и рекламных конструкций, обеспечить получение доходов в бюджет города от их продажи в полном объеме.

4. ГРБС обеспечить освоение расходов капитального характера по заключенным муниципальным контрактам в полном объеме.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.Г. Алдашова