

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ КРАСНОЯРСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ «О БЮДЖЕТЕ ГОРОДА НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД**

**2019–2020 ГОДОВ»**

Утверждено

решением коллегии

Контрольно-счетной палаты

города Красноярска

от 04.12.2017 № 44

Красноярск 2017

Содержание

[I. Оценка показателей прогноза социально-экономического развития города Красноярска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов 3](#_Toc499996211)

[II. Общая характеристика проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019‑2020 годов» 8](#_Toc499996212)

[2.1. Основные параметры проекта бюджета Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019‑2020 годов» 8](#_Toc499996213)

[2.2. Соответствие бюджетного послания на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов требованиям бюджетного законодательства 10](#_Toc499996214)

[III. Доходы Проекта бюджета города 13](#_Toc499996215)

[3.1. Налоговые поступления 16](#_Toc499996216)

[3.2. Неналоговые поступления 20](#_Toc499996217)

[3.3. Уровень собираемости налоговых и неналоговых доходов и объем недоимки, планируемый к погашению 24](#_Toc499996218)

[3.3. Безвозмездные поступления 27](#_Toc499996219)

[IV. Расходы Проекта бюджета города 28](#_Toc499996220)

[4.1. Адресная инвестиционная программа на 2018-2020 годы 35](#_Toc499996221)

[4.2. Муниципальный дорожный фонд 40](#_Toc499996222)

[4.3. Расходы по муниципальным программам 43](#_Toc499996223)

[4.3.1. Анализ исполнения расходов отраслей социальной сферы 43](#_Toc499996224)

[4.3.1.1.Развитие образования в городе Красноярске 46](#_Toc499996225)

[4.3.1.2.Развитие молодежной политики в городе Красноярске 53](#_Toc499996226)

[Данные в пояснительной записке к проекту бюджета и утвержденной муниципальной программе на 2018-2020 годы 56](#_Toc499996227)

[4.3.1.3.Социальная поддержка населения 57](#_Toc499996228)

[4.3.1.4.Развитие культуры в городе Красноярске 61](#_Toc499996229)

[4.3.1.5.Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске 64](#_Toc499996230)

[Данные в пояснительной записке к проекту бюджета и утвержденной муниципальной программе на 2018-2020 годы 67](#_Toc499996231)

[4.3.2. Анализ расходов в жилищно-коммунальном и дорожном хозяйстве, в инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуре, в сфере земельно-имущественных отношений 67](#_Toc499996232)

[4.3.2.1.Расходы на обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования 71](#_Toc499996233)

[4.3.2.2.Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска 73](#_Toc499996234)

[4.3.2.3.Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры 76](#_Toc499996235)

[4.3.2.4. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска 82](#_Toc499996236)

[4.3.2.5. Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды 88](#_Toc499996237)

[4.3.3. Создание условий для развития предпринимательства 92](#_Toc499996238)

[4.3.4. Информатизация города Красноярска 95](#_Toc499996239)

[4.3.5. Управление муниципальными финансами 96](#_Toc499996240)

[V. Отличие программных расходов в Проекте решения о бюджете от расходов, предусмотренных в проектах муниципальных программ на 2018-2020 годы, направленных в Красноярский городской Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату 97](#_Toc499996241)

[VI. Реализация проектов инициативного бюджетирования 98](#_Toc499996242)

[VII. Непрограммные расходы 102](#_Toc499996243)

[VIII. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание 103](#_Toc499996244)

[IX. Анализ пунктов текста Проекта решения 107](#_Toc499996245)

[X. Выводы: 111](#_Toc499996246)

[XI. Рекомендации: 121](#_Toc499996247)

**Заключение**

**по проекту решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период**

**2019–2020 годов»**

Заключение по проекту решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов» (далее – Проект решения, Проект бюджета города, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с п. 1 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ), статьями 2 и 22 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6‑108, п. 1.13 плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярска на 2017 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 28.11.2016 № 46, со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярска от 10.04.2014  № 8, п. 2 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15‑359 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ), Устава города Красноярска, Положения о бюджетном процессе.

Проект решения направлен в Контрольно–счетную палату города Красноярска в сроки, установленные ст. 27 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

**I. Оценка показателей прогноза социально-экономического развития города Красноярска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

В составе бюджетного послания на 2018-2020 годы представлен прогноз социально-экономического развития города Красноярска на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов (далее – Прогноз СЭР).

Прогноз СЭР разработан на основе сценарных условий развития экономики РФ и Красноярского края на трехлетний период.

Прогноз выполнен в двух вариантах – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант). Варианты различаются динамикой цен на нефть, цветные и драгоценные металлы, курсом доллара, а также уровнем инвестиционной активности.

Общим для обоих вариантов является сохранение санкций со стороны ЕС и США в отношении России, продолжения реализации федеральной политики по снижению уровня инфляции и политикой регулирования роста тарифов на продукцию инфраструктурного сектора.

В соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения для разработки параметров бюджета города выбран второй (базовый) вариант Прогноза СЭР. Он основан на:

- восстановлении предпринимательской активности в производственном секторе;

- улучшении ситуации на рынке труда;

- умеренном росте цен на цветные металлы на протяжении всего прогнозного периода;

-  увеличении потребительского спроса населением.

Таблица 1

Динамика промышленного производства и объема инвестиций в основной капитал по городу Красноярску и Красноярскому краю

| Показатели | Ед. изм. | 2016 год (отчёт) | 2017 год (оценка) | Прогноз | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| 1.Индекс промышленного производства | | | | | | |
| Город Красноярск | % | 98,3 | 101,7 | 102,4 | 102,0 | 102,0 |
| Красноярский край | 98,7 | 104,7 | 103,7 | 103,5 | 102,0 |
| 2. Объем отгруженных товаров собственного производства | | | | | | |
| Город Красноярск | % | 93,8 | 105,2 | 111,7 | 106,7 | 106,3 |
| Красноярский край | 105,6 | 106,7 | 108,9 | 107,2 | 105,6 |
| 3.Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (по полному кругу хозяйствующих субъектов) | | | | | | |
| Город Красноярск | млрд. руб. | 72,1 | 97,4 | 102,7 | 95,4 | 85,5 |
| - темп роста к предыдущему году (в сопоставимых ценах) | % | 93,9 | 128,2 | 101,0 | 89,0 | 86,0 |
| Красноярский край | млрд. руб. | 419,1 | 404,5 | 427,9 | 416,9 | 419,6 |
| - темп роста к предыдущему году (в сопоставимых ценах) | % | 100,9 | 92,5 | 101,2 | 93,3 | 96,7 |

Ожидаемые итоги развития промышленного комплекса города Красноярска свидетельствуют о наращивании объемов производства продукции, что в основном обеспечивается за счет обрабатывающих производств.

Анализ динамики промышленного производства показывает возобновление темпов роста объемов производства в городе и в крае. В текущем году индекс промышленного производства (далее - ИПП) по сравнению с предыдущим годом увеличивается:

- по городу Красноярску на 3,4 процентных пунктов;

- по краю на 6,0 процентных пунктов.

В 2018-2020 в промышленном комплексе города практически по всем отраслям ожидается рост объемов производства.

Прогнозируется темп роста объема отгруженных товаров собственного производства в 2018-2020 годы относительно 2017 года. На данный фактор окажет влияние не только рост производства, но и рост цен на цветные металлы, а также на отдельные товары импортного производства, стоимость которых находится в прямой зависимости от курса доллара США.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | годы | | | | |
| 2016  (факт) | 2017  (оценка) | прогноз | | |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | Алюминий первичный | доллар за тонну | 1 604,0 | 1 930,0 | 1 980,0 | 2 030,0 | 2 080,0 |
| 2 | Золото в слитках | доллар за унцию | 1 248,0 | 1 250,0 | 1 350,0 | 1 400,0 | 1 450,0 |
| 3 | Доллар США | рублей за 1 ед. | 66,9 | 59,4 | 64,7 | 66,9 | 68,0 |

Анализ структуры объема отгруженной продукции промышленного производства прогнозного периода, показал, что по сравнению с 2016 годом она не претерпела серьезных изменений. К 2020 году доля сектора «Обрабатывающее производство» - увеличивает свои позиции на 1 процентный пункт в основном за счет вида деятельности – металлургическое производство.

При этом доля сектора – «Производство и распределение электроэнергии и газа» снижается на 1 процентный пункт.

Согласно Прогнозу СЭР развитие промышленного производства в городе в основном обеспечат следующие отрасли:

«Производство металлургическое» в 2017 году – 104,30%; в 2018 году – 114,9%; в 2019 – 106,2%; 2020 – 105,9%. В структуре объема отгруженной продукции в 2018-2020 годы на долю этой отрасли будет приходиться – 63%;

«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» в 2017 году – 104,2%; в 2018 году – 105,0%; в 2019 – 105,9%; 2020 – 104,6%. Доля отрасли составит -12,8%;

«Производство пищевых продуктов» в 2017году – 107,6%; 2018 году-108,2%; в 2019 году – 108,0%; в 2020 году – 108,1%. Доля отрасли в структуре составит 3,0%;

«Производство химических веществ и химических продуктов» в 2017 году–110,3%; 2018 году –113,1%; 2019 году – 113,0 %; 2020 год – 113,0% Доля отрасли составит 2,2%;

«Производство прочей неметаллической минеральной продукции» в 2017 году – 105,2%; в 2018 году – 110,5%; в 2019 году – 109,4%; в 2020 году – 109,0%. Доля отрасли составит 2,2%;

«Производство напитков» в 2017 году – 121,1%; в 2018 году – 109,5%; в 2019году – 109,2%; в 2020 году – 109,3%. На долю этой отрасли придется 1,3%.

Стабилизация общеэкономической ситуации и переход в фазу экономического роста должны способствовать повышению инвестиционной активности.

Развитие и совершенствование инвестиционного климата являются ключевыми приоритетами Правительства Российской Федерации и Красноярского края.

Однако согласно прогнозу СЭР в трехлетнем периоде не ожидается притока капиталовложений. Темп роста объема инвестиций в основной капитал составят:

к 2018 году -101,0%;

к 2019 году – 89,0%;

к 2020 году – 86,0%.

Замедление инвестиционной активности к 2020 году может негативно отразиться на динамике экономического роста в отраслях реального сектора, что скажется не только на объемах производимой продукции, но и на налоговых поступлениях в бюджет города.

В связи с этим необходимо разработать направления деятельности и меры по  улучшению инвестиционного климата на территории города Красноярска.

Следует отметить, что показатели инвестиционной активности в Красноярском крае по сравнению с административным центром планируются:

- в 2018 году – ниже на 0,2 процентных пункта;

- в 2019 году – выше на 4,3 процентных пунктов;

- в 2020 году – выше на 10,7 процентных пунктов.

Согласно Прогнозу СЭР основной поток капитальных вложений в трехлетний период будет направлен на такие виды деятельности, как:

- «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» – 49 771,5 млн. рублей или 19,4% от общего объема инвестиций;

- «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 39 721,9 млн. рублей или 15,5% от общего объема инвестиций;

- «Деятельность в области культуры, спорта, организаций досуга и развлечений» - 39 665,7 млн. рублей или 15,5% от общего объема инвестиций;

- «Деятельность в области спорта» - 30 783,6 млн. рублей или 12% от общего объема инвестиций;

- «Транспортировка и хранение» - 28 776,5 млн. рублей или 11,2% от общего объема инвестиций;

- «Обрабатывающие производства» - 25 655,5 млн. рублей или 10% от общего объема инвестиций;

- «Металлургическое производство» - 14 751,5 млн. рублей или 5,8% от общего объема инвестиций.

Общая сумма капитальных вложений в эти отрасли составит 229 126,25 млн. рублей или почти 89,4% от общего объема инвестиций.

Несмотря на то, что численность населения города Красноярска в среднесрочной перспективе ежегодно будет увеличиваться на 1,4% и к 2020 году достигнет 1 139,6 тыс. чел., численность занятых в экономике города практически останется на одном уровне. По сравнению с 2017 годом рост к 2020 году составит всего 100,8%.

Темп роста среднемесячной заработной платы (номинальной) работников организаций в городе планируется выше роста инфляции: 2018 год - 106,0%; 2019 - 104,8%; 2020 год – 104,9%.

Реальный темп роста среднемесячной заработной платы в 2018 году прогнозируется в размере 102,0%, в 2019 году – 100,9%, в 2020 году –100,9%.

Согласно БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Однако в течение ряда лет Прогноз СЭР не корректируются.

Его показатели не соответствуют муниципальным программам и бюджету города:

* 1. Муниципальной программой «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры», планируется ввод в эксплуатацию построенных дорог: в 2017 году – 1,06 км.; в 2018 году – 2,86 км. При этом в Прогнозе СЭР показатель - «Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода» остается неизменным с 2016 года.
  2. Муниципальной программой «Развитие образования в городе Красноярске» в 3-летнем периоде предусмотрено строительство 3-х школ и приобретение зданий для размещения 2-х школ. Однако в Прогнозе СЭР показатель количество школ остается неизменным - 117.

1.3. Значения показателя «Количество объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за органами администрации города и муниципальными учреждениями, в соответствии с текущими потребностями» в Прогнозе СЭР не соответствует аналогичному показателю муниципальной программы «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» в 2018-2020 гг.

* 1. Согласно Прогнозу СЭР объем инвестиций в основной капитал за счет собственных средств бюджета города в прогнозном периоде планируется в сумме 3 498,8 млн. рублей, в том числе на 2018 год - 1 117,6 млн. рублей.

При этом в проекте бюджета города объем адресной инвестиционной программе (далее – АИП) на 2018-2020 годы за счет собственных средств бюджета города в сумме 4 651,7 млн. рублей, в том числе на 2018 год – 455,1 млн. рублей.

Таким образом, АИП не соответствует Прогнозу СЭР по объему финансирования.

* 1. Одним из перспективных направлений отрасли ЖКХ является сокращение количества дорожно-транспортных происшествий и количества лиц, погибших в результате дорожно-транспортных происшествий. При этом расходы на мероприятия по безопасности дорожного движения снижаются в 2 раза.
  2. В пояснительной записке к проекту решения на 2018-2020 годы (таблица 63) указано, что целевой индикатор «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» в 2018 году составит 69,5%, в то время как в Прогнозе СЭР и утвержденной муниципальной программе значение данного показателя составляет 61,5%.
  3. АИП предусмотрены расходы на завершение строительства транспортной развязки в микрорайоне «Тихие Зори». В Прогнозе СЭР этот объект отсутствует в перечне объектов, планируемых к вводу в эксплуатацию.

**II. Общая характеристика проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019‑2020 годов»**

**2.1. Основные параметры проекта бюджета Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019‑2020 годов»**

Предлагаемые к утверждению параметры Проекта бюджета в сравнении с 2017 годом отражены в следующей таблице.

Таблица 3

Основные параметры проекта бюджета города Красноярска в 2016 - 2020 годах

тыс. руб.



Диаграмма 1

млн. руб.

В составе документов к Проекту бюджета города представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета города на 2017 год по доходам и расходам.

Анализ оценки исполнения параметров бюджета города в 2017 году показал, что они остаются неизменными по отношению к утверждённому бюджету в редакции от 10.10.2017 (далее – действ. ред.) как по доходам, так и по расходам.

По отношению к бюджету на 2017 год в первоначальной редакции от 20.12.2016 (далее – перв. ред.) ожидаемое исполнение бюджета изменяется следующим образом:

* доходы бюджета города увеличиваются на 4 342 472,82 тыс. рублей или на 17,5% в основном связи дополнительными поступлениями средств из вышестоящих бюджетов;
* расходы бюджета города увеличиваются на 4 486 312,69 тыс. рублей или на 28,8%;
* дефицит бюджета оценивается в размере - 643 839,87 тыс. рублей и его доля в собственных доходах бюджета города, без учета разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, поступлений от продажи акций и суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составила 4,2%. Размер дефицита не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дефицита бюджета города, исходя из ожидаемого исполнения по доходам и расходам, увеличивается к перв. ред. бюджета на 143 839,87 тыс. рублей или на 28,8%.

Прогноз бюджета города на 2018 год по сравнению с 2017 годом запланирован с ростом к перв. ред. бюджета и со снижением к действ. ред., как по доходам, так и по расходам:

* по доходам:

- рост на 3 451 463,61 тыс. рублей или на 13,9% к перв. ред.;

- снижение на 891 009,21 тыс. рублей или на 3,1% к действ. ред.

* по расходам:

- рост на 2 951 463,61 тыс. рублей или на 11,7% к перв. ред.;

- снижение на 1 534 849,08 тыс. рублей или на 5,2% к действ. ред.

Бюджет города на 2018 год и плановый период запланирован без дефицита.

Проект бюджета города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов проанализирован по отношению к бюджету 2017 года в перв. ред. и к действ. ред.

**2.2. Соответствие бюджетного послания на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов требованиям бюджетного законодательства**

Формирование доходной части Проекта бюджета города осуществлялось исходя из сценарных условий Прогноза СЭР и информации, предоставленной главными администраторами бюджета города.

Бюджет города сформирован на основе 13 муниципальных программ, утвержденных администрацией города Красноярска (ст. 172, 179 Бюджетного кодекса РФ). Паспорта утвержденных муниципальных программ приложены к Проекту решения (ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ).

Таблица 4

Соблюдение требований, установленных Бюджетным кодексом РФ

тыс. рублей

| Наименование | Бюджет на 2017 год в перв. ред. | 2018 год | | | 2019 год | | | | | Проект бюджета города на 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджет на 2018 год в перв. ред. бюджета на 2017-2019 гг. | Проект бюджета города | | Бюджет на 2019 год в перв. ред. бюджета на 2017-2019 гг. | | | Проект бюджета города | |
| 1.Доходы, из них: | 24 779 426,97 | 24 742 443,77 | 28 230 890,58 | | 25 157 510,80 | | | 26 082 308,02 | | 25 774 024,97 |
| - собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 13 923 147,34 | 14 598 554,20 | 14 342 210,28 | | 15 642 662,17 | | | 15 432 588,52 | | 16 235 428,37 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение | 10 736 437,80 | 10 043 790,74 | 13 809 856,00 | | 9 414 749,80 | | | 10 586 660,10 | | 9 475 537,20 |
| 2.Расходы, из них: | 25 279 426,97 | 24 742 443,77 | 28 230 890,58 | | 25 157 510,80 | | | 26 082 308,02 | | 25 774 024,97 |
| - условно утверждаемые расходы | 0,00 | 1 132 075,34 | 0,00 | | 3 306 312,21 | | | 466 618,77 | | 992 038,87 |
| 3. Доля условно утверждаемых расходов по ст. 184.1 БК РФ | х | *не менее*  *2,5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* | х | | *не менее*  *5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* | | | *не менее*  *2,5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* | | *не менее*  *5%*  *(без учета МБТ, имеющих целевое назначение)* |
| 3.1.Доля условно утверждаемых расходов | х | 7,7% | х | | 21,0% | | | 3% | | 6,1% |
| 3.2. Дефицит | 500 000,00 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | | 0,0 | | 0,0 |
| 4. Доля дефицита бюджета по ст.92.1 БК РФ | *не более 10% утверждённого*  *общего годового объема доходов без учета общего объема безвозмездных поступлений* | | | | | | | | | |
| 4.1. Доля дефицита бюджета | 3,6% | х | х | | | х | | х | | х |
| 5. Доля резервного фонда по ст. 81 БК РФ | *не более 3%*  *утверждённого общего объема расходов* | | | | | | | | | |
| 5. Доля резервного фонда | 0,5% | 0,5% | 0,5% | | | 0,5% | | 0,5% | | 0,5% |
| 6. Доля расходов на обслуживание муниципального долга по ст. 111 БК РФ | *не более 15% объема расходов,*  *за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из вышестоящих бюджетов* | | | | | | | | | |
| 6.1. Доля расходов на обслуживание муниципального долга | 9,8% | 10,5% | 7,4% | | | 10,4% | | 8,6% | | 8,9% |
| 7. Предельный объем муниципального долга по  ст. 107 БК РФ | *не должен превышать утверждённый общий годовой объем доходов без учета утверждённого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений* | | | | | | | | | |
| 7.1.Предельный объем муниципального долга | Не превышает объем собственных доходов | | | | | | | | | |
| 7.2. Верхний предел муниципального долга | 12 155 820,83 | 12 155 820,83 | 12 078 936,08 | | | 12 155 820,83 | 12 078 936,08 | | | 12 078 936,08 |
| 7.3. Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета | 87,3% | 83,3% | 84,2% | | | 77,7% | 78,3% | | | 74,4% |
| 8. Размер бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов ст. 93.6 БК РФ | *не должен превышать одной двенадцатой утверждённого решением о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов местного бюджета, за исключением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение* | | | | | | | | | |
| 8.1 Размер бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов | 1 170 246,02 | в программе муниципаль-ных внутренних заимствований не запланировано | 1 201 752,0  не превышает требования БК РФ | | | в программе муниципальных внутренних заимствований не планируется | | | | |
| 9. Бюджетные инвестиции | 1 318 808,22 | 1 334 179,38 | 2 299 168,72 | | | 270 906,50 | | | 2 546 398,63 | 2 545 468,40 |
| 9.1.Доля бюджетных инвестиций в общей сумме расходов | 5,2% | 5,4% | 8,1% | | | 1,1% | | | 9,8% | 9,9% |
| 10. Доля расходов целевых программ в общей сумме расходов, за исключением условно утверждаемых расходов по программе «Управление муниципальными финансами» | *не менее 94%* | | | | | | | | | |
| 10.1. Доля расходов целевых программ в общей сумме расходов, за исключением условно утверждаемых расходов | 94,8% | 94,5% | | 94,8% | | 94,0% | | | 94,9% | 95,1% |

Проведенный анализ показал следующее:

1. Проект бюджета соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.
2. Общий объем бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется в сумме 1 300 616,87 тыс. рублей, что на 171 769,85 тыс. рублей или 15,2% больше чем ассигнования в утвержденном бюджетном цикле (ред. от 20.12.2016).

В перечень публичных нормативных обязательств на 2018 год включено 30 обязательств, предусмотренных 20-ю нормативными правовыми актами. Большая часть касается социальной поддержки.

Проектом бюджета предусмотрена реализация новой меры социальной поддержки населению по доставке инвалидов и ветеранов к местам досуга и социально значимым объектам специализированным автотранспортом. На эти цели предусмотрены средства в размере 7,7 млн. рублей ежегодно. Услугой социального такси смогут воспользоваться не менее 315 граждан ежегодно.

Следует отметить, что проектом бюджета города предусмотрено увеличение по сравнению с текущим годом расходов на премирование победителей конкурса «Самый благоустроенный район города Красноярска» (5,5 млн. рублей в 2018 году, по 20,0 млн. рублей в 2019 и 2020 годах). При этом постановлением администрации города от 17.03.2014 № 136 «О проведении ежегодного конкурса «Самый благоустроенный район города Красноярска» утвержден объем призового фонда конкурса 5,0 млн. рублей.

В 2018- 2020 годах предусмотрено увеличение расходов связанных с:

- увеличением размера выплаты ежегодной единовременной выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Красноярска»;

- увеличением расходов связанных с увеличением числа получателей:

* единовременной адресной материальной помощи гражданам в связи с юбилейной датой (90,95,100 и далее каждые 5 лет) в размере 5 000,0 рублей;
* единовременной адресной материальной помощью одиноко проживающим гражданам или семьям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации, в размере не более 10,0 тыс. рублей;
* единовременной адресной материальной помощи одиноким матерям, впервые родившим ребенка и имеющим доход, не превышающий величины прожиточного минимума, на приобретение для ребенка товаров первой необходимости в размере не более 10,0 тыс. рублей;
* единовременной адресной материальной помощи инвалидам-колясочникам, нуждающимся в преодолении препятствий при выходе (входе) из многоквартирных жилых домов, в размере 2 000,0 рублей на человека;

В 2018-2020 годах сократились расходы, связанные с уменьшением числа получателей:

- меры социальной поддержки при посещении бань в виде оказания адресной материальной помощи отдельным категориям граждан;

- единовременной адресной материальной помощи одиноко проживающим пенсионерам, а так же семьям пенсионеров, в составе семьи которых отсутствуют трудоспособные граждане, нуждающиеся в ремонте жилья, имеющих доход, не превышающий 2-кратную величину прожиточного минимума;

- единовременной адресной материальной помощи вдовам, вдовцам, детям, нуждающимся в обустройстве могил умерших участников (инвалидов) Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, в размере не более 5 000,0 рублей;

- единовременной адресной материальной помощи семьям, имеющим детей-инвалидов и доход, не превышающий 1,5 кратную величину прожиточного минимума, в размере 5 000,00 рублей на ребенка-инвалида.

**III. Доходы Проекта бюджета города**

Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части планируемых доходов на 2018 год и на плановый период 2018-2019 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

Анализ состава документов к Проекту бюджета города в части формирования доходной части показал следующее.

Согласно пояснительной записке при формировании доходов учтены изменения бюджетного, налогового законодательства, нормативные правовые акты Правительства РФ, нормативные правовые акты Красноярского края, города Красноярска.

Прогноз безвозмездных поступлений сформирован на основе проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Общий объем доходов бюджета города в предстоящем трехлетнем периоде планируется в сумме 80 087 223,57 тыс. рублей (это на 5 407 842,03 тыс. рублей или на 7,2% больше, чем в предыдущем бюджетном цикле), в том числе:

- 2018 год – 28 230 890,58 тыс. рублей;

- 2019 год – 26 082 308,02 тыс. рублей;

- 2020 год – 25 774 024,97 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета города с 2015 по 2020 годы представлена в Таблице 5.

Таблица 5

тыс. руб.



Диаграмма 2

Структура доходной части бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом (в действ. ред.) существенно не изменилась.

Бюджет города в 2018 году сформирован:

* на 51 % за счет собственных доходов (14 342 210,28 тыс. рублей);
* на 49 %  за счет безвозмездных поступлений (13 888 680,30 тыс. рублей). Из них на субвенции, предоставленные городу для выполнения передаваемых государственных полномочий, приходится - 67,5% (9 372 590,30 тыс. рублей).

Необходимо отметить усилия города по взаимодействию с краем по привлечению средств из вышестоящих бюджетов.

Уже на этапе формирования Проекта бюджета городу предусмотрены субсидии на решение вопросов местного значения из вышестоящих бюджетов выше стартовой точки прошлого года в 5 раз.

Это позволит своевременно осуществить закупки на выполнение работ по строительству, капитальному ремонту и текущему содержанию дорог и освоить средства до конца финансового года в полном объеме.

Проектом решения предусматривается, что в 2018 году доходы бюджета города:

- увеличиваются на 3 451 463,61 тыс. рублей или на 13,9% по сравнению с 2017 годом в перв. ред.;

- уменьшаются на 891 009,21 тыс. рублей или на 3,1% по сравнению с 2017 годом в действ. ред.

На плановый период 2019-2020 годы доходы бюджета запланированы со снижением к 2018 году:

- 2019 год на 2 148 582,56 тыс. рублей или на 7,6%;

- 2020 год на 2 456 865,61 тыс. рублей или на 8,7%.

В основном это за счет уменьшения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Увеличение доходов бюджета в Проекте решения в 2018 году по отношению к 2017 году обусловлено:

* ростом налоговых доходов на 858 258,42 тыс. рублей или на 8,0% в основном по налогу на прибыль и НДФЛ.

Кроме того, также оказало влияние изменение законодательства, в результате которого сумма дополнительных доходов оценивается в размере 77 638,67 тыс. рублей, за счет:

1. Увеличения доходов на сумму 115 352,23 тыс. рублей, в том числе:

* на 60 163,62 тыс. рублей по акцизам на нефтепродукты в связи с увеличением ставок акцизов по автомобильному бензину;
* на 50 535,10 тыс. рублей за счет увеличения коэффициентов - дефляторов по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налогу на имущество физических лиц, а также налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения;
* на 4 653,51 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) за счет увеличения коэффициента дефлятора с 1,623 до 1,686 доходов, полученных физлицами, являющимися иностранными гражданами и осуществляющими трудовую деятельность на основании патента, а также увеличения коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Красноярского края, с 1,67 до 1,78.

1. Снижения доходов на 37 713,56 тыс. рублей, в том числе:

* на 33 446,50 тыс. рублей по акцизам на нефтепродукты в связи со снижением норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ с 61,7% до 57,06% и уменьшением дифференцированного норматива отчисления в бюджет города с 63,4407% до 63,4366%;
* на 3 537,51 тыс. рублей по налогу на прибыль организаций за счет увеличения расходов организаций на уплату налога на имущество организаций в связи с поэтапным повышением с 01.01.2018 ставки данного налога *(в отношении магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов)*; а также прекращения льготы в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность или высокий класс энергетической эффективности;
* на 729,55 тыс. рублей по земельному налогу в результате предоставления с 01.01.2018 льготы государственным циркам и организациям, осуществляющим строительство эколого-познавательных комплексов и объектов спортивно-оздоровительного назначения.
* Снижением объема неналоговых доходов на 439 195,48 тыс. рублей или на 13,8% в основном по доходам от сдачи в аренду земли и имущества.
* Увеличение объема безвозмездных поступлений на 3 032 400,67 тыс. рублей или на 27,9%. В основном это связано с тем, что городу распределены субсидии в рамках проведения XXIX Всемирной зимней Универсиады в 2019 году (далее также – Зимняя Универсиада, Универсиада 2019 года).

Мониторинг городов Сибирского федерального округа по планируемым объемам доходов и расходов бюджета представлен в таблице 6.

Таблица 6

млн. руб.



Исходя из приведенных данных следует, что город Красноярск находится на 2-м месте по приросту доходов и расходов по отношению к 2017 году.

В соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 27 решения Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту бюджета города представлен реестр источников доходов бюджета города (далее – Реестр).

Форма представленного Реестра соответствует форме разработанной и утвержденной департаментом финансов администрации города (приказ департамента финансов от 11.11.2016 №325).

Следует отметить, в отличие от федерального и краевого реестра источников доходов представленный реестр к проекту бюджета города на 2018-2020 годы не предусматривает сведения о кассовом поступлении и ожидаемом исполнении текущего года.

***3.1. Налоговые поступления***

В Проекте бюджета на 2018-2020 годы налоговые доходы предусмотрены в сумме 36 679 409,32 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 11 592 319,96 тыс. рублей;

2019 год – 12 229 478,98 тыс. рублей;

2020 год – 12 857 610,39 тыс. рублей.

На долю налоговых доходов в общей структуре доходов бюджета города на 2018 год приходится 41,1%, что на 2,2 процентных пункта ниже, чем в 2017 году в перв. ред., и выше на 2,8 процентных пунктов, чем в 2017 году в действ. ред. К 2020 году доля налоговых доходов возрастает до 49,9%.

Бюджетные назначения по налоговым доходам на 2018 год запланированы с увеличением к 2017 году:

- на 858 258,42 тыс. рублей или на 8% по сравнению с перв. ред.;

- на 441 345,33 тыс. рублей или на 4,0% по сравнению с действ. ред.

В основном рост сложился по таким доходным источникам, как НДФЛ и налог на прибыль организаций. При этом по земельному налогу, акцизам на нефтепродукты и госпошлине прогнозные значения запланированы со снижением к 2017 году.

Данные о налоговых доходах бюджета города представлены в следующей таблице 7.

Таблица 7

тыс. руб.



***Поступления по НДФЛ*** прогнозируются в сумме 24 517 442,16 тыс. рублей, в том числе:

2018 год - 7 786 320,70 тыс. рублей с ростом к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 687 617,42 (на 9,7%) и на 518 560,37 тыс. рублей (на 7,1%) соответственно;

2019 год – 8 166 580,86 тыс. рублей;

2020 год – 8 564 540,60 тыс. рублей.

Традиционно, на долю данного налога в структуре налоговых доходов приходится основанная доля поступлений более 66%: 2018 год – 67,2%; 2019 год – 66,8%; в 2020 год – 66,6%.

Прогноз доходов по НДФЛ сформирован по 4-м кодам бюджетной классификации. Основная сумма поступлений – почти 97% сформирована за счет налога с доходов, полученных у работодателей за выполнение трудовых или иных обязанностей. Базой для исчисления этого налога является фонд заработной платы работников.

Согласно Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы фонд заработной платы запланирован с ежегодным ростом к предыдущему году (см. Таблицу 8).

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2017 год к 2016 году | 2018 год к 2017 году | 2019 год к 2018 году | 2020 год к 2019 году |
| 1. | Темп роста фонда заработной платы, % | 103,9 | 106,1 | 104,9 | 104,9 |
| 2. | Темп роста среднемесячной заработной платы списочного состава организаций, % | 105,7 | 106,0 | 104,8 | 104,9 |
| 2. | Доля трудовых ресурсов в общей численности населения, % | 63,1 | 62,3 | 61,7 | 61,0 |

Также согласно Прогнозу СЭР запланировано увеличение среднемесячной заработной платы. Наибольший рост наблюдается по таким отраслям, как:

- «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» на 16%;

- «Образование» на 12%;

- «Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» на 10%.

На это, в частности, оказало влияние увеличение оплаты труда работникам бюджетной сферы с 01.01.2018 на 4% в рамках реализации решений, принятых на федеральном и краевом уровнях.

***Поступления по налогу на прибыль организаций*** прогнозируются в сумме 2 759 551,25 тыс. рублей, в том числе:

- в 2018 году – 862 357,20 тыс. рублей с ростом к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 299 842,69 тыс. рублей (на 53,3%) и на 11 144,11 тыс. рублей (на 1,3%) соответственно;

- в 2019 году – 936 504,07 тыс. рублей;

- в 2020 году – 960 689,98 тыс. рублей.

Основная часть поступлений в 2018 году, как и в 2017 году, по данному налогу приходится на отрасли, не связанные с производством – 67,4%. Это:

* «Деятельность финансовая и страховая» *(рост к 2017 году в ред. от 10.10.2017 на 1,6%)*;
* «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» *(рост к 2017 году в ред. от 10.10.2017 на 1,7%)*;
* «Транспортировка и хранение» *(снижение к 2017 году в ред. от 10.10.2017 на 2,7%)*;
* «Деятельность профессиональная, научная и техническая» *(рост к 2017 году в ред. от 10.10.2017 на 4,3%)*.

Следует отметить, что в 2018 году поступление налога от отраслей, занятых в обрабатывающем производстве, запланировано с увеличением по сравнению с 2017 годом (в перв. и действ. ред.) на 10,9% и 31,9% соответственно. На это оказало влияние ожидаемое увеличение объема производства по следующим видам деятельности, из них:

- производство металлургическое – на 14,9%;

- производство пищевых продуктов – на 8,2%;

- производство напитков – на 9,5%;

- производство химических веществ и химических продуктов – на 13,1% и др.

При этом по отраслям «Добыча полезных ископаемых» и «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» наблюдается значительное снижение на 30,6% и на 26,3% соответственно.

***Поступления по налогам на имущество*** (земельный налог и налог на имущество физических лиц) прогнозируются в сумме 3 966 221,31 тыс. рублей, в том числе:

* Земельный налог запланирован в сумме 2 682 484,32 тыс. рублей:

- в 2018 году – 882 858,67 тыс. рублей со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 58 363,09 тыс. рублей (на 6,2%) и на 54 894,02 тыс. рублей (на 5,9%) соответственно;

- в 2019 году – 894 152,43 тыс. рублей;

- в 2020 году – 905 473,22 тыс. рублей.

Снижение планируемых поступлений в 2018 году по отношению к 2017 году в основном связано с тем, что в 2017 году по обращениям собственников земельных участков в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Росреестре и в суды кадастровая стоимость была пересмотрена и установлена на уровне рыночной. Кроме того, в 2017 году принято решение об освобождении от уплаты земельного налога государственных цирков и организаций, осуществляющих строительство эколого-познавательных комплексов и объектов спортивно-оздоровительного назначения.

Также следует отметить, что по данному налогу запланировано снижение уровня собираемости с 93% в 2017 году до 89,5% в 2018 году.

* Налог на имущество физических лиц запланирован в сумме 1 283 736,99 тыс. рублей, в том числе:

- в 2018 году – 328 933,65 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом поступления незначительно снижаются на 0,6%. И это не смотря на то, что по данному налогу предусмотрен рост коэффициента – дефлятора *(с 1,329 до 1,425)*, а также уровня собираемости и погашения объема недоимки;

- в 2019 году – 407 671,49 тыс. рублей;

- в 2020 году – 547 131,85 тыс. рублей.

Прирост данного налога в 2019-2020 годах обусловлен тем, что согласно пояснительной записке к проекту бюджета с 01.01.2018 запланировано исчисление налога от кадастровой стоимости объектов налогообложения. Соответствующий проект закона Красноярского края «Об установлении единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы на налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» был внесен в Законодательное Собрание Красноярского края в сентябре 2017 года.

Учитывая, что до настоящего времени данный законопроект не принят, принимая во внимания положения ст. 5 Налогового кодекса РФ существует риск того, что данный налог не будет с 01.01.2018 исчисляться от кадастровой стоимости. Это потребует по расчетам Контрольно-счетной палаты города уменьшения плановых назначений налога на имущество физических лиц в 2019 году на сумму порядка 80,0 млн. рублей.

***Поступления налогов от субъектов малого и среднего предпринимательства*** в виде единого вмененного налога для отдельных видов деятельности и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, запланированы в сумме 3 252 956,39 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 1 043 367,86 тыс. рублей;

2019 год – 1 083 199,71 тыс. рублей;

2020 год – 1 126 388,82 тыс. рублей.

Прогноз доходов на 2018 год запланирован с незначительным ростом к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 0,8% и 0,3% соответственно. И это не смотря на то, что по ЕНВД за счет увеличения коэффициента-дефлятора, ожидаются дополнительные поступления в сумме порядка 28 млн. рублей.

Кроме того, согласно Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы запланировано ежегодное увеличение количества малых и средних организаций (в 2018 году на 3,1%, в 2019 году на 2,2%, в 2020 году на 2,4%). Однако запланированный рост субъектов не оказал влияния на увеличение поступлений в бюджет города налогов в виде ЕНВД и патента.

Поступления по остальным налоговым доходам (*сельскохозяйственный налог; акцизы на нефтепродукты; государственная пошлина; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам)* запланированы в сумме:

2018 год - 688 481,88 тыс. рублей со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 76 820,61 тыс. рублей (на 10,0%) и на 34 880,47 тыс. рублей (на 4,8%). На это в основном оказало влияние уменьшение поступлений по государственной пошлине и акцизам на нефтепродукты *(за счет изменения законодательства в части снижения норматива распределения акцизов в бюджеты субъектов РФ и дифференцированного норматива отчислений в бюджет города)*;

2019 год – 741 370,42 тыс. рублей;

2020 год – 753 385,92 тыс. рублей.

***3.2. Неналоговые поступления***

В Проекте бюджета на 2018-2020 годы неналоговые доходы предусмотрены в сумме 9 330 817,85 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 2 749 890,32 тыс. рублей;

2019 год – 3 203 109,55 тыс. рублей;

2020 год – 3 377 817,98 тыс. рублей.

Данные о неналоговых доходах бюджета города представлены в следующей таблице 9.

Таблица 9

тыс. руб.



Доля неналоговых доходов в 2018 году в общей структуре доходов бюджета города составляет 9,7%, что ниже, чем в 2017 году (в перв. и дейст. ред.) на 3,2 и на 2,7 процентных пунктов соответственно.

Как и прежде, основной объем неналоговых доходов приходится на департамент муниципального имущества и земельных отношений. В 2018 году на долю доходов, администрируемых ДМИиЗО, в общей сумме неналоговых доходов приходится – 74,5% или 2 047 606,39 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2018 год запланированы со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 439 195,48 тыс. рублей (на 13,8%) и на 873 584,18 тыс. рублей (на 24,1%) соответственно.

Исходя из динамики за предыдущие годы, плановые бюджетные назначения по неналоговым доходам, администрируемым ДМИиЗО ежегодно завышались. Основное невыполнение складывалось по таким доходам как, аренда земли и имущества. В 2014 – 2016 годах к уточненному плану по ним недопоступали почти одинаковые суммы – порядка 500,00 млн. рублей ежегодно. В текущем году также существует риск исполнения плана по этим доходам.

В проекте бюджета на 2018 год поступления по этим неналоговым доходам прогнозируются со снижением к 2017 году (в действ. ред.) на 610 404,49 тыс. рублей или на 35,8%. Данный факт свидетельствует об улучшении качества администрирования доходов ДМИиЗО, что отвечает требованиям БК РФ в части соблюдения принципа достоверности (реалистичности расчета доходов).

Значительный рост доходов в абсолютном значении предусмотрен по доходам от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, администратором которых является – управление архитектуры администрации города.

***Поступления по доходам от арендной платы за земельные участки*** прогнозируются в сумме 4 977 159,45 тыс. рублей, в том числе:

- 2018 год – 812 205,95 тыс. рублей со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 659 904,88 тыс. рублей (на 44,8%) и на 558 708,83 тыс. рублей (на 40,8%) соответственно.

Снижение прогнозируемых поступлений в 2018 году в основном связано со снижением:

- количества запланированных к продаже земельных участков для строительства (в 2018 году – 3 участка, в 2017 году – 41);

- планируемого объема взыскания недоимки (в 2018 году – 83,1 млн. рублей, в 2017 году – 257,6 млн. рублей);

- начислений по договорам в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков и снижением ее до уровня рыночной, выбытием из арендных отношений земельных участков в связи их выкупом, окончанием срока действия договоров;

2019 год – 1 923 472,40 тыс. рублей *(из них от продажи права аренды земельных участков для строительства – 1 141 533,90 тыс. рублей);*

2020 год – 2 241 481,10 тыс. рублей *(из них от продажи права аренды земельных участков для строительства – 1 768 799,34 тыс. рублей)*.

Увеличение доходов в плановом периоде в основном обеспечено продажей права аренды земельных участков для строительства на торгах. Всего 2018-2020 годах запланирована реализация права аренды 25 земельных участков для строительства в районе Солонцы-2. При этом согласно сведениям ДМИиЗО поступление доходов в 2018-2020 годах от продажи права аренды этих земельных участков возможно при условии фактического присоединения к инженерным сетям и при условии инженерно-транспортного и социального обеспечения жилого района Солонцы-2.

***Поступление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества*** прогнозируются в сумме 852 297,12 тыс. рублей – ежегодно по 284 099,04 тыс. рублей.

Плановые назначения на 2018 год запланированы со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 51 695,66 тыс. рублей (на 15,4%).

В основном это связано с уменьшением начислений по договорам в связи с выбытием площадей из арендных отношений в результате их продажи на торгах, выкупа по ФЗ № 159-ФЗ, передачей в краевую и федеральную собственность.

***Поступления от продажи муниципального имущества и земельных участков под ними*** (по ФЗ № 178-ФЗ и ФЗ № 159-ФЗ) прогнозируются в сумме 975 496,33 тыс. рублей, в том числе:

- 2018 год – 688 338,97 тыс. рублей:

* 380 916,00 тыс. рублей от продажи объектов по ФЗ № 178-ФЗ (рост к уровню 2017 года в перв. ред. на 293 533,00 тыс. рублей или в 4 раза, снижение к 2017 году в действ. ред. на 101 713,05 тыс. рублей или на 21,1% за счет включения в План приватизации на 2017 год дополнительных объектов).

Плановые назначения на 2018 год запланированы от продажи 67 объектов и 3-х земельных участков, включенных в Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2018 год.

* 307 422,97 тыс. рублей от продажи объектов по ФЗ № 159-ФЗ со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 120 087,31 тыс. рублей (на 28,1%) и на 183 282,91 тыс. рублей (на 37,4%) соответственно. В основном за счет снижения рассроченных платежей договорам купли-продажи объектов, заключенным в предыдущие годы, а также окончанием срока льготной продажи муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства - 01.07.2018.

- 2019 год – 198 331,41 тыс. рублей;

- 2020 год – 88 825,95 тыс. рублей.

Ежегодное уменьшение поступлений в 2019-2020 годах связано с тем, что продажа имущества по ФЗ № 178-ФЗ не планируется, по ФЗ № 159-ФЗ учтены только рассроченные платежи.

***Поступления от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций*** запланированы в сумме 326 159,91 тыс. рублей, в том числе:

- 2018 год - 225 318,22 тыс. рублей с ростом к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 142 850,89 тыс. рублей или почти в 3 раза.

Плановые назначения на 2018 год запланированы от продажи 263 рекламных конструкций (в соответствии утвержденными схемами размещения рекламных мест на территории города Красноярска) по прогнозируемой средней цене 1 рекламного места в размере 515,38 тыс. рублей, а также рассроченных платежей за право на заключение договоров по итогам торгов, проведенных в 2016 и 2017 годах.

Увеличение плановых назначений в 2018 году к 2017 году в основном связано с увеличением средней цены продажи 1 рекламного места на 88,7%.

- 2019 год – 67 684,13 тыс. рублей;

- 2020 год – 33 157,56 тыс. рублей.

Снижение поступлений в плановом периоде в основном обусловлено снижением количества планируемых к продаже рекламных конструкций (197 в 2019 году и 74 в 2020 году) и средней цены 1 рекламного места в размере 352,74 тыс. рублей.

По остальным неналоговым доходам *(доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий, плата по соглашениям об установлении сервитута, доходы от оказания платных услуг, административные платежи, штрафы, доходы от продажи земельных участков, квартир, права на размещение временных сооружений, доходы от предоставления на платной основе парковок, плата за наем и др.)* прогноз запланирован в следующих объемах:

- 2018 год – 739 928,14 тыс. рублей со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 43 891,54 тыс. рублей (на 5,6%) и на 121 034,62 тыс. рублей (на 14,1%) соответственно;

- 2019 год – 729 522,57 тыс. рублей;

- 2020 год – 730 254,33 тыс. рублей.

По таким неналоговым доходам по сравнению с текущим годом в первоначальной редакции с наибольшим снижением запланированы поступления по следующим доходным источникам:

- на 28 749,78 тыс. рублей или на 83,3% рублей по возмещению расходов, связанных со сносом зеленых насаждений *(в 2017 году средства запланированы с возведением объектов капитального строительства XXIX Всемирной зимней Универсиады)*;

- на 20 729,06 тыс. рублей или на 26,7% по плате за негативное воздействие на окружающую среду;

- на 9 697,00 тыс. рублей или на 81,5% по доходам от продажи права на заключение договоров о развитии застроенных территорий;

- на 6 651,16 тыс. рублей или на 11,0% по плате за наем;

- на 5 824,44 тыс. рублей или на 12,0% по доходам от продажи права на размещение временных сооружений.

***3.3. Уровень собираемости налоговых и неналоговых доходов и объем недоимки, планируемый к погашению***

На уровне Российской Федерации и края особое внимание в основных направлениях бюджетной, налоговой, таможенно-тарифной политики уделено повышению качества администрирования доходов.

В трехлетней перспективе в налоговой политике города укрепление доходной базы бюджета города планируется осуществлять через совершенствование всех форм и методов администрирования доходов.

Одним из основных бюджетных полномочий администраторов доходов, в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ является осуществление начисления, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Уровень собираемости по налоговым и неналоговым доходам, применённый при планировании бюджетных назначений в соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета, представлен в следующей таблице (Таблица 10). По остальным доходным источникам пояснительная записка не содержит информации об уровне собираемости.

Таблица 10

% 

В проекте бюджета на 2018 год по сравнению с проектом на 2017 год уровень собираемости по доходам запланирован с ростом, за исключением земельного налога и поступления платы за наем.

Следует отметить, что при обеспечении 100 -% уровня собираемости по таким доходам как, например, от сдачи в аренду земли и имущества резерв по доходам в 2018 году составит порядка 100,0 млн. рублей.

Применение уровня собираемости не в полном объеме приводит к наращиванию задолженности.

Так, за 2016 год недоимка по налоговым и неналоговым доходам выросла на 214 904,94 тыс. рублей или на 14,4%. При этом при формировании бюджета на 2016 год планировалось ее погашение в сумме 552 494,33 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года рост недоимки по сравнению с учтенной в бюджете на 2017 год наблюдается по неналоговым доходам, в основном по аренде земли.

Таким образом, при формировании плановых назначений учитываются обязательства по взысканию недоимки, которые по факту не исполняются.

Информация о недоимке, планируемой к взысканию при формировании бюджета на 2016-2018 годы, а также ее изменение с 2016 года приведена в следующей таблице.

Таблица 11

тыс. руб.



\*По доходам от продажи права на размещение временных сооружений и возмещению расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, в пояснительной записке указано, что плановые назначения на 2018 год рассчитаны, в том числе исходя из прогнозируемой суммы погашения недоимки. При этом размер недоимки не указан.

В проекте бюджета на 2018-2020 годы в бюджетных назначениях по налоговым и неналоговым доходам учтено погашение недоимки в 2018 году сумме 168 197,30 тыс. рублей (10,2% от недоимки на 01.10.2017), в том числе:

- по налоговым доходам в сумме 63 479,36 тыс. рублей (15,4% от недоимки на 01.10.2017). По сравнению с недоимкой, учтенной при планировании бюджета на 2017 год, в проекте на 2018 год запланировано ее погашение в большем объеме на 22 706,63 тыс. рублей или на 55,7%, в основном по налогу на имущество физических лиц;

- по неналоговым доходам в сумме 104 717,94 тыс. рублей (8,5% от недоимки на 01.10.2017). По сравнению с недоимкой, учтенной при планировании бюджета на 2017 год, в проекте на 2018 год запланировано ее погашение в меньшем объеме на 228 273,20 тыс. рублей или на 68,6% в основном по доходам от сдачи в аренду земли.

Основной объем недоимки – более 62,3% приходится на неналоговые доходы. В основном на доходы, администрируемые ДМИиЗО. В проекте бюджета ежегодно погашение недоимки закладывается по 2-м доходным источникам ДМИиЗО – аренда земли и муниципального имущества.

В предыдущие годы при формировании плановых назначений по этим доходным источникам учитывались повышенные обязательства по взысканию недоимки, которые по факту главным администратором - ДМИиЗО не исполнялись.

Следует отметить, что объем недоимки по доходам от сдачи в аренду земли и муниципального имущества, сложившийся на 01.10.2017, сопоставим с расходами, которые можно было бы направить на строительство новой школы на 1280 мест.

В связи с этим органам администрации необходимо усилить работу по увеличению уровня собираемости по неналоговым доходам и принять меры по взысканию сложившейся недоимки.

Кроме того, целесообразно проанализировать объем недоимки по неналоговым доходам на предмет наличия безнадежной к взысканию, путем взаимодействия с федеральными органами (ЗАГС, УФНС по Красноярскому краю, Служба судебных приставов и т.д.) на предмет выявления ликвидированных организаций, банкротов и умерших лиц, и провести работу по списанию этой задолженности.

***3.3. Безвозмездные поступления***

В Проекте бюджета на 2018-2020 годы безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 34 076 996,40 тыс. рублей (на 3 561 978,57 тыс. рублей или на 11,7% больше по сравнению с предыдущим бюджетным циклом):

2018 год – 13 888 680,30 тыс. рублей;

2019 год – 10 649 719,50 тыс. рублей;

2020 год – 9 538 596,60 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в 2018 году в общей структуре доходов бюджета города составляет 49,2%, что ниже, чем в 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 5,4 и на 0,1 процентный пункт соответственно.

К 2020 году доля безвозмездных поступлений снижается до 37%.

В безвозмездных поступлениях основной объем приходится на поступление субвенций. Удельный вес этих поступлений в общем объеме межбюджетных трансфертов составляет: 2018 год – 67,5%; 2019 год – 88,7%; 2020 год – 98,9%.

В Проекте решения запланировано поступление субвенций в объемах:

- 2018 год – 9 372 590,30 тыс. рублей со снижением к 2017 году (в перв. и действ. ред.) на 511 293,10 тыс. рублей (на 5,2%) и на 294 169,45 тыс. рублей (на 3,0%) соответственно;

- 2019 год – 9 445 080,70 тыс. рублей;

- 2020 год – 9 437 957,80 тыс. рублей.

Снижение субвенций в 2018 году по отношению к текущему году в пер. ред. связано:

- со снижением поступлений по 5-ти субвенциям на сумму 1 055 420,00 тыс. рублей или на 51,7% (*на реализацию мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги*, *по резервированию и изъятию* *земельных участков для строительства автодороги и др.*);

- с получением 2-х новых субвенций на сумму 128 574,10 тыс. рублей *(по обеспечению отдыха и оздоровления детей, на составление списков кандидатов в присяжные заседатели)*;

- с увеличением объема поступлений по 15 субвенциям на сумму 415 552,80 тыс. рублей или на 5,3% *(на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего, дошкольного образования* *и др.)*

В Проекте бюджета субсидии прогнозируются в сумме:

- 2018 год – 4 437 265,70 тыс. рублей с ростом к 2017 году в перв. ред. на 3 584 711,30 тыс. рублей (в 5 раз) и со снижением к 2017 году в действ. ред. на 137 378,46 тыс. рублей (на 3,0%);

Рост субсидий в 2018 году по отношению к текущему году в перв. ред. связан с тем, что на этапе формирования бюджета большая часть субсидий уже распределена городу, из них:

* 1 000 000,00 тыс. рублей на обеспечение дорожной деятельности за счет средств федерального бюджета;
* 800 000,00 тыс. рублей на переселения из аварийного жилья и уплату выкупной цены в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады в 2019 году;
* 514 898,00 тыс. рублей на ремонт, капитальный ремонт дорог за счет средств дорожного фонда Красноярского края;
* 332 563,70 тыс. рублей на поддержку муниципальной программы по формированию современной городской среды.

По 4-м субсидиям по сравнению с 2017 годом в перв. ред. объем средств увеличен на 531 027,80 тыс. рублей или на 73,7%, из них:

* на 428 000,00 тыс. рублей или в 2,4 раза на создание новых мест в общеобразовательных организациях;
* на 94 489,10 тыс. рублей или на 23,9% на содержание автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда Красноярского края и др.

Кроме того, проектом бюджета на 2018 год предусмотрена новая субсидия в сумме 209 974,10 тыс. рублей на строительство и реконструкцию автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

- 2019 год - 1 141 579,40 тыс. рублей;

- 2020 год – 37 579,40 тыс. рублей.

Уменьшение прогнозируемого объема субсидий в 2019-2020 годах к 2018 году связано с тем, что в федеральном и краевом бюджетах не все средства распределены по субъектам и муниципальным образованиям. Соответственно объем бюджетных ассигнований за счет средств вышестоящих бюджетов существенно ниже.

**IV. Расходы Проекта бюджета города**

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета объем и структура расходов сформированы с учетом индексации:

* расходов на оплату коммунальных услуг на 4,1% с 1 января 2018 года;
* расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях на 3,9% процента.
* размеров оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений на 4 процента с 1 января 2018 года.

Вместе с тем расходы на индексацию заработной платы бюджетников в бюджете города не предусмотрены. Они зарезервированы в краевом бюджете для всех муниципальных образований края.

Проект бюджета города сформирован в программной структуре расходов на основании 13 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования предусмотрены по 23 главным распорядителям средств бюджета города.

Необходимо отметить, что проекты всех муниципальных программ на 2018-2020 годы и муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018 - 2022 годы утверждены постановлениями администрации города Красноярска в срок, установленный пунктом 24 Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярска, утвержденного постановлением администрации города Красноярска от 27.03.2015 № 153.

Запланированный проектом бюджета города объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с проектом.

Таблица 12

Динамика расходов в 2016-2020 годах

тыс. руб.



В Проекте решения расходы на 2018-2020 годы предусмотрены в объеме 80 087 223,57 тыс. рублей, что на 13,2% больше первоначального бюджетного цикла на 2017-2019 годы.

Объем финансирования в 2018 году по сравнению с бюджетом на 2017 год (в перв.ред.) прогнозируется с ростом на 2 951 463,61 тыс. рублей или на 11,7%, при этом:

* средства бюджета города уменьшаются на 121 917,69 тыс. рублей или на 0,01%;
* средства вышестоящих бюджетов увеличиваются на 3 073 381,30 тыс. рублей или на 28,6%.

Увеличение объема финансирования в 2018 году в большей степени коснется программных расходов (рост составит 2 783 417,14 тыс. рублей или 11,6%), при этом удельный вес этих расходов в общем объеме расходов на 2018 год сохранится на уровне бюджета на 2017 год (в перв.ред.).

Сравнительный анализ расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных Проектом бюджета города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, представлен в Таблице 13.

Таблица 13

тыс. руб.



Расходы бюджета города на реализацию муниципальных программ в 2018 году по сравнению с 2017 годом в перв. ред. увеличиваются на 2 783 417,14 млн. рублей, или на 11,6%, в том числе проектом решения предусмотрено:

* увеличение финансового обеспечения по 11 муниципальным программам.

Наибольший рост расходов в 2018 году запланирован по 3 муниципальным программам:

- 791 952,58 тыс. рублей по муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления» (программа утверждена постановлением администрации города от 09.03.2017);

- 769 036,98 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» (или на 23,6%);

- 649 363,54 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (или на 34,5%).

* сокращение бюджетных ассигнований по 2 муниципальным программам:

- 112 143,16 тыс. рублей по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» (или на 6,8%);

- 400,00 тыс. рублей по муниципальной программе «Информатизация города Красноярска» (или на 1,8%).

В ходе анализа ведомственной структуры расходов установлено, что бюджет города на предстоящий трехлетний период, по-прежнему, остается социально направленным.

Таблица 14

Ведомственная структура расходов

тыс. руб.



В Проекте бюджета доля расходов, приходящаяся на социальную сферу в 2018 - 2020 годах, ожидается в среднем размере 67,4%, в том числе:

- 2018 год – 59,8%;

- 2019 год – 69,6%;

- 2020 год – 72,7%.

По сравнению c 2017 годом (в перв. ред.) доля расходов на социальную сферу в 2018 году снижается на 4,8 процентных пунктов, но практически соответствует уровню бюджета на 2017 год в действ.ред.

В структуре расходов изменения отмечены по 9 из 10 разделов классификации расходов. По разделу «Охрана окружающей среды» объем расходов в 2018-2020 годах сохранен на уровне 2017 года.

В 2018 году по отношению к 2017 году (в перв.ред.) увеличилась доля расходов по следующим разделам:

- «Национальная экономика» на 5,0 процентных пунктов. Увеличение в основном связано с тем, что уже на этапе формирования бюджета предусмотрены средства вышестоящих бюджетов на обеспечение дорожной деятельности в рамках подготовки к проведению Универсиады в 2019 году;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3,3 процентных пунктов. Увеличение в основном связано с тем, что уже на этапе формирования бюджета предусмотрены средства вышестоящих бюджетов на переселение граждан из аварийного жилья в рамках подготовки к проведению Универсиады в 2019 году;

- «Физическая культура и спорт» на 2,4 процентных пунктов. Увеличение в основном связано с перемещением расходов с раздела «Образование» на раздел «Физическая культура и спорт» по главному управлению по физической культуре, спорту и туризму.

Удельный вес снизился по разделам:

- «Образование» на 6,5 процентных пунктов;

- «Общегосударственные вопросы» на 2,4 процентных пунктов;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1,1 процентный пункт;

- «Социальная политика» на 0,4 процентных пунктов;

- «Культура, кинематография» на 0,2 процентных пунктов.

Анализ капитальных и текущих расходов на основании сведений главных распорядителей бюджетных средств приведен в Таблице 15.

Таблица 15

Структура и динамика капитальных и текущих

расходов бюджета города в 2016-2020 годах

тыс. руб.



\*ДМК – долгосрочные муниципальные контракты

В Проекте бюджета города на 2018 год с учетом средств из вышестоящих источников запланированы:

- капитальные расходы сумме 5 225 084,66 тыс. рублей, что выше к бюджету на 2017 год в перв. ред. на 89,6% или на 2 468 536,98 тыс. рублей, из них:

* 74,5% (3 890 120,17 тыс. рублей) – на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство;
* 22,7% (1 186 446,14 тыс. рублей) приходится на отрасли социальной сферы;
* 2,8% (148 518,35 тыс. рублей) на остальные отрасли.

Доля капитальных расходов в общем объеме расходов бюджета города составит 18,5%. По сравнению со стартовой точкой 2017 года она увеличилась на 7,6 процентных пунктов, с 2016 годом - снизилась на 3,7 процентных пунктов.

Согласно информации, представленной ответственными исполнителями муниципальных программ, расходы на оплату выполненных работ в рамках долгосрочных муниципальных контрактов (далее – ДМК) в 2018 году предусмотрены в размере 1 033 452,85 тыс. рублей. Их удельный вес в общей сумме капитальных расходов составляет 19,8%. В 2019 году – 68 021,00 тыс. рублей (2,1%), в 2020 году расходы в рамках ДМК не предусмотрены.

Следует отметить, что в мае текущего года вступила в силу норма Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ[[1]](#footnote-1), не позволяющая заключать контракты с отсрочкой платежей. Обязательства по оплате выполненных работ в рамках долгосрочных муниципальных контрактов планируется завершить в 2019 году в размере 68,0 млн. рублей.

Динамика капитальных расходов в 2016-2020 годах представлена в следующей диаграмме.

Диаграмма 3

млн. руб.

Большая часть капитальных расходов в 2018 году планируется при реализации 2-х муниципальных программ:

- 1 580 914,87 тыс. рублей (31,1% в общем объеме) по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска». По сравнению с бюджетом на 2017 год в перв. ред. капитальные расходы в рамках указанной программы вырастут более чем в 4 раза;

- 1 527 752,72 тыс. рублей (30,1 % в общем объеме) по муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры», что на 62% больше, чем в бюджете на 2017 год в перв. ред.;

Следует отметить снижение доли капитальных расходов в отраслях социальной сферы. Так, в бюджете на 2017 год в пер. ред. она составляла 52,1% от общего объема капитальных расходов, в бюджете на 2017 год в действ. ред. – 33,6 %, в проекте бюджета на 2018 год – 23,3%.

Подробнее о капитальных расходах см. в разделах ниже настоящего Заключения.

Текущие расходы в проекте бюджета на 2018 год запланированы в сумме 23 005 805,92 тыс. рублей, что выше бюджета 2017 года (в перв. ред.) на 2,1% или 482 926,63 тыс. рублей. В структуре расходов 2018 года доля текущих расходов составит 81,5%. По сравнению с 2017 годом она снизилась на 7,6 процентных пунктов.

По данным, представленным главными распорядителями бюджетных средств, по состоянию на 01.10.2017 потребность на устранение предписаний (представлений), оплату решений судов и штрафов составила 627 417,14 тыс. рублей. В проекте бюджета города на 2018 год запланированы расходы на сумму 239 341,17 тыс. рублей *(38,1% от потребности на 01.10.2017)*, в том числе:

- на устранение предписаний (представлений) контролирующих и надзорных органов в сумме 148 079,86 тыс. рублей;

- на оплату решений судов, штрафов в сумме 91 261,31 тыс. рублей.

Объем этих расходов практически соответствует объему средств запланированные на эти цели в бюджете города на 2017 год (в перв. ред.).

Сумма средств, планируемая на осуществление указанных расходов сопоставима с суммой доходов, которую планируется получить в бюджет города по источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (261,4 млн. рублей).

**4.1. Адресная инвестиционная программа на 2018-2020 годы**

Проектом бюджета города на 2018-2020 годы в рамках адресной инвестиционной программы (далее также – АИП) предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 7 391 035,75 тыс. рублей, в том числе:

- 4 651 733,95 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета города;

- 2 739 301,80 тыс. рублей за счет средств вышестоящих бюджетов.

Динамика и структура АИП представлена в Таблице 16.

Таблица 16

тыс. руб.



В АИП на 2017 год в перв. ред. предусматривалось финансирование 32 объектов. С учетом внесенных изменений количество объектов выросло до 45.

Проектом АИП на 2018-2020 годы ожидается направить капитальные вложения в 2018 году на 23 объекта, в 2019 году на 5 объектов и в 2020 году на 7 объектов.

По всем включенным в АИП объектам строительства разработана ПСД и получено заключение госэкспертизы.

На 2018-2020 годы доля бюджетных инвестиций АИП в общей сумме расходов составляет 9,4%, в том числе в 2018 году - 8,1%.

В 2018 году бюджетные инвестиции предусмотрены в сумме 2 299 168,72 тыс. рублей, из них:

* 965 425,41 тыс. рублей или 42,0% от общей суммы расходов по АИП на 2018 год – на объекты жилищно-коммунального хозяйства, из них:

- 300 000,0 тыс. рублей (13,0 %) на приобретение жилых помещений для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу, в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады в 2019 году;

- 256 913,60 тыс. рублей или 11,2 % от общего объема расходов на АИП на 2017 год – приобретение жилых помещений в целях их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа, не имеющим жилого помещения;

* 753 308,6 тыс. рублей или 32,8% от общей суммы расходов АИП на 2018 год – на объекты социальной сферы. Их них 97% или 728 288,6 тыс. рублей на строительство общеобразовательной школы во II мкр. жилого района «Покровский»;
* 580 434,69 тыс. рублей или 25,2% от общей суммы расходов АИП на 2018 год – на объекты дорожного строительства. Из них 36,4% или 211 384,07 тыс. рублей предусмотрено на выполнение работ по строительству транспортной развязки в микрорайоне «Тихие Зори».

Диаграмма 4

Динамика расходов по АИП в 2016-2020 годах

млн. руб.

В 2018 году по сравнению с бюджетом на 2017 год (в перв. ред.) планируется увеличение расходов на 980 360,68 тыс. рублей или на 74,3%.

В основном это связано с увеличением расходов в 3 раза (на 1 308 059,5 тыс. рублей) за счет средств вышестоящих бюджетов предусмотренных:

- 501 114,10 тыс. рублей на дорожное строительство (*с 0 до 501 114,10 тыс. рублей).* Выделены ассигнования на строительство пешеходного перехода в районе ледовой арены по ул. Партизана Железняка, пешеходного перехода в районе ледового дворца «Арена Север» по ул. 9 Мая, строительство транспортной развязки в мкр. «Тихие Зори»;

- 378 945,40 тыс. рублей на жилищно-коммунальное строительство (*с 236 017 тыс. рублей до 614 962,40 тыс. рублей*). Выделены ассигнования на обеспечение жильем детей-сирот, а так же для переселения граждан проживающих в жилых домах признанных аварийными и подлежащих сносу в рамках подготовки к проведению всемирной зимней универсиады 2019 года;

- 428 000 тыс. рублей на социальную сферу (*с 300 000 тыс. рублей до 728 000 тыс. рублей).* Выделены ассигнования на строительство Общеобразовательной школы во II мкр. жилого района «Покровский»;

Кроме того, увеличение расходов за счет собственных средств на жилищно – коммунальное строительство на 76 574,10 тыс. рублей *(с 273 888,93 тыс. рублей до 350 463,03 тыс. рублей).* Предусмотрены средства на строительство правобережных очистных сооружений для прохождения стоков ливневых вод с ул. Свердловской и 4-го мостового перехода.

В АИП на 2018 год по сравнению с бюджетом на 2017 год в дейст. ред. запланировано уменьшение расходов на 171 971,30 тыс. рублей или на 7%. Это связано с тем, что:

1. В АИП на 2017 год были предусмотрены средства на оплату кредиторской задолженности по 4 объектам в сумме 70 902,83 тыс. рублей (*детский сад по пр. Металлургов,15а, жилой дом по ул. Спартаковцев, автодорога в створе ул. Волочаевской от ул. Дубровенского до ул. Копылова,* *автодорога по ул. Мужества от ул. Чернышевского до ул. Шевцовой- введены в эксплуатацию в 2016 году*);

2. Предусмотрено завершение строительства школы в мкрн. «Иннокентьевский».

Анализ исполнения АИП за 2015-2016 годы показал, что в проект бюджета на 2018-2020 годы не включено строительство 11 объектов, по которым разработана ПСД и получено заключение госэкспертизы (работы завершены в 2015-2016 годах и получено заключение госэкспертизы):

* работы завершены в 2015 году:

- реконструкция школы № 82 в Октябрьском районе;

- жилой дом по ул. Крайняя;

- реконструкция автодороги по ул. Молокова на участке от ул. Батурина до ул. Авиаторов;

- реконструкция улицы Маерчака от развлекательного центра «Космос» до улицы Профсоюзов;

- обустройство «Технодрома» на территории парковой зоны МБУ «Молодежный центр Свердловского района «Зебра» (корректировка ПСД);

* работы завершены в 2016 году:

- строительство дополнительного корпуса к ДОУ № 231 по ул. Красной Армии,38 в Железнодорожном районе;

- пристройка к нежилому зданию по ул. Карбышева,36;

- жилой дом по ул. Крайняя,12;

- жилой дом № 1 в Октябрьском районе с инженерными сетями;

- жилой дом № 4 по ул. Алеши Тимошенкова;

- строительство автодороги по ул. Байкитская в границах от ул. Юбилейная до ул. Дачная;

Кроме того, по 2 объектам разработана ПСД в 2015 году, выполненные работы оплачены, однако положительное заключение госэкспертизы не получено. Объекты не включены в перечень АИП в 2016-2020 годах:

- инженерно-транспортная инфраструктура обеспечения жилого района «Солонцы-2»;

- строительство ул. М. Залки на участке от дома № 33 до ул. Космонавтов (разработана ПСД - работы оплачены, получено отрицательное заключение экспертизы).

Невключение в АИП объектов строительства (имеющих разработанную проектно-сметную документацию, заключение госэкспертизы), затягивание начала строительства приводит к устареванию проектно-сметной документации объектов, а любая корректировка документации приводит к росту бюджетных ассигнований на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства в связи с необходимостью изменения данной документации.

Данный подход существенно увеличивает риски неэффективного расходования бюджетных средств.

Кроме того, в АИП на 2018-2020 годы не включены 8 объектов, по которым заключены в 2017 году контракты на выполнение проектно -изыскательских работ, срок завершения которых с прохождением госэкспертизы предусмотрен в 4 квартале 2017 года:

- строительство водопроводных сетей и сооружений в пос. Торгашино Свердловского района;

- строительство централизованных сетей водоснабжения в районе жилых домов № 17а-43 по ул. Верхняя;

- реконструкция ливневой канализации по ул. Авиаторов;

- автодорога в 6 мкр. жилого района «Солнечный;

- переезд через Северное шоссе в жилом районе «Солонцы-2» в Центральном районе;

- строительство улично-дорожной сети вокруг 10 мкр. жилого района «Солонцы-2»;

- строительство автодороги пр. Молодежный от дома № 31 до ул. Преображенской;

- реконструкция пер. Боготольский от ул. Копылова до ул. Новосибирской.

В целом на разработку ПСД и получение экспертизы по вышеуказанным объектам из бюджета города за 9 месяцев 2017 года было принято обязательств на сумму около 50,0 млн. рублей.

Отмечаем что, по объекту реконструкция здания по ул. Комарова,6а для размещения управления социальной защиты населения администрации Советского района ПСД разработано в 2015 году, в 2016 году получено положительное заключение госэкспертизы, в 2017 году АИП предусмотрены инвестиции в размере 62 200,0 тыс. рублей на выполнение работ по реконструкции. Торги по данному объекту на выполнение работ до настоящего времени не проводились.

Так же при проведении анализа исполнения АИП за 9 месяцев отмечался низкий процент освоения средств запланированных расходов на 2017 год, риск неосвоения средств по 8 объектам. Это связано с тем что, в перечень АИП включаются объекты с низкой степенью технической готовности, объекты, неготовые в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства, либо началу проведения проектных работ и получению заключений госэкспертизы проектов (отсутствие проектно-сметной документации, положительного заключения госэкспертизы, а так же отсутствие правоустанавливающих документов на земельный участок).

Данный подход существенно увеличивает риски неэффективного расходования бюджетных средств.

**4.2. Муниципальный дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Красноярска (далее – Фонд) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов запланирован в сумме 3 780 208,40 тыс. рублей.

Таблица 17

Динамика доходов Фонда

тыс. руб.



В трехлетнем периоде наибольший объем бюджетных ассигнований Фонда – 71,3% приходится на 2018 год. По отношению к 2017 году он увеличивается на 1 756 864,65 тыс. рублей или почти в 3 раза. Это в основном связано с выделением средств на дорожную деятельность в рамках подготовки к проведению Универсиады в 2019 году.

Так, в 2018 году планируется поступление субсидий из вышестоящих бюджетов в 5,6 раз больше по сравнению с 2017 годом в перв. ред. Удельный вес субсидий в общем объеме Фонда составит 82,1%, из них:

- субсидия на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения за счет средств федерального бюджета (37,1%. в общем объеме доходов Фонда);

- субсидия на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края (19,1% в общем объеме доходов Фонда);

- субсидия на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края (18,1% в общем объеме доходов Фонда).

Планирование Фонда с учетом субсидий из вышестоящих бюджетов еще на стадии формирования бюджета позволит своевременно осуществить закупки на выполнение работ по строительству, капитальному ремонту и текущему содержанию дорог и освоить средства до конца финансового года в полном объеме.

Как и в 2017 году, ключевым источником формировании Фонда на 2018 год в части собственных средств бюджета города являются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла. Объем этих поступлений в общем объеме доходов Фонда составляет 16,9%.

Оставшийся 1% обеспечат поступления неналоговых доходов (плата за парковки; возмещение вреда, причиняемого дорогам транспортными средствами от перевозки тяжеловесных грузов; аренда за земли, расположенные в полосе дорог; штрафы за нарушение правил перевозки; госпошлина за разрешение на перевозку тяжеловесных грузов).

Диаграмма 5

тыс. руб.

Таблица 18

Динамика расходов Фонда

тыс. руб.



Основную часть расходов дорожного фонда – 42,6% от общей суммы расходов Фонда в 2018-2020 годах или 1 609 965,68 тыс. рублей планируется направить на текущее содержание дорог, в том числе:

- в 2018 году – 807 023,68 тыс. рублей или 29,9% от общих расходов Фонда, запланированных на 2018 год;

- в 2019 году – 396 856,70 тыс. рублей или 74,1% от общих расходов Фонда, запланированных на 2019 год;

- в 2020 году – 406 085,30 тыс. рублей или 74,0% от общих расходов Фонда, запланированных на 2020 год.

На капитальный ремонт дорог расходы запланированы в сумме 1 424 592,81 тыс. рублей или 37,7% от общей суммы расходов Фонда. В 2018 году на эти цели будет направлено 1 253 363,60 тыс. рублей или 46,5% от общих расходов Фонда, запланированных на 2018 год.

На строительство и реконструкцию дорог планируется направить 525 005,85 тыс. рублей или 13,9% от общей суммы расходов Фонда. Бюджетные ассигнования в указанном объеме предполагается освоить в 2018 году.

На капитальный ремонт дворов и подъездов к ним запланировано 220 644,06 тыс. рублей или 5,8% от общей суммы расходов Фонда. В 2018 году расходы составят 110 644,06 тыс. рублей или 4,1% от общих расходов Фонда, запланированных на 2018 год.

**4.3. Расходы по муниципальным программам**

**4.3.1. Анализ исполнения расходов отраслей социальной сферы**

В 2018 году, как и в 2017 году будет функционировать 446 муниципальных учреждений социальной сферы. По сравнению с 2016 годом количество учреждений в социальной сфере уменьшилось на 14 в связи с реорганизацией в отрасли «Образования» (объединение детских садов и школ).

Структура организационной формы учреждений в 2016-2018 годах представлена в следующей Диаграмме 6.

Диаграмма 6

В структуре учреждений социальной сферы наблюдаются следующие изменения.

Количество автономных учреждений по отношению к 2017 году вырастет на 18 учреждений или на 19,8%, за счет перевода главным управлением образования бюджетных учреждений в автономные (11 детских садов и 7 школ).

Проектом бюджета на 2018-2020 годы финансирование расходов социальной сферы запланировано в сумме 52 691 164,59 тыс. рублей. Из них на 2018 год – 16 876 031,48 тыс. рублей.

Доля расходов программ социальной сферы в общей сумме программных расходов бюджета на планируемый трехлетний период составит 70,7%, из них на 2018 год – 63,1%.

Структура расходов социальной сферы представлена в Таблице 19.

Таблица 19



Удельный вес расходов на финансирование программ социальной сферы в 2018 году по сравнению с бюджетом на 2017 год (перв. ред.) снижается на 5,1% и по сравнению 2017 годом (действ. ред.) увеличивается на 0,9%.

Наибольший удельный вес среди пяти программ социальной сферы, как и в предыдущие годы, занимает программа «Развитие образования» -77,3%.

Рост расходов отраслей социальной сферы в 2018 году по сравнению с 2017 годом (перв. ред.) на 577 884,93 тыс. рублей или на 3,5% связан с увеличением расходов по:

- образованию на 361 025,27 тыс. рублей или 2,8%, так как проектом бюджета учтены дополнительные расходы на обеспечение уровня заработной платы работникам образовательных учреждений не ниже МРОТ, которые дополнительно выделялись в течение 2017 года и на содержание новой сети;

- физической культуре, спорту и туризму на 105 931,89 тыс. рублей или на 9,2%, в связи с ростом расходов на обустройство плоскостных сооружений.

По сравнению с 2017 годом (действ. ред.) расходы социальной сферы в 2018 году снизятся на 816 629,46 тыс. рублей или на 4,6%. Основная причина - уменьшение расходов по:

- образованию на 605 885,05 тыс. рублей или на 4,4%, в связи с уменьшением расходов на капитальный ремонт школ;

- социальной поддержке населения на 130 856,41 тыс. рублей или на 9,3%, в связи со снижением расходов капитального характера (не запланированы расходы в рамках АИП. В 2017 году выделялись средства на реконструкцию здания по ул.Комарова,6 для размещения УСЗН Советского района);

- культуре на 84 190,99 тыс. рублей или на 7,7%, в связи с выделением в течение 2017 года дополнительных средств субсидии из краевого бюджета на увеличение заработной платы работникам муниципальных учреждений.

Динамика расходов социальной сферы за период с 2016 по 2020 год в разрезе видов расходов представлена в Диаграмме 7.

Диаграмма 7

На расходы капитального характера в 2018 году планируется направить 7,0% от общей суммы расходов социальной сферы. По сравнению с 2017 годом доля капитальных расходов снижается:

- на 5,4% по сравнению с действ. ред. ;

- на 1,7% по сравнению с перв. ред.

Капитальные расходы программ социальной сферы в 2018 году запланированы в сумме 1 186 446,14 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом в 2018 год они снижаются на:

- 1 014 152,45 тыс. рублей или на 46,1% по сравнению с действ. ред.;

- 232 492,81 тыс. рублей или на 16,4% с перв. ред.

В основном это связано с уменьшением расходов на капитальный ремонт школ по программе «Развитие образование».

Следует отметить, что в настоящее время в аварийном состоянии находятся здания 24 образовательных учреждений (15 школ и 9 детских садов).

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года из запланированных к ремонту аварийных зданий 6-ти учреждений (4 школы и 2 детских сада) работы выполнены в полном объеме только в 2- х школах.

По школе №49 расторгнут контракт с недобросовестным подрядчиком. По школе № 98 КСП отмечались риски не освоения средств в полном объеме.

По двум детским садам №182 и №60, в которых в текущем году планировалось провести комплексный капитальный ремонт, так же отмечалась вероятность не освоения средств. При этом указанные объекты не включены в перечень объектов капремонта на 2018 году.

На 2018-2020 годы запланирован ремонт в 6-ти учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии, в том числе на 2020 год - 2-х детских садов. Следует отметить, что ПСД по указанным 2-ум учреждениям изготовлена в 2014 -2015 годах и теряет свою актуальность в 2018 году.

Также следует отметить, что в 2018 году не предусмотрены расходы капитального характера по 3-м объектам, по которым в предыдущие годы была разработана ПСД и проведена ее экспертиза:

- по капитальному ремонту ледового дворца МАУ «СШОР «Рассвет»;

- по реконструкции здания по ул. Комарова, 6а для размещения управления социальной защиты населения администрации Советского района;

- по капитальному ремонту детского сада № 60.

Учитывая срок действия ПСД, можно сделать вывод о неэффективном использовании бюджетных средств, направленных на ее изготовление и экспертизу, а также к о несистемном подходе к планированию капитальных расходов.

Текущие расходы в 2018 году составят 15 689 585,34 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом запланировано их увеличение на 5,2% (по сравнению с перв. ред.) и на 1,3% (по сравнению с действ. ред.).

***4.3.1.1.Развитие образования в городе Красноярске***

В отрасли «Образование» в 2018 году будет функционировать 358 учреждений, деятельность которых координирует главное управление образования, из них:

- 208 дошкольных образовательных учреждений;

- 116 общеобразовательных учреждений;

- 19 учреждений дополнительного образования;

- 7 центров для нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи;

- 6 централизованных бухгалтерий;

- 1 центр по обеспечению безопасности образовательных учреждений;

- 1 методический центр.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом количество учреждений увеличится на 1 единицу, в связи с вводом в эксплуатацию школы в VI мкр. жилого массива «Иннокентьевский».

Количество автономных учреждений с 2017 года вырастет на 18 и составит 72.

В автономные будут преобразованы 11 детских садов и 7 школ, которые ранее были бюджетными учреждениями.

Бюджетные назначения на расходы по образованию на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 41 546 506,56 тыс. рублей, в том числе за счет:

- средств бюджета города – 17 772 535,06 тыс. рублей (42,8%);

- средств краевого бюджета – 23 773 971,50 тыс. рублей (57,2%).

Средства в основном будут направлены на текущее содержание учреждений; выплату заработной платы, приобретение продуктов питания; строительство 3-х школ и приобретение 2-х зданий под школы, капитальный ремонт школ и детских садов, устройство спортивных площадок на территории школ.

Динамика объемов финансирования по образованию за период 2016-2020 годы представлена в Таблице 20.

Таблица 20

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 (отчет) | Бюджет на 2017-2019 годы | | Бюджет на 2018-2020 годы  (проект) | | Отклонение | | Темп роста,% | |
| 2017 год (перв.ред.) | 2017 год (действ.ред.) | всего | из них  2018 год | 2018 год от 2017 года (перв.ред.) | 2018 год от 2017 года (действ.ред.) | 2018 год к 2017 году(перв.ред.) | 2018 год от 2017 года (действ.ред.) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-2 | 7=5-3 | 8=4/2\*100 | 9=5/3\*100 |
| Всего | 12 602 097,01 | 12 686 514,86 | 13 653 425,18 | 41 546 506,56 | 13 047 540,13 | 361 025,27 | -605 885,05 | 102,8 | 95,6 |
| бюджет города | 5 136 559,35 | 5 128 281,56 | 5 206 811,70 | 17 772 535,06 | 4 669 225,03 | -459 056,53 | -537 586,67 | 91,0 | 89,7 |
| вышестоящие бюджеты | 7 465 537,66 | 7 558 233,30 | 8 446 613,48 | 23 773 971,50 | 8 378 315,10 | 820 081,80 | -68 298,38 | 104,9 | 99,2 |

В целом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в Проекте бюджета на 2018-2020 годы, запланирован в большом объеме, чем в бюджете на 2017-2019 годы (перв. ред.) на 5 353 644,93 тыс. рублей или на 14,8%.

В основном рост расходов в плановом периоде связан со строительством 3-х школ и выкупом зданий еще под 2 школы:

- в 2018-2019 годах предусмотрено 796 309,60 тыс. рублей на строительство школы во II мкр. жилого района «Покровский»;

- в 2019 году предусмотрено 2 036 120,73 тыс. рублей на приобретения нежилых зданий для размещения общеобразовательных школ (на 1280 мест каждая) в жилых районах «Слобода Весны» и «Солнечный»;

- в 2020 году предусмотрено 2 035 500,00 тыс. рублей на строительство общеобразовательных школ в мкр. «Пашенный» и жилом районе «Бугач».

Расходы на 2018 год увеличатся по отношению к расходам 2017 года (перв. ред.) на 361 025,27 тыс. рублей или на 2,8% и составят 13 047 540,13 тыс. рублей.

Это связано с включением в Проект бюджета дополнительных расходов на обеспечение уровня заработной платы работникам образовательных учреждений не ниже МРОТ, которые дополнительно выделялись в течение 2017 года и на содержание новой сети.

По сравнению с 2017 годом (действ. ред.) расходы по программе «Развитие образования» снизятся на 605 885,05 тыс. рублей или на 4,4%, в связи с уменьшением расходов на капитальный ремонт школ.

В 2018 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера планируется направить 986 350,88 тыс. рублей или 7,6%.

Динамика расходов капитального характера по программе «Развитие образования» за период с 2014 по 2020 годы представлена в Диаграмме 8.

Диаграмма 8

млн. руб.

Расходы в рамках АИП на 2018 год запланированы в сумме 748 788,60 тыс. рублей, что по сравнению с 2017 годом выше на 434 459,09 тыс. рублей к первоначальной редакции бюджета и ниже на 192 721,79 тыс. рублей к действующей редакции бюджета.

В рамках АИП на 2018 год предусмотрены ассигнования на строительство общеобразовательной школы в II мкрн. жилого района «Покровский» на 1 280 мест, расходы по данному объекту составят – 728 288,60 тыс. рублей или 97,3% в общих расходах АИП.

В 2017 году по данному объекту была проведена экспертиза проектно-сметной документации (далее – ПСД), технологическое присоединение школы к инженерным сетям. На объекте будет использована типовая проектная документация.

Также на 2018 год запланированы инвестиции в сумме 20 500,00 тыс. рублей, в т.ч.:

- 5 000,00 тыс. рублей на реконструкцию школы № 21 (год постройки 1957). Бюджетные ассигнования в этом же размере на данный объект были выделены в июне 2017 года.

При этом потребовалось выполнение детальных (инструментальных) обследований технического состояния строительных конструкций здания и внутренних сетей инженерно-технического обеспечения. Только после этого обследования в конце текущего года, будет принято решение о возможности реконструкции школы;

- 5 500,00 тыс. рублей на реконструкцию школы № 47 (год постройки 1936);

- 5 000,00 тыс. рублей на привязку к типовому проекту и экспертизу ПСД по строительству школы в мкр. «Пашенный»;

- 5 000,00 тыс. рублей на привязку к типовому проекту и экспертизу ПСД по строительству в жилом районе «Бугач».

Расходы капитального характера (без АИП) на 2018 год предусмотрены в сумме 237 562,28 тыс. рублей, что ниже, чем в 2017 году на 75,3 % к первоначальной редакции бюджета и на 75,6% к действующей редакции бюджета.

Динамика расходов капитального характера по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» за период с 2014 по 2020 годы представлена в Диаграмме 9.

Диаграмма 9

млн. руб.

В 2018 году, как и в 2017 году, будут функционировать 208 муниципальных детских садов (в основном это здания 60-х и 80-х годов постройки).

В 2015 был отремонтирован 121 детский сад, в 2016 – 10 дошкольных учреждений. На эти цели из бюджета города было израсходовано в 2015 году 192 536,53 тыс. рублей, в 2016 году 98 618,56 тыс. рублей.

В 2017 году запланирован капитальный ремонт 15 детских садов на сумму 98 016,07 тыс. рублей.

Следует отметить, что анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года показал вероятность не освоения средств по 5-ти дошкольным учреждениям, из которых 2 находятся в аварийном состоянии (детский сад № 60 и № 182).

Вместе с тем, указанные объекты не включены в перечень объектов капремонта на 2018 год.

Кроме этих учреждений на сегодняшний день в аварийном состоянии находятся здания еще 7-ти детских садов, из них только 2 детских сада (№ 273 и № 282) включены в план проведения капитального ремонта в 2020 году.

При этом по данным детским садам ПСД изготовлена в 2014 - 2015 годах и утрачивает свою актуальность в 2018 году.

Это свидетельствует о несистемном подходе к ремонту учреждений и неэффективном использовании бюджетных средств.

Всего расходы по капитальному ремонту детских садов на 2018 год составят 31 640,20 тыс. рублей, что ниже на 67,7% уровня 2017 года.

За счет этих средств будут проведены работы в 8-ми детских садах по:

- обустройству пандусами и эвакуационными выходами;

- ремонту кровель и фасадов.

В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» с 2012 года по 2016 приоритетным направлением было обеспечение доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет.

На начало 2015 года численность детей от 3 до 7 лет в городе составляла 50 269 чел., из них местами в детских садах было обеспечено 40 714 детей.

По состоянию на 01.01.2015 в очереди на получение мест стояло 4 858 детей. Таким образом, дошкольным образованием было охвачено 81 % детей.

В 2015 году создано 7 833 места в ДОУ, из них построено 7 детских садов на 1 250 мест каждый.

На начало 2016 года численность детей от 3 до 7 лет в городе увеличилась на 5 728 чел. и составила 55 997 чел., из них получали дошкольное образование (с учетом выплаты родителям в размере 6,0 тыс. рублей) 51 508 чел.

В 2016 году местами в детских садах не было обеспечено 1 116 нуждающихся. Охват дошкольным образованием составил 92,0% от общей численности детей в возрасте 3-7 лет. В течение года было построено 2 детских сада на 295 мест каждый.

Согласно данным отчету за 9 месяцев 2017 года охват дошкольным образованием детей в возрасте 3-7 лет составил 95%.

В 2017 году сеть учреждений дошкольного образования города представлена 224 детскими садами, из них:

- 208 муниципальные,

- 15 частные.

Муниципальные дошкольные образовательные учреждения посещает 48 446 детей в возрасте от 0 до 7 лет, в том числе 45 657 детей в возрасте от 3 до 7 лет.

Дополнительно 636 детей получает услугу по дошкольному образованию в группах кратковременного пребывания на базе муниципальных образовательных учреждений.

За счет осуществления закупок в частных дошкольных учреждениях обеспечены местами 2 711 детей дошкольного возраста.

Дополнительно осенью 2017 года выкуплено 500 мест у индивидуальных предпринимателей.

Также оказывается мера социальной поддержки в виде предоставления ежемесячной денежной выплаты в размере 6,0 тыс. рублей родителям детей от 3 до 5 лет, не посещающих детские сады.

Красноярским городским Советом в октябре 2017 года принято решение о предоставлении выплаты в размере 6,0 тыс. рублей родителям, чьи дети поставлены на учет до 31.03.2017 и снятых с учета.

Ранее на эту выплату могли претендовать родители, чьи дети поставлены на учет до 31.03.2015.

Количество получателей выплаты в 2018 году увеличится на 709 человек. В связи с этим в проект программы включены дополнительные расходы в сумме 51 416,63 тыс. рублей.

Ожидается, что очередь в детские сады детей от 3-х до 7-ми лет по состоянию на 01.01.2018 составит 4 606 человек и в течение 2018 года прогнозируется ее снижение на вышеуказанное количество человек, чьи родители станут получать ежемесячную денежную выплату в размере 6,0 тыс. рублей.

Учитывая, что в настоящее время приоритетным направлением развития города является строительство новых школ, увеличение количества получателей ежемесячной денежной выплаты, чьи дети не посещают детские сады, являются одним из способов сокращения очереди в дошкольные учреждения. При этом данная выплата является временным решением проблемы.

Следует учитывать, что это расходы текущего характера. В отсутствии инвестиционных вложений в создание новых детских садов существует риск, что проблема нехватки мест в детских садах сохранится.

Создание дополнительных мест в детских садах неразрывно связано с обеспечением местами учащихся школ.

Проблема дефицита мест в действующих общеобразовательных учреждениях города становится все более актуальной.

Так, в 2016-2017 учебном году в 117 общеобразовательных учреждениях города обучаются 100 883 человека при их проектной вместимости 84 430 мест.

Объем бюджетных средств предусмотренных на реализацию данного направления 917 470,88 тыс. рублей или 93,0% в общей сумме капитальных расходов.

В 2018 году планируется создать 2 480 дополнительных мест в общеобразовательных учреждениях, в том числе за счет:

- строительства школы в мкр. Жилого района «Покровский» на 1280 мест;

- капитального ремонта школ № 98 и № 49 по 600 мест каждая.

Динамика расходов капитального характера по подпрограмме «Развитие общего образования» за период с 2014 по 2020 годы представлена в Диаграмме 10.

Диаграмма 10

млн. руб.

В 2018 году будет функционировать 116 школ в связи с тем, что в текущем году произошло слияние 2-х школ (школы № 80 со школой № 8 и школы № 25 со школой № 78).

В 2015 и 2016 годах было отремонтировано 45 и 14 школ соответственно. На эти цели из бюджета города израсходовано в 2015 году 192 695,99 тыс. рублей, в 2016 году - 235 370,23 тыс. рублей.

В 2017 году запланирован капитальный ремонт 48 школ на общую сумму 737 480,69 тыс. рублей.

Следует отметить, что анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года показал вероятность не освоения средств по 3-х школам, из которых 2 находятся в аварийном состоянии и включены в перечень объектов капитального ремонта на 2018 год.

Кроме указанных 2-х школ, в состоянии, не обеспечивающим безопасность школьников, находятся здания еще 13 школ.

Из них только 3 аварийных школы включены в план проведения капитального ремонта на 2018 год.

Всего на капитальный ремонт школ в 2018 году планируется направить 87 410,00 тыс. рублей.

За счет указанных средств в 14-ти школах проведут работы по:

- комплексному ремонту и ремонту фасада в целях устранения аварийности 5-ти школ;

- ремонту пола, вентиляции и спортзала в 9-ти школах.

Кроме того, в 2018 году планируется направить средства в размере 37 870,74 тыс. рублей или 15,9% на оплату работ, выполненных в 2017 году по устройству 5-ти спортивных площадок на территории школ.

Текущие расходы на 2018 год запланированы в сумме 12 061 189,25 тыс. рублей, с увеличением к 2017 году:

- по сравнению с перв. ред. на 5,7% или на 649 403,90 тыс. рублей;

- по сравнению с действ. ред. на 2,7% или на 322 666,37 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений в основном связано с:

- включением в Проект бюджета доплаты до размера минимальной заработной платы, установленной в Красноярском крае. В 2017 году данная выплата предусматривалась последующими редакциями бюджета;

- вводом новой школы в VI мкр. жилого массива «Иннокентьевский»;

- увеличением количества детей обучающихся в школах и посещающих детские сады.

На устранение предписаний надзорных органов в 2018 году будут направлены ассигнования в сумме 142 516,54 тыс. рублей, что ниже, чем было предусмотрено в бюджете 2017 года на 31 269,36 тыс. рублей, что составляет 24,7% от потребности по состоянию на 01.10.2017 (576 245,84 тыс. рублей).

В рамках программных расходов к 2020 году планируется:

- создать дополнительно 9 580 мест в общеобразовательных учреждениях;

- охватить дошкольным образованием 100% детей в возрасте от 3-7 лет;

- отремонтировать 38 детских садов и 16 школ;

- обустроить 7 спортивных площадок.

***4.3.1.2.Развитие молодежной политики в городе Красноярске***

Бюджетные назначения на расходы по молодежной политике на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 848 419,53 тыс. рублей, в том числе за счет:

- средств бюджета города – 761 497,83 тыс. рублей (89,8%);

- средств краевого бюджета – 86 921,70 тыс. рублей (10,2%).

Средства в основном планируется направить на содержание учреждений и выплату заработной платы, реализацию молодежных социально-экономических проектов, выявление и поддержку талантливой и одаренной молодежи, внедрение продуктов ее деятельности в процесс развития города, совершенствование и развитие инфраструктурного пространства отрасли (проведение капитальных ремонтов и приобретение оборудования для муниципальных молодежных учреждений).

В городе функционирует 10 муниципальных молодежных учреждений, выступающих площадками для социализации молодежи, встраивания ее в позитивные социальные практики. Все учреждения являются автономными. Помещения молодежных центров расположены во всех районах города, деятельность которых ориентирована на поддержку молодежных инициатив в различных направлениях: научно-техническое, творческое, информационное, патриотическое и т.д.

В 2018 году сеть учреждений остается на уровне 2017 года.

На 2017 год численность молодежи в возрасте от 14 до 30 лет в Красноярске составляет 289 567 человека. Из них вовлечено в деятельность молодежной политики за 9 месяцев 2017 года 69 844 человек или 24,1%. К концу года планируется охват молодежи порядка 94 109 человек.

Динамика объемов финансирования по молодежной политике за период 2016-2020 годов представлено в Таблице 21.

Таблица 21

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2016 год  (отчет) | Бюджет на 2017 год  (перв. ред.) | Бюджет на 2017 год (действ. ред.) | Бюджет на 2018-2020 годы  (проект) | | Отклонение | | Темп роста,% | |
| 2017 год | 2017 год | всего | из них  2018 год | 2018 год от 2017 год (перв. ред.) | 2018 год от 2017 год (действ. ред.) | 2018 год от 2017 год (перв. ред.) | 2018 год от 2017 год (действ. ред.) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-2 | 8=5-3 | 9=5/2\*100 | 11=5/3\*100 |
| **Итого** | **259 480,38** | **261 943,20** | **286 804,31** | **848 419,53** | **289 610,31** | **27 667,11** | **2 806,00** | **110,6** | **101,0** |
| бюджет города | 228 484,18 | 241 064,40 | 248 111,02 | 761 497,83 | 260 636,41 | 19572,01 | 12 525,39 | 108,1 | 105,05 |
| средства вышестоящих бюджетов | 30 996,20 | 20 879,20 | 38 693,29 | 86 921,70 | 28 973,90 | 8 094,70 | -9 719,39 | 138,8 | 74,88 |

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета в 3-х летнем периоде 2018-2020 года Проектом бюджета ассигнования увеличены на 67 589,93 тыс. рублей или на 8,7%.

В 2018 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2017 год ассигнования увеличиваются на 27 667,11 тыс. рублей и составят 289 610,31 тыс. рублей.

Динамика расходов на молодежную политику за период с 2016 по 2020 годы в разрезе видов расходов представлена в Диаграмме 11.

Диаграмма 11

тыс. руб.

**279 404,61**

**279 404,61**

**289 610,31**

**261 943,20**

**259 480,38**

По сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) капитальные расходы увеличиваются на 9 705,70 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов в 2018 году на капитальные расходы планируется направить 21 205,70 тыс. рублей или 7,3%, в том числе:

- 12 222,00 тыс. рублей – на капитальный ремонт молодежных центров:

* 6 822,00 тыс. рублей – на проведение ремонтов молодежных центров за счет средств краевой субсидии. Перечень объектов будет сформирован после согласования с Агентством молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края;
* 4 000,00 тыс. рублей – за счет средств бюджета города капитальный ремонт крыши и северного фасада по адресу: пр-т Мира,25;
* 1 400,00 тыс. рублей – на разработку ПСД и проведение капитального ремонта ММАУ «ИТ-центр» и ММАУ Молодежный центр «Новые имена»

- 8 983,70 тыс. рублей – на приобретение оборудования, в том числе:

* 4 805,70 тыс. рублей – за счет средств бюджета города для ММАУ «Молодежный военно-спортивный центр «Патриот» (скалолазная стенка, павильона для постовцев с оборудованием);
* 4 178,00 тыс. рублей – за счет средств краевой субсидии для молодежных центров. Перечень объектов будет сформирован после согласования с Агентством молодежной политики и реализации программ общественного развития Красноярского края.

Бюджетные инвестиции в рамках АИП на период 2018-2020 годы не планируются.

Текущие расходы на 2018 год запланированы в сумме 268 404,61 тыс. рублей, с увеличением к 2017 году на 17 961,41 тыс. рублей или на 7,2 %.

* Увеличиваются расходы на 20 394,97 тыс. рублей, их них:

- 11 592,62 тыс. рублей – повышение заработной платы работникам молодежных центров (10 827,60 тыс. руб.) и доплаты до установленного размера минимальной заработной платы в Красноярском крае (765,02 тыс. рублей);

- 6 094,70 тыс. рублей – на обеспечение поддержки деятельности молодежных центров (реализация флагманских программ и специальных проектов за счет средств бюджета края в связи с уточнением размера объема субсидии);

- 2 586,00 тыс. рублей – заработная плата бойцов трудовых отрядов Главы города, в связи с приведением объема фонда оплаты труда в соответствии с количеством трудоустроенных по результатам проверки Контрольно-счетной палаты города Красноярска;

- 121,65 тыс. рублей – деятельность по работе с молодежью на территории районов.

* Уменьшаются в 2018 году расходы на 2 433,56 тыс. рублей, в том числе:

- 1 433,56 тыс. рублей в связи с оптимизацией расходов и передачей функций по проведению общегородских мероприятий в МАУ «Центр реализации социальных проектов»;

- 1 000,00 тыс. рублей - на финансовое обеспечение части затрат некоммерческим организациям, в связи с исключением конкурса молодежных проектов по оформлению городских пространств.

В представленных материалах к бюджетному посланию в Приложении к мониторингу за 2015-2016 годы и прогнозу СЭР г. Красноярска на 2018-2020 годы значения показателей целевых индикаторов не соответствуют данным отраженным в пояснительной записке и утвержденной муниципальной программе на 2018-2020 годы:

|  |  |
| --- | --- |
| Данные в Приложении к мониторингу за 2015-2016 годы и прогнозу СЭР г. Красноярска на 2018-2020 годы | Данные в пояснительной записке к проекту бюджета и утвержденной муниципальной программе на 2018-2020 годы |
| Показатель «Количество молодежи, вовлеченной в трудовое воспитание и временную занятость» 2018 году 3680 чел. | Показатель «Количество молодежи, вовлеченной в трудовое воспитание и временную занятость» 2018 году 4200 чел. |
| Показатель «Доля подростков и молодежи города Красноярска, вовлекаемых в деятельность клубов, объединений, а также мероприятия патриотической направленности» 2018 год 3,4% | Показатель «Доля подростков и молодежи города Красноярска, вовлекаемых в деятельность клубов, объединений, а также мероприятия патриотической направленности» 2018 год 3,36% |

В рамках этой программы к 2020 году по сравнению с 2017 годом планируется достигнуть следующих результатов:

- увеличить долю молодежи города Красноярска, вовлеченную в деятельность отрасли «Молодежная политика» с 32,5% в 2017 году до 34% в 2020 году;

- увеличить долю национально-культурных автономий, вовлеченных в мероприятия и проекты в сфере молодежной политики, от общего числа автономий, имеющихся на территории города Красноярска, с 60% в 2017 году до 80% в 2020 году;

- сохранить количество рабочих мест в рамках общегородского проекта «Трудовой отряд Главы города» на уровне 4 200 человек.

***4.3.1.3.Социальная поддержка населения***

Бюджетные назначения на расходы по социальной поддержке населения города Красноярска на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 3 794 262,87 тыс. рублей,в том числе за счет средств:

–бюджета города – 641 516,37 тыс. рублей (16,9%);

–краевого бюджета - 3 152 746,50 тыс. рублей (83,1%).

В основном ассигнования планируется направить на текущее содержание органов управления и сети муниципальных учреждений, а также обеспечение дополнительных мер социальной поддержки граждан.

Для комплексной работы с гражданами пожилого возраста, инвалидами, семьями с детьми, семьями с детьми-инвалидами, гражданами, находящимися в трудной жизненной ситуации, в городе функционируют:

- главное управление социальной защиты населения;

- 7 управлений социальной защиты населения администраций районов в городе;

- 14 муниципальных учреждений социального обслуживания.

На 01.10.2017 на учете в органах социальной защиты населения состоит 237 245 человек, которые являются постоянными получателями мер социальной поддержки.

Количество муниципальных учреждений социального обслуживания сохранено на уровне 2017 года. Все учреждения являются бюджетными.

Динамика объемов финансирования по социальной поддержке населения за период 2016-2020 годов представлено в Таблице 22.

Таблица 22

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2016 год (отчет) | Бюджет на 2017-2019 годы | | Бюджет на 2018-2020 годы  (проект) | | Отклонение | | Темп роста,% | |
| 2017 год (перв. ред.) | 2017 год  (в действ. ред.) | всего | из них  2018 год | 2018 года от 2017 года (перв. ред.) | 2018 года от 2017 года | всего | 2018 год к 2017 году |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-2 | 7=5-3 | 8=5/2\*100 | 9=5/3\*100 |
| **Итого** | **1 268 984,04** | **1 261 204,20** | **1 403 952,74** | **3 794 262,87** | **1 273 096,33** | **11 892,13** | **-130 856,41** | **100,9** | **0,9** |
| бюджет города | 199 070,80 | 211 204,70 | 261 945,73 | 641 516,37 | 222 180,83 | 10 976,13 | -39 764,90 | 105,2 | 0,9 |
| средства вышестоящих бюджетов | 1 069 913,24 | 1 049 999,50 | 1 142 007,01 | 3 152 746,50 | 1 050 915,50 | 916,00 | -91 091,51 | 100,1 | 0,9 |

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2017-2019 годы в трехлетнем периоде Проектом бюджета на 2018-2020 годы ассигнования увеличены на 137 850,27 тыс. рублей или на 3,8%.

В 2018 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2017 год ассигнования увеличиваются на 11 892,13 тыс. рублей и составят 1 273 096,33 тыс. рублей.

Динамика расходов по социальной поддержке населения за период с 2016 по 2020 годы в разрезе видов расходов представлена в Диаграмме 12.

Диаграмма 12

тыс. руб.

**1 260 583,27**

**1 260 583,27**

**1 273 096,33**

**1 261 204,20**

**1 268 984,04**

Расходы капитального характера предусмотрены на 2018 год в объеме 17 267,26 тыс. рублей, что на 52 454,77 тыс. рублей меньше по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2017 год. Уменьшение капитальных расходов связано с тем, что расходы в рамках АИП в 2018 году не планируются.

В 2017 году предусмотрены бюджетные инвестиции в рамках АИП на реконструкцию здания по адресу ул. Комарова, 6а для размещения УСЗН Советского р-на в сумме 62 200,00 тыс. рублей. Освоение средств было приостановлено в 1 полугодии и не планируется до конца текущего года.

Следует отметить, что в 2015 году на изготовление ПСД нареконструкцию данного объекта было израсходовано 1 047,00 тыс. рублей; в 2016 году на проведение госэкспертизы ПСД было направлено 712,99 тыс. рублей. Учитывая, что срок действия ПСД составляет три года можно сделать вывод о неэффективном расходовании средств в 2015-2016 годах на реконструкцию здания по адресу ул. Комарова,6 в сумме 1 759,99 тыс. рублей.

Капитальные расходы (без АИП) увеличиваются по сравнению с 2017 на 9 745,23 тыс. рублей и предусматриваются проектом бюджета в 2018 году в объеме 17 267,26 тыс. рублей, в том числе:

- 11 263,06 тыс. рублей на капитальный ремонт:

* 5 362,80 тыс. рублей на устройство эвакуационных выходов и оснащение входов лифтов противопожарными экранами в МБУ «ГЦСОН «Родник» по адресу ул. Шевченко,68а;
* 1 667,20 тыс. рублей на устройство ограждения с освещением и видеонаблюдением на территории, прилегающей к зданию МБУСО «ГСРЦН «Росток», по адресу ул. Шевченко,46а;
* 2 500,00 тыс. рублей на благоустройство территории, прилегающей к зданию МБУ«ЦСО Кировского района» по адресу ул. Семафорная, 401;
* 1 733,06 тыс. рублей – капитальный ремонт кровли здания УСЗН Кировского р-на по адресу: ул. Вавилова,56г.

- 6 004,20 тыс. рублей на приобретение оборудования и мебели для 8-ми управлений социальной защиты населения.

Объем текущих расходов вырос по сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) на 64 346,90 тыс. рублей, в основном за счет расходов по предоставлению гражданам мер социальной поддержки (61 842,09).

* Увеличиваются расходы на:

- 43 650,00 тыс. рублей по предоставлению муниципальной социальной выплаты молодым семьям на приобретение или строительство жилья (данные расходы выделены в 2017 году для 53 молодых семей при корректировке бюджета). В 2018 году количество семей-получателей выплат запланировано на уровне 2017 года;

- 4 020,00 тыс. рублей по предоставлению ежемесячной денежной выплаты 34-м лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Красноярска», в связи с введением с 01.11.2017 новой меры социальной поддержки;

- 7 657,39 тыс. рублей на реализацию нового мероприятия по оказанию участникам (инвалидам) Великой Отечественной войны, а так же инвалидам, имеющим ограничения способности к передвижению второй и третьей степени, услуги по доставке специализированным автотранспортом к социально значимым объектам и местам проведения досуга, отдыха и обратно;

- 3 500,00 тыс. рублей по предоставлению единовременной адресной материальной помощи одиноко проживающим гражданам или семьям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации, в связи с увеличением числа получателей с 3 270 в 2017 году до 3 964 в 2018 году;

- 2 752,20 тыс. рублей на оформление бесплатной подписки на газету «Городские новости», в связи с увеличением количества выпусков;

- 1 607,59 тыс. рублей на выплаты многодетным семьям (вместо адресной материальной помощи многодетным семьям в размере 5 500 рублей на ребенка рожденного с 01.01.2017 и позднее при рождении третьего и последующих детей Проектом бюджета предусмотрено предоставление двух видов адресной материальной помощи – в размере 1 500 рублей на ребенка (многодетным семьям, имеющим доход, не превышающий 1,5-кратную величину прожиточного минимума) и в размере 7 500 рублей (многодетным семьям, имеющим 5 и более детей в возрасте до 18 лет и доход, не превышающий 1,5-кратную величину прожиточного минимума));

- 989,21 тыс. рублей по выплате пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам местного самоуправления, лицам, замещавшим должности муниципальной службы, в связи с увеличением количества получателей с 710 в 2017 году до 760 в 2018 году;

- 792,64 тыс. рублей по предоставлению адресной помощи гражданам в связи с юбилейной датой (90, 95, 100 и далее каждые 5 лет в размере 5,0 тыс. рублей), в связи с увеличением количества получателей с 1 236 в 2017 году до 1 394 человек в 2018 году;

- 549,08 тыс. рублей по предоставлению единовременной адресной материальной помощи инвалидам-колясочникам, в связи с увеличением количества получателей с 1 487 в 2017 году до 1 750 в 2018 году;

- 402,40 тыс. рублей по предоставлению единовременной адресной материальной помощи одиноким матерям, в связи с увеличением количества получателей с 210 в 2017 году до 250 в 2018 году.

- 41,63 тыс. рублей по предоставление ежегодной единовременной денежной выплаты лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин города Красноярска", в связи с увеличением размера выплаты с 48,78 тыс. рублей до 50,00 тыс. рублей.

* Уменьшаются расходы на:

- 1 984,32 тыс. рублей по предоставлению адресной материальной помощи отдельным категориям граждан при посещении бань, в связи со снижением количества получателей с 700 в 2017 году до 473 в 2018 году;

- 1 187,08 тыс. рублей по предоставлению единовременной адресной материальной помощи семьям, имеющим детей-инвалидов, в связи со снижением количества детей с 2 000 в 2017 году до 1 764 в 2018 году;

- 605,00 тыс. рублей по предоставлению адресной материальной помощи одиноко проживающим пенсионерам, а также семьям пенсионеров, нуждающимся в ремонте жилья, в связи со снижением количества получателей с 1800 в 2017 году до 1600 в 2018 году;

- 264,90 тыс. рублей по обеспечению бесплатного проезда детей и лиц сопровождающих группы детей до места нахождения загородных лагерей, в связи с уточнением субвенции краевого бюджета.

- 78,75 тыс. рублей по предоставлению единовременной адресной материальной помощи вдовам, вдовцам, детям, нуждающимся в обустройстве могил умерших участников (инвалидов) Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов, в связи с уменьшением количества получателей со 130 в 2017 году до 113 в 2018 году.

В рамках послания к Федеральному собранию РФ на 2016 год Президент России обозначил вопрос о направлении поэтапно некоммерческим организациям до 10% средств, предусмотренных на развитие социальных программ.

В 2017 году на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНО), связанных с проведением мероприятий, предусмотрены расходы в сумме 2 870,00 тыс. рублей или 1,4 % от общего объема финансирования за счет средств бюджета города муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (в перв. ред.).

В 2018 году данные расходы увеличиваются на 1 250,00 тыс. рублей в связи с увеличением количества мероприятий по поддержке ветеранов, пенсионеров и семей с детьми с 80 до 100 и не превысят 1,9% от общего объема финансирования муниципальной программы за счет средств бюджета города. Следует отметить, что в 2019-2020 годах расходы по возмещению затрат СОНО снижаются по отношению к 2018 году и планируются на уровне 2017 года в объеме 2 870,00 тыс. рублей.

В представленной пояснительной записке к Проекту бюджета количество мероприятий, ежегодно проводимых СОНО, указано по мероприятию 2.23 «не менее **80**», что не соответствует данным утвержденной муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

В рамках этой программы к 2020 году по сравнению с 2017 годом планируется достигнуть:

- повышения уровня удовлетворенности получателей социальных услуг в оказанных услугах с 88% в 2017 году до 94% к 2020 году;

- увеличения количество участников городских мероприятий в поддержку инвалидов, торжественно-праздничных мероприятий для граждан пожилого возраста с 11 300 чел. в 2017 году до 11 600 ежегодно в 2018-2020 годах.

***4.3.1.4.Развитие культуры в городе Красноярске***

Проектом бюджета расходы на развитие культуры предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 2 948 568,28 тыс. рублей.

Отрасль культуры в городе Красноярске координирует деятельность субъектов (муниципальных учреждений, общественных объединений, бизнеса) по сохранению объектов культурного наследия, развитию библиотечного дела, музейного дела, поддержке и развитию исполнительских искусств, современного изобразительного искусства, сохранению нематериального культурного наследия и развитию традиционной народной культуры, укреплению межрегиональных и международных связей в сфере культуры.

Задачи культурной политики в городе Красноярске реализуются сетью из 38 муниципальных учреждений культуры и образования в отрасли культуры:

- 2 централизованные библиотечные системы для взрослого населения и детей, в которые входят 44 библиотеки-филиала, из них 25 библиотек для взрослого населения, 19 для детей;

- 4 музея;

- 7 учреждений клубного типа (5 дворцов культуры, 12 клубов, объединенных в централизованную клубную систему, и Творческий экспериментальный центр);

- 5 творческих коллективов;

- 2 кинотеатра;

- парк флоры и фауны «Роев ручей»;

- 17 учреждений дополнительного образования.

Количество муниципальных учреждений культуры сохранено на уровне 2017 года. Из 38 учреждений отрасли 13 являются автономными и 25 бюджетными учреждениями.

Ежегодно муниципальные учреждения культуры города посещает более 3 млн. человек.

Динамика объемов финансирования на развитие культуры за период 2016-2020 годов представлено в Таблице 23.

Таблица 23

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2016 год  (отчет) | Бюджет на 2017-2019 годы | | Бюджет на 2018-2020 годы  (проект) | | Отклонение | | Темп роста,% | | |
| 2017 год (перв. ред.) | 2017 год (в действ.ред.) | всего | из них  2018 год | 2018 год  от 2017 года  (перв. ред.) | 2018 год от 2017 года (в действ.ред.) | всего | | 2018 год к 2017 году |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-2 | 7=5-3 | 8=5/2\*100 | 9=5/3\*100 | |
| **Итого** | **972 584,88** | **983 959,28** | **1 098 496,29** | **2 948 568,28** | **1 014 305,30** | **30 346,02** | **-84 190,99** | **103,08** | **0,92** | |
| бюджет города | 941 349,50 | 972 922,38 | 1 053 096,69 | 2 948 568,28 | 1 014 305,30 | 41 382,92 | -38 791,39 | 104,25 | 0,96 | |
| средства вышестоящих бюджетов | 31 235,38 | 11 036,90 | 45 399,60 | - | - | -11 036,90 | -45 399,60 | - | - | |

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2017-2019 годы в трехлетнем периоде Проектом бюджета на 2018-2020 годы ассигнования увеличены на 77 382,26 тыс. рублей или на 2,7%.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом в первоначальной редакции бюджета ассигнования увеличиваются на 30 346,02 тыс. рублей или на 3,1% и составят 1 014 305,30 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом в редакции бюджета от 10.10.2017 года объем расходов в 2018 году уменьшается на 84 190,99 тыс. рублей.

Динамика расходов на развитие культуры за период с 2016 по 2020 годы в разрезе видов расходов представлена в Диаграмме 13.

Диаграмма 13

тыс. руб.

**1 014 305,30**

**987 131,49**

**947 131,49**

**972 584,88**

**983 959,28**

По сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) капитальные расходы увеличены на 23 341,35 тыс. рублей и предусмотрены в объеме 63 400,41 тыс. рублей.

В рамках адресной инвестиционной программы запланированы расходы в сумме 4 520,00 тыс. рублей на реконструкцию Дворца культуры «Свердловский» с устройством наружного лифта.

В 2015-2016 годах был реализован проект модернизации библиотек. Всего в рамках указанного проекта за счет средств края и собственных средств бюджета города было отремонтировано и оснащено 4 библиотеки.

В результате модернизации количество посещений и книговыдачи увеличилось в 2 раза.

В 2017 году с участием средств края проводится модернизация библиотеки им. М. Пришвина. Стоимость проекта модернизации библиотеки 16 478,64 тыс. рублей.

В 2018 году на модернизацию центральной городской библиотеки МБУК «ЦБС взрослого населения им. А.М. Горького» планируется направить 36 000,00 тыс. рублей.

В 2020 году планируется также модернизировать еще 2 библиотеки на сумму 40 000,00 тыс. рублей, в том числе:

им. Паустовского – 20 000,00 тыс. рублей;

им. Ленинского комсомола– 20 000,00 тыс. рублей.

В рамках нового мероприятия, направленного на сохранение объектов культурного наследия, предусмотрены капитальные расходы в объеме 14 007,70 тыс. рублей, их них:

- 10 347,00 тыс. рублей на реставрацию фасада здания МБУ ДО «Детская музыкальная школа №1»;

- 3 660,70 тыс. рублей выполнению работ по водоотведению и устранению предписаний надзорных органов в МБУК «Музей-усадьба В.И. Сурикова».

На приобретение звукового оборудования, одежды сцены для МАУ «Дворец культуры имени 1 Мая» и музыкальных инструментов для учреждений дополнительного образования в 2018 году предусмотрено 4 872,71 тыс. рублей.

Кроме этого, на 2018 год выделено 4 000,00 тыс. рублей на оплату работ по ремонту фасада здания и выполнение ремонтных работ ограждающих конструкций здания МАУ «Городской дворец культуры «Кировский», выполненных в 2017 году.

Текущие расходы на 2018 год запланированы в сумме 950 904,89 тыс. рублей, с увеличением к 2017 году на 7 004,67 тыс. рублей или на 0,7%.

Наибольший удельный вес в текущих расходах составляют расходы на содержание 39-ти муниципальных учреждений отрасли и Главного управления культуры (904 702,14 тыс. рублей или 95,1%) и проведение событийных массовых мероприятий и мероприятий, направленных на выявление талантов и одаренных детей (35 774,30 тыс. рублей или 3,8%).

Кроме этого, текущие расходы предусмотрены на комплектование библиотечных фондов, реставрацию музейных предметов из фондов муниципальных музеев, участие муниципальных творческих коллективов в международных и всероссийских и фестивалях, ежемесячную стимулирующую персональную выплату за профессиональное мастерство работникам муниципальных учреждений культуры, выплату трех профессиональных премий в сфере культуры города Красноярска.

Увеличение текущих расходов в 2018 году связано с выделением дополнительных средств на содержание учреждений отрасли (устранение предписаний надзорных органов, обеспечение вневедомственной охраны и др.) и проведение культурно-массовых мероприятий (Зимний Суриковский фестиваль, фестиваль камерной музыки «Сибирь – Европа»).

В рамках программных расходов к 2020 году планируется:

- провести модернизацию 3-х муниципальных библиотек;

- провести капитальный ремонт 2-ух объектов культурного наследия;

- повысить уровень удовлетворенности населения качеством предоставляемых услуг в сфере культуры с 98% в 2017 году до 100% к 2019 году.

***4.3.1.5.Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске***

Бюджетные назначения на расходы по физической культуре и спорту на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 3 553 407,35тыс. рублей, в том числе за счет:

- средств бюджета города – 3 479 331,95 тыс. рублей (98,0 %);

- субсидии краевого бюджета на организацию отдыха детей в оздоровительных лагерях – 74 075,40 тыс. рублей (2,09%).

Средства планируется направить на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий, организацию дополнительного образования в сфере физкультуры и спорта, реализацию программ спортивной подготовки, укрепление инфраструктуры физической культуры и спорта, в том числе в рамках подготовки к проведению Универсиады 2019 года.

В городе функционирует 19 учреждений дополнительного образования (50 видов спорта), деятельность которых координирует Главное управление по физической культуре, спорту и туризму администрации города Красноярска. Учебно-тренировочный процесс проходят 12 690 чел., среди них 5 164 спортсменов-разрядников.

В 2018 году будет действовать 23 муниципальных учреждения, из них 14 автономных. По сравнению с 2017 годом количество учреждений уменьшилось на 1 единицу, в связи с объединением 2-х муниципальных автономных учреждений.

Динамика объемов финансирования по физической культуре и спорту за период 2016-2020 годов представлено в Таблице 24.

Таблица 24

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2016 год  (отчет) | Бюджет на 2017 год  (перв. ред.) | Бюджет на 2017 год (действ. ред.) | Бюджет на 2018-2020 годы  (проект) | | Отклонение | | Темп роста,% | |
| 2017 год | 2017 год | всего | из них  2018 год | 2018 год от 2017 год (перв. ред.) | 2018 год от 2017 год (действ. ред.) | 2018 год от 2017 год (перв. ред.) | 2018 год от 2017 год (действ. ред.) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-2 | 8=5-3 | 9=5/2\*100 | 11=5/3\*100 |
| **Итого** | **1 333 910,45** | **1 145 547,52** | **1 249 982,42** | **3 553 407,35** | **1 251 479,41** | **105 931,89** | **1 496,99** | **109,25** | **100,12** |
| бюджет города | 1 276 740,16 | 1 124 904,12 | 1 189 836,68 | 3 479 331,95 | 1 226 787,61 | 101 883,49 | 36 950,93 | 109,06 | 103,11 |
| средства вышестоящих бюджетов | 57 170,29 | 20 643,40 | 60 145,74 | 74 075,40 | 24 691,80 | 4 048,40 | -35 453,94 | 119,62 | 41,06 |

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета в 3-х летнем периоде 2018 - 2020 годы Проектом бюджета ассигнования увеличены на 142 713,05 тыс. рублей или на 4,2%.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) ассигнования увеличиваются на 105 931,89 тыс. рублей и составят 1 251 479,41 тыс. рублей.

Динамика расходов по физической культуре и спорту за период с 2016 по 2020 годы в разрезе видов расходов представлена в Диаграмме 14.

Диаграмма 14

тыс. руб.

**1 155 742,73**

**1 146 185,21**

**1 251 479,41**

**1 145 547,52**

**1 333 910,45**

По сравнению с 2017 годом первоначальной редакцией бюджета капитальные расходы увеличиваются на 75 293,54 тыс. рублей.

В 2018 году на капитальные расходы планируется направить 98 222,24 тыс. рублей или 7,9% от общей суммы расходов.

На обустройство 9-ти плоскостных спортивных сооружений предусмотрены ассигнования в сумме 85 800,00 тыс. рублей, из них:

- 30 000,00 тыс. рублей на разработку ПСД, приобретение и монтаж спортивного павильона на о. Отдыха;

- 28 881,15 тыс. рублей на обустройство плоскостного спортивного сооружения на о. Татышев.

Кроме того, запланированы расходы в сумме 7 140,00 тыс. рублей на приобретение:

- системы видеонаблюдения в МАУ СШОР «Юность» и «Красный ЯР»;

- металлических ограждений для обеспечения безопасности на общегородских мероприятиях на о. Татышев

- спортивного ковра в МБУ «СШОР им. В.А. Шевчук»;

- автотранспортного средства МАУ «СОК «Лесной».

На разработку ПСД на капитальный ремонт МАУ СШОР по вольной борьбе» по адресу: ул. Ломоносова, 14 предусмотрены ассигнования в объеме 3 860,00 тыс. рублей.

В 2018 году выделяются средства на монтаж дополнительного освещения спортивных площадок в МАУ «Центр реализации социальных проектов» по адресу: Парк им. 400-летия г. Красноярска, ул. Авиаторов, 19 в сумме 879,89 тыс. рублей.

Капитальные расходы аппарата управления запланированы в сумме 542,35 тыс. рублей, из них капитальный ремонт помещений в сумме 442,35 тыс. рублей и приобретение оборудования в сумме 100,00 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в рамках АИП на период 2018-2020 годы не планируются.

В 2017 году на изготовление ПСД на капитальный ремонт ледового дворца «Рассвет» направлено 6 404,71 тыс. рублей. Однако, расходы на капитальный ремонт данного объекта в трехлетнем периоде 2018-2020 годов проектом бюджета не предусмотрены. Учитывая, что срок действия ПСД составляет три года, можно сделать вывод о неэффективном расходовании средств на изготовление ПСД в 2017 году.

Текущие расходы на 2018 год запланированы в сумме 1 153 257,52 тыс. рублей с увеличением к 2017 году на 30 638,35 тыс. рублей.

Увеличение текущих расходов в основном связано с:

- 13 754,87 тыс. рублей - выделением дополнительных расходов на содержание новой сети, освещение и содержание набережной реки Енисей, спортивных площадок, обустроенных в 2016-2017 годах;

- 5 381,25 тыс. рублей – субсидией на развития регби в городе Красноярске, в связи с увеличением количества участников и мероприятий;

- 4 016,30 тыс. рублей – увеличением средств краевой субвенции на проведение оздоровительной кампании в связи с увеличением стоимости путевки;

- 945,68 тыс. рублей – дополнительными средствами на региональные выплаты для обеспечения минимального размера заработной платы на уровне, установленном в 2017 году.

В представленных материалах к бюджетному посланию в Приложении к мониторингу за 2015-2016 годы и прогнозу СЭР г. Красноярска на 2018-2020 годы значения показателей целевых индикаторов не соответствуют данным отраженным в пояснительной записке к проекту бюджета и утвержденной муниципальной программе на 2018-2020 годы:

|  |  |
| --- | --- |
| Данные в Приложении к мониторингу за 2015-2016 годы и прогнозу СЭР г. Красноярска на 2018-2020 годы | Данные в пояснительной записке к проекту бюджета и утвержденной муниципальной программе на 2018-2020 годы |
| Целевой индикатор «Численность обучающихся, включенных в списки кандидатов в спортивные сборные команды Красноярского края, от общего количества занимающихся в ФСУ, деятельность которых координируется Красспортом» 2018 году **1000 чел.** | Целевой индикатор «Численность обучающихся, включенных в списки кандидатов в спортивные сборные команды Красноярского края, от общего количества занимающихся в ФСУ, деятельность которых координируется Красспортом» 2018 году **1100 чел.** |

В рамках этой программы к 2020 году по сравнению с 2017 годом планируется достигнуть следующие результаты:

- доля населения, систематически занимающегося физкультурой и спортом, возрастет с 37,1% в 2017 году до 41 % к 2020 году;

- единовременная пропускная способность спортивных сооружений увеличится с 54 783 чел. в 2017 году до 56 019 чел. к 2020 году;

- доля граждан с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, достигнет с 5,6% в 2017 году до 5,8% к 2020 году;

- доля населения, вовлеченного в физкультурные и спортивные мероприятия, проводимые на территории города согласно Календарному плану спортивно-массовым мероприятиям, возрастет с 34% в 2017 году до 35 % к 2020 году;

- количество массовых городских физкультурных и спортивных мероприятий, акций в поддержку Универсиады 2019 года, возрастет с 40 мероприятий в 2017 году до 50 мероприятий в 2020 году.

**4.3.2. Анализ расходов в жилищно-коммунальном и дорожном хозяйстве, в инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуре, в сфере земельно-имущественных отношений**

Проектом бюджета на 2018-2020 годы финансирование расходов отраслей экономики и расходов в сфере земельно-имущественных отношений запланированы в сумме 17 041 852,89 тыс. рублей. Из них на 2018 год планируются расходы в сумме 8 264 946,17 тыс. рублей.

Доля этих расходов в общей сумме расходов бюджета на планируемый трехлетний период составит 21,7%; на 2018 год – 29,3%.

Структура расходов представлена в Таблице 25.

Таблица 25

тыс. руб.



По сравнению с утвержденным бюджетом на 2017-2019 годы (в перв.ред.) планируется увеличение расходов на финансирование отраслей экономики и расходов в сфере земельно-имущественных отношений на 17,4%, в 2018 году – на 39,6%.

По сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) данные расходы в 2018 году увеличиваются на 2 345 563,31 тыс. рублей.

Динамика расходов отраслей экономики и расходов в сфере земельно-имущественных отношений представлена в Таблице 26.

Таблица 26

тыс. руб.



На расходы капитального характера в 2018 году планируется направить 3 893 002,17 тыс. рублей или 47,1% от общей суммы расходов отраслей. По сравнению с 2017 годом доля капитальных расходов увеличивается на 25,1 процентных пунктов.

Основная причина увеличения в 2018 году доли капитальный расходов – выделение субсидий из вышестоящих бюджетов (на капитальный ремонт, строительство дорог, переселение из аварийного жилья, благоустройство дворов и общественных пространств) еще на стадии формирования проекта бюджета города, а не в ходе исполнения бюджета города, как это было в 2017 году.

В суммовом выражении капитальные расходы увеличиваются по сравнению с 2017 годом (в перв.ред.) на 2 591 268,15 тыс. рублей или почти в 2 раза.

По сравнению с действующей редакцией бюджета капитальный расходы на 2018 год сокращаются на 9,9 процентных пунктов (в основном - капитальный ремонт коммунальных сетей, приобретение специализированной техники).

Динамика капитальных расходов отраслей экономики и расходов в сфере земельно-имущественных отношений представлена в Диаграмме 15.

Диаграмма 15

млн. руб.

Как видно из диаграммы, с 2019 года капитальные расходы падают до уровня первоначального бюджета 2017 года (до 1 131 290,51 тыс. рублей), в 2020 году еще планируется сокращение капитальных расходов до 772 002,01 тыс. рублей. Т.е. можно сделать вывод, что в 2019-2020 годах развитие отраслей не запланировано.

Текущие расходы в 2018 году составят 4 371 944,00 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) запланировано их сокращение на 245 705,34 тыс. рублей или на 5,3%. В основном это связано с сокращением расходов на возмещение недополученных доходов по коммунальным услугам за счет средств краевой субвенции.

По сравнению с действующей редакцией бюджета на 2017 год текущие расходы сокращаются на 18,9% (выкуп недвижимого имущества у собственников при расселении из ветхого и аварийного жилья и в целях строительства дорожных объектов, оплата судебных решений,

В составе расходов отрасли в 2019-2020 годы будет продолжена реализация 2-х федеральных приоритетных проектов – «Безопасные и качественные дороги» (в составе расходов муниципальных программ «Обеспечение граждан города жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса») и «Формирование современной городской среды» (в составе расходов муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды»).

Расходы на реализацию федерального приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» запланированы на 2018 год в сумме 2 243 063,45 тыс. рублей, в том числе:

2 225 981,12 тыс. рублей - средства вышестоящих бюджетов;

17 082,33 тыс. рублей - собственные средства бюджета города.

Цель проекта – привести улично-дорожную сеть в соответствие нормативным транспортно-эксплуатационным требованиям.

В рамках реализации федерального проекта планируется построить 2 надземных пешеходных перехода (в районе Ледовой арены по ул. Партизана Железняка и Ледового дворца «Арена Север» по ул. 9 Мая), подъездной путь к Ледовому дворцу в микрорайоне «Тихие Зори», провести капитальный ремонт ул. Ленина, завершить ремонт Коммунального моста, провести ремонт дорог на 40 объектах, а также мероприятия по оптимизации транспортных потоков на 6 объектах.

Расходы на реализацию федерального проекта «Формирование современной городской среды» запланированы на 2018 год в сумме 345 643,48 тыс. рублей, в том числе:

332 563,70 тыс. рублей - средства вышестоящих бюджетов;

13 079,78 тыс. рублей - собственные средства бюджета города.

Основной принцип проекта – общественное участие и системный подход к обустройству городской среды. Объекты, работы на которых будут вестись, определяются по итогам общественных обсуждений.

В 2018 году в рамках проекта планируется благоустроить 139 дворовых и 3 общественные территории.

Следует отметить, что при реализации федеральных приоритетных проектов в 2017 году общественностью, надзорными органами, депутатами было обозначено много претензий к качеству работ, применяемых материалов.

Нарушения были выявлены и Контрольно-счетной палатой города Красноярска при проведении контрольных мероприятий.

Учитывая изложенное, с целью полного, своевременного и эффективного освоения бюджетных средств необходимо принять меры для недопущения нарушений и замечаний при реализации приоритетных проектов в 2018 году.

***4.3.2.1.Расходы на обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования***

Бюджетные назначения на расходы по обеспечению пассажирских перевозок транспортом общего пользования на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 2 044 033,88 тыс. рублей за счет средств бюджета города.

Средства планируется направить на организацию устойчиво функционирующей и доступной для всех слоев населения системы городского пассажирского транспорта, а также на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов по отрасли «Транспорт».

Сопоставление объемов финансирования на обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в рамках программных расходов представлено в Таблице 27.

Таблица 27

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2018-2020 годы, запланированы в сумме 2 044 033,88 тыс. рублей, что больше объема в утвержденном бюджете на 2017-2019 годы (в перв.ред.) на 349 269,60 тыс. рублей или на 20,6%, и на 340 708,84 тыс. рублей или на 20,0% в действующей редакции.

Расходы на 2018 год запланированы в сумме 693 377,96 тыс. рублей с увеличением к 2017 году (в перв. ред.) на 128 353,20 тыс. рублей или на 22,7%, главным образом за счет увеличения расходов на возмещение недополученных доходов по маршрутам с небольшой интенсивностью пассажиропотоков.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов планируется достичь следующих основных результатов:

- роста объема пассажирооборота на городском пассажирском транспорте к 2020 году до 1 229,0 млн. пасс. – км. или на 2,0% к уровню 2017 года (1 204,9 млн. пас. км);

- увеличение скорости сообщения городского транспорта общего пользования по сравнению с 2017 годом (19,9 км/ч) на 2,0% и достижение к 2020 году значения 20,3 км/час. При этом следует отметить, что реализуемой муниципальной программой «Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» на 2017 год скорость сообщения городского транспорта общего пользования планируется 21,7 км/ч с увеличением до 23,0 км/ч в 2019 году.

Анализ динамики скорости сообщения городского транспорта за период 2014 – 2020 годы представлен в Диаграмме 16.

Диаграмма 16

Анализ динамики исполнения целевого индикатора показал, что скорость сообщения с 2014 года неуклонно падает – фактическая скорость в 2014 году составляла 20,4 км/ч, в то время как на 2018 год запланировано значение 19,9 км/ч. Проведенный анализ говорит о недостаточности предпринятых мер для увеличения значения целевого индикатора. Между тем, скорость движения на общественном транспорте является одним из стимулов для его использования вместо личного транспорта.

- увеличения бюджетных ассигнований на 1 пассажира в сопоставимых ценах по сравнению с 2017 годом (1,90) на 7,9% (к 2020 году составит 2,05 рубля). При этом действующей программой предусмотрено снижение значения до 1,7 рубля к 2019 году.

Согласно прогнозу социально-экономического развития, для развития инфраструктурных объектов транспорта в период подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года, предполагается обновление подвижного состава городского общественного транспорта, модернизация транспортной инфраструктуры городского электротранспорта.

При этом в Проекте бюджета на 2018-2020 годы средства на реализацию указанных задач не предусматриваются.

***4.3.2.2.Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска***

Бюджетные назначения на управление земельно-имущественными отношениями на территории города на 2018 – 2020 годы предусмотрены в сумме 630 631,11 тыс. рублей, за счет средств бюджета города.

Средства планируется направить на обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами с целью увеличения неналоговых доходов местного бюджета.

Сопоставление объемов финансирования на управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска в рамках программных расходов представлено в таблице 28.

Таблица 28

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2018-2020 годы, запланированы в большем объеме, чем в бюджете на 2017-2019 годы (в перв.ред.) на 18 219,63 тыс. рублей или на 3,0%.

Расходы на 2018 год по сравнению с расходами 2017 год (в перв. ред.) запланированы с ростом на 6 857,01 тыс. рублей или на 3,2%, в том числе за счет:

1) увеличения расходов на 8 460,00 тыс. рублей, из них на:

• 3 402,88 тыс. рублей или на 10,1% на распоряжение муниципальным имуществом с целью получения неналоговых доходов. Необходимо отметить, что расходы на обеспечение приватизации муниципальной собственности сокращены в 2,6 раза (без учета расходов на разработку «эскизного проекта» реставрации объекта культурного наследия), а количество объектов, включенных в Прогнозный план приватизации в 2018 году, по сравнению с 2017 годом увеличилось в 1,8 раза. При существенном сокращении расходов на обеспечение приватизации муниципальной собственности существует риск невыполнения прогнозного плана приватизации, снижения поступлений в бюджет города от продажи муниципального имущества;

• 1 410,00 тыс. рублей или в 3,2 раза на мероприятия по землеустройству;

• 3 607,12 тыс. рублей или в 3,6 раз на оценку недвижимости, оформление прав и регулирование отношений муниципальной собственности;

2) уменьшение расходов на 1 602,99 тыс. рублей или на 1,1% на содержание департамента муниципального имущества и земельных отношений.

По сравнению с бюджетом на 2017 год (в действ. ред.) в 2018 году планируется сократить расходы на 11 720,45 тыс. рублей или на 5,0%.

Динамика расходов на управление земельно-имущественными отношениями на территории города за период с 2016 по 2020 годы представлена в Диаграмме 17.

Диаграмма 17

тыс. руб.

**203 060,37**

**203 060,37**

**224 510,37**

**236 230,82**

**217 653,36**

**242 648,89**

Расходы капитального характера (без АИП) на 2018 год предусмотрены в сумме 2 727,00 тыс. рублей или 1,2% от общей суммы расходов на управление земельно-имущественными отношениями, что соответствует уровню 2017 года (в перв. ред.).

По сравнению с бюджетом 2017 года (в действ. ред.) капитальные расходы на 2018 год запланированы меньше на 14 582,30 тыс. рублей или в 6,3 раза, в связи с направлением в 2017 году средств на увеличение уставного фонда МП «Горэлектротранс».

В соответствии с [п. 2 ст.172](consultantplus://offline/ref=09404CC478C7B02D0FA7C0FE581086649741FA53E7E57E2467525F51795EA993E4E2B5E80F9406832D0AH) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Прогноз СЭР является документом, на основании которого осуществляется составление проекта бюджета.

В нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ значения показателя муниципальной программы «Количество объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за органами администрации города и муниципальными учреждениями, в соответствии с текущими потребностями» не соответствует значениям, установленным в Прогнозе СЭР.

Значения показателя «Количество объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за органами администрации города и муниципальными учреждениями, в соответствии с текущими потребностями» представлены в Таблице 29.

Таблица 29

| Показатель «Количество объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за органами администрации города и муниципальными учреждениями, в соответствии с текущими потребностями» | ед. изм. | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Значения показателя в ПСЭР | ед. | 1 447 | 1 491 | 1 497 | 1 503 |
| Значения показателя в муниципальной программе на 2018-2020 годы | ед. | 1 491 | 1 511 | 1 513 | 1 515 |
| Отклонения | ед. | 44 | 20 | 16 | 12 |

Значения показателя в муниципальной программе превышают значения, предусмотренные в Прогнозе СЭР. Данный факт может свидетельствовать о том, что завышенные значения показателя в муниципальной программе не отвечают реальным потребностям органов администрации города и учреждений в объектах недвижимости.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов по сравнению с 2017 годом к 2020 году:

- количество земельных участков, сформированных в целях регистрации права муниципальной собственности, должно составить 2 939 ед. или на 96 участков больше;

- площадь земельных участков, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности, должна составить 9 574 га (25,2% от площади муниципального образования) или на 600 га больше;

- право муниципальной собственности должно быть зарегистрировано на 91,8% от числа объектов, учтенных в реестре муниципальной собственности или на 1,5 процентных пункта больше (268 объектов из числа объектов учтенных в реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.07.2017 (17 894 объекта)).

***4.3.2.3.Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры***

Бюджетные назначения на расходы по обеспечению граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 4 449 795,72 тыс. рублей, за счет:

- бюджета города – 1 158 880,92 тыс. рублей (26,0%);

- вышестоящих бюджетов – 3 290 914,80 тыс. рублей (74,0%)

Средства планируется направить на:

- рациональное, эффективное использование и освоение территории города, создание предпосылок для застройки и благоустройства городских территорий;

- создание благоприятного инвестиционного климата;

- повышение доступности жилья и улучшение жилищных условий граждан, проживающих на территории города;

- оптимизацию дорожного движения с разгрузкой наиболее напряженных транспортных магистралей;

- улучшение архитектурного облика города.

Сопоставление объемов финансирования на обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры в рамках программных расходов представлено в Таблице 30.

Таблица 30

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2018-2020 годы, запланированы в большем объеме, чем в утвержденном бюджете на 2017-2019 годы (в перв.ред.) на 1 176 218,48 тыс. рублей или на 35,9 процентных пункта.

Основная часть расходов планируется на финансирование мероприятий по подпрограмме «Дом» - 61,8% от общего объема Проекта бюджета (2 748 138,90 тыс. рублей) и на мероприятия подпрограммы «Дороги» - 12,5% (555 434,69 тыс. рублей).

Расходы, предусмотренные на 2018 год, увеличиваются по отношению к расходам 2017 года (в перв. ред.) на 649 363,54 тыс. рублей или на 34,5%. Основные изменения:

Сокращаются расходы на 519 202,30 тыс. рублей, в основном по отдельному мероприятию «Осуществление отдельных государственных полномочий по резервированию земель, изъятию земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных нужд Красноярского края за счет средств дорожного фонда Красноярского края». Срок осуществления государственных полномочий определен законом края[[2]](#footnote-2) до 31 декабря 2018 года.

Увеличиваются расходы на 1 168 565,84 тыс. рублей, из них в 4,3 раза увеличиваются расходы по подпрограмме «Дом» - на 909 768,87 тыс. рублей.

Данное увеличение расходов обусловлено реализацией мероприятий в рамках подготовки к проведению зимней Универсиады 2019 года, а также обеспечения жильем детей - сирот.

В 2015 году досрочно закончена реализация программы переселения из ветхого и аварийного жилья, признанного таковым на 01.01.2012. Переселено 8 680 человек из 269 аварийных домов.

Расходы на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в 2018 году по сравнению с 2017 годом (к перв.ред.) увеличились в 4 раза. Несмотря на это, проблема ликвидации жилья остается не решенной. Согласно Прогнозу СЭР, на начало 2018 года количество аварийных домов в городе составит 343.

Также увеличиваются расходы по подпрограммам «Вовлечение территорий в градостроительную деятельность» и «Дороги».

Так, расходы подпрограммы «Дороги» увеличены на 125 046,34 тыс. рублей или на 29,1 процентный пункт. В том числе, в связи с включением мероприятий, осуществляемых за счет средств дорожного фонда Красноярского края, вышестоящих бюджетов.

Расходы подпрограммы «Вовлечение территорий в градостроительную деятельность» увеличиваются на 133 750,63 тыс. рублей или на 76,3 процентных пункта.

На объекты инвестиционной деятельности в 2018-2020 годы планируется направить 2 448 085,42 тыс. рублей, что составляет 55,0% от общего объема расходов муниципальной программы. Указанные капитальные расходы предусмотрены в рамках АИП.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2017 год (в перв. ред.) расходы в 2018 году увеличены на 61,7% или на 580 565,84 тыс. рублей.

Динамика расходов на обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры за период с 2016 по 2020 годы представлена в Диаграмме 18.

Диаграмма 18

тыс. руб.

**700 106,77**

**1 217 395,27**

**2 532 293,68**

**3 072 202,09**

**1 882 930,14**

**3 807 073,88**

В 2018 году из общей суммы расходов на расходы капитального характера предусмотрено 1 520 860,12 тыс. рублей или 60,1%. При этом в плановом периоде 2019-2020 гг. капитальные расходы сокращаются в 3 раза.

Основная сумма капитальных расходов предусмотрена за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 1 116 076,50 тыс. рублей или 73,4%. Средства направлены на завершение строительно-монтажных работ по объектам коммунальной инфраструктуры и автомобильных дорог, а также приобретение жилых помещений для детей - сирот и для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады в 2019 году.

Динамика расходов капитального характера в рамках адресной инвестиционной программы за период с 2016 по 2020 годы представлена в Диаграмме 19.

Диаграмма 19

тыс. руб.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2017 год количество объектов уменьшается на 12, и на 19 по сравнению с бюджетом на 2017 год в действ. ред. Проектом бюджета к концу планового периода (2020 года) планируется снижение количества объектов адресной инвестиционной программы до 1.

В проекте бюджета на 2018 год по сравнению с 2017 годом (в перв. ред.) расходы по АИП увеличиваются на:

- 125 046,34 тыс. рублей – проектирование, реконструкция и строительство автомобильных дорог;

- 321 768,87 тыс. рублей – приобретение жилых помещений для детей - сирот и для переселения граждан из аварийного жилищного фонда;

- 133 750,63 тыс. рублей – строительство объектов коммунальной инфраструктуры.

Направления расходов в 2018 году:

На приобретение жилых помещений предусмотрены расходы в сумме 656 913,60 тыс. рублей, из них:

* 256 913,60 тыс. рублей - детям-сиротам. Отмечаем, что согласно прогнозу социально-экономического развития, при реализации программ, связанных с приобретением жилья для отдельных категорий граждан, стоимость квадратного метра, установленная Министерством регионального развития РФ, значительно ниже, чем рыночная, что делает приобретение квартир проблематичным, а иногда не возможным.
* 300 000,00 тыс. рублей - гражданам, переселяемым из авариного жилищного фонда в рамках подготовки к проведению Универсиады – 2019;
* 100 000,00 тыс. рублей - для переселения граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде (признанного таковым после 2012 года).

В 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы на приобретение жилья увеличились на 78,% (в 1,8 раза) или на 420 896,60 тыс. рублей, в том числе за счет:

- бюджета города – на 100 000,00 тыс. рублей;

- средств вышестоящих бюджетов – на 320 896,60 тыс. рублей.

На проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог предусмотрено финансирование 7 объектов в сумме 555 434,69 тыс. рублей, из них:

547 934,69 тыс. рублей – на завершение строительно-монтажных работ и ввод в эксплуатацию 5 объектов *(автомобильный проезд в районе домов по ул. Ястынская, 3 «а», 3, 1 ул. Мате Залки, 41, 39; подъездной путь к Ледовому дворцу в микрорайоне «Тихие Зори»; пешеходный переход в районе ледовой арены по ул. Партизана Железняка; пешеходный переход в районе ледового дворца «Арена Север» по ул. 9 Мая; транспортная развязка в микрорайоне «Тихие Зори»);*

Согласно представленному Прогнозу СЭР, в 2018 году в рамках адресной инвестиционной программы, объект - транспортная развязка в микрорайоне «Тихие Зори» отсутствует в перечне объектов, планируемых к вводу в эксплуатацию.

7 500,00 тыс. рублей – на выполнение проектно-сметной документации 2 объектов *(пешеходный переход через ул. Волочаевскую в районе СОШ №73 в Октябрьском районе; реконструкция ул. Пролетарская в границах ул. Серова и ул. Боткина).* При этом следует отметить, что финансирование строительно-монтажных работ Проектом бюджета не предусмотрено.

На реконструкцию и строительство объектов инженерной инфраструктуры предусмотрено финансирование по 6 объектам в сумме  308 511,83 тыс. рублей, из них:

* 303 535,83 тыс. рублей на завершение строительно-монтажных работ и ввод в эксплуатацию 5 объектов *(правобережные очистные сооружения для прохождения стоков ливневых вод с ул. Свердловской и 4-го мостового перехода через р. Енисей; берегоукрепление правого берега р. Енисей; водопровод по ул. Алыкельская в п. Таймыр; сети ливневой канализации в Железнодорожном районе; водопровод по ул. Базайская)*
* 4 976,00 тыс. рублей на оплату выполненных раннее работ по ПСД по объекту «Расширение и реконструкция левобережных канализационных очистных сооружений г. Красноярска». При этом выполнение строительно-монтажных работ в период реализации программы не предусмотрено.

Отмечаем, что проектом адресной инвестиционной программы на 2018-2020 годы расходы на 2019-2020 годы предусмотрены только расходы на приобретение жилых помещений в сумме 927 225,30 тыс. руб. в том числе за счет вышестоящих бюджетов – 827 225,30 тыс. рублей.

Остальные расходы на 2018 год запланированы в сумме 1 011 433,56 тыс. рублей с увеличением к 2017 году (в перв.ред.) на 7,3%.

В основном средства планируется направить на:

- оплату выкупной стоимости изымаемого имущества для государственных нужд Красноярского края за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках осуществления отдельных государственных полномочий в сумме 247 613,00 тыс. рублей.

- выплату выкупной стоимости за изымаемое жилое помещение гражданам, переселяемым из аварийных жилых домов, расположенных по маршруту движения участников и гостей к местам соревнований, проживания и массовых народных гуляний и на основных въездах в город рамках проведения XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года в сумме 500 000,00 тыс. рублей.

- на оплату судебных решений по исполнительным листам подрядных организаций в сумме 15 839,89 тыс. рублей

Согласно утвержденной муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, за счет всех источников финансирования к 2019 году планируется:

- построить и приобрести жилые помещения общей площадью 30 864,31 кв. м;

- переселить 518 семей из аварийного жилищного фонда;

- обеспечить жильем 620 детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- снести 66 аварийных домов в городе Красноярске;

- вовлечь в развитие застроенных территорий 44 территории;

- ввести в эксплуатацию 5 объектов коммунальной инфраструктуры;

- ввести в эксплуатацию 4,9 км дорог и 2 развязки.

Отмечаем, что в Прогнозе СЭР показатель - «Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода», не учитывает реализацию показателя - «Общая протяженность введенных в эксплуатацию дорог» подпрограммы «Дороги».

Сравнение значений показателей представлено в таблице 31.

Таблица 31



Так, при ежегодном вводе в эксплуатацию дорог, протяженность автомобильных дорог общего пользования не изменяется с 2016 года.

***4.3.2.4. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска***

Бюджетные назначения на развитие ЖКХ и дорожного комплекса на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 8 438 280,04 тыс. рублей, за счет:

- средств бюджета города – 6 054 331,34 тыс. рублей (71,7%);

- средств вышестоящих бюджетов –  2 383 948,70 тыс. рублей (28,3%).

Средства в основном планируется направить на:

- содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (52,7%),

- содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства, объектов главного управления по ГО, ЧС и ПБ (19,6%),

- обеспечение управления жилищным фондом и его капитальный ремонт (13,7%),

- обеспечение реализации муниципальной программы (13,0%).

Сопоставление объемов финансирования на развитие ЖКХ и дорожного комплекса в рамках программных расходов представлено в таблице 32.

Таблица 32

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2018-2020 годы, запланированы в меньшем объеме, чем в бюджете на 2017-2019 годы (в перв.ред.) на 495 317,85 тыс. рублей или на 5,5%.

При этом расходы, предусмотренные на 2018 год, увеличиваются по отношению к расходам 2017 года (в перв.ред.) на 769 036,98 тыс. рублей или на 23,6%.

На расходы капитального характера в 2018 году планируется направить   
1 580 914,87 тыс. рублей, что составляет 39,3% от общего объема расходов муниципальной программы. По сравнению с утвержденным бюджетом (в перв.ред.) капитальные расходы увеличены в 3,4 раза.

Из общей суммы капитальных расходов 123 346,13 тыс. рублей или 7,8% будут направлены на погашение задолженности за работы, выполненные в предыдущие годы (по муниципальным контрактам с рассрочкой оплаты), в том числе:

- капитальный ремонт и ремонт объектов внешнего благоустройства – 51 590,63 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 28 640,04 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 27 004,02 тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 16 111,44 тыс. рублей.

В рамках утвержденной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов расходы по АИП не предусмотрены.

Динамика расходов на развитие ЖКХ и дорожного комплекса за период с 2016 по 2020 годы представлена в Диаграмме 20 .

Диаграмма 20

тыс. руб.

**3 904 140,35**

**4 022 811,58**

**2 232 234,23**

**2 183 234,23**

**3 253 774,60**

Из представленной диаграммы видно значительное увеличение доли и объема капитальных расходов в 2018 году. При этом в плановом периоде 2019-2020 годов капитальные расходы снижаются по сравнению с 2018 годом в 11 и 8 раз соответственно. Из данной динамики можно сделать вывод, что с 2019 года развитие отраслей не планируется.

Распределение капитальных расходов отрасли указано в Таблице 33.

Таблица 33



Как показано в таблице, расходы капитального характера значительно увеличиваются в 2018 году по сравнению с 2017 годом (в перв.ред.) на 1 223 994,93 тыс. рублей или в 3,4 раза.

При этом изменение капитальных расходов на развитие ЖКХ и дорожного комплекса произведено не равномерно.

Так, значительно увеличение капитальных расходов запланировано по следующим направлениям:

- на 1 267 492,13 тыс. рублей (в 15,9 раза) – ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет всех источников). При этом протяженность отремонтированных дорог сокращается на 6,18 км или 11,6% (с 53,45 км в 2017 году до 47,27 км в 2018 году) (Диаграмма 21).

Диаграмма 21

Как видно из представленной диаграммы в 2018 году предусмотрен наибольший объем расходов на ремонт дорог за последние 3 года.

В основном указанные средства планируется направить на:

- завершение ремонта Коммунального моста и ул. Гайдашовка (от ул. Енисейский тракт до ул. Ястынская);

- проведение капитального ремонта ул. Ленина;

- ремонт 39 улиц в 2018 году и начало проведение работ по ремонту пр. Свободный (от ул. Лесопарковая до ул. Биатлонная);

- проведение оптимизации транспортных потоков и снижение мест концентрации ДТП на 6 улицах.

Из 1 347 160,18 тыс. рублей, предусмотренных на ремонт дорог, в 2018 году 16 111,44 тыс. рублей (1,2%) - оплата кредиторской задолженности 2017 года по муниципальным контрактам с рассрочкой оплаты (ул. Лесная, ул. Семафорная, проезд от ул. Затонская до ул. Краснопресненская).

Следует отметить, что в связи с ненадлежащим качеством выполнения работ в 2017 году ожидается неисполнение расходов на капитальный ремонт и ремонт объектов дорожного хозяйства.

Кроме того, перенос сроков завершения работ по капитальному ремонту, оспаривание подрядчиками в судах сроков завершения работ и претензий по качеству может привести к образованию кредиторской задолженности, на погашение которой потребуются дополнительные средства в 2018 году. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию о данных рисках и мер, направленных на их снижение.

- на 14 250,63 тыс. рублей (на 13,2%) – капитальный ремонт, ремонт объектов озеленения и прочих объектов внешнего благоустройства. Планируется отремонтировать 39 объектов, что ниже показателя 2017 года (в ред. от 20.12.2016) на 1 объект.

Средства в сумме 122 210,63 тыс. рублей, предусмотренные на указанные цели, планируется направить на:

- оплату выполненных в 2017 году работ по ремонту 14-ти объектов на сумму 51 590,63 тыс. рублей, в том числе благоустройство аллеи Чернобыльцев, сквера в створе ул. Копылова – ул. Л. Кецховели;

- завершение работ по ремонту 6-ти подпорных стен;

- благоустройство территории в районе Цирка;

- благоустройство территории у Арены Платинум;

- ремонт аварийных подпорных стенк.

- на 1 900,00 тыс. рублей (на 10,1%) – капитальный ремонт многоквартирных домов и жилых помещений, занимаемых по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда. Указанные средства планируется направить на обследование многоквартирных домов и проведение капитального ремонта в жилых помещениях.

Снижение объема капитальных расходов в 2018 году запланировано по следующим направлениям:

- на 24 744,05 тыс. рублей (47,8%) – капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов. Расходы 2018 года составят 27 004,02 тыс. рублей;

- на 11 903,78 тыс. рублей (29,4%) – капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов. Расходы 2018 года составят 28 640,04 тыс. рублей.

Все денежные средства, предусмотренные по указанным направлениям (средства муниципального дорожного фонда) будут направлены на оплату работ 2016 года. С 2018 года ремонт дворов и проездов будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды».

- на 9 600,00 тыс. рублей (57,8%) – модернизация светофорных объектов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения. При указанном снижении расходов количество модернизированных светофорных объектов снижается на 91,4% (с 81 ед. до 7 ед.);

- на 5 960,00 тыс. рублей (59,8%) – оснащение участков улично-дорожной сети города пешеходными ограждениями на автомобильных дорогах общего пользования местного значения. В 2018 году запланировано установить 1,88 км ограждений, что на 88% выше запланированного значения на 2017 год (1 км);

- на 2 640,00 тыс. рублей (39,8%) – модернизация нерегулируемых пешеходных переходов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения. При сокращении расходов по указанному направлению планируется увеличение объема модернизированных переходов на 12 ед. (75,0%) (28 ед. в 2018 году; 16 ед. в 2017 году).

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе Прогноза СЭР.

Согласно Прогнозу СЭР на 2018-2020, представленного в составе бюджетного послания, одним из перспективных направлений отрасли ЖКХ является сокращение количества дорожно-транспортных происшествий, а также сокращение количества лиц, погибших в результате дорожно-транспортных происшествий. Снижение расходов на модернизацию светофоров и пешеходных переходов, установку пешеходных ограждений не поможет снизить количество ДТП;

- на 4 800,00 тыс. рублей (19,2%) – мероприятия по повышению эксплуатационной надежности объектов жизнеобеспечения (капитальный ремонт коммунальных сетей и объектов). В 2018 году планируется ремонт 6,79 км сетей (как в 2017 году) с учетом дополнительно планируемых к привлечению средств из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников.

В ПСЭР на 2018-2020 годы нарушение нормативных сроков капитального ремонта и высокий износ основных фондов водопроводно-канализационного хозяйства и недостаточная надежность и высокий процент изношенности оборудования теплоисточников, тепловых и электрических сетей отмечены как одни из общегородских проблем. А строительство и реконструкция объектов коммунального назначения обозначена как одно из основных перспективных направлений. При этом в проекте бюджета города расходы по указанному направлению сокращаются, что не способствует решению заявленных в ПСЭР общегородских проблем.

Остальные расходы на 2018 год запланированы в сумме   
2 441 896,71 тыс. рублей с уменьшением к 2017 году (в редакции от 20.12.2016) на 454 957,95 тыс. рублей (15,7%). В основном это связано со снижением расходов:

- на 652 094,60 тыс. рублей (84,7%) - возмещение недополученных доходов по коммунальным услугам за счет средств краевой субвенции;

- на 35 117,42 тыс. рублей (34,1%) - уплата взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части доли муниципальной собственности.

В 2018 году из расходов муниципальной программы исключены средства на предоставление грантов победителям ежегодного конкурса «Самый благоустроенный район города». Указанные средства предусмотрены в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018–2022 годы.

В бюджете города на 2018 год на оплату судебных решений по исполнительным листам подрядных организаций, включая судебные расходы по исполнительным листам, административных штрафов ГИБДД предусмотрено 58 000,00 тыс. рублей (с ростом на 22 800,00 тыс. рублей или 64,8% по сравнению с 2017 годом (в перв.ред.). Эта сумма, например, покрыла бы расходы, предусмотренные в 2018 году на ремонт улицы 9 мая.

Необходимо отметить, что наличие расходов на оплату судебных решений по исполнительным листам является негативным фактором при проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, в соответствии с распоряжением администрации города от 29.04.2013 № 94-р.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов планируется к 2018 году достичь следующих значений по целевым индикаторам:

- сохранение отношения предъявленной населению платы за жилищно-коммунальные услуги к фактическим затратам на их оказание в размере 92,61% (данный показатель остается неизменным с 2015 года);

- передача на содержание в ресурсоснабжающие организации всех выявляемых бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры;

- снижение доли протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения до 61,5% (с 69,3% в 2017 году до 61,5% в 2018-2020 годы);

- доведение количества деревьев на территории города до 1 035,0 тыс. шт.

При том, что данный показатель предусмотрен в рассматриваемой муниципальной программе, финансирование расходов на посадку деревьев включены в муниципальную программу «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018–2022 годы.

В пояснительной записке к проекту решения на 2018-2020 годы (таблица 63) указано, что целевой индикатор «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» в 2018 году составит 69,5%, в то время как в Прогнозе СЭР и утвержденной муниципальной программе значение данного показателя составляет 61,5%.

***4.3.2.5. Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды***

Программа впервые была утверждена в марте 2017 года.

Бюджетные назначения на повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 1 479 112,14 тыс. рублей, за счет:

- средств бюджета города – 443 548,44 тыс. рублей (30,0%);

- средств вышестоящих бюджетов –  1 035 563,70 тыс. рублей (70,0%).

Средства планируется направить на:

- инфраструктурное развитие и улучшение внешнего облика города в целях подготовки к проведению Универсиады 2019 (59,0%),

- формирование современной городской среды (25,2%).

Сопоставление объемов финансирования на повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды в рамках программных расходов представлено в таблице 34.

Таблица 34

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте бюджета на 2018-2020 годы, запланированы в большем объеме, чем в бюджете на 2017-2019 годы (в действ.ред) на 104 852,58 тыс. рублей или на 7,6%.

На расходы капитального характера в 2018 году планируется направить 781 452,58 тыс. рублей, что составляет 98,7% от общего объема расходов муниципальной программы.

Динамика расходов на повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды за период с 2016 по 2020 годы представлена в Диаграмме 22.

Диаграмма 22

тыс. руб.

**93 079,78**

**594 079,78**

**791 952,58**

**501 259,60**

Из представленной диаграммы видно, что основная доля расходов программы является расходами капитального характера. До 2018 года текущие расходы в рамках программы не предусматривались.

Кроме того, с 2018 года существенно изменяется структура расходов муниципальной программы, в том числе за счет перераспределения ассигнований из других муниципальных программ.

В целом расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» в 2018 году по сравнению с 2017 годом (действ. ред.) увеличивается на 290 693,08 тыс. рублей или в 1,5 раза. В разрезе направлений расходы изменяются следующим образом.

Сокращаются расходы на 155 616,02 тыс. рублей, в том числе:

- на 106 796,66 тыс. рублей (на 32%) – благоустройство дворовых территорий. При этом количество дворов, на которых будут проводиться работы, сократиться к 2017 году на 76;

- на 48 819,36 тыс. рублей (на 29%) – благоустройство общественных пространств. Объекты будут выбраны по итогам общественного голосования.

В 2018 году в рамках программы предусматриваются новые расходы в сумме 446 309,10 тыс. рублей, в том числе:

- 372 000,00 тыс. рублей – расходы, связанные с подготовкой к проведению Универсиады 2019, в том числе:

* 140 000,00 тыс. рублей – обустройство общественных пространств (остров Отдыха, остров Татышев, остров Молокова и др.);
* 115 000,00 тыс. рублей – ремонт фасадов зданий и ремонт фасадов зданий с устройством архитектурно-художественной подсветки (54 здания);
* 42 000,00 тыс. рублей – устройство освещения улиц (замена светоточек, реставрация иллюминации в центре города);
* 50 000,00 тыс. рублей – комплексное озеленение (ремонт газонов, примыкающих к проезжей части дорог, замена и установка уличной мебели, обрезка деревьев);
* 25 000,00 тыс. рублей – строительство пешеходного перехода через ул. Свердловскую в районе парка «Роев ручей» (в рамках АИП).

- 10 500,00 тыс. рублей – расходы на поддержку местных инициатив (текущие расходы), в том числе:

* 5 500,00 тыс. рублей - предоставление грантов победителям основного (городского) этапа ежегодного конкурса «Самый благоустроенный район города Красноярска». С 2019 года размер премиального фонда ежегодного конкурса планируется увеличить до 20 000,00 тыс. рублей;
* 5 000,00 тыс. рублей - предоставление средств победителям конкурсов в сфере молодежной политики по оформлению городских пространств (социально ориентированным некоммерческим организациям и физическим лицам), организацию и проведение конкурсов.

Кроме того, в рамках расходов на поддержку местных инициатив муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» предусмотрено новое направление расходов – реализация проектов инициативного бюджетирования, которое предполагает участие жителей в определении приоритетов расходов бюджетных средств и участие горожан в их финансировании. Для реализации этого направления постановлением администрации города от 13.10.2017 № 653 принят Порядок проведения конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования.

В 2018 году планируется реализовать не менее 3-х проектов.

Проектом бюджета города расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования зарезервированы в составе непрограммных расходов бюджета города в сумме 20 000,00 тыс. рублей ежегодно. Распределение их планируется после проведения конкурса среди проектов, предложенных инициативными группами граждан.

Резервирование средств в составе непрограммных расходов на мероприятие, которое должно реализовываться в рамках программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды», противоречит ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ.

- 8 809,10 тыс. рублей – на завершение благоустройства парка «Сибсталь», начатого в 2017 году. Ранее данные расходы предусматривались в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске».

- 55 000,00 тыс. рублей – на капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов. Ранее данные расходы предусматривались в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска». Планируется провести ремонт 52 проездов к многоквартирным домам, дворовые территории которых благоустроены в 2017 или планируется благоустроить в 2018 году.

Необходимо отметить, что в 2017 году отремонтировано 215 дворовых территорий, в 2018 планируется отремонтировать 139.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018 год и плановый период 2019-2022 годов планируется к 2018 году достичь следующих значений по целевым индикаторам:

- охватить 35,5% населения благоустроенными дворовыми территориями (доля населения, проживающего в жилищном фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения муниципального образования);

- на 9 улицах города провести обустройство общественных пространств;

- реализовать все проекты инициативного бюджетирования, победившие в конкурсном отборе;

- довести количество деревьев на территории города до 1 035,0 тыс. шт.

**4.3.3. Создание условий для развития предпринимательства**

Бюджетные назначения на создание условий для развития предпринимательства на 2018-2020 годы предусмотрены в сумме 110 073,71 тыс. рублей, за счет средств бюджета города.

Средства планируется направить на обеспечение надежного функционирования инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, увеличение числа населения, занятого в малом и среднем предпринимательстве и финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сопоставление объемов финансирования на создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске в рамках программных расходов представлено в таблице 35.

Таблица 35

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2018-2020 годы запланированы в большем объеме, чем в бюджете на 2017-2019 годы (в редакции от 20.12.2016) на 18 603,71 тыс. рублей или на 20,3%.

Расходы на 2018 год по отношению к расходам 2017 года (в перв. ред.) увеличиваются на 13 534,57 тыс. рублей или на 44,4%, в том числе на:

- 2 534,57 тыс. рублей или на 24,2% на обеспечение деятельности существующей инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, из них 2 500,00 тыс. рублей на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению города Красноярска «Центр содействия малому и среднему предпринимательству» в целях осуществления уставной деятельности, не связанной с выполнением им муниципального задания. Указанные средства планируется направить на организацию участия в выставках общероссийских мероприятий, проходящих на территории города Красноярска;

- 11 000,00 тыс. рублей или на 55,0% на предоставление финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства. На 2018 год дополнительно предусмотрены 2 новые субсидии:

* субсидия субъектам малого и среднего предпринимательства - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения части затрат на организацию инфраструктуры в границах города Красноярска для осуществления экскурсионных перевозок на речном транспорте в размере 6 000,00 тыс. рублей. В результате предоставления данной поддержки планируется организовать экскурсионные перевозки на речном транспорте в рамках реализации мероприятий по благоустройству города при подготовке к XXIX Всемирной зимней Универсиаде;
* субсидия субъектам малого и среднего предпринимательства - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения части затрат на приобретение или создание нестационарных торговых объектов (комплекса нестационарных торговых объектов) для ведения предпринимательской деятельности в размере 5 000,00 тыс. рублей. Такой вид поддержки был предусмотрен при корректировке бюджета города в июне 2017 года (Решение КГСД от 06.06.2017 [№ 18-217](consultantplus://offline/ref=F4B7203A7102B4260A3152AFF0FB745C6896AF5E5818747DCDDF4EB68854B8C7AD903B6FBB94B6292C1AE6DAk4B8E)). По итогам 9 месяцев 2017 года данной поддержкой не воспользовался ни один субъект. При этом согласно проекту бюджета размер данной субсидии на 2018 год увеличен на 66,7%.

Кроме того, в связи с окончанием исполнения обязательств, на 2018 год не предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат по уплате процентов по кредитам, выданным на строительство (реконструкцию) для собственных нужд производственных зданий, строений, сооружений и на приобретение оборудования для создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров, работ, услуг, а также на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат по уплате лизинговых платежей по договорам лизинга оборудования по Постановлению администрации города от 03.03.2014 № 103.

По сравнению с бюджетом на 2017 год (в действ. ред.) расходы на создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске в 2018 году планируется увеличить на 11 259,60 тыс. рублей или на 34,4%.

Диаграмма 23

тыс. руб.

Расходы капитального характера на создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске, в том числе бюджетные инвестиции в рамках АИП, на период 2018-2020 годов не предусмотрены.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов не наблюдается положительная динамика показателей, сформированных на основе ПСЭР.

Так, к 2020 году по сравнению с 2017 годом:

- количество субъектов малого и среднего предпринимательства, поддержанных в бизнес-инкубаторе, должно ежегодно составлять 26 ед.;

- имущественная поддержка будет ежегодно предоставляться 9 субъектам малого и среднего предпринимательства.

Кроме того, на 2020 год запланировано сокращение количества субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансовую поддержку, на 12 ед. (с 95 ед. – в 2017 году до 83 ед. – в 2020 году). Следует так же отметить, что согласно муниципальной программе значение данного показателя сформировано, в том числе за счет привлечения средств из вышестоящих бюджетов. Однако бюджетные ассигнования на реализацию программы предусмотрены только из бюджета города.

**4.3.4. Информатизация города Красноярска**

Бюджетные назначения на расходы по информатизации на 2018-2020 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 66 808,47 тыс. рублей.

В деятельность администрации города внедрена информационно-коммуникационная сеть, которая позволила автоматизировать деловые процессы, повысить качество муниципальных услуг, в том числе в социальной сфере. Реализована возможность подачи заявлений и иных документов в электронном виде, отслеживания исполнения муниципальной услуги.

Динамика объемов финансирования по информатизации за период 2016-2020 гг. представлено в Таблице 36.

Таблица 36

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2016 год  (отчет) | Бюджет на 2017 -2019 годы | | Бюджет на 2019-2020 годы (проект) | | Отклонение | | Темп роста,% | |
| 2017 год в перв. ред. | 2017 год в действ. ред. | всего | из них 2018 год | 2018 год от 2017 года в перв. ред. | 2018 год от 2017 года в действ.ред. | всего | 2018 год к 2017 году |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-2 | 7=5-3 | 8=5/2\*100 | 9=5/3\*100 |
| Бюджет города | 88 865,45 | 22 669,49 | 22 551,01 | 66 808,47 | 22 269,49 | -400,00 | -281,52 | 98,24 | 98,76 |

В целом бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2018-2020 годы предусмотрены в меньшем объеме, чем в утвержденном бюджете на 2017-2019 годы на 1 200,00 тыс. рублей или на 1,8%.

Расходы на 2018 год запланированы в сумме 22 269,49 тыс. рублей с уменьшением к 2017 году (в перв. ред.) на 400,00 тыс. рублей или 1,8% по расходам, предусмотренным на создание системы «Электронный муниципалитет».

На расходы капитального характера в Проекте бюджета на 2018-2020 годы средства не предусмотрены.

Согласно утвержденной муниципальной программе «Информатизация города Красноярска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» планируется повысить качество муниципальных услуг, сократить сроки рассмотрения обращений и предоставления услуг, в том числе за счет перевода услуг в электронную форму и информатизация деятельности администрации города.

К концу 2020 года планируется увеличение количества муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде до 80% от общего количества услуг, включенных в городской Реестр, что на 15% больше показателя 2017 года.

В период реализации мероприятия Автоматизация деятельности администрации города планируется развитие информационных систем:

- системы электронного документооборота;

- автоматизированной информационной системы мониторинга города Красноярска;

- автоматизированной системы по учету избирателей;

- автоматизированной системы поддержки процессов подготовки и размещения муниципального заказа с целью выполнения требований законодательства в сфере размещения муниципального заказа.

**4.3.5. Управление муниципальными финансами**

Бюджетные назначения на расходы по управлению финансовыми ресурсами на 2018-2020 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 4 735 357,81 тыс. рублей.

По данной муниципальной программе в плановом периоде не планируется осуществлять расходы капитального характера.

Структура муниципальной программы не изменена и включает 1 подпрограмму, в которой три основных мероприятия и одно отдельное мероприятие.

Основную часть средств в сумме 4 276 081,36 тыс. рублей или 90,3% предлагается направить на уплату процентов по действующим и планируемым к привлечению долговым обязательствам города.

За счет остальных средств в сумме 459 276,45 тыс. рублей планируется финансирование таких расходов:

- обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления;

- комплексная автоматизация процесса планирования и исполнения бюджета города;

- обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан.

Динамика объемов финансирования по управлению финансами в рамках программных расходов представлено в Таблице 37.

Таблица 37

тыс. руб.



В целом бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2018-2020 годы предусмотрены на 9,6% меньше, чем в первоначальном бюджете на 2017-2019 годы. Расходы, предусмотренные на 2018 год, по отношению к 2017 году запланированы со снижением 112 143,16 тыс. рублей или на 6,8%.

В основном это связано со снижением объема расходов на обслуживание муниципального долга. Полная информация о муниципальном долге описана в разделе VIII данного заключения.

**V. Отличие программных расходов в Проекте решения о бюджете от расходов, предусмотренных в проектах муниципальных программ на 2018-2020 годы, направленных в Красноярский городской Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату**

Полная информация по проектам 13 муниципальных программ на 2018-2020 годы отражена в заключениях Контрольно-счетной палаты о проведенной финансово-экономической экспертизе этих программ и направлена депутатам Красноярского городского Совета депутатов и Главе города.

При этом следует отметить, что после проведения экспертизы Проектом решения вносятся изменения в 9 из 13 муниципальных программ (таблица 38).

Таблица 38



Примечание: таблица составлена без учета внебюджетных источников по программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска».

В проектах программ, представленных в Красноярский городской Совет депутатов и в Контрольно-счетную палату для финансово-экономической экспертизы, расходы на 2018-2020 годы планировались в сумме 72 318 155,78 тыс. рублей, из них 2018 год – 24 727 087,74 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на 2018-2020 годы объем бюджетных ассигнований по утвержденным программным расходам составляет 74 645 257,47 тыс. рублей, из них 2018 год – 26 755 815,95 тыс. рублей.

Таким образом, объем средств по программным расходам в Проекте бюджета увеличился на 2 327 101,69 тыс. рублей или на 3,2%, из них 2018 год увеличивается на 2 028 728,2 тыс. рублей или на 8,2%. Наибольший рост произошел по 3-м муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Красноярске» - на 2 418 579,02 тыс. рублей в 3-х летнем периоде, в том числе в 2018 году на 1 301 861,94 тыс. рублей. Это в основном связано с увеличением расходов на строительство и приобретение зданий для школ;

- «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» - на 640 791,24 тыс. рублей в 3-х летнем периоде, в том числе в 2018 году на 539 461,14 тыс. рублей в связи с выделением средств из вышестоящих бюджетов на строительство и реконструкцию дорог в рамках подготовки к Универсиаде 2019 года;

- «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления» - на 332 563,70 тыс. рублей в 2018 на благоустройство дворов и общественных пространств.

Вместе с тем, по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса в городе Красноярске» средства вышестоящих бюджетов уменьшились в 3-х летнем периоде на 1 196 144,36 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - на 197 366,36 тыс. рублей. Сокращены объемы субвенции на компенсацию недополученных доходов по коммунальным услугам в связи с тем, что расчетная потребность, определённая исходя из фактического потребления услуг текущего года, уменьшилась.

**VI. Реализация проектов инициативного бюджетирования**

Новаторство Проекта бюджета на 2018-2020 годы - расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования.

Инициативное бюджетирование - это участие жителей города в определении приоритетов расходования средств бюджета города на решение вопросов местного значения городского округа, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств бюджета города и средств жителей города.

Цель проектов - это привлечение жителей города к участию в определении приоритетов расходования средств бюджета города и их финансированию.

Согласно Публичной декларации целей и задач Минфина РФ, утвержденной 27.04.2017, одной из мер повышения эффективности управления бюджетными расходами является создание практик инициативного бюджетирования в Российской Федерации**.**

Методическими рекомендациями по подготовке государственных (муниципальных) программ формирования современной городской среды, утвержденной Министерством строительства и ЖКХ РФ 21.02.2017, в число получателей федеральной субсидии рекомендовано включать прежде всего те муниципальные образования, в которых уже имеется опыт реализации проектов по благоустройству с использованием механизма инициативного бюджетирования.

Механизм реализацииинициативного бюджетирования законодательством не определен.

В целях выполнения рекомендаций Министерства строительства и ЖКХ РФ утверждена муниципальная программа **«**Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018-2022 годы.

В подпрограмме 3 указанной программы предусмотрено новое мероприятие 3.1 «Реализация проектов инициативного бюджетирования».

Объем бюджетных ассигнований за счет собственных средств бюджета на реализацию подпрограммы 3 в 2018 году составляет:

- 30,5 млн. рублей - в паспорте подпрограммы 3 и в приложении 5 «Распределение планируемых объемов финансирования муниципальной программ по источникам финансирования». При этом имеется ссылка, что сумма определена с учетом средств, планируемых к распределению по итогам проведения конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования;

- 10,5 млн. рублей - в приложении 4 «Распределение планируемых расходов по подпрограммам и мероприятиям муниципальной программы».

Таким образом, внутри программы имеется несоответствие по суммам финансирования за счет собственных средств бюджета.

Кроме того, из содержания программы следует, что реализация проектов инициативного бюджетирования должна осуществляется в рамках программы.

Однако расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования в бюджете города на 2018 год зарезервированы в сумме 20,0 млн. рублей в непрограммных расходах бюджета (п.13 проекта, приложения 6, 7 к проекту бюджета).

Это противоречит ст. 179 БК РФ, согласно которой объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье.

Следует отметить, что БК РФ закрепляет возможность резервирования средств в бюджете, через ст. 217.

При этом согласно данной статье БК РФ в решении о бюджете должны быть указаны объем и направление использования зарезервированных бюджетных средств.

Для определения механизма реализации инициативного бюджетирования утверждено постановление администрации города от 13.10.2017 № 653 «Об инициативном бюджетировании в городе Красноярске» (далее - Положение об инициативном бюджетировании).

Таблица 39

| № п/п | Этапы реализации в соответствии постановлением администрации города от 13.10.2017 №653 | Дата |
| --- | --- | --- |
| 1. | 1 этап  Создание инициативных групп жителями города, индивидуальными предпринимателями, общественными организациями оформляется протоколом, в котором указывается:  - цель создания инициативной группы;  - ее состав;  -представитель, уполномоченный представлять интересы инициативной группы;  - предложения по расходованию средств бюджета | Срок не указан |
| 2. | 2 этап  Предложения инициативной группы направляется в администрацию района.  *Указанные предложения могут быть направлены на решение всех вопросов местного значения*  Администрацией района рассматривает указанные предложения и формирует перечень предложений, рекомендуемых к конкурсному отбору (далее - Перечень)  Администрация района направляет Перечень в межведомственную консультативную комиссию и организатору конкурсного отбора в течение 5-ти рабочих дней с даты формирования Перечня.  Одновременно сообщает инициативной группе о включении их предложений в Перечень.    Инициативные группы формируют проекты инициативного бюджетирования (далее – Проект), на основании тех предложений, которые вошли в Перечень | до 15 ноября текущего года  до 1 декабря текущего года  до 11 декабря  срок не указан |
| 3. | 3-этап  Конкурсный отбор проводится комиссией.  *Ее состав утверждается распоряжением о проведении конкурса*  Межведомственная консультативная комиссия создана распоряжением администрации города от 01.11.2017 № 313-р из руководителей администраций районов, представителей департаментов и управлений администрации в количестве 16 человек.  Организатор конкурса – департамент финансов  Условие участия: доля финансирования Проекта инициативной группой не менее 3%  Извещение о проведении конкурса публикуется в газете «Городские новости» и размещается на сайте администрации города  определяется распоряжением администрации города  - даты начала и окончания приема заявок;  - дата проведения конкурса;  Конкурсная комиссия в течение 15 рабочих дней:  - рассматривает и осуществляет оценку Проектов по критериям оценки;  - выбирает победителей  *Справочно:*  *Сроки и механизм извещения победителей конкурса не определены.*  4-этап  Заключение с инициативной группой договора на перечисление средств в бюджет города *(договор пожертвования)* не позднее 5 рабочих дней с даты проведения конкурса  Перечисление средств инициативной группой в бюджет города не позднее 10 рабочих дней с даты подписания договора  Выбор подрядчика с учетом сроков конкурсных процедур по закону № 44-ФЗ *(от 5-ти до 40-ка дней)*  Реализация Проекта осуществляется в течение финансового года. | не позднее 1 января 2018 года  не определены |

Следует отметить, что Положением об инициативном бюджетировании не определены срок и порядок извещения победителей.

Кроме того, согласно Положению об инициативном бюджетировании софинансирование реализации проекта инициативного бюджетирования, выбранного на конкурсной основе (в размере не менее 3 % от стоимости данного проекта), осуществляется инициативной группой на основании договора пожертвования, заключенного с администрацией района, на территории которого планируется реализация этого проекта.

Безвозмездные поступления от физ. и юр. лиц, в т.ч. добровольные пожертвования, относятся к такому виду доходов бюджетов, как безвозмездные поступления (ст. 41 БК РФ).

Но в приложениях 4, 5 «Доходы бюджета города…» к Проекту не отражены планируемые суммы поступления доходов от добровольных пожертвований инициативных групп для софинансирования реализации проектов инициативного бюджетирования.

Это нарушает принцип полноты отражения доходов (означающий, что все доходы, в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в бюджетах), принцип достоверности бюджета (означающий реалистичность расчета доходов бюджета) (ст. 32, 37 БК РФ).

Таким образом:

1. Расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования являются программными расходами.
2. Внутри программы имеется несоответствие по суммам финансирования за счет собственных средств бюджета.
3. Резервирование средств в бюджете города не противоречит законодательству. Но при этом резервирование ассигнований в составе непрограммных расходов бюджета на мероприятие, которое должно реализовываться в рамках программы, противоречит ст. 179 БК РФ, так как объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье.
4. Механизм реализации конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования не урегулирован в полном объеме. Не определены срок проведения конкурса, срок и механизм извещения победителей.
5. В доходной части проекта бюджета не отражены планируемые суммы добровольных пожертвований инициативных групп, что нарушает принципы:

- полноты отражения доходов (ст. 32);

- достоверности бюджета (ст. 37).

**VII. Непрограммные расходы**

Проектом бюджета предлагается утвердить непрограммные расходы на 2018-2020 годы по следующим разделам: общегосударственные вопросы, социальная политика, в сумме 3 983 308,46 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 1 475 074,63 тыс. рублей;

2019 год – 1 297 160,59 тыс. рублей;

2020 год – 1 211 073,24 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2017-2019 годы в редакции от 20.12.2016 непрограммные расходы увеличились на 65 478,83 тыс. рублей или на 1,7%. Расходы на 2018 год увеличились по отношению к расходам 2017 года на 168 046,47 тыс. рублей или на 12,9%.

В 2018-2020 годах на расходы капитального характера планируется направить 140 710,95 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общего объема ассигнований, предусмотренных в трехлетнем периоде на непрограммные расходы.

Динамика непрограммных расходов в 2018-2020 годах представлена в Диаграмме 24.

Диаграмма 24

тыс. руб.

В 2018 году из общей суммы непрограммных расходов на расходы капитального характера планируется направить 140 339,95 тыс. рублей или 9,5%. В 2019-2020 годах по 207,00 тыс. рублей и 164,00 тыс. рублей соответственно.

В структуре непрограммных расходов на 2018-2020 годы предусматриваются ассигнования резервного фонда в объеме – 387 000,00 тыс. рублей или 9,7% от общей суммы, предусмотренной на непрограммные расходы или 0,5% от общей сумме расходов бюджета города, что не превышает установленного ограничения БК РФ, в том числе:

- 129 000,00 тыс. рублей в 2018 году;

- 129 000,00 тыс. рублей в 2019 году;

- 129 000,00 тыс. рублей в 2020 году.

В сравнении с 2017 годом сумма ассигнований, предусмотренных на резервный фонд, осталась неизменной.

**VIII. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Общий объем муниципального долга согласно муниципальной долговой книге по состоянию на 01.10.2017 составляет 12 071 936,08 тыс. рублей.

Основной из задач долговой политики города на 2018-2020 годы является стабилизация объема муниципального долга. Для этого бюджет города в трехлетнем периоде планируется бездефицитным.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований города планируется привлечение кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов.

Такая структура долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 100 БК РФ.

Привлечение кредитных ресурсов планируется на перекредитование действующих обязательств по сроку и в целях замещения кредитов с «дорогими» процентными ставками.

В качестве основного инструмента заимствований, как и в предыдущие годы, остаются кредиты коммерческих банков.

Получение таких кредитов в 2018-2020 годах планируется в объеме 36 541 911,16 тыс. рублей, в том числе:

* 2018 год – 12 384 039,00 тыс. рублей;
* 2019 год – 12 078 936,08 тыс. рублей;
* 2020 год – 12 078 936,08 тыс. рублей.

Возврат банковских кредитов за трехлетний период планируется в объеме 35 801 884,16 тыс. рублей (98% от объема привлечения), в том числе:

* 2018 год – 11 644 012,00 тыс. рублей (94% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2018 год);
* в 2019 и 2020 годах погашение коммерческих кредитов запланировано в объемах, соответствующих объемам их привлечения.

По сравнению с 2017 годом коммерческие кредиты в 2018 году будут привлекаться и погашаться больше на 5,8% и на 10,5% соответственно.

В 2018 году городом планируется продолжить практику по привлечению недорогих бюджетных кредитов (по ставке 0,1% годовых) на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета – «Казначейские кредиты».

В 2018 году объем привлечения «Казначейских кредитов» предусмотрен в сумме 1 201 752,00 тыс. рублей. Объем привлечения в указанном размере соответствует требованиям, установленным ст. 93.6 БК РФ, то есть не превышает 1/12 от планируемого объема доходов бюджета города, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение *(14 421 034,58/12=1 201 752,88)*.

Погасить бюджетные кредиты в 2018 году планируется в большем объеме, чем их привлечение на 740 027,00 тыс. рублей или на 61,6%. Это связано с тем, что на 2018 год приходится срок погашения бюджетных кредитов, предоставленных городу из краевого бюджета в 2015 – 2017 годах.

Сравнительный анализ динамики объема муниципального долга и собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города в период 2016-2020 годов

Таблица 40

тыс. руб.



Верхний предел муниципального долга на трехлетний период запланирован без роста в сумме 12 078 936,08 тыс. рублей ежегодно.

В плановом периоде доля муниципального долга в доходах бюджета города без учета безвозмездных поступлений к 2020 году снижается с 84,2% в 2018 году до 74,4% в 2020 году.

Формирование долговых обязательств города на 2018-2020 годы осуществлено в соответствии с ограничениями, установленными БК РФ.

Информация о размерах верхнего предела муниципального долга на 2018 год по городам Сибирского Федерального округа представлена в Таблице 41.

Таблица 41

млн. руб.



Анализ муниципального долга городов Сибирского федерального округа показа, что удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города Красноярска сложился ниже, чем в других городах-миллионниках, таких как Новосибирск, Омск.

В 2018 году удельный вес верхнего предела муниципального долга в доходах без учета безвозмездных поступлений ниже по отношению к 2017 году на 2,4 процентных пунктов, и в плановом периоде доля постепенно снижается к предыдущему году (на 5,9 процентных пунктов в 2019 году; на 3,9 процентных пунктов в 2020 году).

Предельный объем муниципального долга в предстоящем трехлетнем периоде запланирован в большем объеме, чем в предыдущем бюджетном цикле. Его ежегодный объем, не превышает общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Таблица 42

Динамика объема расходов на обслуживание муниципального долга

и общего объема расходов бюджета города в период 2016-2020 годы

тыс. рублей



Диаграмма 25

млн.руб.

Рост муниципального долга в предстоящем периоде не запланирован и стабилизирован на уровне 2017 года в последней редакции.

Расходы на обслуживание долга в 2018 году к уровню 2017 года в первоначальной редакции запланированы со снижением на 112 335,96 тыс. рублей или на 7,5%.

В плановом периоде 2019-2020 гг. расходы на обслуживание долга запланированы с ростом к 2018 году на 2% и на 2,4% соответственно.

Также в предстоящем бюджетном цикле прогнозируется увеличение доли расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций: с 7,4% в 2018 году до 8,9% в 2020 году.

Сложившаяся доля расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельно допустимое значение, установленное ст. 111 БК РФ *(не более 15% расходов за исключением субвенций).*

Политика Центрального банка РФ на 2018-2020 годы направлена на снижение ключевой ставки с 8,5% до 6,5-7%, что благоприятно скажется на возможностях кредитования коммерческими банками организаций.

В связи с этим, в целях минимизации расходов на обслуживание долга необходимо в 2018-2020 годах продолжить практику замещения «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более дешевой процентной ставкой.

Кроме того, для оптимизации расходов на содержание долга целесообразно продолжать взаимодействие с Правительством Красноярского края по замещению коммерческих кредитов бюджетными.

Сравнительный анализ показателей, предусмотренных муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и Проектом решения на 2018-2020 годы, представлен в Таблице 43.

Таблица 43

| **Показатели** | **Ед. измерения** | **Значение показателей** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Муниципальная программа** | | | | |
| Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города | % | не более 100 | не более 100 | не более 100 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций | % | не более 15 | не более 15 | не более 15 |
| **Проект решения** | | | | |
| Удельный вес муниципального долга в собственных (налоговых и неналоговых) доходах бюджета города | % | 84,2 | 78,3 | 74,4 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций | % | 7,4 | 8,6 | 8,9 |

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций, предусмотренная Проектом решения, не превышает ограничений, предусмотренных муниципальной программой «Управление муниципальными финансами».

**IX. Анализ пунктов текста Проекта решения**

1. Абзацем 2 пункта 23 Проекта решения предусмотрено предоставление субсидии организациям, действующим в сфере управления домами, все или часть жилых помещений в которых отнесены к жилым помещениям в общежитиях или к жилым помещениям маневренного фонда (за исключением организаций, управляющих государственным жилищным фондом и обслуживающих данный фонд, государственных (муниципальных) учреждений), в целях возмещения недополученных доходов по содержанию общего имущества в таких домах в связи с утверждением Красноярским городским Советом депутатов размеров платы за содержание жилого помещения в указанных домах.

Из положений статей 65, 86 БК РФ следует, что цели предоставления субсидий из местного бюджета должны быть связаны с решением вопросов местного значения и вопросов, которые вправе решать органы местного самоуправления.

Собственники помещений в многоквартирном доме несут бремя расходов на содержание общего имущества в многоквартирном доме. При этом размер платы за содержание жилого помещения должен обеспечивать содержание общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с требованиями законодательства (статьи 39, 156 Жилищного кодекса РФ).

Таким образом, у вышеназванных организаций не должно возникать недополученных доходов в связи с содержанием общего имущества в указанных домах, а у органов местного самоуправления отсутствуют полномочия по возмещению управляющей организации разницы в плате за содержание жилого помещения за собственников жилых помещений, так как внесение платы за содержание жилого помещения является обязанностью собственников жилых помещений в многоквартирном доме.

1. Абзацем 8 пункта 23 Проекта решения предусматривается предоставление новой субсидии управляющим организациям (за исключением организаций, управляющих государственным жилищным фондом и обслуживающих данный фонд, государственных (муниципальных) учреждений), товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным для удовлетворения потребностей граждан в жилье, региональному оператору в соответствии со [статьей 191](consultantplus://offline/ref=4779F8E0426F047E80BC62A4A620CCB966C86D2952D3F913C4BEF51651F0BCAD101D8DF914784BC512VCE) ЖК РФ в целях финансового обеспечения затрат в связи с исполнением краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (в части ремонта фасадов зданий и ремонта фасадов зданий с устройством архитектурно-художественной подсветки в целях подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске), в 2018 году в сумме 115 000,00 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 135 000,00 тыс. рублей.

Статьей 161 ЖК РФ определен перечень способов управления многоквартирными домами, который включает:

- непосредственное управление собственниками помещений в многоквартирном доме;

- товарищество собственников жилья;

- жилищный или иной специализированный потребительский кооператив;

- управление управляющей организацией.

Статьей 191 ЖК РФ определено, что финансирование услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах может осуществляться с применением мер финансовой поддержки, предоставляемой только:

- товариществам собственников жилья;

- жилищным, жилищно-строительным кооперативам, созданным в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации;

- управляющим организациям;

- региональным операторам

за счет средств местного бюджета в порядке и на условиях, которые предусмотрены муниципальными правовыми актами.

Таким образом, ст. 191 ЖК РФ не предусмотрено предоставление мер муниципальной поддержки капитального ремонта иным специализированным потребительским кооперативам, созданным для удовлетворения потребностей граждан в жилье.

Формулировка абзаца 8 пункта 23 предусматривает предоставление муниципальной финансовой поддержки для проведения 2-х видов работ:

- ремонт фасадов зданий;

- ремонт фасадов зданий с устройством архитектурно-художественной подсветки.

При этом Закон края «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах», Краткосрочный план реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города (утвержден постановлением администрации города от 31.03.2017 № 216), предусматривает один вид услуги в отношении ремонта фасадов многоквартирных домов, не расшифровывая состав работ.

Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР[[3]](#footnote-3) утверждены ведомственные строительные нормы (приказ от 23.11.1988 № 312), в соответствии с которыми:

- капитальный ремонт здания, в частности, проводится для улучшения эксплуатационных показателей;

- эксплуатационные показатели включают эстетические характеристики здания;

- при капитальном ремонте может, в том числе, осуществляться оснащение здания недостающими видами инженерного оборудования.

Таким образом, из вышеуказанного возможно допустить, что устройство архитектурно-художественной подсветки может входить в состав капитального ремонта.

В связи с чем необходимо уточнить формулировку данной нормы проекта решения.

1. Установленные абзацем 6 – 8 п. 32 Проекта решения случаи, в которых руководитель департамента финансов вправе в ходе исполнения решения о бюджете вносить изменения в сводную бюджетную роспись, фактически предоставляют данному лицу право внесения изменений в АИП (введение новых объектов, перераспределение объемов финансирования по существующим объектам). Это не может быть основано на положениях статьи 217 БК РФ.

Кроме того, эти случаи не учитывают положения п. 3 ст. 79.1 БК РФ, на основании которого бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным, автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (бюджетов субъектов), подлежат утверждению решением о местном бюджете раздельно по каждому объекту.

Таким образом, при поступлении субсидий из вышестоящих бюджетов на осуществление капитальных вложений бюджетные ассигнования необходимо уточнять путем внесения изменения в решение о бюджете города.

4. Проект предусматривает расширение дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города в соответствии с решениями руководителя департамента финансов без внесения изменений в решение о бюджете города (пункт 32 Проекта).

В Проекте устанавливаются новые основания - данное право предлагается применять в случаях:

- необходимости увеличения бюджетных ассигнований по отдельной целевой статье расходов бюджета для обеспечения финансирования расходного обязательства, в целях софинансирования которого предоставляются субсидии из краевого бюджета,

- получения безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете города, или не предусмотренных решением о бюджете города;

- в случае внесения изменений Минфином РФ в структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, а также присвоения кодов составным частям бюджетной классификации РФ.

По ст. 217 БК РФ возможно в решении о бюджете устанавливать дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, в том числе для оперативности исполнения бюджета.

В отношении увеличения ассигнований для обеспечения софинансирования субсидий из краевого бюджета дополнительно отмечаем, что данное право необходимо, в том числе, для обеспечения возможности оперативного освоения субсидий, дополнительно предоставленных в ходе исполнения бюджета, включая расходы, связанные с подготовкой города к проведению Универсиады 2019.

Вместе с тем, полагаем необходимым при очередной корректировке бюджета города учитывать изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по основаниям, указанным в абз.12 пункта 32 Проекта решения.

Следует отметить, что количество дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в проекте решения о бюджете города ежегодно увеличивается:

в 2015 году - 6 оснований (при принятии решения о бюджете), в течение года дополнено 6 оснований, касающихся IV квартала 2015 года;

в 2016 году - 9 оснований (при принятии решения о бюджете), в течение года дополнено 1 основание;

в 2017 году - 10 оснований;

на 2018 год предлагается утвердить 13 таких оснований.

Ежегодное увеличение дополнительных оснований уменьшает степень открытости и прозрачности исполнения бюджета города.

**X. Выводы:**

По итогам проведенной Контрольно-счетной палатой экспертизы проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов» сформированы следующие выводы.

1. Прогноз социально-экономического развития города Красноярска на 2018-2020 годы (далее – Прогноз СЭР) и Проект бюджета города на 2018-2020 годы направлены на обеспечение устойчивости бюджета города, на решение задач, связанных с обеспечением социальных обязательств, и не в полной мере учитывают потребности города по реализации приоритетных направлений, обозначенных на федеральном и краевом уровне, включая подготовку к Универсиаде 2019 года.

Бюджет сохраняет социальную направленность. В Проекте бюджета доля расходов, приходящаяся на социальную сферу в 2018 - 2020 годах, предусмотрена в размере 67,4%.

На инвестиции приходится 9,4% от общего объема расходов трехлетнего периода.

Существенных структурных сдвигов в экономике города не ожидается. Наибольшее влияние, по-прежнему, будут оказывать отрасли: металлургия и электроэнергетика. На их долю приходится 76% промышленного производства.

Промышленный комплекс в городе показывает возобновление темпов роста объемов производства в городе. Согласно Прогнозу СЭР индекс промышленного производства ожидается в 2017 году 101,7%, в 2018 году – 102,4%; в 2019 и 2020 годах – 102,0% ежегодно.

Рост экономики предполагает повышение инвестиционной активности. Однако согласно Прогнозу СЭР в трехлетнем периоде не ожидается роста капитальных вложений. Индекс объема инвестиций в основной капитал составит: в 2018 году - 101,0%; в 2019 году – 89,0%; в 2020 году – 86,0%.

Капиталовложения в основные фонды организациями малого предпринимательства в прогнозном периоде составят не более 10% от общего объема инвестиций.

Замедление инвестиционной активности организаций в городе Красноярске к 2020 году может негативно отразиться на динамике экономического роста в отраслях реального сектора, что скажется не только на объемах производимой продукции, но и на налоговых поступлениях в бюджет города.

1. Согласно БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Однако в течение ряда лет Прогноз СЭР не корректируется.

Его показатели не соответствуют муниципальным программам и бюджету города:

* 1. Муниципальной программой «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» планируется ввод в эксплуатацию построенных дорог: в 2017 году – 1,06 км.; в 2018 году – 2,86 км. При этом в Прогнозе СЭР показатель «Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода» остается неизменным с 2016 года.
  2. Муниципальной программой «Развитие образования в городе Красноярске» в 3-летнем периоде предусмотрено строительство 3-х школ и приобретение зданий для размещения 2-х школ. Однако в Прогнозе СЭР показатель количество школ остается неизменным - 117.
  3. Значения показателя «Количество объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления за органами администрации города и муниципальными учреждениями, в соответствии с текущими потребностями» в Прогнозе СЭР в 2018-2020 гг. не соответствует аналогичному показателю муниципальной программы «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска».
  4. Согласно Прогнозу СЭР объем инвестиций в основной капитал за счет собственных средств бюджета города в прогнозном периоде планируется в сумме 3 498,8 млн. рублей, в том числе на 2018 год - 1 117,6 млн. рублей.

При этом в Проекте бюджета города объем АИП на 2018-2020 годы за счет собственных средств составляет 4 651,7 млн. рублей, в том числе на 2018 год – 455,1 млн. рублей.

Таким образом, АИП не соответствует прогнозу СЭР по объему финансирования.

* 1. Одним из перспективных направлений отрасли ЖКХ является сокращение количества дорожно-транспортных происшествий и количества лиц, погибших в результате дорожно-транспортных происшествий. При этом расходы на мероприятия по безопасности дорожного движения снижаются в 2 раза.
  2. В пояснительной записке к проекту решения на 2018-2020 годы (таблица 63) указано, что целевой индикатор «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» в 2018 году составит 69,5%, в то время как в Прогнозе СЭР и утвержденной муниципальной программе значение данного показателя составляет 61,5%.
  3. АИП предусмотрены расходы на завершение строительства транспортной развязки в микрорайоне «Тихие Зори». В Прогнозе СЭР этот объект отсутствует в перечне объектов, планируемых к вводу в эксплуатацию.

1. Проект бюджета города на 2018 год по сравнению с 2017 годом (перв.ред.) запланирован с ростом как по доходам, так и по расходам:

* по доходам на 3 451,5 млн. рублей или на 13,9%;
* по расходам на 2 951,5 млн. рублей или на 11,7%;

Бюджет города на 2018 год прогнозируется без дефицита.

Верхний предел муниципального долга – 12 078,9 млн. рублей.

Удельный вес муниципального долга в доходах бюджета города (без учета безвозмездных поступлений) к 2020 году снижается с 84,2% в 2018 году до 74,4% в 2020 году.

Анализ муниципального долга городов Сибирского федерального округа показал, что удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города Красноярска сложился ниже, чем в других городах-миллионниках, таких как Новосибирск, Омск.

Расходы на обслуживание муниципального долга снизятся по сравнению с 2017 годом на 7,5% и составят 1 395,5 млн. рублей.

1. Общий объем муниципального долга согласно муниципальной долговой книге по состоянию на 01.10.2017 составляет 12 071,9 млн. рублей.

Основной из задач долговой политики города на 2018-2020 годы является стабилизация объема муниципального долга. Для этого бюджет города в трехлетнем периоде планируется бездефицитным.

5. Результаты анализа реализации задач, поставленных Президентом РФ, показали следующее:

5.1. В целях исполнения Указа Президента РФ по обеспечению местами в детских садах 100% детей в возрасте от 3 до 7 лет, в городе с 2014 года предоставляется выплата родителям в размере 6,0 тыс. рублей, чьи дети сняты с учета. На данном этапе это сглаживает остроту проблемы недостатка мест в дошкольных учреждениях. Однако следует учитывать, что это расходы текущего характера. В отсутствии инвестиционных вложений в создание новых детских садов существует риск, что сложившаяся ситуация с местами в детских садах сохранится.

В настоящее время в аварийном состоянии находятся здания 22-х образовательных учреждений (13 школ и 9 детских садов), из них на 2018-2020 годы запланирован ремонт только 6-ти учреждений.

Таким образом, проблема пребывания детей в зданиях общеобразовательных учреждений, не обеспечивающих безопасность пребывания в них, остается актуальной.

5.2. В рамках послания к Федеральному собранию РФ на 2016 год Президент РФ обозначил вопрос о поэтапном направлении некоммерческим организациям до 10% средств, предусмотренных на развитие социальных программ.

В 2017 году доля расходов на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций, связанных с проведением мероприятий, составила 1,4% от общего объема финансирования муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов за счет собственных средств бюджета города.

В 2018 году данные расходы увеличиваются, но не превысят 1,9% от общего объема финансирования муниципальной программы за счет собственных средств бюджета города.

1. Структура доходной части бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом (в действующей редакции) существенно не изменилась.

Бюджет города в 2018 году сформирован:

* на 51 % за счет собственных доходов (14 342,2 млн. рублей);
* на 49 %  за счет безвозмездных поступлений (13 888,7 млн. рублей), из них:

- на субвенции, предоставленные городу для выполнения передаваемых государственных полномочий, приходится - 67,5% (9 372,6 млн. рублей).

В 2018 году по сравнению с 2017 годом (к перв. ред.) объем субвенций прогнозируются со снижением на 5,2%. В меньшем объеме выделены средства на реализацию мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги, по резервированию и изъятию земельных участков для строительства дороги (ул. Волочаевская);

- на субсидии, выделяемые для решения вопросов местного значения -32,0% (4 437,3 млн. рублей).

Необходимо отметить усилия города по взаимодействию с краем по привлечению средств из вышестоящих бюджетов.

Уже на этапе формирования Проекта бюджета городу предусмотрены субсидии на решение вопросов местного значения из вышестоящих бюджетов выше стартовой точки прошлого года в 5 раз.

Это позволит своевременно осуществить закупки на выполнение работ по строительству, капитальному ремонту и текущему содержанию дорог и освоить средства до конца финансового года в полном объеме.

7. Бюджетные назначения по налоговым доходам на 2018 год относительно 2017 года (к перв. ред.) прогнозируется с ростом на 858,3 млн. рублей или на 8 %. Это связано с увеличением прогноза поступлений налога на прибыль организаций (на 53,3%) и НДФЛ (на 9,7%). Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно Проекту бюджета, будет занимать НДФЛ - более 66%.

При этом по ряду налоговых доходов прогнозные значения запланированы со снижением к 2017 году:

- земельный налог (на 6,2%) в связи с пересмотром кадастровой стоимости и установлением ее на уровне рыночной, а также изменением законодательства в части освобождения от уплаты налога;

- акцизы на нефтепродукты (в основном за счет снижения норматива распределения акцизов в бюджеты субъектов РФ и др.)

Бюджетные назначения по налогу на имущество физических лиц в 2018 году планируется на уровне 2017 года. В 2019 -2020 годах запланирован рост в связи с исчислением налога от кадастровой стоимости объектов налогообложения с 01.01.2018. Соответствующий проект закона Красноярского края «Об установлении единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы на налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» был внесен в Законодательное Собрание Красноярского края в сентябре 2017 года.

Учитывая, что до настоящего времени данный законопроект не принят, принимая во внимания положения ст. 5 Налогового кодекса РФ существует риск того, что данный налог не будет с 01.01.2018 исчисляться от кадастровой стоимости. Это потребует по расчетам Контрольно-счетной палаты города уменьшения плановых назначений налога на имущество физических лиц в 2019 году на сумму около 80,0 млн. рублей.

8. Бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2018 год относительно 2017 года прогнозируются со снижением на 439,2 млн. рублей или на 13,8% (к перв. ред.) или на 873,6 млн. рублей или на 24,1% (к действ. ред.).

Учитывая сведения об исполнении бюджета города за предыдущие годы, плановые бюджетные назначения по неналоговым доходам, администрируемым ДМИиЗО, ежегодно завышались. Основное невыполнение складывалось по таким доходам как, аренда земли и имущества. В 2014 – 2016 годах к уточненному плану по ним недопоступали почти одинаковые суммы – порядка 500,00 млн. рублей ежегодно. В текущем году также существует риск неисполнения плана по этим доходам.

В проекте бюджета на 2018 год поступления по этим неналоговым доходам прогнозируются со снижением на 610 млн. рублей или на 36% (к действ. ред.). Данный факт свидетельствует об улучшении качества администрирования доходов ДМИиЗО, что отвечает требованиям БК РФ в части соблюдения принципа достоверности (реалистичности расчета доходов).

9. В проекте бюджета по налоговым и неналоговым доходам учтено погашение недоимки в 2018 году размере 10% или 168,2 млн. рублей от недоимки, сложившейся на 01.10.2017, в том числе:

- по налоговым доходам - 15,4% или 63,5 млн. рублей. На 2018 год взимание недоимки запланировано в большем объеме на 22,7 млн. рублей или на 56%, основном за счет ее взыскания по налогу на имущество физических лиц;

- по неналоговым доходам - 8,5% или 104,7 млн. рублей. В проекте на 2018 год запланировано погашение недоимки в меньшем объеме на 228,3 млн. рублей или на 69,0% в основном по доходам от сдачи в аренду земли и имущества.

В предыдущие годы при формировании плановых назначений по этим доходным источникам учитывались повышенные обязательства по взысканию недоимки, которые по факту главным администратором - ДМИиЗО не исполнялись.

10. Согласно пояснительно записке к Проекту бюджета объем и структура расходов сформированы с учетом индексации:

- расходов на оплату коммунальных услуг на 4,1% с 1 января 2018 года;

- расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях на 3,9% процента;

- размеров оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений на 4 % с 1 января 2018 года.

Вместе с тем расходы на индексацию заработной платы бюджетников в бюджете города не предусмотрены. Они зарезервированы в краевом бюджете для всех муниципальных образований края.

11. Проект бюджета города сформирован в программной структуре расходов на основании 13 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования предусмотрены по 23 главным распорядителям средств бюджета города.

Следует отметить, что проекты муниципальных программ, прошедшие финансово-экономическую экспертизу в КСП и направленные в КГСД существенно отличаются от Проекта бюджета.

Это в основном связано с тем, что в период между согласованием проектов программ в администрации города и внесением проекта бюджета в КГСД из краевого бюджета выделены дополнительные средства. Наибольший рост произошел по 3-м муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Красноярске» - на 2 418,6 млн. рублей в 3-х летнем периоде, в том числе в 2018 году на 1 301,9 млн. рублей. основная причина это - увеличение расходов на строительство и приобретение зданий для школ;

- «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» - на 640,8 млн. рублей в 3-х летнем периоде, в том числе в 2018 году на 539,5 млн. рублей в связи с выделением средств из вышестоящих бюджетов на строительство и реконструкцию дорог в рамках подготовки к Универсиаде 2019 года;

- «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления» - на 332,6 млн. рублей в 2018 на благоустройство дворов и общественных пространств.

Вместе с тем, по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса в городе Красноярске» средства вышестоящих бюджетов уменьшились в 3-х летнем периоде на 1 196,1 млн. рублей, в том числе в 2018 году - на 197,4 млн. рублей. Сокращены объемы субвенции на компенсацию недополученных доходов по коммунальным услугам в связи с тем, что расчетная потребность, определённая исходя из фактического потребления услуг текущего года, уменьшилась.

12. Проектом бюджета города на 2018 год с учетом средств из вышестоящих источников запланированы:

- капитальные расходы в сумме 5 225,1 млн. рублей, что выше капитальных расходов бюджета на 2017 год (в перв. ред.) на 89,6% или на 2 468,5 млн. рублей, из них:

* 74,5% (3 890,1 млн. рублей) – на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство;
* 22,7% (1 186,5 млн. рублей) - на отрасли социальной сферы;
* 2,8% (148,5 млн. рублей) - на остальные отрасли.

Доля капитальных расходов в общем объеме расходов бюджета города составит 18,5%. По сравнению со стартовой точкой 2017 года она увеличилась на 7,6 процентных пунктов, а с 2016 годом - снизилась на 3,7 процентных пунктов.

Согласно информации, представленной ответственными исполнителями муниципальных программ, расходы по принятым обязательствам в рамках ДМК в 2018 году предусмотрены в размере 1 033,4 млн. рублей. Их удельный вес в общей сумме капитальных расходов составляет 19,8%.

Следует отметить, что в мае текущего года вступила в силу норма Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не позволяющая заключать контракты с отсрочкой платежей. Обязательства по оплате выполненных работ в рамках долгосрочных муниципальных контрактов планируется завершить в 2019 году в размере 68,0 млн. рублей;

- текущие расходы в сумме 23 005,8 млн. рублей, что выше текущих расходов бюджета 2017 года (в перв. ред.) на 2,1% или на 482,9 млн. рублей.

В структуре расходов 2018 года доля текущих расходов составит 81,5%. По сравнению с 2017 годом она снизилась на 7,6 процентных пунктов.

13. Объем финансирования на ремонт городских дорог в 2017 году, а также запланированный на 2018 год значительно увеличился. Это позволит снизить долю протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения. Так, в 2015 году эта доля составляла 75,5%, в 2019 году планируется снизить показатель до 61,5% (в последующие годы показатель останется неизменным).

14. По данным, представленным главными распорядителями бюджетных средств, по состоянию на 01.10.2017 потребность на устранение предписаний (представлений), оплату решений судов и штрафов составила 627,4 млн. рублей. В проекте бюджета города на 2018 год запланированы расходы на сумму 239,3 млн. рублей *(38,1% от потребности на 01.10.2017)*, в том числе:

- на устранение предписаний (представлений) контролирующих и надзорных органов в сумме 148,1 млн. рублей;

- на оплату решений судов, штрафов в сумме 91,2 млн. рублей.

Объем этих расходов практически соответствует объему средств, запланированных на эти цели в бюджете города на 2017 год (в перв. ред.).

Сумма средств, планируемая на осуществление указанных расходов, сопоставима с суммой доходов, которую планируется получить в бюджет города по источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (261,4 млн. рублей).

15. В перечень публичных нормативных обязательств на 2018 год включено 30 обязательств, предусмотренных 20-ю нормативными правовыми актами. Большая их часть касается социальной поддержки.

Кроме того, проектом бюджета предусмотрена реализация новой меры социальной поддержки населению по доставке инвалидов и ветеранов к местам досуга и социально значимым объектам специализированным автотранспортом. На эти цели предусмотрены средства в размере 7,7 млн. рублей ежегодно. Услугой социального такси смогут воспользоваться не менее 315 граждан ежегодно.

16. Проектом АИП на 2018 год предусмотрены расходы на 23 объекта. По сравнению с 2017 годом (к действ. ред.) их количество снижено на 22 объекта. По всем включенным в АИП на 2018 год объектам строительства разработана ПСД и получено заключение госэкспертизы.

В 2018 году бюджетные инвестиции предусмотрены в сумме 2 299,2 млн. рублей, из них:

* 42,0 % (965,4 млн. рублей) на объекты жилищно-коммунального хозяйства, из них:

- 13,0 % (300,0 млн. руб.) - на приобретение жилых помещений для переселения граждан, в рамках подготовки к проведению Всемирной зимней универсиады 2019 года.

- 11,2 % (256,9 млн. рублей) на приобретение жилых помещений в целях их предоставления детям-сиротам и детям;

* 32,8 % (753,3 млн. рублей) - на объекты социальной сферы из них 96,7% на строительство общеобразовательной школы во II мкр. жилого района «Покровский»;
* 25,2% (580,4 млн. рублей) - на объекты дорожного строительства, из них - 36,4 % предусмотрено на выполнение работ по строительству транспортной развязки в микрорайоне «Тихие Зори».

17. В проект бюджета города на 2018-2020 годы не включены расходы на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 16 объектов, по которым:

- в 2015-2016 годах по 14 объектам разработана ПСД и получено положительное заключение государственной экспертизы;

- в 2015 году по 2 объектам разработана ПСД, но отсутствует заключение экспертизы.

Кроме того, в перечень объектов капитального ремонта на 2020 год включены 2 объекта, ПСД по которым разработана в 2015 году и к началу работ потеряет свою актуальность.

Следует отметить, что Проектом АИП на 2018-2020 годы предусмотрены расходы на выполнение ПСД 2-х объектов, при этом финансирование строительно-монтажных работ не предусмотрено.

Данный подход планирования объектов в АИП увеличивает риски неэффективного использования бюджетных средств.

18. Проектом бюджета города на 2018-2020 годы предусмотрены средства на участие в 3-х приоритетных направлениях «Безопасные и качественные дороги», «ЖКХ и городская среда», «Образование». В отношении последнего необходимо отметить, что в текущем году город получил федеральные средства на строительство школы в мкр. Иннокентьевский, в бюджете на 2018 год предусмотрены средства на строительство школы в мкрн. Покровский за счет краевых средств. И на сегодняшний день уже принято решение о замещении этих средств федеральными субсидиями.

Однако, ни в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города, ни в пояснительной записке к Проекту бюджета не обозначено, что город принимает участие в приоритетном направлении «Образование».

Кроме того, в указанных документах ассигнования на реализацию приоритетных направлений отдельной суммой не выделяются, что не позволяет обеспечить открытость, информативность и сопоставимость данных об объемах и источниках финансирования мероприятий отраженных в приоритетных направлениях, в проекте бюджета и муниципальных программах.

19. В 2015 году досрочно закончена реализация программы переселения из ветхого и аварийного жилья, признанного таковым на 01.01.2012. Переселено 8 680 человек из 269 аварийных домов.

Расходы на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в 2018 году по сравнению с 2017 годом (к перв.ред.) увеличились в 4 раза. Несмотря на это, проблема ликвидации жилья остается не решенной. Согласно Прогнозу СЭР, на начало 2018 года количество аварийных домов в городе составит 343.

20. Расходы на обеспечение приватизации муниципальной собственности сокращены в 2,6 раза (без учета разовых расходов 2017 года на разработку «эскизного проекта» реставрации объекта культурного наследия), а количество объектов, включенных в Прогнозный план приватизации в 2018 году, по сравнению с 2017 годом увеличилось в 1,8 раз. При существенном сокращении расходов на обеспечение приватизации муниципальной собственности существует риск невыполнения прогнозного плана приватизации, снижения поступлений в бюджет города от продажи муниципального имущества.

21. По итогам оценки исполнения бюджета города за 9 месяцев 2017 года КСП отмечала риски возникновения кредиторской задолженности за 2017 год в связи с ненадлежащим качеством выполнения работ по капитальному ремонту и ремонту объектов дорожного хозяйства, переносом сроков завершения работ. При этом пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о данных рисках и мерах, направленных на их снижение.

22. Проектом бюджета предусмотрены расходы на внедрение практики инициативного бюджетирования. Средства на реализацию проектов инициативного бюджетирования зарезервированы в непрограммных расходах (20,0 млн. рублей ежегодно).

Согласно постановлению администрации города от 13.10.2017 № 653 «Об инициативном бюджетировании в городе Красноярске»:

- предложения жителей, на финансирование которых будут направлены централизованные средства, выбираются на конкурсной основе;

- для участия в конкурсе обязательно финансовое участие жителей в объеме не менее 3%;

- конкурсный отбор проектов, реализуемых в 2018 году, должен быть объявлен не позднее 01.01.2018.

Анализ механизма реализации проектов инициативного бюджетирования показал следующее:

Расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования являются программными расходами.

Внутри программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» имеется несоответствие по суммам финансирования за счет собственных средств бюджета.

Резервирование средств в бюджете города возможно в соответствии со ст. 217 БК РФ.

Но при этом резервирование ассигнований в составе непрограммных расходов бюджета на мероприятие, которое должно реализовываться в рамках программы, противоречит ст. 179 БК РФ, так как объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье.

Следует отметить, что Положением об инициативном бюджетировании не определены срок и порядок извещения победителей.

В доходной части проекта бюджета не отражены планируемые суммы добровольных пожертвований инициативных групп, что нарушает принципы БК РФ:

- полноты отражения доходов (ст. 32);

- достоверности бюджета (ст. 37).

23. БК РФ позволяет устанавливать дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, в том числе для оперативности исполнения бюджета.

Но количество таких оснований в проекте решения ежегодно увеличивается:

в 2015 году - 6 оснований (при принятии решения о бюджете), в течение года дополнено 6 оснований, касающихся IV квартала 2015 года;

в 2016 году - 9 оснований (при принятии решения о бюджете), в течение года дополнено 1 основание;

в 2017 году - 10 оснований;

на 2018 год предлагается утвердить 13 таких оснований.

Ежегодное увеличение дополнительных оснований уменьшает степень открытости и прозрачности исполнения бюджета города.

Контрольно-счетная палата города Красноярска предлагает Красноярскому городскому Совету депутатов рассмотреть проект решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов» с учетом следующих рекомендаций.

**XI. Рекомендации:**

I. Внести изменения в проект бюджета на 2018-2020 годы в целях устранения нарушений бюджетного и иного законодательства:

1. Увеличить доходы бюджета города на сумму безвозмездных пожертвований в связи с планируемой реализацией проектов инициативного бюджетирования.

2. Отразить расходы на реализацию проектов инициативного бюджетирования в рамках мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды».

3. Уменьшить запланированные доходы бюджета города в плановом периоде по налогу на имущество физических лиц в связи с непринятием закона Красноярского края об исчислении налога от кадастровой стоимости объектов налогообложения с 01 января 2018 года.

4. Привести в соответствие с нормами жилищного законодательства абз.8 пункта 23 Проекта решения:

- исключить из числа получателей субсидии «иные специализированные потребительские кооперативы», дополнив число получателей категорией «жилищные кооперативы»;

- заменить слова «в части ремонта фасадов зданий и ремонта фасадов зданий с устройством архитектурно-художественной подсветки» словами «в части ремонта фасадов зданий, в том числе с устройством архитектурно-художественной подсветки».

5. Устранить несоответствие показателей Прогноза СЭР и Проекта бюджета на очередной год и плановый период.

II. До 1 января 2018 года

Внести изменение в постановление администрации города от 13.10.2017 № 653 «Об инициативном бюджетировании в городе Красноярске» в части установления срока и порядка извещения победителей конкурса по выбору проектов инициативного бюджетирования.

III. При формировании Проекта бюджета и его корректировках

Выделять в документах стратегического планирования мероприятия, направленные на реализацию федеральных приоритетных проектов.

IV. В ходе исполнения бюджета

1. Устранить несоответствие показателей муниципальных программ с Прогнозом СЭР и бюджетом города - в течение 3-х месяцев с даты утверждения бюджета города (ст.179 БК РФ).

1. При очередной корректировке бюджета города учитывать изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по основаниям, указанным в абз.12 пункта 32 Проекта решения.
2. Усилить работу по мобилизации неналоговых доходов, в том числе по повышению уровня собираемости доходов, администрируемых ДМИиЗО.
3. Организовать работу, направленную на взыскание задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество с арендаторов, нарушающих установленные сроки внесения арендных платежей.
4. Проанализировать сложившуюся недоимку на предмет наличия недоимки, безнадежной к взысканию, путем взаимодействия с федеральными органами (УФНС по Красноярскому краю, Служба судебных приставов, ЗАГС и т.д.) для выявления ликвидированных организаций, индивидуальных предпринимателей – банкротов, фактов смерти физических лиц и др., с целью ее списания.
5. Продолжить взаимодействие с органами государственной власти края по привлечению максимального объема средств из вышестоящих бюджетов на развитие города.
6. Проводить ежеквартальный мониторинг целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ с целью принятия необходимых и своевременных мер ответственными исполнителями и обеспечить эффективность реализации программ по итогам года.
7. До 01 января 2019 года

Разработать стратегию социального-экономического развития города до 2030 года в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Председатель

Контрольно-счетной палаты Г.Н. Фазлеева

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»  [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон Красноярского края от 21.04.2016 № 10-4445 «О наделении органа местного самоуправления городского округа город Красноярск государственными полномочиями по резервированию земель, изъятию земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных нужд Красноярского края» [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» [↑](#footnote-ref-3)