



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярск

Заключение по проекту решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов»

Заключение по проекту решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» подготовлено по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов», проведенного в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты города Красноярск, установленными ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 2 и 22 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярск, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, п. 2 ст. 16 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15-359, п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярск на 2018 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярск от 30.11.2017 № 43, со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярск от 10.04.2014 № 8.

Контрольно - счетная палата города Красноярск при подготовке данного заключения учитывала необходимость реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики, стратегических целей развития, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации.

При подготовке Заключения использованы:

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Красноярск;

данные Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю;

данные проекта Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», принятого на сессии Законодательного Собрания Красноярского края 06.12.2018;

данные бюджетного мониторинга городов Сибирского федерального округа.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция решения Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 21-255 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019-2021 годов».

Далее по тексту применяются следующие сокращения:

«Российская Федерация» - «РФ»;

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» - «БК РФ»;

«Налоговый кодекс Российской Федерации» - «НК РФ»;

«Жилищный кодекс Российской Федерации» - «ЖК РФ»;

«Указ Президента РФ от 21.12.2017 № 618 «О основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции» - «Указ Президента РФ «О развитии конкуренции»;

«Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» - «Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах»;

«Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 01.03.2018» - «Послание Президента РФ»;

«Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» - «Федеральный закон «О приватизации»;

«Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - «Федеральный закон «О контрактной системе»;

«Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - «Федеральный закон «Об отчуждении недвижимого имущества»;

«Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» - «Федеральный закон «О стратегическом планировании»;

«Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» - «Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

«Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты

бюджетной системы Российской Федерации» - «Общие требования к методике прогнозирования»;

«Закон Красноярского края от 24.12.2015 № 9-4112 «О стратегическом планировании в Красноярском крае» - «Закон края № 9-4112»;

«Проект Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» - «Закон края о бюджете на 2019 год»;

«Проект решения Красноярского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 –2021 годов» - «Проект бюджета»;

«Решение Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15-359 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске» - «Положение о бюджетном процессе»;

«Решение Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 21-255 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» - «первоначальная редакция бюджета на 2018 год»;

«Решение Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 21-255 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 12.10.2018))» - «действующая редакция бюджета на 2018 год»;

«Решение Красноярского городского Совета депутатов от 14.10.2008 № В-43 «Об утверждении Положения об арендной плате за землю в городе Красноярске...» - «Решение КСГД № В-43»;

«Решение Красноярского городского Совета депутатов от 13.10.2011 № В-267 «О Программе социально-экономического развития города Красноярска до 2020 года» - «Программа СЭР»;

«Постановление администрации города Красноярска от 27.03.2015 № 153 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярска» - «Порядок по муниципальным программам №153»;

«Постановление администрации города от 01.11.2008 № 526 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и улиц в г. Красноярске» - «Постановление № 526»;

«Распоряжение администрации города от 09.11.2012 № 2-ф «О планировании бюджетных ассигнований» - «Распоряжение № 2-ф»;

«Прогноз социально-экономического развития города Красноярска на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов» - «Прогноз СЭР»;

«Красноярский городской Совет депутатов» - «КГСД»;

«Налог на доходы физических лиц» - «НДФЛ»;

«XXIX Всемирная зимняя универсиада 2019 года в г. Красноярске» - «Универсиада»;

«Реестр источников доходов бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» - «Реестр доходов»;

«Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю» - «УФНС по Красноярскому краю»;

«Департамент муниципального имущества и земельных отношений администрации города» - «ДМИиЗО, департамент»;

«Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» - «ЕНВД»;

«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» - «Патентная система налогообложения»;

«Главные администраторы бюджетных средств» - «ГАБС»;

«Индивидуальный предприниматель» - «ИП»;

«Адресная инвестиционная программа» - «АИП»;

«Проектно-сметная документация» - «ПСД»;

«Процентные пункты» - «п.п.»;

«Долгосрочные муниципальные контракты» - «ДМК»;

«Проектно-изыскательские работы» - «ПИР»;

«Муниципальный дорожный фонд г. Красноярска» - «Фонд»;

«Контрольно-счетная палата города Красноярска» - «КСП».

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия – Экспертизы установлено следующее.

1. Представленное бюджетное послание по своему составу и содержанию, а также сроку его внесения соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 27 Положения о бюджетном процессе.

Ограничения к основным параметрам бюджета, установленные БК РФ, соблюдены.

Проект бюджета сформирован на три года, что соответствует п. 3 ст. 1 Положения о бюджетном процессе.

2. Цели и задачи налоговой политики соответствуют целям и задачам бюджетной политики РФ, определенным в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-кредитной политики РФ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Не нашли отражения в бюджетной политике отдельные федеральные приоритеты стратегического планирования:

стратегическая приоритезация расходов бюджета;

сокращение государственного долга;

развитие конкуренции во всех отраслях.

К числу приоритетов не отнесено оказание государственной поддержки гражданам и организациям в связи с осуществлением с 01.01.2019 реформы обращения с твердыми коммунальными отходами.

3. Проект бюджета сформирован в отсутствие стратегии социально-экономического развития территории.

Действующая Программа СЭР не соответствует требованиям Федеральных законов «О стратегическом планировании», «Об общих

принципах организации местного самоуправления», и не включает в себя основные приоритеты государственной политики.

4. Проект бюджета сформирован на основании второго (базового) варианта Прогноза СЭР, согласно которому предстоящий бюджетный цикл 2019-2021 годов характеризуется замедлением темпов роста в экономике города, а именно, снижением:

индекса промышленного производства - со 102,0% в 2018 году до 101,6% к 2021 году;

темпа роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг - со 118,8% в 2018 году до 103,9% к 2021 году;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - со 101 583,6 млн. рублей в 2018 году до 93 397,7 млн. рублей к 2021 году.

Темп роста среднедушевого денежного дохода населения в реальном выражении останется практически неизменными - со 103,0% в 2018 году до 103,5 к 2021 году.

При прогнозируемом общем росте численности населения города на 2,3% к 2021 году ожидается снижение численности населения трудоспособного возраста на 0,6 тыс. человек (с 683,15 тыс. чел. в 2019 году до 682,58 тыс. чел. в 2021 году).

5. Прогнозом СЭР учтено сохранение в среднесрочной перспективе ограничительных мер, принятых иностранными государствами в отношении РФ, включая ограниченный доступ организаций к недорогим финансовым ресурсам и снижением внешнего спроса на продукцию отечественных производителей.

Вышеуказанные факторы повышают вероятность возникновения рисков наполняемости бюджета города по доходам, в частности, по налогу на прибыль организаций и НДФЛ.

6. Пояснительная записка не содержит данных о принятии администрацией города «дорожной карты» по укреплению налогового потенциала бюджета города. А план по мобилизации доходов завершает свое действие в 2018 году. Как показали результаты проверок КСП, план по мобилизации доходов не стимулировал ГАБС к привлечению дополнительных доходов в бюджет города.

Не приведены данные о наличии такой «дорожной карты» или подробного плана действий управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами с целью максимальной отдачи от их использования.

Не отражены конкретные меры по популяризации патентной системы налогообложения и повышению инвестиционной привлекательности города.

Не содержится информация о возможностях задействования для нужд города информационно-телекоммуникационных систем, разработанных органами исполнительной власти Красноярского края и действующих на территории города Красноярска.

К таким системам относятся: «Безопасный город»; ИКТ – инфраструктура для проведения Универсиады.

7. Доходы и расходы бюджета города на 2019-2021 годы запланированы в сумме 82 218,6 млн. рублей, в том числе на 2019 год в сумме 28 519,0 млн. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год доходы и расходы увеличатся на 288,1 млн. рублей или на 1,0%.

8. Структуру доходов бюджета города на 2019 год составляют: средства вышестоящих бюджетов - 46%; налоговые и неналоговые доходы, то есть «собственные» доходы города - 54,0 %.

В сравнении с другими городами Сибирского федерального округа по приросту собственных доходов город Красноярск находится на 3-м месте после Омска и Иркутска.

8.1. Налоговые доходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в сумме 39 721,0 млн. рублей, в том числе на 2019 год - 12 763,5 млн. рублей, что на 10,1% выше первоначальной редакции бюджета на 2018 год.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2019 год прогнозируется, в основном, по налогу на прибыль организаций и НДФЛ.

8.1.1. Наибольшую долю в структуре налоговых доходов будет занимать НДФЛ – 68% от общего объема налоговых назначений. Поступления по данному источнику в 2019 году ожидаются с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 10,9% и составят 8 638,1 млн. рублей.

Значительное влияние окажет рост заработной платы в сферах: розничная торговля, общественное питание, платные услуги населению в связи с подготовкой и проведением Универсиады.

Согласно Прогнозу СЭР прирост среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций варьируется от 1% до 3,2% при общем росте среднемесячной заработной платы - 6,2%. При этом отраслевой источник повышения размеров оплаты труда в пояснительной записке не приведен.

8.1.2. Поступления по налогу на прибыль организаций в 2019 году составят 1 083,2 млн. рублей, что по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год выше на 25,6%.

Запланированный в Проекте бюджета на 2019 год темп прироста поступлений налога на прибыль - 8,1% превышает на 4,4 п.п. значение показателя «Прибыль прибыльных организаций» - 3,7%, предусмотренного в Прогнозе СЭР.

Указанное превышение заданных параметров обуславливает риски недополучения доходов в бюджет города по НДФЛ и налогу на прибыль организаций.

8.1.3. Резервом доходной части бюджета являются поступления по местным налогам и от применения патентной системы налогообложения. Согласно представленной информации главного администратора доходов -

УФНС по Красноярскому краю, прогноз поступлений по вышеуказанным источникам на 2019 год запланирован на 97,8 млн. рублей больше, чем учтено в Проекте бюджета.

8.2. Неналоговые доходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в сумме 7 918,3 млн. рублей, в том числе на 2019 год – 2 678,3 млн. рублей, что на 2,6% ниже первоначальной редакции бюджета на 2018 год.

Установлены риски непоступления в запланированном объеме неналоговых доходов порядка 750,0 млн. рублей, в том числе:

- от приватизации - в размере 100 млн. рублей;
- по доходам от арендной платы за земельные участки – в размере 650,0 млн. рублей.

Причины: ежегодное неисполнение плана приватизации в отсутствие покупателей и отсутствие арендаторов на земельные участки в районе «Солонцы-2», поскольку они не оснащены инженерной, транспортной и социальной инфраструктурой.

В качестве источника для увеличения поступлений по неналоговым доходам планируется повышение уровня собираемости текущих платежей и погашение задолженности предыдущих лет, в том числе за счет привлечения службы городских городских.

Указанное особенно актуально, поскольку, несмотря на принимаемые меры по взысканию неплатежей с недобросовестных арендаторов, объем недоимки по доходам, закрепленным за ДМИиЗО, по состоянию на 01.10.2018 составил 1 194,1 млн. рублей, что сопоставимо с расходами на строительство 3-х детских садов.

8.3. Объем безвозмездных поступлений в трехлетнем бюджетном цикле запланирован в сумме 34 579,4 млн. рублей, из них на 2019 год – 13 077,2 млн. рублей, что на 5,8% ниже первоначальной редакции бюджета на 2018 год в связи с завершением мероприятий по подготовке к проведению Универсиады.

В Проекте бюджета не учтены средства порядка 6,6 млрд. рублей, которые включены в Закон края о бюджете на 2019 год, в частности, на следующие мероприятия:

- строительство метрополитена в г. Красноярске;
- переселение граждан из аварийного жилья;
- строительство моста над Северным шоссе в жилом районе «Солонцы – 2»;
- строительство школы на 270 мест в жилом районе «Солонцы – 2» и др.

9. В Проекте бюджета расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 82 218,6 млн. рублей, из них на 2019 год – 28 518,97 млн. рублей, что на 1,0% больше первоначальной редакции бюджета на 2018 год.

Объем расходов на 2019 год сформирован с учетом индексации:

- расходов на оплату коммунальных услуг - на 5,1%;
- расходов на приобретение продуктов для организации питания

в муниципальных образовательных учреждениях - на 3,9%.

Средства на индексацию заработной платы работников бюджетной сферы в бюджете города не предусмотрены, поскольку они зарезервированы в краевом бюджете для всех муниципальных образований края и будут распределены в ходе исполнения бюджета в 2019 году.

Наибольшая доля расходов приходится на социальную сферу – 72%.

10. Из общего объема расходов на 2019 год собственные средства бюджета города составляют 15 504,9 млн. рублей, безвозмездные средства и средства вышестоящих бюджетов - 13 014,1 млн. рублей, из них на реализацию переданных государственных полномочий - 10 534,1 млн. рублей или 37%.

11. Объем расходных обязательств во исполнение принятых органами городского самоуправления решений сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством - «инициативные» расходы, в трехлетнем цикле составит 4 751,2 млн. рублей, из них в 2019 году - 1 587,1 млн. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год объем этих расходов увеличится на 296,6 млн. рублей.

Увеличение «инициативных» расходов определяет риск дефицита средств на выполнение обязательных полномочий органов местного самоуправления.

12. Объем текущих расходов в Проекте бюджета на 2019 год запланирован в сумме 24 833,8 млн. рублей, что выше первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 1 762,3 млн. рублей или на 7,6%.

Данные средства направляются на содержание сети муниципальных учреждений и оказание муниципальных услуг.

Сеть учреждений в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 11 учреждений. При этом определить эффект от оптимизации сети не представляется возможным в связи с тем, что имеют место инфляционные процессы, рост расходов на питание, коммунальные услуги, увеличение заработной платы.

Оценить влияние передачи оказания муниципальных услуг социально - ориентированным некоммерческим организациям также не представляется возможным, поскольку федеральным законодательством установлен переходный период.

13. В 2019 году муниципальный долг запланирован на уровне 12 333,3 млн. рублей, что выше 2018 года на 254,3 млн. рублей или на 2,1%. В предстоящем периоде 2020-2021 годов его размер стабилизирован на уровне 2019 года.

Расходы на обслуживание долга в 2019 году к первоначальной редакции бюджета на 2018 год запланированы со снижением на 107,5 млн. рублей или на 7,7%.

В плановом периоде 2020-2021 годов расходы на обслуживание долга запланированы с ростом к 2019 году на 7,8% и на 9,1% соответственно.

Установленные БК РФ требования к источникам внутренних заимствований, ограничению по предельно допустимому размеру долга и расходам на его обслуживание, соблюдены.

Не смотря на то, что задача по сокращению объема муниципального долга к числу приоритетов бюджетной политики не отнесена, Проектом бюджета зафиксирована стабилизация объема муниципального долга.

14. Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле запланирован в сумме 6 352,6 млн. рублей, из них на 2019 год – 3 685,16 млн. рублей, что на 28,6% ниже первоначальной редакции бюджета на 2018 год. На развитие из бюджета города будет направлено 13% общего объема расходов.

Расходы капитального характера бюджета города в 2019 году на 1 жителя составят 3,34 тыс. рублей, что ниже уровня первоначальной редакции бюджета на 2018 год почти на 30%.

Следует отметить, что на развитие города также направляются средства краевого и федерального бюджетов по мероприятиям: строительство и ремонт дорог, строительство объектов Универсиады, строительство и ремонт объектов здравоохранения, реализация жилищных программ, капитальный ремонт многоквартирных домов, развитие аэропорта «Красноярск», приобретение электропоездов, создание электронной таможни и иные.

15. Объем инвестиций, предусмотренный АИП на 2019-2021 годы, составил 5 775,3 млн. рублей, что ниже предыдущего бюджетного цикла на 22,2%.

Основной объем расходов 3 968,6 млн. рублей или 68,7% общего объема инвестиций планируется направить на социальную сферу.

На жилищно - коммунальное и дорожное строительство запланированы расходы в сумме 1 806,7 млн. рублей или 31,3% от общего объема расходов.

Такая структура АИП соответствует приоритетам бюджетной политики на 2019-2021 годы.

При включении на 2019 год 9 новых объектов не включены в АИП 4 объекта, по которым заключены контракты на выполнение ПИР и на завершение работ с прохождением госэкспертизы в 4 квартале 2018 года на сумму 19,1 млн. рублей.

Включение новых объектов может привести к образованию долгостроев – объектов незавершенного строительства.

По данным департамента градостроительства с 2011 по 2017 годы образовалось 68 объектов незавершенного строительства, на которые потрачено 692,3 млн. рублей (неэффективные – безрезультатные расходы).

16. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в трехлетнем бюджетном цикле запланирован в сумме 2 781,8 млн. рублей, из них на 2019 год – 1 050,1 млн. рублей, что на 61,1% ниже первоначального бюджета на 2018 год.

Расходы на дорожную деятельность предусматриваются не только за счет Фонда, но и за счет других источников в рамках муниципальной программы

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска».

Средства Фонда планируется направить на содержание автомобильных дорог.

Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание дорог утверждены Постановлением № 526 в 2008 году и с тех пор не корректировались, следовательно, не учитывают применение новых технологий по уборке и ремонту дорог.

Таким образом, не представляется возможным определить нормативную потребность на содержание дорог.

17. Расходы бюджета города на 2019 год сформированы следующим образом:

5,7% - непрограммные расходы;

94,3% - программные расходы бюджета.

Непрограммные расходы на 2019-2021 годы планируются в объеме 4 647,2 млн. рублей, из них на 2019 год - 1 631,5 млн. рублей с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 13,3%.

Следует отметить, что в состав непрограммных расходов включены средства в сумме 74,5 млн. рублей по инициативному бюджетированию, из них на 2019 год – 47,2 млн. рублей. Данные расходы следует отнести к программным расходам, что, соответственно, позволит уменьшить долю непрограммных расходов в 2019 году в общей сумме расходов до 5,6%.

18. Проект бюджета составлен на основании 14 муниципальных программ, в том числе, новой муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске», цель которой - обеспечение межнационального, межконфессионального согласия и общественно-политической стабильности в городе Красноярске, реализация которой начнется в 2019 году.

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных программ соответствует объему финансирования в утвержденных паспортах муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом бюджета.

Ассигнования по 2-м муниципальным программам: «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска», «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» превышают бюджетные ассигнования.

Ни в одной муниципальной программе не приведена исчисленная потребность на развитие отрасли, на обеспечение оказания услуг на нормативном уровне.

Большинство целевых показателей и показателей результативности программ рассчитываются на основе ведомственной отчетности, в результате чего будет невозможна или существенно затруднена внешняя оценка достигнутых результатов.

19. Выявлены следующие замечания, подлежащие устранению:

Отсутствует приложение по главным администраторам - органам государственной власти, которые являются администраторами доходов бюджета города, что нарушает требования п. 2 ст. 20 БК РФ, п. 2 ст. 26 Положения о бюджетном процессе.

Не утверждена управлением молодежной политики администрации города методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет, что нарушает положение ст. 160.1 БК РФ.

Выявлены нарушения Общих требований к методике прогнозирования по 7-ми из 8-ми проанализированных методик.

В Проекте бюджета не установлены плановые назначения по доходным источникам, по которым ежегодно осуществляется поступление (возврат) доходов, что нарушает положение ст. 32 БК РФ.

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ, пп. 16 п. 1 ст. Положения о бюджетном процессе распоряжением № 2-ф утверждены: Методика планирования бюджетных ассигнований и Порядок планирования и распределения принимаемых расходных обязательств бюджета города на вновь принимаемые и действующие целевые программы. С момента утверждения данной методики в 2012 году изменения в нее не вносились. Документ требует корректировки в целях приведения в соответствие с БК РФ.

Не соблюдены положения ст. 32 БК РФ в части необходимости установления плановых назначений по 2-м неналоговым доходным источникам: плате за увеличение площади земли собственниками участков, доходам от сдачи металлолома, по которым ежегодно осуществляются поступления. За 2016-2017 годы и 9 месяцев 2018 года по этим источникам поступило в бюджет города порядка 30 млн. рублей.

20. Выявлены технические ошибки, подлежащие устранению.

1. Муниципальная программа «Развитие молодежной политики города Красноярск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В приложении 6 к Проекту бюджета сумма расходов на 2019 по коду бюджетной классификации расходов 0320000610 «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Вовлечение граждан в возрасте от 14 до 30 лет в позитивные социальные практики» муниципальной программы «Развитие молодежной политики города Красноярск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» - 167 608,37 тыс. рублей, в утвержденной муниципальной программе - 167 608,36 тыс. рублей.

В Приложении к Мониторингу за 2017-2018 годы и Прогнозу СЭР, вошедшему в состав бюджетного послания, единицы измерения показателей результативности не соответствуют единицам измерения, указанным в муниципальной программе: «Площадь городской территории, убираемой участниками Трудового отряда Главы города», «Количество объектов, являющихся территорией ответственности Трудового отряда Главы города» и «Количество общественных объединений на базе молодежных центров».

2. Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В приложении 7 к Проекту бюджета сумма расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие культуры в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» по бюджетной классификации 0530000610 на 2021 год – 308 770,74 тыс. рублей, что не соответствует данным утвержденной муниципальной программы, в муниципальной программе – 308 770,73 тыс. рублей.

В Приложении к Мониторингу за 2017-2018 годы и Прогнозу СЭР, вошедшему в состав бюджетного послания, единицы измерения показателя результативности не соответствуют единицам измерения, указанным в муниципальной программе: «Число посещений кинотеатров в расчете на 1000 жителей».

3. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В Приложении к Мониторингу за 2017-2018 годы и Прогнозу СЭР, вошедшему в состав бюджетного послания, единицы измерения показателей результативности не соответствуют единицам измерения, указанным в муниципальной программе: «Количество проведенных туристско-спортивных мероприятий в рамках календарного плана официальных физкультурных мероприятий и официальных спортивных мероприятий», «Количество организованных и проведенных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в рамках Календарного плана» и «Количество тестовых и спортивных мероприятий различного уровня на объектах Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске».

4. Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов».

В нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ значения показателя муниципальной программы «Удельный вес количества бесхозяйных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), поставленных на кадастровый учет, к общему количеству бесхозяйных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), учитываемых в АИС учета бесхозяйных объектов» не соответствует значениям, установленным в Прогнозе СЭР.

Показатель «Удельный вес количества бесхозяйных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), поставленных на кадастровый учет, к общему количеству бесхозяйных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), учитываемых в АИС учета бесхозяйных объектов»	ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Значения показателя в ПСЭР	%	-	75,00	76,00	77,00

Показатель «Удельный вес количества бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), поставленных на кадастровый учет, к общему количеству бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), учитываемых в АИС учета бесхозных объектов»	ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Значения показателя в муниципальной программе на 2019-2021 годы	%	-	95,00	96,00	97,00
Отклонения	%	-	20,00	20,00	20,00

Выявленные замечания и технические ошибки не являются препятствием для рассмотрения и принятия Проекта бюджета.

Подробный анализ (Экспертиза) бюджетного послания представлен в приложении.

По результатам проведенного КСП экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:

1. Администрации города:

актуализировать сроки разработки стратегии социально-экономического развития города Красноярска на долгосрочный период и плана мероприятий по ее реализации;

актуализировать экономическую и бюджетную политику на территории города Красноярска с целью более полного ее соответствия национальным приоритетам и стратегическим задачам государства;

принять меры по выявлению резервов развития города Красноярска, в особенности в непроизводственных сферах, а также развития малого и среднего предпринимательства;

продолжить взаимодействие с органами государственной власти края по привлечению максимального объема средств из вышестоящих бюджетов на развитие города;

продолжить взаимодействие с Правительством Красноярского края по замещению коммерческих кредитов бюджетными с целью минимизации расходов на обслуживание долга в 2019-2021 годах;

привести в соответствие с БК РФ Методику планирования бюджетных ассигнований и Порядок планирования и распределения принимаемых расходных обязательств бюджета города на вновь принимаемые и действующие целевые программы;

рассмотреть вопрос о включении расходов на реализацию проектов инициативного бюджетирования в муниципальную программу «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды»;

устранить замечания, выявленные по результатам Экспертизы.

2. ГАБС:

проанализировать методики прогнозирования доходов на соответствие Общим требованиям, при необходимости внести в них уточнения;

осуществлять планирование в бюджете города назначения по доходным источникам, по которым ежегодно осуществляется поступление (возврат) доходов.

3. Управлению молодежной политики администрации города:
разработать и утвердить методику прогнозирования доходов;

4. ДМИиЗО:

принять меры по устранению различий в категориях арендаторов – инвалидов на предмет предоставления им льготы по арендной плате за земли.

5. ДГХ:

актуализировать Правила расчета финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и улиц в городе Красноярске, утвержденные Постановлением № 526 с учетом применения новых технологий содержания дорог;

поэтапно проводить паспортизацию дорог.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.Г. Алдашова

**Информация о проведенной экспертизе проекта решения КГСД
«О бюджете города на 2019 год и плановый
период 2020 – 2021 годов» (далее – Экспертиза)**

**1. Анализ соответствия бюджетного послания на 2019 год и
плановый период 2020–2021 годов требованиям бюджетного
законодательства**

Срок предоставления бюджетного послания в КСП и его состав соответствуют требованиям, установленным ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 27 Положения о бюджетном процессе.

В Проекте бюджета ограничения, установленные БК РФ, соблюдены.

Требования к пояснительной записке к проекту бюджета, указанные в ст. 27 Положения о бюджетном процессе, соблюдены. В пояснительную записку включены правовые основы составления проекта бюджета города, обоснование подходов к формированию доходов и расходов бюджета города, приоритетные задачи, планируемые к решению в процессе исполнения бюджета города.

В соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ, ст. 27 Положения о бюджетном процессе в составе материалов бюджетного послания к проекту бюджета города представлен Реестр доходов.

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

В отличие от федерального и краевого реестра источников доходов, представленный Реестр доходов не предусматривает сведения о кассовом поступлении и ожидаемом исполнении доходов бюджета города текущего года.

Экспертизой установлено следующее.

1. В Реестре доходов, представленном в составе бюджетного послания, а также в приложениях 4, 5¹ к Проекту бюджета содержатся коды главных администраторов, коды доходных источников, которые в приложении 2 не закреплены. Например:

¹Приложение 4 к проекту решения «Доходы бюджета города на 2019 год по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов»

Приложение 5 к проекту решения «Доходы бюджета города на плановый период 2020 - 2021 годов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов»

код главного администратора 182 - «Налог на прибыль»;
код главного администратора 100 - «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации»;
код главного администратора 048 - «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» и др.

Согласно проекту федерального бюджета на 2019-2021 годы, данные коды главных администраторов принадлежат органам государственной власти Российской Федерации.

В соответствии с разъяснениями Министерства финансов РФ² территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти (государственных органов), органы государственной власти субъектов РФ, определенные в качестве главных администраторов местного бюджета в порядке, установленном соответственно Правительством РФ³ и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, подлежат отражению в перечне главных администраторов доходов местного бюджета, утверждаемом решением о бюджете муниципального образования.

Анализ бюджетов на текущий финансовый год 5-ти городов (г. Улан-Удэ, Томск, Новосибирск, Иркутск, Омск) показал, что в составе приложений к бюджету утверждаются не только перечни главных администраторов доходов бюджета, которые являются органами местного самоуправления, и закрепляемые за ними виды доходов, но и отдельными приложениями - перечни главных администраторов - органов государственной власти, которые являются администраторами доходов соответствующего местного бюджета.

Таким образом, отсутствие приложений по главным администраторам - органам государственной власти, которые являются администраторами доходов соответствующего местного бюджета, приводит к нарушению требований БК РФ (п. 2 ст. 20), Положения о бюджетном процессе (п. 2 ст. 26).

2. Управление молодежной политики администрации города является главным администратором доходов бюджета города в соответствии с действующим решением о бюджете города и Проектом бюджета. В нарушение требования ст. 160.1 БК РФ данным управлением методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет не утверждена.

3. Выборочный анализ 8-ми представленных методик прогнозирования доходов главных администраторов доходов (управление архитектуры, департамент городского хозяйства, главное управление социальной защиты населения, главное управление образования, ДМИиЗО, департамент градостроительства, департамент финансов, главное управление культуры) выявил нарушения Общих требований к методике прогнозирования, которые

² Письмо от 04.06.2015 № 02-08-11/32365

³ Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

представлены в приложении 1 к Экспертизе.

4. В Проекте бюджета не установлены плановые назначения по доходным источникам, по которым ежегодно осуществляется поступление (возврат) доходов, что нарушает положение ст. 32 БК РФ (принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов).

5. В соответствии со статьей 174.2 БК РФ, пп. 16 п. 1 ст. Положения о бюджетном процессе распоряжением № 2-ф утверждены Методика планирования бюджетных ассигнований и Порядок планирования и распределения принимаемых расходных обязательств бюджета города на вновь принимаемые и действующие целевые программы. С момента утверждения данной методики (2012 год) изменения в нее не вносились. Документ требует корректировки в целях приведения в соответствие с БК РФ.

6. Проект бюджета предусматривает дополнительные основания 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 бюджета).

Аналогичные основания предусмотрены в решении о бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов.

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.

Следует отметить тенденцию увеличения дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в решениях о бюджете города, в частности:

в 2015 году предусматривалось 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;

в 2018 году, а также в рассматриваемом Проекте бюджета - 13 оснований.

Увеличение количества дополнительных оснований свидетельствует о снижении качества бюджетного планирования и уменьшает степень открытости и прозрачности исполнения бюджета города.

7. Установленные абз. 6 – 8 п. 32 Проекта бюджета 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), что не соответствует положениям ст. 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 отдельно 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.

2. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития города Красноярска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, используемого для составления Проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

В составе материалов Проекта бюджета города представлен Прогноз СЭР.

Указанный документ разработан на основе сценарных условий развития экономики РФ и Красноярского края на трехлетний период и выполнен в двух вариантах – консервативный (1 вариант) и базовый (2 вариант).

Варианты различаются динамикой цен на цветные и драгоценные металлы, курсом доллара, а также уровнем инвестиционной активности, потребительского спроса.

Общим для обоих вариантов является сохранение санкций в отношении России, ограниченного доступа к недорогим финансовым ресурсам.

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

Прогнозом СЭР планируется, что инфляция на протяжении всего трехлетнего периода сохранится в пределах 4%, предусмотрен сдержанный рост объемов потребления населением края товаров и услуг.

В предстоящем трехлетнем периоде денежные доходы населения в реальном выражении останутся практически неизменными (рост в пределах 0,5%).

Краткий перечень основных показателей Прогноза СЭР базового варианта представлен в таблице 1.

Таблица 1

Прогнозные показатели	2017 год (отчет)	2018 года (оценка)	2019 год (базовый)	2020 год (базовый)	2021 год (базовый)
Численность населения (среднегодовая), тыс. человек	1 087,74	1 095,41	1 103,0	1 111,5	1 120,9
Индекс промышленного	101,5	102,0	101,7	101,6	101,6

производства, %					
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг, млн. руб.	341564,5	405638,9	431819,1	449987,7	467298,5
Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг, %	101,5	118,8	106,5	104,2	103,9
Объем инвестиции в основной капитал, млрд. рублей	86219,3	101583,6	95246,7	93315,3	93397,6
Среднедушевой денежный доход (за месяц), рублей	25198,11	26735,19	28606,66	30694,94	32997,07
Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), в % к предыдущему году	101,6	103,0	102,8	103,7	103,5
Индекс потребительских цен за период с начала года, в % к соответствующему периоду предыдущего года	102,6	103,0	104,1	103,5	103,9

Ожидаемые итоги социально-экономического развития г. Красноярска к концу 2018 года свидетельствуют о наращивании объемов производства продукции и объемов инвестиций в основной капитал, росте реального среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах.

По оценке текущего года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг составит 405 638,9 млн. рублей, а к 2021 году достигнет 467 298,5 млн. рублей. При этом в бюджетном цикле темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг замедлится со 118,8% в 2018 году до 103,9% к 2021 году.

Информация о темпах роста объема отгруженных товаров, выполненных работ, услуг производственного сектора представлена в следующем графике.

Диаграмма 1

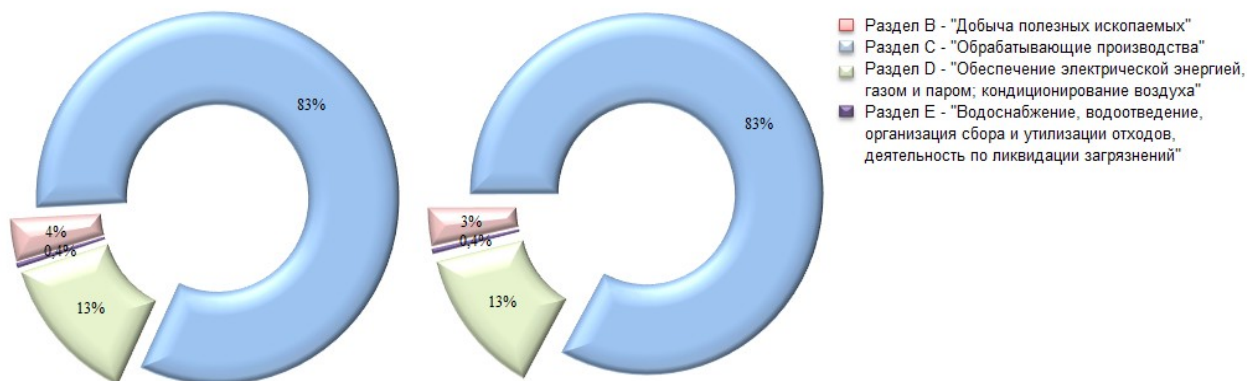


Анализ структуры объема отгруженной продукции промышленного

производства прогнозного периода показал, что по сравнению с 2018 годом она не претерпела серьезных изменений. Доля сектора «Обрабатывающее производство» в общем объеме отгруженной продукции составит 83%.

Структура объема отгруженной продукции промышленного производства представлена в следующей диаграмме.

Диаграмма 2
%



Вместе с тем, несмотря на рост объема отгруженных товаров в абсолютной величине, в период 2018 - 2021 годов наблюдается тенденция замедления объемов производства продукции, работ, услуг организациями города Красноярск. Индекс промышленного производства⁴ в Прогнозе СЭР снижается со 102,0% в 2018 году до 101,6% к 2021 году.

Сопоставление индекса промышленного производства по городу Красноярску и Красноярскому краю приведено в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Ед. изм.	2017 год (отчёт)	2018 год (оценка)	Прогноз		
				2019 год	2020 год	2021 год
Город Красноярск	%	101,5	102,0	101,7	101,6	101,6
Красноярский край		107,3	105,9	104,6	102,7	100,2

Индекс физического объема работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», в Прогнозе СЭР не представлен.

Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования, приходящаяся на 1 человека в городе Красноярске, прогнозируется менее 1 кв.м. в год (0,63 кв.м.) на протяжении всего бюджетного цикла.

За счет собственных и заемных средств общая площадь жилых домов, построенных населением, снизится с 25 тыс. кв. м. в 2018 году до 24,0 тыс. кв. м. к 2021 году.

⁴ Индекс промышленного производства характеризует изменение производственного процесса по следующим видам общероссийского классификатора видов экономической деятельности: «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающее производство», «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений».

Согласно Прогнозу СЭР ожидается снижение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования со 101 583,6 млн. рублей в 2018 году до 93 397,7 млн. рублей к 2021 году.

Снижение капиталовложений ожидается в бюджетной сфере (здравоохранение и социальные услуги, в области культуры, спорта и организации досуга) с 16 573,0 млн. рублей в 2018 году до 3 854,3 млн. рублей в 2021 году.

В соответствии с прогнозом, одним из основных источников финансирования для осуществления инвестиционной деятельности на трехлетний период должны стать привлеченные средства – около 65%.

В сложившихся экономических условиях существует риск недоступности для организаций заемных финансовых ресурсов и, соответственно, недостижения планируемой динамики инвестиций в основной капитал.

Предусмотрен рост численности населения города Красноярска с 1 095,4 тыс. чел. в 2018 году до 1 120,9 тыс. человек к 2021 году. При этом численность постоянного населения в трудоспособном возрасте в среднем за трехлетний период снизится на 8,8 тыс. человек.

По сравнению с действующим бюджетным циклом на 2018-2020 годы в представленном Прогнозе СЭР общее число показателей мониторинга уменьшено с 361 до 320.

Прогноз СЭР не в полной мере отвечает целям и задачам, установленным Указом Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах», поскольку не содержит следующих целевых показателей:

1. Раздел «Строительство» - увеличение объема жилищного строительства и обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда;

2. Раздел «Демография»:

увеличение ожидаемой продолжительности здоровой жизни до 67 лет;

увеличение суммарного коэффициента рождаемости до 1,7;

увеличение доли граждан, ведущих здоровый образ жизни, а также увеличение до 55% доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом.

3. Раздел «Экология» - сведения о ликвидации всех выявленных на 1 января 2018 года несанкционированных свалок в границах города.

В Прогнозе СЭР не учтено расширение границ трудоспособного возраста в связи с поэтапным повышением пенсионного возраста. По оценкам Минэкономразвития России прирост занятых в экономике, обусловленный пенсионной реформой, обеспечит дополнительный вклад в экономический рост за период 2019-2024 годов на 1,3 п.п (по 0,2 - 0,3 п.п в год).

Экспертизой установлено следующее.

1. Приоритетные направления, цели и задачи развития города Красноярска определены Программой СЭР, которая является программой комплексного социально-экономического развития города.

Анализ Программы СЭР выявил ее несоответствие документам:

ст. 35 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления»;

ст. 7 Федерального закона «О стратегическом планировании».

Распоряжением администрации города от 17.02.2015 № 47-р создана рабочая группа по разработке стратегии социально-экономического развития города Красноярска. Этим распоряжением определен срок формирования стратегии и плана мероприятий по ее реализации, а также обсуждения на общественных советах, публичных слушаниях и заседаниях Красноярского городского Совета депутатов - до 31.12.2015. Сведения о разработанных стратегии и плане мероприятий по ее реализации в материалах к Проекту бюджета отсутствуют.

2. Согласно п. 2 ст. 172 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В ходе анализа показателей Прогноза СЭР установлено их несоответствие муниципальным программам и материалам к Проекту бюджета.

По муниципальной программе «Развитие культуры в городе Красноярске» значение целевого индикатора «Удовлетворенность населения качеством предоставляемых услуг в сфере культуры (качеством культурного обслуживания), из числа опрошенных» установлен на 2018 год в размере 99%. В Прогнозе СЭР - 98%.

Кроме этого, единицы измерения значения показателя результативности «Число посещений кинотеатров в расчете на 1000 жителей» в Прогнозе СЭР не соответствуют единицам измерения, установленным муниципальной программой.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» и муниципальной программе «Развитие молодежной политики города Красноярска» единицы измерения значений показателей результативности не соответствуют единицам измерения в Прогнозе СЭР (Таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Единицы измерения в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы	Единицы измерения в утвержденной муниципальной программе на 2019-2021 годы
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске»		
Количество проведенных туристско-спортивных мероприятий в рамках календарного плана официальных физкультурных мероприятий и официальных спортивных мероприятий	мероприятие	ед.
Количество организованных и проведенных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в рамках Календарного плана	мероприятие	ед.

Количество тестовых и спортивных мероприятий различного уровня на объектах Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске	мероприятие	ед.
Муниципальная программа «Развитие молодежной политики города Красноярска»		
Количество объектов, являющихся территориями ответственности Трудового отряда Главы города	чел.	шт.
Площадь городской территории, убираемой участниками Трудового отряда Главы города	чел.	кв. м.
Количество общественных объединений на базе молодежных центров	чел.	шт.

По муниципальной программе «Управление земельно-имущественными отношениями на территории г. Красноярска» значения показателя муниципальной программы «Удельный вес количества бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), поставленных на кадастровый учет, к общему количеству бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), учитываемых в АИС учета бесхозных объектов», составили: 2019 год – 95%, 2020 год – 96%, 2021 год – 97%. При этом в Прогнозе СЭР показатель ниже: 2019 год – 75%; 2020 год – 76%, 2021 год – 77%.

3. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики города Красноярска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

Цели и задачи бюджетной и налоговой политики города соответствуют целям и задачам бюджетной политики РФ, определенным в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Экспертиза показал следующее:

1. Отсутствует «дорожная карта» по укреплению налогового потенциала бюджета города. Отсутствует результат реализации мероприятий по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами;
2. Программа «Управление муниципальными финансами» не является стимулирующим рычагом по привлечению дополнительных доходов в бюджет города.
3. Не отражены в материалах к Проекту бюджета конкретные меры по популяризации патентной системы налогообложения и повышению инвестиционной привлекательности города.
4. Не учитываются такие федеральные приоритеты, как развитие конкуренции и сокращение государственного долга, стратегическая приоритезация расходов бюджета.
5. Не содержится информация об использовании наработок Красноярского края в рамках комплекса «Безопасный город».

4. Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

В соответствии со ст. 169 БК РФ и ст. 1 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Представленным проектом решения предлагается утвердить бездефицитный бюджет города:

на 2019 год по доходам и расходам в сумме 28 519,0 млн. рублей;

на 2020 год по доходам и расходам в сумме 26 945,9 млн. рублей;

на 2021 год по доходам и расходам в сумме 26 753,7 млн. рублей.

Основные параметры проекта бюджета города Красноярск в 2018 – 2021 годах отражены в следующей таблице.

Таблица 4
млн. руб.

Показатели	Бюджет города на 2018 год		Оценка исполнения бюджета города в 2018 году	Прирост/снижение оценки 2018/ к 2018 году в перв.ред.	Проект бюджета						
	в перв. ред.	в дейст. ред.			2019	Прирост/снижение проекта 2019 года/ к 2018 году в перв.ред., %	Прирост/снижение проекта 2019 года/ к оценке 2018 года, %	2020	Прирост/снижение проекта 2020 года/ к проекту 2019 года, %	2021	Прирост/снижение проекта 2021 года/ к проекту 2020 года, %
A	1	2	3	4=3/1	5	6=5/1*100-100	7=5/3*100-100	8	9=8/5*100-100	10	11=10/8*100-100
Доходы, в том числе	28 230,9	34 845,4	34 945,4	23,8	28 519,0	1,0	-18,4	26 945,9	-5,5	26 753,7	-0,7
-налоговые и неналоговые доходы	14 342,2	14 985,9	14 985,9	4,5	15 441,8	7,7	3,0	15 859,8	2,7	16 337,6	3,0
-безвозмездные поступления	13 888,7	19 859,5	19 959,5	43,7	13 077,2	-5,8	-34,5	11 086,1	-15,2	10 416,1	-6,0
Расходы	28 230,9	35 280,4	35 328,3	25,1	28 519,0	1,0	-19,3	26 945,9	-5,5	26 753,7	-0,7
Дефицит	0,0	435,0	383,0	x	0,0	x	x	0,0	x	0,0	x

Прогноз бюджета города на 2019 год по сравнению с 2018 годом запланирован с ростом к первоначальной редакции бюджета, как по доходам, так и по расходам.

Так, по доходам предусмотрен рост на 288,1 млн. рублей или на 1,0% к первоначальной редакции бюджета на 2018 год; по расходам – на 288,1 млн. рублей или на 1,0%.

В сравнении с действующей редакцией планируемый уровень доходов и расходов ниже: по доходам - на 6 326,4 млн. рублей или на 18,2%; по расходам - на 6 761,4 млн. рублей или на 19,2%.

Размер дефицита бюджета города, исходя из ожидаемого исполнения по доходам и расходам, увеличивается на 383,0 млн. рублей или на 100% к первоначальной редакции бюджета на 2018 год.

Экспертизой установлено следующее.

Исходя из итогов исполнения бюджета города за 9 месяцев 2018 года существует риск неисполнения по доходам на сумму около 600,00 млн. рублей, неосвоения расходов на сумму 5 108,80 млн. рублей.

5. Анализ доходов Проекта бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

Прогнозирование доходов бюджета города произведено в соответствии со ст. 174.1 БК РФ на основании Прогноза СЭР, основных направлений налоговой и бюджетной политики.

Виды доходов и нормативы зачисления доходов в бюджет города соответствуют положениям БК РФ и законодательству Красноярского края.

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

Общий объем доходов бюджета города в предстоящем трехлетнем периоде планируется в сумме 82 218,6 млн. рублей (это на 2 380,6 млн. рублей или на 3,0% больше, чем в предыдущем бюджетном цикле), в том числе:

2019 год – 28 519,0 млн. рублей;

2020 год – 26 946,0 млн. рублей;

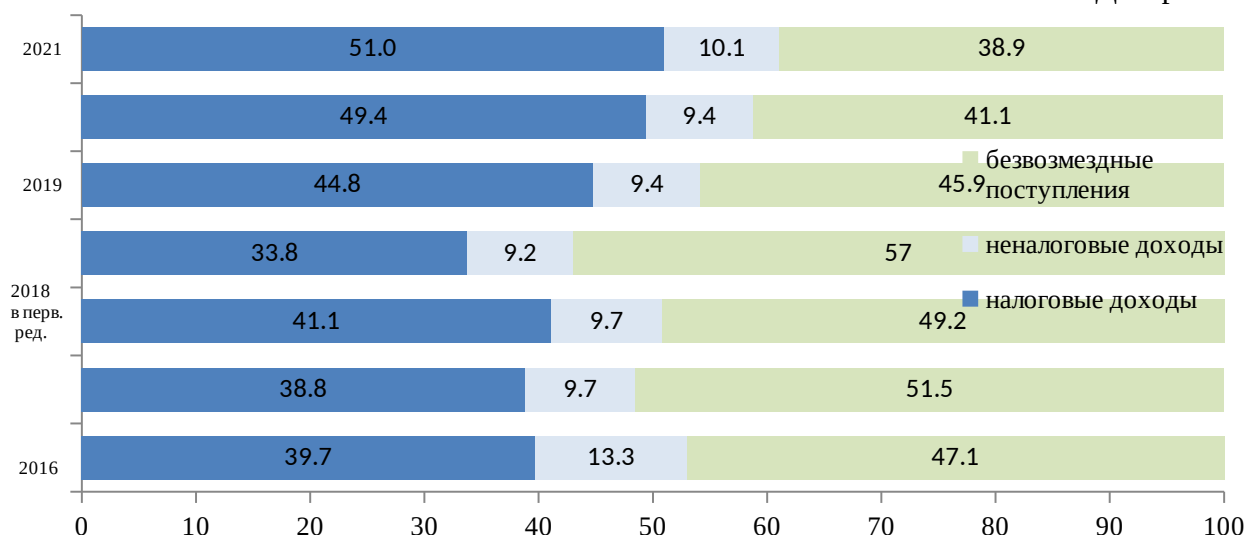
2021 год – 26 753,7 млн. рублей.

Структура доходов бюджета города с 2016 по 2021 годы представлена в Таблице 5 и Диаграмме 3.

Таблица 5
млн. руб.

№ п/п	Наименование	2016		2017		2018				Проект					
		млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %	перв. ред.		действ. ред.		2019		2020		2021	
						млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %
I	ВСЕГО доходы, в т.ч.	26 122,0	100,0	28 438,8	100,0	28 230,9	100,0	34 845,4	100,0	28 519,0	100,0	26 945,9	100,0	26 753,7	100,0
1.	Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	13 827,3	52,9	13 794,7	48,5	14 342,2	50,8	14 985,9	43,0	15 441,8	54,1	15 859,8	58,9	16 337,6	61,1
1.1.	налоговые доходы	10 365,6	39,7	11 024,4	38,8	11 592,3	41,1	11 783,9	33,8	12 763,5	44,8	13 321,1	49,4	13 636,4	51,0
1.2.	неналоговые доходы	3 461,7	13,3	2 770,3	9,7	2 749,9	9,7	3 202,0	9,2	2 678,3	9,4	2 538,7	9,4	2 701,2	10,1
2.	Безвозмездные поступления	12 294,6	47,1	14 644,2	51,5	13 888,7	49,2	19 859,5	57,0	13 077,2	45,9	11 086,1	41,1	10 416,1	38,9

Диаграмма 3



Структура доходной части бюджета в 2019 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год изменилась в части увеличения доли налоговых доходов с 41,1% до 44,8% за счет поступлений: по НДФЛ налогу на прибыль организаций, налогу на имущество физических лиц.

По сравнению со структурой доходной части бюджета в 2018 году в действующей редакции доля собственных доходов сложилась существенно ниже. Это связано с тем, что в течение 2018 года городу были предоставлены дополнительные средства из вышестоящих бюджетов на реализацию соответствующих мероприятий по масштабной подготовке города к проведению Универсиады.

Исполнение доходной части бюджета в 2019 году планируется обеспечить:

за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 54,1% или на 15 441,8 млн. рублей;

за счет безвозмездных поступлений на 45,9% или на 13 077,2 млн. рублей.

В 2019 году на одного жителя города будет приходиться собственных доходов 14,00 тыс. рублей, тогда как в 2018 году – 13,09 тыс. рублей. В плановом периоде при сохранении устойчивого роста численности населения сумма доходов на одного жителя запланирована также с ростом до 14,58 тыс. рублей к 2021 году.

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях - 80,6% или 10 534,1 млн. рублей занимают субвенции, предоставляемые городу для выполнения переданных государственных полномочий.

На плановый период 2020 - 2021 годы доходы бюджета запланированы со снижением к 2019 году за счет сокращения средств из вышестоящих бюджетов:

2020 год на 1 573,1 млн. рублей или на 5,5%;

2021 год на 1 765,3 млн. рублей или на 6,2%.

Увеличение доходов бюджета в 2019 году по отношению к 2018 году обусловлено следующими факторами.

1. Ростом налоговых доходов на 979,5 млн. рублей или на 8,3%, в основном, по налогу на НДФЛ, налогу на имущество физических лиц и налогу прибыль.

Также положительное влияние оказало изменение законодательства, в результате которого сумма дополнительных доходов оценивается в размере 97,9 млн. рублей за счет увеличения доходов на общую сумму 194,9 млн. рублей, включая:

142,2 млн. рублей по акцизам на нефтепродукты в связи с увеличением ставок акцизов по автомобильному бензину;

35,4 млн. 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;

11,8 млн. рублей по налогу на прибыль организаций за счет снижения расходов организаций на уплату налога на имущество в результате исключения из объектов налогообложения движимого имущества;

3,0 млн. рублей по земельному налогу в связи с отменой с 01.01.2019 льготы по данному налогу государственным циркам;

2,5 млн. рублей по НДФЛ за счет увеличения с 1,686 до 1,729 коэффициента-дефлятора 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 1,78 до 1,82.

При этом отмечается снижение поступлений на 97,0 млн. рублей по следующим доходным источникам:

по акцизам на нефтепродукты на 80,9 млн. рублей в связи с изменением норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ;

по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, на 8,8 млн. рублей за счет снижения потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по 40 видам деятельности;

по налогу на прибыль организаций на 7,3 млн. рублей за счет увеличения расходов уплату на 2-х других налогов.

2. Снижением объема неналоговых доходов на 523,6 млн. рублей или на 16,4% в большей части по доходам от продажи имущества и земли, а также от продажи права на размещение рекламных конструкций.

3. Уменьшения объема безвозмездных поступлений на 6 782,3 млн. рублей в связи с сокращением средств на подготовку города к Универсиаде.

Мониторинг городов Сибирского федерального округа по планируемому объему доходов бюджета представлен в Таблице 6.

Таблица 6
млн. руб.

№ п/п	Наименование города	Бюджет на 2018 год в первоначальной редакции		Проект на 2019 год		Темп роста, %	
		Доходы	из них	Доходы	из них	Доходы	из них
			собственные доходы		собственные доходы		собственные доходы
	А	1	2	3	4	5=3/1	6=4/2
1.	Омск	14 077,6	7 906,0	17 450,5	10 548,8	124,0	133,4
2.	Иркутск	14 493,0	9 539,4	16 314,5	10 288,2	112,6	107,8
3.	Красноярск	28 230,9	14 342,2	28 519,0	15 441,8	101,0	107,7
4.	Томск	11 681,3	6 686,8	12 865,3	7 036,4	110,1	105,2
5.	Новосибирск	37 513,6	23 441,3	42 960,7	24 237,7	114,5	103,4

Исходя из приведенных данных следует, что город Красноярск находится на 3-м месте по приросту собственных доходов, после Омска и Иркутска.

Экспертизой установлено следующее:

1. В пояснительной записке к Проекту бюджета не по всем доходным источникам указаны:

планируемый уровень собираемости (например, НДФЛ, единый сельскохозяйственный налог, госпошлина, доходы от предоставления на платной основе парковок, штрафы и др.);

норматив отчислений в бюджет города (государственная пошлина, штрафы);

размеры задолженности и недоимки, планируемые к погашению (задолженность и перерасчеты по отмененным налогам; доходы от продажи права на размещение временных сооружений).

2. В методиках прогнозирования доходов при планировании поступлений дебиторской задолженности прошлых лет главными администраторами доходов применяются разные методы: в 6-ти методиках - метод прямого расчета, в одной - метод прогнозирования.

Таким образом, отсутствует единый подход по формированию прогнозных значений по данному доходному источнику.

5.1. Налоговые поступления

В течение предстоящего бюджетного цикла приоритетное место в общем объеме доходов остается за налоговыми доходами с сохранением тенденции роста. На долю налоговых доходов в общей структуре доходов Проекта бюджета на 2019 год приходится 44,8%, что выше первоначальной и действующей редакций бюджета на 2018 год на 3,7 и 11,0 п.п. соответственно. К 2021 году доля налоговых доходов возрастает до 51,0%.

В абсолютной сумме они составляют 39 721,0 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 12 763,5 млн. рублей;

2020 год – 13 321,1 млн. рублей;

2021 год – 13 636,4 млн. рублей.

Рост налоговых доходов в 2019 году запланирован по всем видам доходных источников, за исключением единого налога на вмененный доход.

Данные о налоговых доходах бюджета города представлены в приложении 2 к Экспертизе.

По наиболее значимым налоговым доходам запланированы следующие бюджетные назначения.

По НДФЛ - 27 564,0 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 8 638,1 млн. рублей с ростом к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 851,7 млн. рублей или на 10,9%;

2020 год – 9 144,1 млн. рублей;

2021 год – 9 781,8 млн. рублей.

В структуре налоговых доходов на указанный налог приходится

наибольший объем поступлений: 2019 год – 67,7%; 2020 год – 68,6%; в 2021 год – 71,7%.

Прогноз доходов по НДФЛ сформирован по 4-м кодам бюджетной классификации. Почти 97% сформировано за счет налога с доходов, полученных у работодателей за выполнение трудовых или иных обязанностей. Базой исчисления является фонд заработной платы работников.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета плановые назначения по НДФЛ сформированы исходя из:

данных налоговой статистики и информации УФНС по Красноярскому краю;

изменения законодательства;

показателей Прогноза СЭР.

Причинами роста налога в 2019 году по отношению к текущему году является изменение законодательства в части:

увеличения коэффициента дефлятора с 1,686 до 1,729 с доходов, полученных физлицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента;

увеличения коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Красноярского края, с 1,78 до 1,82.

Фонд заработной платы согласно Прогнозу СЭР запланирован с ежегодным ростом к предыдущему году (см. Таблицу 7).

Таблица 7

№ п/п	Наименование	2018 год к 2017 году	2019 год к 2018 году	2020 год к 2019 году	2021 год к 2020 году
1.	Темп роста фонда заработной платы, %	109,0	105,5	106,0	107,1
2.	Темп роста среднемесячной заработной платы списочного состава организаций, %	109,9	106,2	106,6	107,6

Увеличение среднемесячной заработной платы списочного состава организаций планируется с ростом: в 2019 году к 2018 году – на 6,2%.

Согласно Прогнозу СЭР на рост уровня среднемесячной заработной платы в целом по экономике города повлияет: оборот розничной торговли, общественного питания, платных услуг населению, в том числе в связи с подготовкой и проведением Универсиады. При этом по 2-м вышеуказанным отраслям прирост среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций составит только:

1,7% по отрасли «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов»;

2,2% по отрасли «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания».

Сведения о среднемесячной заработной плате в результате предоставления платных услуг населению в Прогнозе СЭР отсутствуют.

В целом по всем отраслям прирост среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций по полному кругу варьируется от 1% («Деятельность профессиональная, научная и техническая») до 3,2%

(«Государственное управление и обеспечение военной безопасности: социальное обеспечение»).

В Прогнозе СЭР не указана информация об отраслях, обеспечивающих рост среднемесячной заработной платы в 2019 году на 6,2% к 2018 году.

Кроме того, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР и подходах по формированию поступлений по НДФЛ не отражена индексация заработной платы работникам бюджетной сферы, которая предусмотрена в текстовой части Проекта бюджета (п. 30,31) в размерах и в сроки, предусмотренные проектом закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Поступления по налогу на прибыль организаций прогнозируются в сумме 3 324,4 млн. рублей, в том числе:

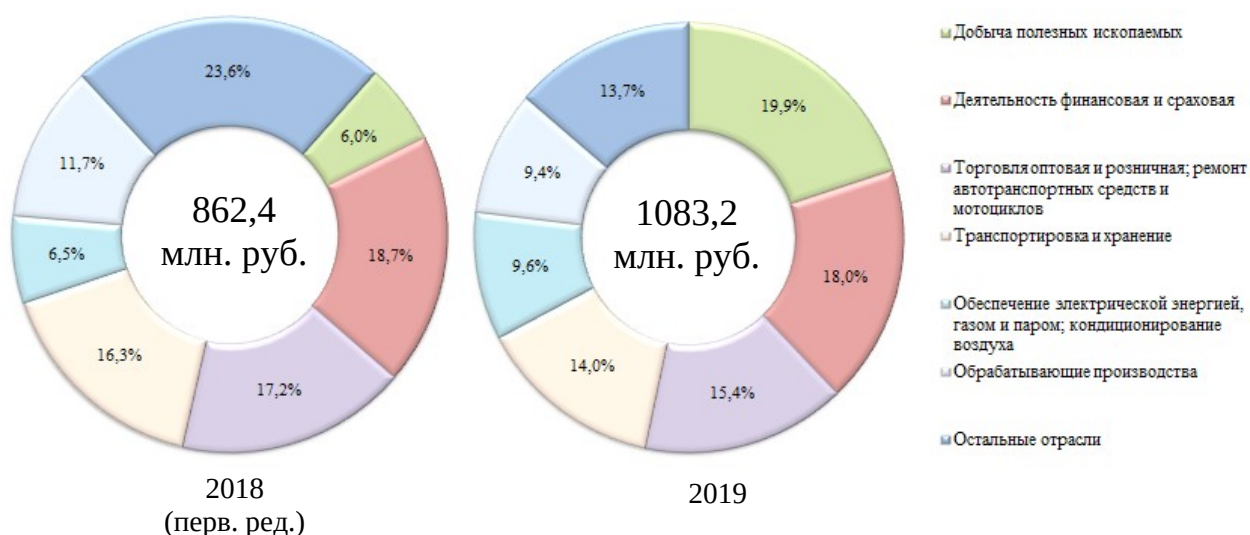
в 2019 году – 1 083,2 млн. рублей с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 220,8 млн. рублей или на 25,6%, к действующей редакции бюджета на 2018 год на 81,0 млн. рублей или на 8,1% соответственно;

в 2020 году – 1 105,3 млн. рублей;

в 2021 году – 1 136,0 млн. рублей.

В 2019 году основная часть поступлений – 89,4% приходится на 6 отраслей.

Диаграмма 4



По сравнению с текущим годом значительно увеличился удельный вес поступлений, приходящийся на «Добычу полезных ископаемых» - на 13,9 п.п. с 6,0% в 2018 году до 19,9% в 2019 году. В абсолютном значении по данной отрасли запланировано поступление налога в сумме – 216,0 млн. рублей с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год в 4 раза и со снижением к действующей редакции бюджета на 2018 год на 9,4%. В основном это обусловлено запуском в промышленную эксплуатацию Сузунского и Тагульского нефтегазовых месторождений, головные организации которых находятся на территории города Красноярска.

По-прежнему, существенная доля поступлений приходится на следующие отрасли:

1. Не связанные с производством в сумме 513,6 млн. рублей;
2. На производственные отрасли в сумме 205,9 млн. рублей.

По ряду отраслей по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год запланировано снижение поступлений, например:

«Деятельность профессиональная, научная и техническая» на 73,9%;

«Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение» на 52,6%;

«Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» на 43,4%. Следует отметить, что в Прогнозе СЭР не содержится раздел, характеризующий вышеуказанную отрасль. Согласно Прогнозу СЭР Красноярского края на 2019-2021 годы за счет проведения международных мероприятий, в том числе Универсиады, планируется увеличение численности иностранных и российских гостей. К уровню 2018 года рост численности иностранных посетителей прогнозируется в 1,5 раза, российских посетителей из других регионов - на 12,8%. Также в крае планируется рост оборота общественного питания на 3,8% к уровню предыдущего года.

Запланированный в Проекте бюджета на 2019 год темп прироста поступлений налога на прибыль - 8,1% превышает на 4,4 п.п. значение показателя «Прибыль прибыльных организаций» - 3,7%, предусмотренного в Прогнозе СЭР. Данный факт создает риски неисполнения бюджетных назначений по вышеуказанному доходному источнику.

Поступления по налогам на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) прогнозируются в сумме 4 198,8 млн. рублей, в том числе:

Земельный налог запланирован в сумме 2 698,4 млн. рублей:

в 2019 году – 887,0 млн. рублей с ростом к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 4,1 млн. рублей или на 0,5%;

в 2020 году – 899,4 млн. рублей;

в 2021 году – 912,0 млн. рублей.

Увеличение планируемых поступлений в 2019 году по отношению к 2018 году, в основном, связано с тем, что с 01.01.2019 принято решение⁵ об отмене льготы по уплате земельного налога государственными цирками, принятого в 2017 году.

Также по данному налогу запланирован рост собираемости с 89,5% в 2018 году до 95,7% (с организаций) и до 90,4% (с физических лиц) в 2019 году.

В соответствии с приложением 4 к Проекту бюджета⁶ главным администратором данного доходного источника является УФНС по

⁵ Решение КГСД от 13.06.2018 № 23-285 «О внесении изменения в решение Красноярского городского Совета от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах на территории города Красноярска»

⁶ «Доходы бюджета города на 2019 год по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов»

Красноярскому краю. Согласно информации, представленной данным органом, прогноз поступлений по земельному налогу на 2019 год запланирован в большем объеме, чем учтено в Проекте бюджета на 58,5 млн. рублей или на 6,6%, что является резервом доходной части бюджета города.

Прирост поступлений в 2020-2021 годах, согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, обусловлен ростом налоговой базы в связи оформлением земельных участков в собственность.

Налог на имущество физических лиц запланирован в сумме 1 500,4 млн. рублей, в том числе:

в 2019 году – 425,0 млн. рублей с ростом к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 96,1 млн. рублей или на 29,2%;

в 2020 году – 480,0 млн. рублей;

в 2021 году – 595,4 млн. рублей

Поступление налога в 2019 году рассчитано исходя из инвентаризационной стоимости объектов недвижимости за 2018 год. Согласно материалам к Проекту бюджета на увеличение налога на имущество физических лиц повлияли факторы: рост коэффициента – дефлятора с 1,425 до 1,481 и рост уровня собираемости с 82,% до 84%.

Главным администратором доходов – УФНС по Красноярскому краю прогноз поступлений по налогу на 2019 год запланирован в большем объеме, чем учтено в Проекте бюджета на 31,3 млн. рублей или на 7,4%, что является резервом доходной части бюджета города.

В 2020-2021 годах плановые назначения по налогу исчислены от кадастровой стоимости в соответствии с законом Красноярского края от 01.11.2018 № 6 - 2108.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в расчете учтены сведения о кадастровой стоимости объектов налогообложения, содержащихся в АИС «Местные налоги г. Красноярска», а также ставки по налогу и понижающие коэффициенты, установленные ст. 406, 408 НК РФ.

При этом пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит информации о примененных при формировании прогноза ставках в разрезе объектов налогообложения, и категориях налогоплательщиков, которым будут предоставлены льготы.

На сессии городского Совета депутатов 27.11.2018 было принято решение «О внесении изменения в решение КГС от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах на территории города Красноярска», согласно которому были установлены льготные категории налогоплательщиков и дифференцированы ставки налога в разрезе плательщиков, отличные от ставок, установленных в соответствии со ст. 406 НК РФ.

Таким образом, согласно принятым изменениям сумма доходов по налогу на имущество физических лиц (с учетом сохранения подходов по уровню собираемости и погашения недоимки) составит:

480,0 млн. рублей в 2020 году, что меньше на 0,1 млн. рублей, чем

учтено в Проекте бюджета;

606,8 млн. рублей в 2021 году, что на 11,4 млн. рублей больше, чем в Проекте бюджета.

Поступления налогов от субъектов малого и среднего предпринимательства в виде ЕНВД и патентной системы налогообложения запланированы в сумме 2 048,3 млн. рублей, в том числе:

Прогноз поступлений по ЕНВД:

2019 год - 844,4 млн. рублей со снижением к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 142,1 млн. рублей или на 14,4%;

2020 год – 770,0 млн. рублей;

2021 год – 198,2 млн. рублей (поступление платежей по итогам 4 квартала 2020 года).

Снижение поступлений по этому налогу, в основном, обусловлено его предстоящей отменой и переходом налогоплательщиков на другие режимы налогообложения. В связи с этим согласно основным направлением налоговой политики администрацией города будет проводиться работа по популяризации патентной системы налогообложения.

Прогноз доходов по патентной системе налогообложения запланирован в сумме:

2019 год – 71,0 млн. рублей с ростом к первоначальной и действующей редакциям бюджета 2018 года на 14,2 млн. рублей или на 25%;

2020 год – 74,2 млн. рублей;

2021 год – 90,4 млн. рублей.

В прогнозе поступлений по патентной системе налогообложения на 2019 год учтены:

выпадающие доходы в сумме 13,3 млн. рублей в связи с изменением законодательства в части уменьшения потенциально возможного к получению ИП годового дохода, а также в связи с понесенными потерями ИП на приобретение контрольно-кассовой техники;

дополнительные доходы в сумме 12,7 млн. рублей в связи с окончанием права применения нулевой ставки для вновь зарегистрированных в 2017 году ИП, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах и сфере бытовых услуг населению, и увеличением коэффициента-дефлятора.

В соответствии с информацией, представленной главным администратором доходов – УФНС по Красноярскому краю, поступления по налогу на 2019 год запланированы в сумме – 79,0 млн. рублей, что на 11,3% больше, чем учтено в Проекте бюджета.

Поступление данного налога с положительной динамикой запланировано и на два следующих года. В частности, это связано:

с увеличением коэффициента-дефлятора и получением дополнительных

доходов в связи с отменой с 01.01.2021 нулевой ставки вновь зарегистрированным ИП, осуществляющим деятельность в производственной, социальной, научной сферах и сфере бытовых услуг населению.

ожидаемым ежегодным увеличением по Прогнозу СЭР на 2019-2021 годы количества малых и средних организаций (в 2019 году на 1,2%, в 2020 году на 1,0%, в 2020 году на 1,3%).

Поступления по остальным налоговым доходам (сельскохозяйственный налог; акцизы на нефтепродукты; государственная пошлина; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам) запланированы в сумме 2 585,5 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 814,8 млн. рублей с ростом к первоначальной редакции бюджета 2018 год на 126,3 млн. рублей или на 10,1% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 74,5 млн. рублей или на 10,1%. Планируется увеличение 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;

2020 год – 848,0 млн. рублей;

2021 год – 922,8 млн. рублей.

5.2. Неналоговые поступления

В Проекте бюджета города на 2019-2021 годы неналоговые доходы предусмотрены в сумме 7 918,3 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 2 678,3 млн. рублей со снижением к первоначальной редакции бюджета 2018 года на 71,6 млн. рублей или на 2,6% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 523,6 млн. рублей или на 16,4%;

2020 год – 2 538,7 млн. рублей;

2021 год – 2 701,2 млн. рублей.

Данные о неналоговых доходах бюджета города представлены в приложении 3 к Экспертизе.

Доля неналоговых доходов в 2019 году в общей структуре доходов бюджета города составляет 9,4%, что ниже на 0,3 п.п к первоначальной редакции бюджета на 2018 год и выше на 0,2 п.п. к действующей редакции бюджета на 2018 год.

Как и прежде, в 2019 году большую часть неналоговых доходов - 80,3% или 2 151,8 млн. рублей администрирует ДМИИЗО.

Проектом бюджета предусматриваются следующие назначения по наиболее значимым неналоговым доходам:

Доходы от арендной платы за земельные участки - 4 602,5 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 1 364,3 млн. рублей с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 552,1 млн. рублей или на 68,0% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 529,9 млн. рублей или на 63,5%;

2020 год – 1 505,2 млн. рублей (из них от продажи права аренды земельных участков для строительства – 997,3 млн. рублей);

2021 год – 1 733,1 млн. рублей (из них от продажи права аренды земельных участков для строительства – 1 227,6 млн. рублей).

Увеличение прогнозируемых поступлений в 2019 году в основном связано с ростом:

количества запланированных к продаже земельных участков для строительства (в 2019 году – 51 участок, в 2018 году – 3);

планируемого объема взыскания недоимки (в 2019 году 152,8 млн. рублей; в 2018 году – 83,1 млн. рублей).

В прогнозе поступлений также учтены суммы начислений арендной платы по договорам в 2018 году с учетом сроков их действия и заключения новых договоров; планируемое выбытие площадей в результате выкупа земельных участков собственниками зданий, строений, сооружений, а также окончания сроков действия договоров; погашение задолженности.

Следует отметить, что главным администратором – ДМИИЗО показатели, используемые при расчете прогноза, в КСП не представлены.

Экспертизой установлено следующее:

1. Увеличение доходов в плановом периоде в основном обеспечено продажей права аренды земельных участков для строительства на торгах. Всего в 2019-2021 годах запланирована реализация права аренды 73-х земельных участков для строительства.

Вместе с тем, согласно сведениям ДМИИЗО, поступление доходов в 2020- 2021 годах от продажи права аренды 22-х участков в районе «Солонцы-2» в сумме 654,1 млн. рублей возможно при условиях:

присоединения к инженерным сетям, инженерно-транспортного и социального обеспечения жилого района «Солонцы-2»;

утверждения проекта планировки и межевания соответствующего Градостроительному кодексу РФ.

Следует отметить, что продажа данных участков уже осуществлялась неоднократно.

Отсутствие спроса на указанные земельные участки обусловлено их необеспеченностью коммунальной и транспортной инфраструктурой, отсутствием проекта планировки и межевания территории.

В 2015 году 3-и раза назначались аукционы по продаже права на заключение договоров аренды 2-х земельных участков, расположенных по адресу: г. Красноярск, Центральный район, жилой район «Солонцы-2» (для строительства многофункционального торгово-развлекательного комплекса и оборудования земельных участков для стоянок автомобильного транспорта).

Два аукциона признаны несостоявшимся связи с тем, что не поступило ни одной заявки.

По итогам 3-го аукциона заключены договоры аренды (2-х земельных участков) с единственным участником – ООО «ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)».

В 2017 году ООО «ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)» отказалась от строительства торгово-развлекательного комплекса и вернула земельный участок.

В 2018 году вновь был назначен аукцион на право заключения договора аренды земельного участка для размещения торгово-развлекательного центра.

Аукцион признан несостоявшимся в связи с тем, что не поступило ни одной заявки.

В отношении 12-ти земельных участков, расположенных по адресу: г. Красноярск, Центральный район, жилой район «Солонцы-2» (для многоэтажной жилой застройки) аукционы по продаже права на заключение договора аренды назначались:

2016 год – 3 раза;

2017 год – 2 раза.

В связи с тем, что не поступило ни одной заявки, аукционы признаны несостоявшимся.

2. По результатам проведенного КСП в 2018 году экспертно-аналитического мероприятия «Проверка администрирования департаментом муниципального имущества и земельных отношений доходов от использования земельных участков, расположенных в границе городского округа, право собственности на которые не разграничено, за 2017 год», было выявлено следующее.

В решении КГСД № В-43 наименования категорий инвалидов, в отношении которых устанавливается значение коэффициента, учитывающего категорию арендатора (п. 3 Приложения 3) не соответствуют, категориям инвалидов, которые установлены гражданам в постановлении Правительства РФ от 20.02.2006 № 95 «О порядке и условиях признания лица инвалидом» и ст. 391 НК РФ.

Согласно информации ДМИиЗО данным департаментом был подготовлен проект соответствующего решения КГСД, на который поступили замечания отдела по взаимодействию с городским Советом департамента Главы города. В результате департаментом проект решения был снят с согласования, несоответствие категориям инвалидов до настоящего времени не устранено.

В связи с этим в рамках межведомственного взаимодействия ДМИиЗО необходимо совместно с управлением социальной защиты населения администрации города проанализировать категории арендаторов – инвалидов на предмет предоставления им льготы по арендной плате за земельные участки с целью соблюдения законодательства.

Поступление доходов от сдачи в аренду муниципального имущества прогнозируется в сумме 799,7 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 269,3 млн. рублей со снижением к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 14,8 млн. рублей или на 5,2%;

2020 год – 265,9 млн. рублей;

2021 год – 264,5 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в прогнозе доходов учтено:

выбытие арендуемых нежилых объектов в связи со следующим:

продажей объектов на торгах в рамках реализации Федерального закона «О приватизации»;

продажей объектов субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации Федерального закона «Об отчуждении недвижимого имущества»;

передачей объектов в краевую и федеральную собственность;

уровень собираемости арендной платы – 95%;

начисления арендной платы по действующим в 2018 году договорам и выпадающие доходы в связи с окончанием срока действия договоров аренды.

Данные подходы по формированию прогноза противоречат подходам, примененным ДМИИЗО. В частности:

в прогнозе департамента не учитывается передача площадей в краевую и федеральную собственность;

не учтены выпадающие доходы в связи с продажей объектов субъектам малого и среднего предпринимательства, а также на торгах.

Согласно пояснительной записке к проекту решения КГСД «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Красноярск на 2019 - 2021 годы» объекты, предлагаемые к включению в план, правами третьих лиц не обременены, соответственно их реализация не повлечет за собой выпадающие доходы от сдачи в аренду имущества;

уровень собираемости по договорам аренды на совокупность имущества казны применен не 95%, а 100%.

Кроме того, департаментом планируется заключение новых договоров аренды.

Показатели, используемые ДМИИЗО при расчете прогноза, в КСП не представлены.

Поступления от продажи муниципального имущества и земельных участков под ними (по Федеральному закону «О приватизации» и Федеральному закону «Об отчуждении недвижимого имущества») прогнозируются в сумме 408,7 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 297,2 млн. рублей:

113,6 млн. рублей от продажи объектов по Федеральному закону «О приватизации» со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 267,3 млн. рублей или на 70,2% и действующей редакции бюджета на 2018 год на 563,1 млн. рублей или на 83,2% соответственно за счет включения в План приватизации на 2018 год дополнительных объектов.

Плановые назначения на 2019 год запланированы от продажи 38 объектов и 3-х земельных участков, включенных в Прогнозный план приватизации муниципального имущества (далее – план приватизации) на 2019 год.

Наблюдается тенденция ежегодных изменений плана приватизации путем включения новых объектов и объектов, ранее не проданных из предыдущего плана приватизации. Исходя из динамики продажи объектов за предыдущие периоды с учетом отсутствия спроса покупателей, а также включения объектов в конце года, исполнение плана приватизации остается на низком уровне. В частности, по итогам 2016 года доходы от продажи объектов на торгах поступили на 49,8% от запланированного объема, за 2017 год – на 51%, за 9 месяцев 2018 года – на 27,3%;

183,6 млн. рублей от продажи объектов по Федеральному закону «Об отчуждении недвижимого имущества» со снижением к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 12,4 млн. рублей или на 4,0%. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в прогнозе учтены рассроченные платежи по действующим договорам купли-продажи, а также планируемым к заключению в 2019 году.

2020 год – 84,1 млн. рублей;

2021 год – 27,4 млн. рублей.

Ежегодное уменьшение поступлений в 2020-2021 годах связано с тем, что продажа имущества по Федеральному закону «О приватизации» не планируется, по Федеральному закону «Об отчуждении недвижимого имущества» учтены рассроченные платежи от льготного выкупа объектов.

Поступления от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций запланированы в сумме 188,2 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 108,4 млн. рублей со снижением к первоначальной и действующей редакциям бюджета на 2018 год на 116,9 млн. рублей или на 51,9%.

Плановые назначения на 2019 год запланированы исходя из следующего: продажи права на установку и размещение 246-ти рекламных конструкций (в соответствии с утвержденной схемой размещения рекламных мест на территории города Красноярска), в том числе:

208 рекламных конструкций, по которым договоры были заключены в 2013 году и срок действия заканчивается в 2018 году;

38 рекламных конструкций, по которым договоры были заключены в 2014 году и срок действия заканчивается в 2019 году.

прогнозируемой средней цены 1 рекламного места в размере 479,26 тыс. рублей. Средняя цена 1 рекламного места согласно информации главного администратора – управления архитектуры администрации города, определена исходя из стоимости продажи рекламного места, сложившаяся за 2017 год. Вместе с тем, в методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет города, администрируемых управлением архитектуры, не определен

период, за который рассчитывается стоимость 1 рекламного места применяемая при расчёте прогноза поступлений;

рассроченных платежей за право на заключение договоров по итогам торгов, проведенных в 2017 и 2018 годах.

Снижение плановых назначений в 2019 году к 2018 году в основном связано со снижением средней цены продажи 1 рекламного места на 43,1%.

2020 год – 43,2 млн. рублей;

2021 год – 36,7 млн. рублей.

Снижение поступлений в плановом периоде в основном обусловлено снижением количества планируемых к продаже рекламных конструкций (73 в 2020 году и 63 в 2021 году).

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 сумме 1 256,8 млн. рублей, в том числе:

2019 год – 418,2 млн. рублей со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 58,8 млн. рублей или на 12,3% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 130,5 млн. рублей или на 23,8%;

2020 год – 420,6 млн. рублей;

2021 год – 418,0 млн. рублей.

По этим неналоговым доходам по сравнению с текущим годом в первоначальной редакции бюджета на 2018 год с наибольшим снижением запланированы поступления по следующим доходным источникам:

на 16,1 млн. рублей или на 6,2% по штрафам, санкциям, возмещению ущерба;

на 8,2 млн. рублей или на 14,5% по плате за негативное воздействие на окружающую среду;

на 5,2 млн. рублей или на 90,7% по возмещению расходов, связанных со сносом зеленых насаждений;

на 0,5 млн. рублей или на 82,1% по доходам от предоставления на платной основе парковок.

С наибольшим ростом – в 142 раза по сравнению с 2018 годом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год (с 2,9 млн. рублей до 7,1 млн. рублей) в Проекте бюджета учтены поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий. В соответствии с Проектом бюджета в бюджет города подлежит перечислению 30% от чистой прибыли предприятий, полученной за предыдущий год.

Согласно данным главного администратора - ДМИиЗО доходы в виде прибыли планируется получить от 11-ти муниципальных предприятий, в то время как в бюджете на 2018 год средства запланированы только от 5-ти.

Значительный объем прибыли планируется по 3-м муниципальным предприятиям:

МП «Муниципальная управляющая компания «Красноярская» в размере 8,1 млн. рублей (рост по сравнению с 2017 годом на 69,4%);

МП КПАТП – 5 в размере 15,3 млн. рублей (по итогам деятельности за 2017 год предприятие убыточное);

МП КПАТП – 7 в размере 24,2 млн. рублей (по итогам деятельности за 2017 год предприятие убыточное).

Экспертизой установлено следующее:

В Проекте бюджета не установлены плановые назначения по таким доходным источникам, как, плата за увеличение площади земли, доходы от сдачи металлолома, по которым ежегодно осуществляются поступления (за 2016-2017 годы и 9 месяцев 2018 года по ним поступило в бюджет города порядка 30 млн. рублей), что противоречит принципу полноты отражения доходов, установленному ст. 32 БК РФ, а также Общим требованиям к методике прогнозирования доходов.

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

Одним из главных инструментов бюджетной политики определено улучшение качества администрирования доходов бюджетной системы, обеспечивающее рост собираемости доходов. В трехлетней перспективе в налоговой политике города планируется укрепление налогового потенциала, повышение эффективности администрирования налоговых доходов, бюджетной отдачи от управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами города.

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

В Проекте бюджета на 2019-2021 годы уровень собираемости по налоговым доходам запланирован с ростом, что свидетельствует об усилении мер администрирования.

По неналоговым доходам в плановом периоде уровень собираемости запланирован с ростом только к 2018 году, что указывает о сохранении тенденции наращивания задолженности.

Так, за 2017 год недоимка по налоговым и неналоговым доходам выросла на 156,1 млн. рублей или на 9,2%. При этом при формировании бюджета на 2017 год планировалось ее погашение в сумме 373,8 млн. рублей.

Проведенная экспертиза исполнения бюджета города за 9 месяцев 2018 года показала, что наблюдается рост недоимки по сравнению с учтенной в бюджете на 2018 год по 3-м налоговым и 6-ти неналоговым доходным источникам. Уровень собираемости по ним не достиг запланированного уровня.

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 2018-2019 годы, а также ее изменение с 2017 годом приведена в приложении 5 к Экспертизе.

В Проекте бюджета на 2019-2021 годы в бюджетных назначениях по налоговым и неналоговым доходам учтено погашение недоимки в 2019 году в сумме 242,1 млн. рублей (13,6% от недоимки на 01.10.2018), в том числе:

по налоговым доходам в сумме 52,3 млн. рублей (12,1% от недоимки на 01.10.2018 по налоговым доходам). По сравнению с недоимкой, учтенной при планировании бюджета на 2018 год, в Проекте бюджета на 2019 год запланировано ее погашение в меньшем объеме на 11,1 млн. рублей или на 17,5%. В большем размере планируется взыскать задолженность только по земельному налогу;

по неналоговым доходам в сумме 189,8 млн. рублей (14,1% от недоимки на 01.10.2018 по неналоговым доходам). По сравнению с недоимкой, учтенной при планировании бюджета на 2018 год, в Проекте бюджета на 2019 год запланировано ее погашение в большем объеме на 85,1 млн. рублей или на 81,3%.

Анализ уровня собираемости по налоговым и неналоговым доходам, примененный при планировании бюджетных назначений в соответствии с пояснительной запиской к Проекту бюджета, представлен в приложении 4 к Экспертизе.

Основной объем недоимки по состоянию на 01.10.2018 – 76% приходится на неналоговые доходы, из них на доходы, администрируемые ДМИиЗО, - 67%. В Проекте бюджета ежегодно погашение недоимки закладывается по 2-м доходным источникам ДМИиЗО – это аренда земли и муниципального имущества.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году по доходам от аренды земли обязательства по взысканию недоимки планируется увеличить на 83,8% или на 69,7 млн. рублей, по аренде имущества – снизить на 27,9%.

Экспертизой установлено следующее:

1. Несмотря на принимаемые меры по взысканию неплатежей с недобросовестных арендаторов, размер недоимки вырос за 10 месяцев текущего года на 48,9 млн. рублей или на 6% и составил 862,5 млн. рублей.

По сведениям ДМИиЗО из указанной суммы недоимки только 70% возможно к взысканию. Оставшаяся сумма сложилась по договорам, арендаторы которых: признаны банкротами, находятся в стадии банкротства, ликвидированы, исключены из ЕГРЮЛ и др. В связи с этим, существует риск невзыскания задолженности в указанном размере в связи с недостаточностью имущества арендаторов. В последствие, непогашенная арендаторами недоимка может быть признана невозможной к взысканию и подлежащей списанию в соответствии с утвержденным главным администратором доходов порядком

ее списания⁷. Таким образом, предоставление земельных участков таким организациям неэффективно и приводит к недопоступлению доходов в бюджет города.

2. Объем недоимки по доходам от сдачи в аренду земли, сложившийся на 01.10.2018, сопоставим с расходами, которые можно было бы направить на строительство 3-х детских садов.

В связи с этим органам администрации необходимо принять меры по увеличению уровня собираемости по неналоговым доходам и 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.

5.4. Безвозмездные поступления

В Проекте бюджета на 2019-2021 годы безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 34 579,4 млн. рублей (на 502,4 млн. рублей или на 1,5% больше по сравнению с предыдущим бюджетным циклом):

2019 год – 13 077,2 млн. рублей со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 811,5 млн. рублей или на 5,8% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 6 782,3 млн. рублей или на 34,2%;

2020 год – 11 086,1 млн. рублей;

2021 год – 10 416,1 млн. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в 2019 году в общей структуре доходов бюджета города составляет 45,9% и к 2021 году снижается до 38,9%.

Согласно пояснительной записке объем безвозмездных поступлений в Проекте бюджета не окончательный, так как практически все субсидии из краевого бюджета распределяются по итогам конкурсных отборов в течение года.

Следует отметить, что по информации, озвученной на публичных слушаниях Проекта бюджета и данным закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», из вышестоящих бюджетов в 2019 году городу будут выделены средства в сумме 6,6 млрд. рублей, в частности, на следующие цели:

мероприятия по развитию метрополитена в г. Красноярске;

переселение граждан из аварийного жилья перед Универсиадой;

строительство моста над Северным шоссе в жилом районе «Солонцы – 2» в рамках программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан».

В безвозмездных поступлениях основной объем приходится на

⁷ Ст. 47.2 БК РФ.

субвенции, направляемые на реализацию органами местного самоуправления части передаваемых полномочий органов исполнительной власти Красноярского края. Удельный вес этих поступлений в общем объеме межбюджетных трансфертов растет: 2019 год – 80,6%; 2020 год – 94,3%; 2021 год – 99,5%.

Объем субвенций в номинальном выражении составил:

2019 год – 10 534,1 млн. рублей с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 1 161,6 млн. рублей или на 12,4% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 494,3 млн. рублей или на 4,9%;

2020 год – 10 455,5 млн. рублей;

2021 год – 10 365,7 млн. рублей.

Рост субвенций в 2019 году по отношению к текущему году в первоначальной редакции бюджета на 2018 год связан:

с увеличением объема поступлений по 17 субвенциям на сумму 1 409,7 млн. рублей или на 15,6% (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего, дошкольного образования, на предоставление жилых помещений детям-сиротам, и др.);

со снижением поступлений по 5-ти субвенциям на сумму 248,2 млн. рублей или на 58,9% (по резервированию и изъятию земельных участков; на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми; посещающими детский сад; на обеспечение питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем детей с ограниченными возможностями здоровья; составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ; осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией).

В Проекте бюджета субсидии на софинансирование полномочий органов местного самоуправления прогнозируются в суммах:

2019 год – 2 478,4 млн. рублей со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 1 958,8 млн. рублей или на 44,1% и к действующей редакции бюджета на 2018 год на 4 774,8 млн. рублей или на 65,8%;

2020 год – 566,4 млн. рублей;

2021 год – 0,0 млн. рублей.

На 2019 год средства запланированы по 10-ти видам субсидий. Следует отметить, что в Законе края о бюджете на 2019 год средства городу Красноярску выделены по 3-м субсидиям на сумму 33,7 млн. рублей. В Проекте бюджета объем средств запланирован в меньшем объеме на 0,01 млн. рублей (на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения; на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров; на возмещение расходов на выплаты врачам, медсестрам, и др. муниципальных загородных оздоровительных лагерей).

По оставшимся субсидиям по сравнению с первоначальной редакцией бюджета 2018 года прогнозируется:

увеличение по 2-м субсидиям на общую сумму 461,1 млн. рублей, в том числе:

на 442,0 млн. рублей или на 60,7% на создание новых мест в общеобразовательных организациях;

на 19,1 млн. рублей или на 3,9% на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

снижение субсидии на переселение граждан на 705,0 млн. рублей или на 88,1%;

сохранение объема средств на содержание детей, обучающихся в физико-математических классах, в сумме 3,9 млн. рублей.

Кроме того, запланированы средства по 3-м субсидиям в сумме 667,6 млн. рублей, которые были выделены городу в 2018 году на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3-х лет в садах; на поддержку отрасли культуры; на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

В общем объеме безвозмездных поступлений запланированы средства негосударственных организаций и прочие безвозмездные поступления в общей сумме 2,8 млн. рублей, в том числе:

в 2019 году – 1,5 млн. рублей;

в 2020 году – 1,3 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета это поступления в виде пожертвований от негосударственных организаций и физических лиц. Данные средства планируется получить на реализацию проектов инициативного бюджетирования в 2019 и 2020 годах.

Экспертизой установлено следующее:

В Проекте бюджета не приведены плановые назначения по доходным источникам «Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» и «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет», по которым ежегодно осуществляется поступление (возврат) доходов, что противоречит принципу полноты отражения доходов, установленному ст. 32 БК РФ, а также Общим требованиям к методике прогнозирования доходов.

6. Анализ расходов Проекта бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

В Проекте бюджета расходы на 2019-2021 годы предусмотрены в объеме 82 218,6 млн. рублей, что на 3,0% больше первоначального бюджетного цикла на 2018-2020 годы.

Объем финансирования в 2019 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год прогнозируется с ростом на 288,1 млн. рублей

или на 1,0%, при этом:

собственные средства бюджета города увеличиваются на 1 083,8 млн. рублей или на 7,5%;

средства вышестоящих бюджетов уменьшаются на 797,3 млн. рублей или на 5,8%.

Увеличение объема финансирования в 2019 году в большей степени коснется непрограммных расходов. Они запланированы с ростом на 191,7 млн. рублей или 13,3%. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов на 2019 год увеличится на 0,6 п.п. по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета объем расходов на 2019 год сформирован с учетом индексации:

✓ расходов на оплату коммунальных услуг - на 5,1%;

✓ расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях - на 3,9%.

Средства на индексацию заработной платы работников бюджетной сферы в бюджете города не предусмотрены. Они зарезервированы в краевом бюджете для всех муниципальных образований края и будут распределены в ходе исполнения бюджета 2019 года.

В Проекте бюджета города бюджетные ассигнования предусмотрены по 23 главным распорядителям средств бюджета города.

Таблица 8

Динамика расходов в 2018-2021 годах

млн. руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год (перв. ред.)		Бюджет на 2018 год (дейст. ред.)		Проект бюджета					
						2019		2020		2021	
		сумма 3	уд. вес 4	сумма 5	уд. вес 6	сумма 7	уд. вес 8	сумма 9	уд. вес 10	сумма 11	уд. вес 12
1	Всего расходов, в том числе:	28 230,89	100,0	35 280,42	100,0	28 518,97	100,0	26 945,92	100,0	26 753,67	100,0
-	собственные средства бюджета города	14 421,03	51,1	15 485,73	43,9	15 504,85	54,4	15 922,87	59,1	16 388,01	61,3
-	средства вышестоящих бюджетов	13 809,86	48,9	19 793,01	56,1	13 012,59	45,6	11 021,83	40,9	10 365,66	38,7
-	безвозмездные поступления от негосударственных организаций и прочие безвозмездные поступления	0,00		1,68	0,0	1,53	0,0	1,22	0,0	0,00	0,0
1.1	Программные расходы	26 791,12	94,9	33 755,26	95,7	26 887,50	94,3	24 542,49	91,1	23 653,68	88,4
1.2	Непрограммные расходы	1 439,77	5,1	1 525,16	4,3	1 631,47	5,7	1 526,43	5,7	1 489,34	5,6
1.3	Условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	x	x	877,00	3,3	1 610,64	6,0

Город Красноярск находится на 3-м месте по сумме расходов на 1 жителя, после Новосибирска и Иркутска и на последнем месте по темпу роста расходов на 1 жителя по отношению к 2018 году, что представлено в таблице 9.

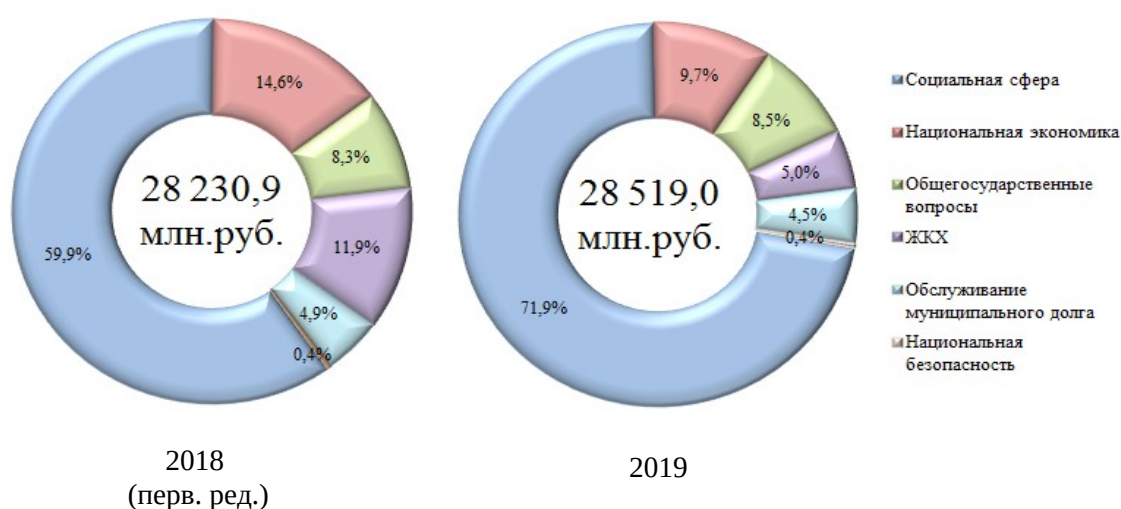
Сравнительный анализ городов Сибирского федерального округа по планируемому объему расходов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	Наименование города	Бюджет на 2018 год в первоначальной редакции		Расходы, приходя- щиеся на 1 человека, тыс. руб/чел	Проект на 2019 год		Расходы, приходя- щиеся на 1 человека, тыс. руб/чел	Изменение расходов, приходящихся на 1 человека
		Расходы, млн. руб.	Численность населения, тыс.чел.		Расходы, млн. руб.	Численность населения, тыс. чел.		
	А	1	2	3=1/2	4	5	6=4/5	7=6/3
1.	Новосибирск	38 863,7	1 612,8	24,1	44 947,9	1 619,6	27,8	115,2
2.	Иркутск	15 081,0	623,2	24,2	16 803,5	624,1	26,9	111,3
3.	Красноярск	28 230,9	1 095,5	25,8	28 519,0	1 103,0	25,9	100,3
4.	Томск	12 351,5	596,5	20,7	13 569,8	599,0	22,7	109,4
5.	Омск	14 853,2	1 168,5	12,7	18 337,7	1 161,9	15,8	124,2

В ходе анализа функциональной структуры расходов бюджета города установлено, что бюджет города на предстоящий трехлетний период по-прежнему остается социально направленным (приложение 6 к Экспертизе).

Диаграмма 5



В Проекте бюджета, традиционно, наибольшая доля расходов приходится на социальную сферу. В предстоящем бюджетном цикле она составит почти 72%, в том числе:

2019 год – 71,9%, с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 12,0 п.п. в основном за счет двух разделов:

«Образование» - на 9,0 п.п. за счет увеличения расходов по АИП;

«Социальная политика» - на 2,4 п.п., в связи с повышением заработной платы отдельным категориям работников в рамках реализации Указов Президента РФ от 2012 года (социальные, педагогические, медицинские работники);

2020 год – 71,2%;

2021 год – 72,3%.

Объем расходных обязательств во исполнение принятых органами

городского самоуправления решений сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством - «инициативные» расходы, в трехлетнем цикле составит 4 751,2 млн. рублей, из них в 2019 году - 1 587,1 млн. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год объем этих расходов увеличится на 296,6 млн. рублей.

Увеличение «инициативных» расходов определяет риск дефицита средств на выполнение обязательных полномочий органов местного самоуправления.

Объем текущих расходов в Проекте бюджета на 2019 год запланирован в сумме 24 833,8 млн. рублей, что выше, чем в первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 1 762,3 млн. рублей или на 7,6%.

Доля текущих расходов в общем объеме расходов бюджета города на 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличилась на 5,4 п.п. и составила 87%. В основном за счет роста заработной платы работникам бюджетной сферы и муниципальным служащим в конце 2018 года.

Текущие расходы обеспечивают текущее содержание учреждений города.

В 2019 году будет функционировать 458 муниципальных учреждений. По сравнению с 2018 годом количество учреждений уменьшилось на 11, а по сравнению с 2017 годом - на 17. Это связано с реорганизацией учреждений отрасли «Образования» (объединение детских садов и школ, создание образовательных комплексов).

В Проекте бюджета города на 2019 год с учетом средств из вышестоящих источников запланирован объем расходов капитального характера в сумме 3 685,2 млн. рублей, что ниже, чем в первоначальной редакции бюджета 2018 года на 1 474,2 млн. рублей или на 28,6%.

Доля расходов капитального характера в общем объеме расходов бюджета города на 2019 год по сравнению с 2018 годом снизилась на 5,4 п.п. и составила почти 13%.

Наибольший удельный вес - 74,5% в вышеуказанных расходах приходится на отрасли социальной сферы, за счет бюджетных средств, предусмотренных в 2019 году на строительство детских садов и приобретение зданий для размещения общеобразовательных учреждений.

В 2019 году расходы капитального характера на 1 жителя составят 3,34 тыс. рублей, что ниже уровня первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 30%. В плановом периоде при сохранении устойчивого роста численности населения капитальные расходы на одного жителя города сокращаются к 2021 году до 1,02 тыс. рублей. Указанное может свидетельствовать о недостаточности финансовых ресурсов, направляемых на развитие города.

Информация о расходах капитального характера и текущих расходах приведена в приложении 7 к Экспертизе.

Экспертизой установлено следующее:

1. Сеть учреждений в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 11 учреждений. При этом определить эффект от оптимизации сети не представляется возможным в связи с тем, что имеют место инфляционные процессы, рост расходов на питание, коммунальные услуги,

увеличение заработной платы.

2. Оценить влияние передачи оказания муниципальных услуг социально - ориентированным НКО пока не представляется возможным, поскольку федеральным законодательством установлен переходный период.

3. Объем капитальных расходов в 2019 году составит 13% от общей суммы расходов. Также на развитие города будут направлены средства вышестоящих бюджетов в размере 6,6 млн. рублей в рамках государственных программ Красноярского края.

7. Анализ адресной инвестиционной программы на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

Объем бюджетных инвестиций АИП предусмотрен в сумме 5 775,3 млн. рублей, в том числе:

2 753,6 млн. рублей за счет собственных средств бюджета города;

3 021,7 млн. рублей за счет средств вышестоящих бюджетов.

Основной объем расходов 3 968,6 млн. рублей или 68,7% общего объема инвестиций планируется направить на социальную сферу.

На жилищно - коммунальное строительство запланированы расходы в сумме 1 803,3 млн. рублей или 31,2% от общего объема инвестиций.

На дорожное строительство запланировано 3,4 млн. рублей или 0,1% общего объема инвестиций.

Такое распределение соответствует приоритетам бюджетной политики на 2019-2021 годов. Динамика бюджетных инвестиций и структура АИП представлена в приложении 9 к Экспертизе.

На 2018 год в первоначальной редакции бюджета предусматривалось финансирование 24 объектов в сумме 2 334,5 млн. рублей. С учетом внесенных изменений количество объектов выросло до 46, финансирование составило 3 786,0 млн. рублей.

В 2019 году объем бюджетных инвестиций планируется на 28 объектов в сумме 3 246,0 млн. рублей, из них:

2 553,9 млн. рублей или 78,7% от общей суммы расходов АИП на 2019 год, на проектирование, строительство, реконструкцию и приобретение нежилых зданий для размещения дошкольных и общеобразовательных учреждений;

497,6 млн. рублей или 15,3% от общей суммы расходов по АИП на 2019 год на приобретение жилых помещений в целях их предоставления детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

191,2 млн. рублей или 5,8 % от общей суммы расходов АИП на 2019 год на приобретение специализированной техники на условиях финансовой аренды (лизинга) с целью повышения уровня содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения;

3,4 млн. рублей или 0,1% от общей суммы расходов АИП на 2019 год на строительство автодороги, транспортной развязки и переезда через Северное шоссе.

В 2019 году по сравнению с бюджетом на 2018 год в первоначальной редакции бюджета планируется увеличение расходов на 911,6 млн. рублей или на 39%.

Экспертизой установлено следующее:

1. В АИП предусмотрено строительство 9-ти новых объектов на сумму 1 138,4 млн. рублей. Указанные средства планируется направить на:
разработку ПИР 5-ти детских садов и 3 школ;
приобретение 2-х зданий для размещения общеобразовательных учреждений.

Не включены в АИП на 2019-2021 годы 4 объекта, на которые предусмотрено 19,1 млн. рублей. По указанным объектам в 2018 году заключены контракты на выполнение ПИР и завершение работ с прохождением госэкспертизы в 4 квартале 2018 года:

реконструкция средней общеобразовательной школы № 21;
расширение и реконструкция левобережных канализационных очистных сооружений;
реконструкция ливневой канализации по ул. Авиаторов;
пешеходный переход через ул. Волочаевскую в районе СОШ № 73 в Октябрьском районе.

При таких подходах существуют риски образования объектов незавершенного строительства – долгостроя, а, следовательно, - неэффективного (безрезультатного) использования средств.

Ярким примером долгостроя служит объект «Спортивный зал на территории МАОУ гимназия № 13», по которому строительство приостановлено в 2012 году. В настоящее время объект находится на консервации, фактически выполненные работы составили 2,6 млн. рублей.

В октябрьскую корректировку бюджета города в АИП на 2018 год включены 4,3 млн. рублей на выполнение проектных работ по объекту «Строительство спортивного зала на территории «Гимназия № 13 «Академ».

На 2019 год по этому объекту предусмотрены ассигнования в размере 2,5 млн. рублей. При этом в АИП на 2020-2021 данный объект не включен.

2. К числу объектов незавершенного строительства, по данным департамента градостроительства, относятся 68 объектов, на которые за период 2011-2017 годов израсходовано 692,3 млн. рублей, в том числе:

по 33 объектам разработаны ПСД и получены заключения госэкспертизы. На разработку ПСД и получение заключения госэкспертизы по указанным объектам израсходовано 357,3 млн. рублей,

по 12 объектам необходима корректировка ПСД, так как документация устарела (разрабатывалась 2007-2013 гг.). На разработку ПСД и получение госэкспертизы указанных объектов потрачено 91,2 млн. рублей;

по 13 объектам ПСД разработаны, однако заключения госэкспертизы не получены. Расходы по указанным объектам профинансированы в сумме 202,6 млн. рублей;

по 4 объектам ПСД разработаны, но получены отрицательные заключения. Сумма расходов на разработку ПСД таких объектов сложилась в сумме 38,8 млн. рублей;

по 11 объектам проводились подготовительные работы перед разработкой проекта на сумму 2,4 млн. рублей.

Подробный перечень объектов незавершенного строительства приведен в приложении 10 к Экспертизе.

8. Анализ объема муниципального дорожного фонда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

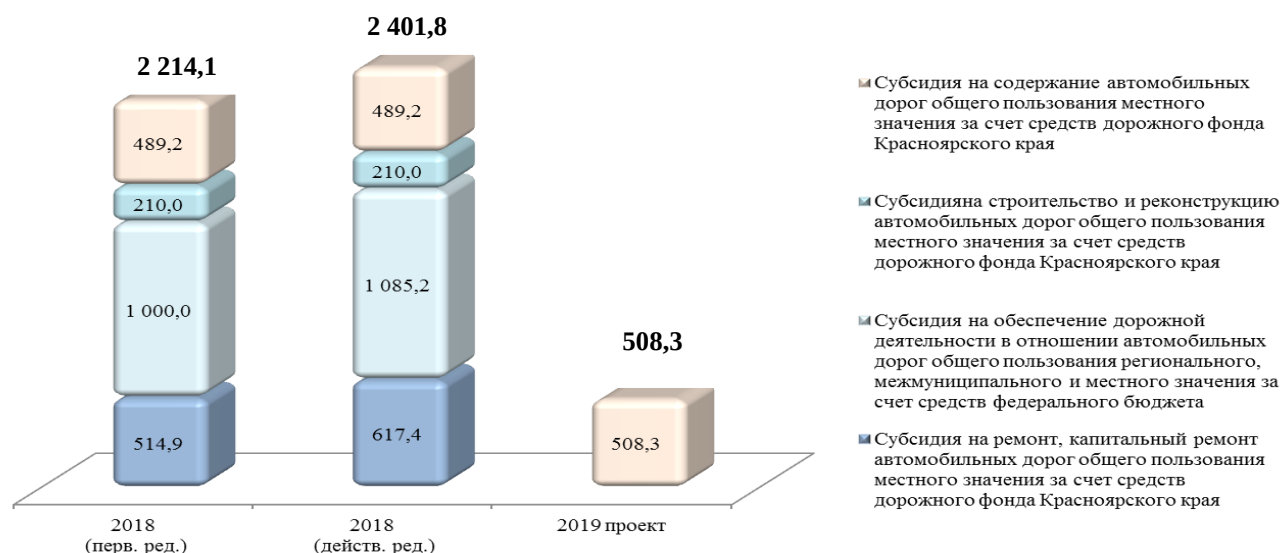
Перечень доходов муниципального дорожного фонда регламентирован бюджетным законодательством и Решением Красноярского городского Совета депутатов от 14.10.2013 № В-2 «О муниципальном дорожном фонде города Красноярска». Кроме того, источником пополнения муниципального дорожного фонда могут являться остатки средств дорожного фонда, неиспользованные в прошедшем финансовом году.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Красноярска (далее – Фонд) на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов запланирован в сумме 2 781,8 млн. рублей (приложение 11 к Экспертизе).

Диаграмма 6
млн. руб.



Диаграмма 7
Средства вышестоящих бюджетов фонда
млн. руб.



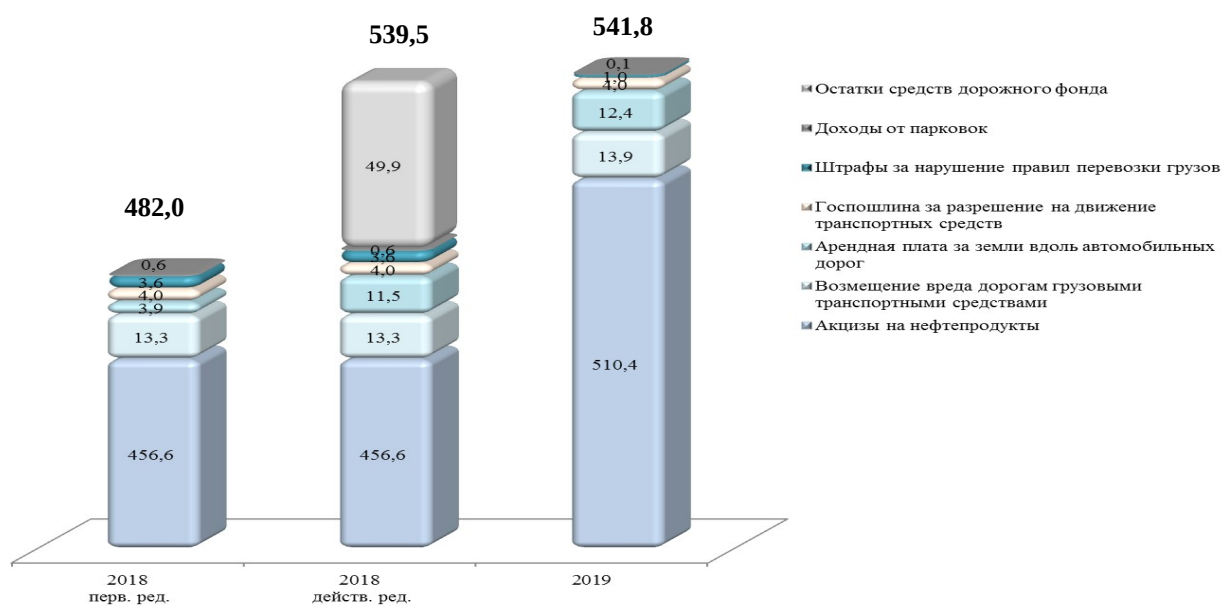
По отношению к первоначальной редакции бюджета на 2018 год объем Фонда на 2019 год уменьшается на 1 646,0 млн. рублей или на 61,1%. Это связано с уменьшением средств вышестоящих бюджетов.

Так, в первоначальной редакции бюджета на 2018 год запланировано поступление средств по 4 субсидиям на общую сумму 2 214,1 млн. рублей. В 2019 году ожидается поступление средств только по одной субсидии – на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в сумме 508,3 млн. рублей, что в 4,4 раза меньше по отношению к 2018 году. Остальные субсидии городу в настоящее время не распределены.

Удельный вес субсидий в общем объеме Фонда составит 48,4%.

Как и в 2018 году, ключевым источником формирования Фонда на 2019 год в части собственных доходных источников являются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла. Объем этих поступлений в общем объеме доходов Фонда составляет 48,6%.

Диаграмма 8
Собственные доходные источники фонда
млн. руб.



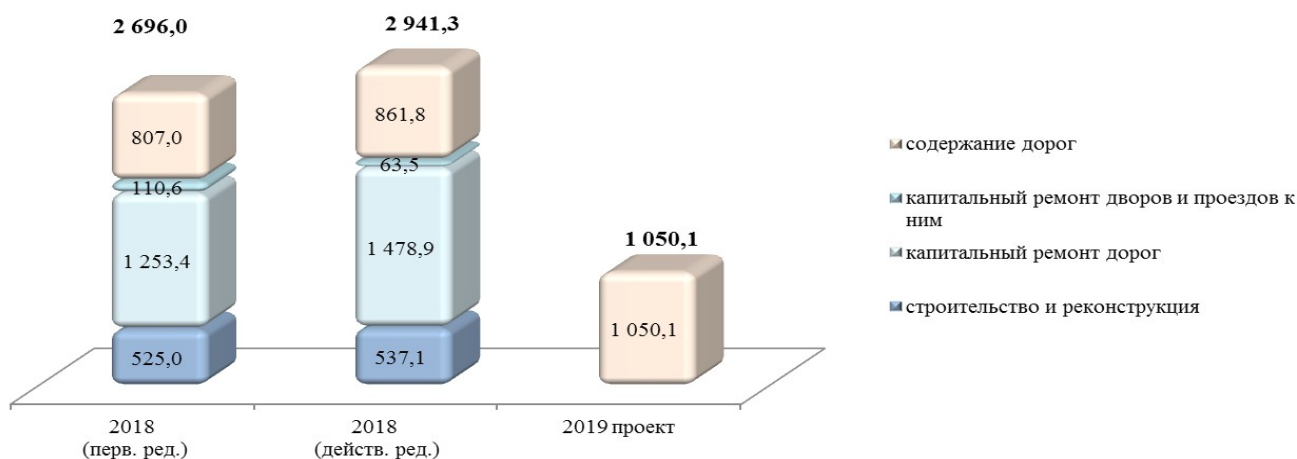
Оставшиеся 3% обеспечат поступления неналоговых доходов (плата за парковки; возмещение вреда, причиняемого дорогам транспортными средствами от перевозки тяжеловесных грузов; аренда за земли, расположенные в полосе дорог; штрафы за нарушение правил перевозки; госпошлина за разрешение на перевозку тяжеловесных грузов).

В 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов расходование средств Фонда планируется осуществлять только по одному направлению - содержание автомобильных дорог (приложение 12 к Экспертизе). Объем средств по указанному направлению составит 2 781,8 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 1 050,1 млн. рублей. Средства на строительство и реконструкцию дорог, капитальный ремонт дорог, капитальный ремонт дворов и проездов к ним в Проекте бюджета не предусмотрены.

Диаграмма 9

Динамика расходов Фонда

млн. руб.



По данным Прогноза СЭР протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе составляет 1 182,36 километров.

В бюджете города расходы на дорожную деятельность

предусматриваются не только за счет муниципального дорожного фонда, но и за счет иных источников. Данные средства запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска». Так, в 2019 году в указанной программе по данному направлению предусмотрено 800,6 млн. рублей.

Таким образом, за счет всех источников расходы на дорожную деятельность в 2019 году составят 1 850,6 млн. рублей, из них:

содержание объектов дорожного хозяйства - 1 589,5 млн. рублей:

541,7 млн. рублей – собственные средства бюджета города в рамках муниципального дорожного фонда;

508,3 млн. рублей - субсидии вышестоящих бюджетов в рамках муниципального дорожного фонда;

539,5 млн. рублей - расходы не в рамках муниципального дорожного фонда.

Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание дорог утверждены Постановлением № 526 в 2008 году и с тех пор не корректировались, следовательно, не учитывают применение новых технологий по уборке и ремонту дорог.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют об отсутствии достоверных данных о состоянии городских дорог: паспортизация и оценка технического состояния всех дорог не проведены.

Уровень обеспечения финансирования на нормативные потребности в расходах на дорожную деятельность определить на сегодняшний день не представляется возможным.

9. Анализ бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

Общий объем бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, планируется в сумме 1 284,6 млн. рублей, что на 16,0 млн. рублей или 1,2% меньше чем ассигнования в первоначальном бюджетном цикле на 2018-2020 годы.

Наблюдается тенденция сокращения количества публичных нормативных обязательств, так, в 2017 году их было - 32, в 2018 году - 33, на 2019 год запланировано 27 обязательств, предусмотренных 17-ю нормативными правовыми актами. Большая часть публичных нормативных обязательств касается социальной поддержки населения.

В 2019 объем бюджетных ассигнований, направленных на публичные нормативные обязательства, запланирован в сумме 428,2 млн. рублей, что на 14,5 млн. рублей больше ассигнований, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2018 год.

За счет роста числа получателей выплат по 8 публичным нормативным обязательствам планируется увеличение расходов на 24,2 млн. рублей.

Вместе с тем, в 2019 году расходы по 8 обязательствам сократились на 6,9 млн. рублей в связи с уменьшением числа получателей выплат.

Расходы по 11 публичным обязательствам сохранились на уровне бюджета на 2018 год в действующей редакции.

10. Анализ непрограммных расходов бюджета города

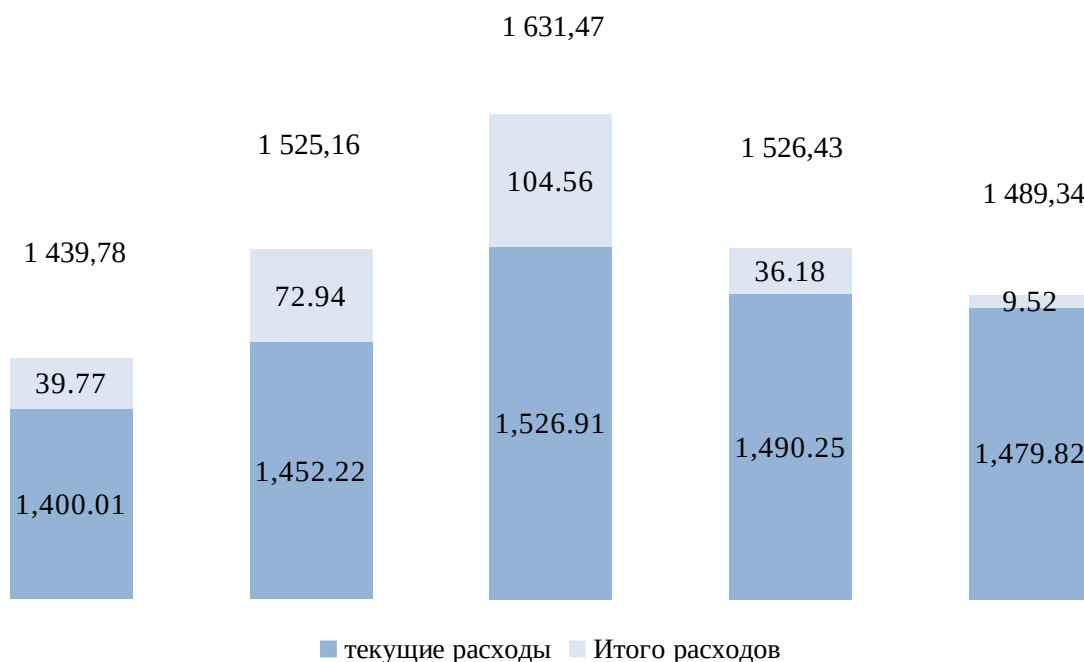
Проектом бюджета предлагается утвердить объем непрограммных расходов на 2019-2021 годы по следующим разделам: общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография, социальная политика в сумме 4 647,2 млн. рублей, в том числе, 2019 год – 1 631,5 млн. рублей или 5,7% от общего объема расходов на 2019 год.

К указанным расходам отнесены ассигнования на обеспечение деятельности отдельных органов местного самоуправления, комиссий по делам несовершеннолетних, административных комиссий, муниципального казенного учреждения «Красноярский городской архив», организация и проведение отдельных социально значимых общегородских мероприятий и конкурсов, резервный фонд администрации города и т.д.

Расходы на 2019 год, по отношению к расходам в первоначальной редакции бюджета 2018 года, увеличились на 191,7 млн. рублей или на 13,3%.

Динамика непрограммных расходов в 2018-2021 годах представлена в Диаграмме 10.

Диаграмма 10
млн. руб.



Объем текущих расходов планируется с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2018 год на 126,9 млн. рублей или на 9,1% и составит 1 526,9 млн. рублей.

В рамках текущих расходов в 2019 году на реализацию проекта

инициативного бюджетирования, отобранного на конкурсной основе, планируются расходы в объеме 3,0 млн. рублей на проведение новогоднего мероприятия в Центральном районе города Красноярска.

Основной рост расходов приходится на расходы капитального характера, их объем в 2019 по отношению к первоначальной редакции бюджета на 2018 год увеличиться в 2,6 раза и составит 104,6 млн. рублей.

В рамках расходов капитального характера в 2019-2020 годах на реализацию 14 проектов инициативного бюджетирования, выбранных на конкурсной основе, планируется направить 71,5 млн. рублей, в том числе в 2019 году - 8 проектов на сумму 44,2 млн. рублей, в 2020 году - 5 проектов на сумму 27,3 млн. рублей.

Кроме того, с ростом на 15,6 млн. рублей по отношению к расходам в первоначальной редакции бюджета на 2018 год или 88,5% планируются расходы на приобретение оборудования. Они составят 33,3 млн. рублей.

Расходы на капитальный ремонт предусмотрены в сумме 27,1 млн. рублей, что на 5,0 млн. рублей больше, чем было предусмотрено по этому направлению в первоначальной редакции бюджета на 2018 год.

Ассигнования резервного фонда в трехлетнем периоде планируются в объеме – 387,0 млн. рублей или 8,3% от объема непрограммных расходов. Планируемый объем составляет 0,5% в общей сумме расходов бюджета города, что не превышает установленного ограничения БК РФ.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год сумма ассигнований, предусмотренных на резервный фонд, осталась неизменной.

Экспертизой установлено следующее:

В состав непрограммных расходов включены средства в сумме 74,5 млн. рублей по инициативному бюджетированию, из них на 2019 год – 47,2 млн. рублей. Данные расходы следует отнести к программным расходам, что, соответственно, позволит уменьшить долю непрограммных расходов в 2019 году в общей сумме расходов до 5,6%.

11.Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

1. Общий объем муниципального долга согласно муниципальной долговой книге по состоянию на 01.10.2018 составляет 12 016,4 млн. рублей, что больше, чем за аналогичный период прошлого года на 55,5 млн. рублей или на 0,5%.

Приоритетными направлениями долговой политики города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов являются:

обеспечение сбалансированности бюджета города;

безусловное выполнение принятых обязательств по возврату заемных средств;

эффективное управление муниципальным долгом города.

Планируется продолжить практику привлечения недорогих бюджетных кредитов по ставке 0,1% годовых. Это «казначейские кредиты», предоставляемые за счет остатка средств на едином счете федерального

бюджета.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований планируется привлечение коммерческих и бюджетных кредитов на общую сумму 33 338,20 млн. рублей.

В 2019 году объем привлечения «казначейских кредитов» предусмотрен в сумме 1 292,2 млн. рублей. Так как сумма привлечения «казначейских кредитов» определена только в размере разового допустимого объема, установленного БК РФ, то указанная сумма в программе муниципальных внутренних заимствований не окончательная.

Так, «казначейских кредитов» было запланировано и привлечено:

в 2017 году в первоначальной редакции – 1 173,0 млн. рублей, фактически привлекли – 2 600,0 млн. рублей;

в 2018 году в первоначальной редакции – 1 201,8 млн. рублей; за 9 месяцев 2018 года фактически привлекли - 1 520,0 млн. рублей.

Получение коммерческих кредитов в 2019-2021 годах в целях перекредитования действующих обязательств по сроку планируется в объеме 32 046,0 млн. рублей или 96% от общего объема заимствования, в том числе:

2019 год – 9 443,0 млн. рублей;

2020 год – 11 681,0 млн. рублей;

2021 год – 10 922,0 млн. рублей.

Привлечение новых кредитных коммерческих ресурсов планируется по ставке 10%, что выше средневзвешенной процентной ставки в 2018 году (по состоянию на 01.10.2018 - 7,98%), а также действующей ключевой ставки Центрального банка РФ (по состоянию на 17.09.2018 – 7,5%).

Увеличение ставки по кредитам запланировано на основании данных финансовых экспертов в связи с экономической неопределенностью и негативным влиянием внешних и внутренних факторов.

Фактические ставки будут определены по итогам аукционов, проводимых в плановом периоде в соответствии с действующим законодательством. За последние 3 года экономия по расходам на обслуживание муниципального долга от первоначально запланированных в бюджете расходов в среднем составила более 360 млн. рублей. В последствии она была перераспределена на иные бюджетные цели.

Возврат коммерческих кредитов за трехлетний период планируется в объеме 30 999,6 млн. рублей (97% от объема привлечения), что на 3,3% меньше объема привлечения, в том числе:

2019 год – 8 921,6 млн. рублей (94% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2019 год);

2020 год - 11 481,0 млн. рублей (98% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2020 год);

2021 год – 10 597,0 млн. рублей (97% от объема привлечения коммерческих кредитов на 2021 год).

Погасить бюджетные кредиты в 2019 году планируется в объеме на 521,4 млн. рублей (на 40,4%) большем, чем их привлечение. Согласно

муниципальной долговой книге г. Красноярска, по состоянию на 01.11.2018 отсутствуют бюджетные кредиты, со сроком погашения в 2019 году, поскольку они должны быть погашены в декабре 2018 года. Сведения об их рефинансировании в пояснительной записке не приведены.

2. В 2019 году муниципальный долг запланирован на уровне 12 333,3 млн. рублей, что выше 2018 года на 254,3 млн. рублей или на 2,1%. В предстоящем периоде его размер стабилизирован на уровне 2019 года.

В плановом периоде доля муниципального долга в доходах бюджета города без учета безвозмездных поступлений снижается с 79,9% в 2019 году до 75,5% в 2021 году.

Сравнительный анализ динамики объема муниципального долга и собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города в период 2018-2021 годов представлен в следующей Таблице.

Таблица 10
млн. руб.

Показатель	Утвержденный бюджет на 2018-2020 годы в перв.ред.			Прогноз			Прирост/снижение прогноза 2019 года к 2018 году		Темп роста прогноза к утвержденному бюджету, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2021	сумма	%	2019 к 2018	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6	7	8=5-2	9=5/2*100-100	10=5/3*100	11=6/7*100
Доходы бюджета	28 230,89	26 019,44	25 587,64	28 518,97	26 945,92	26 753,67	288,08	1,0	109,6	105,3
Безвозмездные поступления	13 888,68	10 649,72	9 538,60	13 077,18	11 086,11	10 416,10	-811,50	-5,8	122,8	116,2
Доходы без учета безвозмездных поступлений	14 342,21	15 369,72	16 049,04	15 441,79	15 859,81	16 337,56	1 099,58	7,7	100,5	98,8
Верхний предел муниципального долга (на конец года)	12 078,94	12 078,94	12 078,94	12 333,25	12 333,25	12 333,25	254,32	2,1	102,1	102,1
Удельный вес муниципального долга в доходах без учета безвозмездных поступлений, %	84,2	78,6	75,3	79,9	77,8	75,5	х	х	х	х
Предельный объем муниципального долга	14 342,21	15 369,72	16 049,04	15 441,79	15 859,81	16 337,56	1 099,58	7,7	100,5	98,8

В 2019 году удельный вес верхнего предела муниципального долга в доходах без учета безвозмездных поступлений, выше по отношению к 2018 году на 1,3 п.п.. В плановом периоде его доля к 2019 году постепенно снижается: в 2020 году на 2,1 п.п.; в 2021 году на 4,4 п.п.

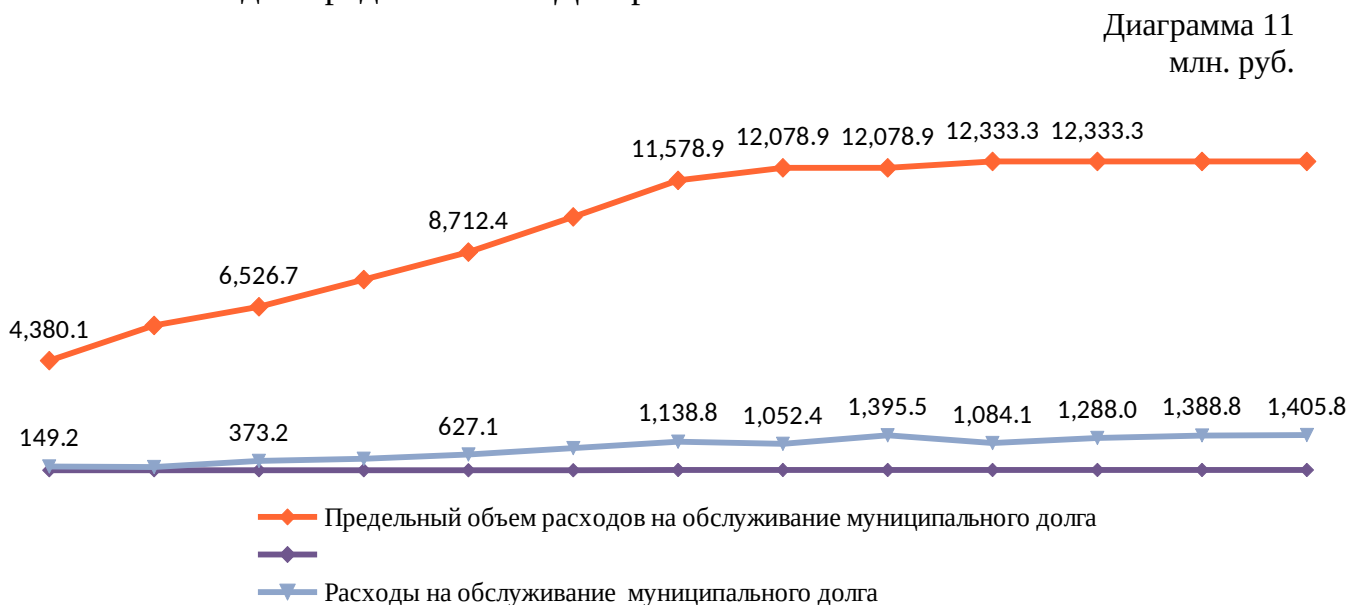
Предельный объем муниципального долга в предстоящем трехлетнем периоде запланирован в большем объеме, чем в предыдущем бюджетном цикле, что определило стабилизацию его размера на уровне 12 333,3 млн. рублей).

3. Расходы на обслуживание долга в 2019 году к уровню 2018 года в первоначальной редакции бюджета запланированы со снижением на 107,5 млн. рублей или на 7,7%.

В плановом периоде 2020-2021 годов расходы на обслуживание долга

запланированы с ростом к 2019 году на 7,8% и на 9,1% соответственно.

Динамика объема муниципального долга и расходов на его обслуживание в 2010-2021 годах представлена в Диаграмме 11.



12. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета составлен на основании 14 муниципальных программ. С 2019 года в городе начнется реализация новой муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске», цель которой - обеспечение межнационального, межконфессионального согласия и общественно-политической стабильности в городе Красноярске.

Проекты всех муниципальных программ на 2019-2021 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 объем бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных программ соответствует объему финансирования в утвержденных паспортах муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом бюджета.

По 2-м муниципальным программам «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» и «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» дополнительно планируются к привлечению средства из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников при уточнении параметров бюджета города на 2019 - 2021 годы в объеме 12,8 млрд. рублей за три года.

Принимая во внимание, что расходы по дополнительно привлекаемым средствам должны почти в 1,5 раза превысить расходы по программам, предусмотренным в Проекте бюджета, существует риск недостижения запланированных значений индикаторов и показателей результативности программ в связи с неполучением средств из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников в запланированных объемах.

Сравнительный анализ расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных Проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, представлен в приложении 8 к Экспертизе.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение финансового обеспечения по 7-ми муниципальным программам. Наибольший рост расходов в 2019 году запланирован по муниципальной программе «Развитие образования в городе Красноярске» - 2 762,2 млн. рублей (или на 21,2%). В основном рост расходов по данной программе связан с включением в АИП расходов на:

- строительство 7 детских садов;

- приобретение (выкуп) здания детского сада в Советском районе города Красноярска на 300 мест;

- приобретение 2 нежилых зданий для размещения общеобразовательных учреждений в Советском районе.

По 6 муниципальным программам бюджетные ассигнования сокращаются. Наибольшее уменьшение расходов планируется по следующим программам:

- «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (1 549,7 млн. рублей или на 61,2%);

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» (833,6 млн. рублей или на 20,7%);

- «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» (737,6 млн. рублей или на 93,1%).

Уменьшение расходов, в основном, связано с завершением мероприятий по подготовке к проведению Универсиады.

Экспертизой установлено следующее:

1. По данным, представленным ответственными исполнителями муниципальных программ, по состоянию на 01.10.2018 потребность на устранение предписаний (представлений), оплату решений судов и штрафов составила 955,6 млн. рублей. В Проекте бюджета на 2019 год запланированы расходы на сумму 145,8 млн. рублей (15,3% от потребности на 01.10.2018), в том числе:

- на устранение предписаний (представлений) контролирующих и надзорных органов в сумме 134,2 млн. рублей;

- на оплату решений судов, штрафов в сумме 11,6 млн. рублей.

Объем этих расходов на 42,6% меньше объема средств, запланированных на эти цели в первоначальной редакции бюджета на 2018 год.

2. Отдельными главными распорядителями бюджетных средств (департаментом городского хозяйства администрации города и главным управлением образования администрации города) представлена противоречивая информация в отношении средств, предусмотренных в Проекте бюджета города на 2019 год на оплату решений судов, штрафов.

3. Ни в одной муниципальной программе не приведена исчисленная потребность на развитие отрасли, оказание услуг на нормативном уровне.

4. Большинство целевых показателей и показателей результативности программ рассчитываются на основе ведомственной отчетности, в результате чего будет невозможна или существенно затруднена внешняя оценка достигнутых результатов.

12.1. Муниципальная программа «Развитие образования в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее – МП «Развитие образования»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 43 516,4 млн. рублей, в том числе за счет средств:

бюджета города – 16 187,1 млн. рублей (37,2%);

краевого бюджета – 27 329,3 млн. рублей (62,8%).

Приоритетами в сфере образования будут являться:

повышение качества образования;

создание дополнительных мест в образовательных учреждениях.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 1 969,9 млн. рублей или на 4,7%, в том числе в 2019 году – на 2 762,2 млн. рублей или на 21,2% и составят 15 809,7 млн. рублей.

Динамика расходов программы представлена в Таблице 11.

Таблица 11
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв.ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ.ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП "Развитие образования"	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	41 546,5	13 047,5	43 962,8	14 296,6	43 516,4	15 809,7	43 516,4	15 809,7
бюджет города	17 772,5	4 669,2	17 229,6	4 790,4	16 187,2	5 473,3	16 187,2	5 473,3
средства вышестоящих бюджетов	23 774,0	8 378,3	26 733,2	9 506,2	27 329,3	10 336,4	27 329,3	10 336,4

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 3 020,7 млн. рублей или на 8,3% и составит 39 441,3 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 1 088,1 млн. рублей. Увеличение текущих расходов связано со следующим:

повышение размеров оплаты труда работников муниципальных

учреждений, органов местного самоуправления с 1 января 2018 года на 4%;
повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы 1 сентября 2018 года на 20%;
индексация расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2019 года на 5,1 %;
индексация расходов на приобретение продуктов для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях с 1 января 2019 года на 3,9 %;
введение новой сети.

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП в трехлетнем цикле уменьшится на 919,8 млн. рублей или на 18,8% и составит 3 968,6 млн. рублей.

В рамках АИП предусмотрены ассигнования на:

строительство 7-ми детских садов, 3-х школ и спортивного зала на территории школы;
приобретение нежилых зданий для размещения 2-х школ и 1 детского сада в Советском районе города Красноярска;
проектирование 5-ти детских садов и 1 школы;
проектирование реконструкции 2-х детских садов и 2-х школ.

Объем расходов капитального характера (без АИП) предусмотрен только на 2019 год в сумме 106,5 млн. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год ассигнования уменьшаются на 44,8% и будут направлены на капитальный ремонт:

детских садов: 57,5 млн. рублей, что выше на 26,0% уровня 2018 года. За счет этих средств будут проведены работы в 22-х детских садах (устройство вторых эвакуационных выходов; завершение комплексного капитального ремонта детского сада № 40);

школ: 8,4 млн. рублей, что в 9 раз меньше, чем в 2018 году. За счет указанных средств проведут работы в 3-х школах (ремонт вентиляции и системы отопления, перенос кабинета химии, асфальтирование территории).

Кроме этого, в 2019 году планируется направить средства в размере 40,0 млн. рублей на устройство 8-ми спортивных площадок на территории школ и 0,6 млн. рублей на приобретение оборудования.

В отрасли «Образование» на начало 2019 года будет функционировать 347 учреждений, в том числе:

199 дошкольных образовательных учреждений (к концу года планируется сокращение до 187);

114 общеобразовательных учреждений;

19 учреждений дополнительного образования (к концу года планируется сокращение до 18);

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

6 централизованных бухгалтерий;

1 центр по обеспечению безопасности образовательных учреждений;

1 методический центр.

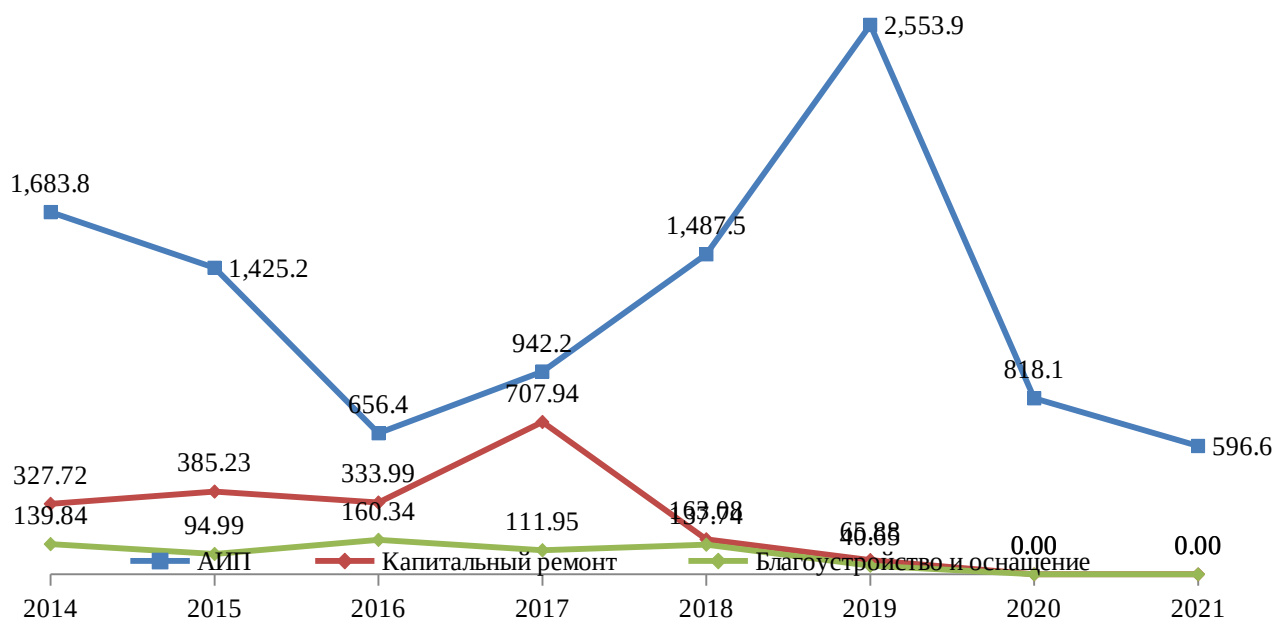
В 2019 году по сравнению с 2018 годом количество учреждений уменьшилось на 11 единиц в связи с реорганизацией учреждений путем присоединения.

В рамках МП «Развитие образования» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть следующих результатов:

- создать дополнительно 1 950 мест в системе дошкольного образования;
- создать дополнительно 3 840 мест в системе общего образования;
- охватить дошкольным образованием 100% детей в возрасте от 2-х месяцев до 3-х лет;
- отремонтировать 22 детских сада и 3 школы;
- обустроить 8 спортивных площадок.

Динамика расходов капитального характера по МП «Развитие образования» за период с 2014 по 2021 годы представлена в Диаграмме 12.

Диаграмма 12
млн. руб.



В Проект бюджета не заложены расходы на капитальный ремонт общеобразовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии. Также не предусмотрены расходы на капитальный ремонт и реконструкцию образовательных учреждений, по которым в 2018 году планируется изготовить ПСД, что свидетельствует об отсутствии в городе программы развития материально-технической базы системы образования и создает риски неэффективного использования бюджетных средств.

12.2. Муниципальная программа «Развитие молодежной политики города Красноярска» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее – МП «Развитие молодежной политики»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019- 2021 годы предусмотрены в сумме 879,2 млн. рублей, в том числе за счет средств:

бюджета города – 821,3 млн. рублей (93,4%);

вышестоящих бюджетов – 57,9 млн. рублей (6,6%).

Приоритетами в сфере молодежной политики будут являться:

создание условий для реализации и развития потенциала молодежи;

повышения уровня ее конкурентоспособности во всех сферах общественной жизни.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 30,8 млн. рублей или на 3,6%, в том числе в 2019 году – на 13,2 млн. рублей или на 4,6% и составят 302,8 млн. рублей.

Динамика объемов финансирования указанной программы представлена в Таблице 12.

Таблица 12
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ. ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Развитие молодежной политики»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	848,4	289,6	882,9	324,1	879,2	302,8	879,2	302,8
бюджет города	761,5	260,6	772,2	271,3	821,3	273,8	821,3	273,9
средства вышестоящих бюджетов	86,9	29,0	110,7	52,8	57,9	29,0	57,9	28,9

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 62,3 млн. рублей или на 7,7% и составит 867,5 млн. рублей, в том числе в 2019 году увеличение текущих расходов связано со следующим:

повышение размеров оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления с 1 января 2018 года на 4%;

повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы с 1 сентября 2018 года на 20%;

реализация флагманских программ (Всероссийское детско-юношеское военно-патриотическое общественное движение «Юнармия», Российское движение школьников и др.).

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 31,5 млн. рублей или в 3,6 раза и составит 11,7 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 6,0 млн. рублей. Средства планируется направить на приобретение оборудования для 10-ти молодежных центров и управления молодежной политики (мебели, компьютерной техники, оргтехники, проекционного и музыкального оборудования, металлических стеллажей и т.п.).

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируется.

Структура муниципальных учреждений молодежной политики в 2019 году остается неизменной.

В городе функционирует 11 учреждений:

10 молодежных центров, помещения которых расположены во всех районах города. Учреждения являются автономными;

1 централизованная бухгалтерия.

На начало 2018 года численность молодежи в возрасте от 14 до 30 лет в Красноярске составляла 279,6 тыс. человек. Из них за 9 месяцев текущего года вовлечено в деятельность молодежной политики 74,9 тыс. человек или 26,8%. К концу года планируется увеличить охват молодежи до 33,1%.

В рамках МП «Развитие молодежной политики» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть следующих результатов:

увеличить количество инициатив молодежи, получивших поддержку, с 860 шт. в 2018 году до 890 шт. в 2021 году;

увеличить количество благополучателей – граждан, проживающих в городе Красноярске, получающих безвозмездные услуги от участников молодежных социально-экономических проектов, со 109,0 тыс. человек в 2018 году до 141,5 тыс. человек в 2021 году;

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

12.3. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее – МП «Социальная поддержка»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 4 668,3 млн. рублей, в том числе за счет средств:

бюджета города – 689,6 млн. рублей (14,8%);

вышестоящих бюджетов - 3 978,6 млн. рублей (85,2%).

Приоритетами в социальной поддержке населения будут являться:

повышение эффективности социальной поддержки граждан;

повышение качества и доступности социального обслуживания граждан.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета 2018 года в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 838,6 млн. рублей или на 21,9%, в том числе в 2019 году – на 254,3 млн. рублей или на 19,4% и составят 1 562,7 млн. рублей.

Динамика объемов финансирования по социальной поддержке населения в Таблице 13.

Таблица 13
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018- 2020 годы (действ. ред.)		Бюджет на 2019- 2021 годы		МП «Социальная поддержка населения»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019год	всего	из них 2019год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе	3829,6	1308,4	4007,9	1486,7	4668,2	1562,7	4668,2	1562,7
бюджет города	676,8	257,5	685,0	265,7	689,6	236,5	689,6	236,5
средства вышестоящих бюджетов	3152,8	1050,9	3322,9	1221,0	3978,6	1326,2	3978,6	1326,2

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 870,4 млн. рублей или на 23,1% и составит 4 635,4 млн. рублей. В 2019 году текущие расходы увеличиваются на 289,4 млн. рублей или на 23,0%, в том числе за счет:

повышения размеров оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления с 1 января 2018 года на 4%;

повышения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы с 1 сентября 2018 года на 20%;

прироста расходов на предоставление гражданам мер социальной поддержки, из них на:

реализацию нового мероприятия по оказанию участникам (инвалидам) Великой Отечественной войны, инвалидам колясочникам услуги по сопровождению к социально значимым объектам, местам проведения досуга, отдыха и обратно - 1,4 млн. рублей;

оформление бесплатной подписки на газету «Городские новости» для 18 000 получателей - 6,9 млн. рублей в связи с увеличением расходов на изготовление и доставку;

выплату пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам местного самоуправления, лицам, замещавшим должности муниципальной службы - 6,5 млн. рублей: перерасчет пенсии в рамках увеличения размера денежного содержания по должностям муниципальной службы с 01.09. 2018;

обеспечение бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих группы детей до места нахождения загородных лагерей - 0,2 млн. рублей;

предоставление ежемесячной денежных выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Красноярск» - 0,2 млн. рублей в связи с увеличением количества получателей с 34 в 2018 году до 36 в 2019 году;

предоставление адресной помощи юбилярам (90, 95, 100 и далее каждые 5 лет в размере 5,0 тыс. рублей) - 0,2 млн. рублей: количество получателей увеличивается с 1 394 в 2018 году до 1 437 человек в 2019 году.

Вместе с тем, уменьшаются расходы на следующие меры социальной поддержки:

предоставление единовременной адресной материальной помощи семьям, имеющим детей-инвалидов, в связи со снижением количества детей с 1 764 в 2018 году до 1 622 в 2019 году – на 0,7 млн. рублей;

предоставление адресной материальной помощи одиноко проживающим

пенсионерам, а также семьям пенсионеров, нуждающимся в ремонте жилья, количество получателей планируется с сокращением с 1 600 в 2018 году до 1 320 в 2019 году – на 0,6 млн. рублей;

предоставление адресной материальной помощи отдельным категориям граждан при посещении бань, количества получателей сокращается с 473 в 2018 году до 390 в 2019 году - 0,5 млн. рублей.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 31,8 млн. рублей или в 2 раза и составит 32,8 млн. рублей. Средства планируется направить на капитальный ремонт здания отделения ночного пребывания МБУ «ГЦСОН «Родник» и подвала МБУСО «ГСРЦН «Росток», разработку ПСД на капитальный ремонт фасада здания МБУ «КЦСОН Центрального района», приобретение оборудования и мебели для 8-ми управлений социальной защиты населения.

Бюджетные инвестиции в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируются.

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.

Количество муниципальных учреждений социального обслуживания будет сохранено на уровне 2018 года. Все учреждения являются бюджетными.

В рамках МП «Социальная поддержка» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть:

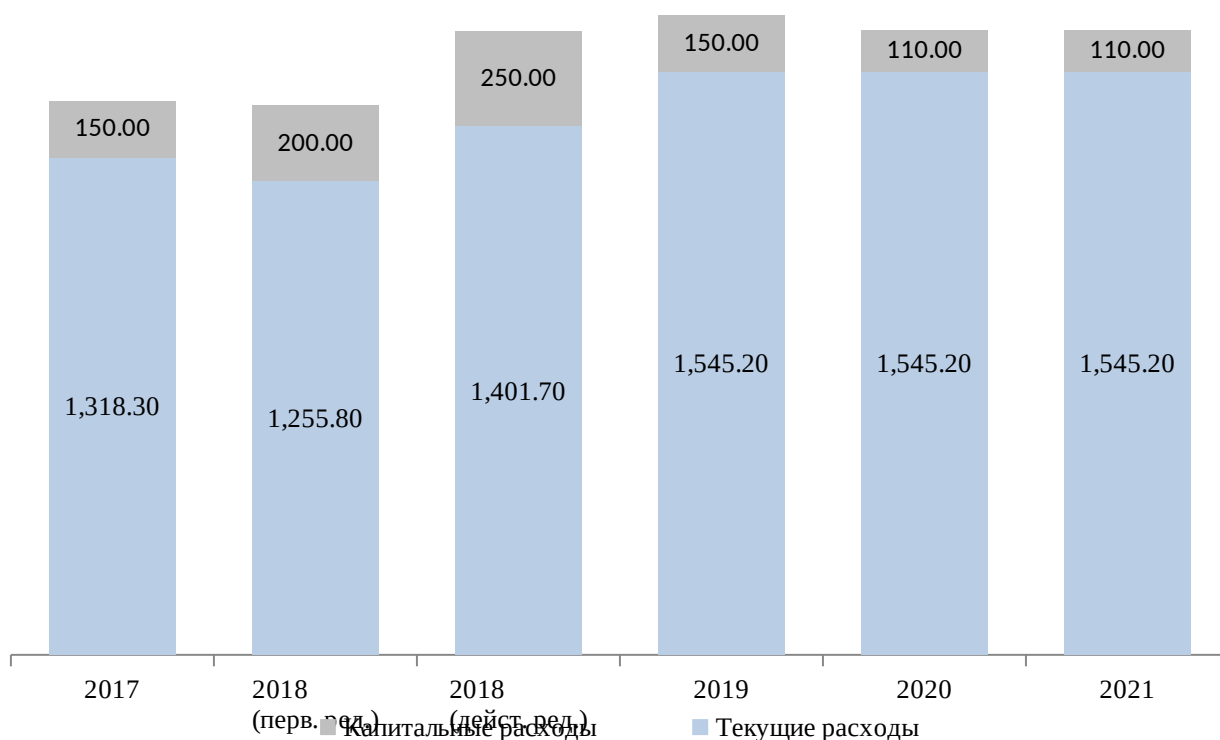
повышения уровня удовлетворенности получателей социальных услуг оказанными социальными услугами с 94% в 2018 году до 95% к 2021 году;

увеличения количества участников городских мероприятий в поддержку инвалидов (в том числе детей-инвалидов), торжественно-праздничных мероприятий для граждан пожилого возраста с 11 600 чел. в 2018 году до 11 800 ежегодно в 2019-2021 годах.

Рост значения показателей обусловлен увеличением расходов на реализацию указанной программы, что представлено в Диаграмме 13.

Диаграмма 13

млн. руб.



12.4. Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее - МП «Развитие культуры»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 2 979,8 млн. рублей, в том числе за счет средств:

бюджета города – 2 978,5 млн. рублей;
вышестоящих бюджетов – 1,3 млн. рублей.

Приоритетом в сфере культуры будет являться создание условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения города.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета 2018 года в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 31,2 млн. рублей или на 1,1%. При этом в 2019 году ассигнования уменьшены на 8,0 млн. рублей или на 0,8% и составят 1 006,3 млн. рублей.

Динамика объемов финансирования на развитие культуры представлена в Таблице 14.

Таблица 14

млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ. ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Развитие культуры»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе	2948,6	1014,3	3140,5	1245,0	2979,8	1006,3	2979,8	1006,3
бюджет города	2948,6	1014,3	3114,8	1220,6	2978,5	1005,6	2978,5	1005,6
средства вышестоящих бюджетов	-	-	25,7	24,4	1,3	0,6	1,3	0,6

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 76,5 млн. рублей или на 2,6% и составит 2 921,7 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 976,8 млн. рублей. Увеличение текущих расходов связано со следующим:

повышение размеров оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления с 1 января 2018 года на 4%;

повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы 1 сентября 2018 года на 20%;

индексация расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2019 года на 5,1 %.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 45,3 млн. рублей или в 1,8 раза и составит 58,1 млн. рублей.

Средства планируется направить на выполнение работ по устройству крылец с пандусами для двух библиотек МБУК «ЦБС для детей им. Н. Островского», на устройство наружного освещения территории, прилегающей к зданию музыкальной школы № 7 им. П.К. Марченко, на приобретение кинопроекторного оборудования для детского кинотеатра «Мечта», мебели и оборудования для главного управления культуры, а также на изготовление, приобретение, монтаж и демонтаж конструкций для уличных мероприятий.

Бюджетные инвестиции в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируются.

Задачи культурной политики в городе Красноярске реализуются сетью из 34 муниципальных учреждений в отрасли культуры:

2 централизованные библиотечные системы для взрослого населения и детей, в которые входят 43 библиотеки-филиала, из них 24 библиотеки для взрослого населения и 19 - для детей;

2 музея;

5 учреждений клубного типа - дворцов культуры;

5 творческих коллективов;

кинотеатр;

парк флоры и фауны «Роев ручей»;

17 учреждений дополнительного образования;

МКУ «Техноцентр учреждений культуры».

Количество муниципальных учреждений сохранено на уровне 2018 года.

Ежегодно муниципальные учреждения культуры города посещает более 3,5 млн. человек.

В рамках программных расходов к 2021 году планируется:
повысить уровень удовлетворенности населения качеством предоставляемых услуг в сфере культуры с 99% в 2018 году до 100% к 2020 году;

увеличить долю населения, участвующего в платных культурно-досуговых мероприятиях, организованных муниципальными учреждениями с 94% в 2018 году до 95% к 2020 году;

увеличить число посетителей культурно-досуговых мероприятий, проводимых муниципальными учреждениями, в расчете на 1 000 жителей с 755 чел. в 2018 году до 787 чел. в 2021 году;

увеличить число учащихся в детских музыкальных, художественных школах и школах искусств (на начало учебного года) с 8 309 чел. в 2018 году до 8 564 чел. в 2021 году;

увеличить долю муниципальных учреждений культуры дополнительного образования, в которых проведены мероприятия по обеспечению безопасности жизнедеятельности с 21% в 2018 году до 95%.

12.5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

(далее – МП «Развитие физической культуры»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 3 993,1 млн. рублей, в том числе за счет средств:

бюджета города – 3 916,3 млн. рублей (98,1 %);

вышестоящих бюджетов – 76,8 млн. рублей (1,9%).

Приоритетами в сфере физической культуры, спорта и туризма будут являться:

создание условий, обеспечивающих всем слоям населения возможность систематически заниматься физической культурой и спортом;

сохранение высоких спортивных результатов спортсменами города на соревнованиях различного уровня.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 439,7 млн. рублей или на 12,4%, в том числе в 2019 году – на 124,2 млн. рублей или 9,9% и составят 1 375,6 млн. рублей.

Динамика объемов финансирования программы представлена в Таблице 15.

Таблица 15
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ. ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Развитие физической культуры»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	3553,4	1251,5	3770,1	1479,3	3993,1	1375,6	3993,1	1375,6
бюджет города	3479,3	1226,8	3589,3	1347,8	3916,3	1349,7	3916,3	1349,7
средства вышестоящих бюджетов	74,1	24,7	180,8	131,5	76,8	25,9	76,8	25,9

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 520,0 млн. рублей или на 13,1% и составит 3 964,1 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 1 346,6 млн. рублей. Прирост текущих расходов связан со следующим:

повышение размеров оплаты труда работников муниципальных учреждений, органов местного самоуправления с 1 января 2018 года на 4%;

повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы с 1 сентября 2018 года на 20%;

содержание объектов, переданных в 2018 году в оперативное управление МАУ «ЦСК» (левобережная набережная, парки, скверы);

проведение общегородских спортивных мероприятий, в том числе эстафеты огня зимней Универсиады 2019 года.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 80,2 млн. рублей или в 3,7 раза и составит 29,1 млн. рублей, в полном объеме - в 2019 году. Средства планируется направить на приобретение:

системы видеонаблюдения и автобуса в МАУ СШОР «Красный Яр»;

системы видеонаблюдения и малых архитектурных форм на о. Татышев.

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируются.

Структура муниципальных учреждений Красспорта в 2019 году остается неизменной. В городе функционирует 23 учреждения:

19 спортивных школ;

Спортивно-оздоровительный комплекс «Лесной»;

Центр спортивных клубов;

Красноярский туристско – спортивный центр;

Централизованная бухгалтерия.

Учебно-тренировочный процесс проходят 12,7 тыс. человек, среди них 6,1 тыс. человек спортсменов-разрядников.

В рамках МП «Развитие физической культуры» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть следующих результатов:

увеличить долю населения города Красноярска, систематически занимающегося физической культурой и спортом, с 39,0% до 46%;

увеличить уровень обеспеченности спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности с 45,1% до 51,8%;

увеличить долю граждан с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, с 5,7% до 6,0%;

увеличить долю населения, вовлеченного в физкультурные и спортивные мероприятия, проводимые на территории города согласно Календарному плану, с 34% до 35%.

12.6. Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы
(далее – МП«Укрепление согласия»)

Данная программа начнет реализовываться с 2019 года.

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 9,4 млн. рублей (ежегодно по 3,1 млн. рублей) в полном объеме за счет собственных средств бюджета города.

Расходы капитального характера, в том числе расходы АИП, в рамках реализации программы не планируются.

Ассигнования будут направлены на:

проведение мероприятий, пропагандирующих идею единства многонационального российского государства, (лекции в городских библиотеках, конкурс школьных эссе «Код Сибири» и др.), а также мероприятий, направленных на укрепление отечественных культурных традиций (Рождественские образовательные чтения, праздник День семьи, любви и верности и др.);

организацию и проведение не менее 3-х национальных праздников, инициаторами проведения которых являются национально-культурные автономии;

проведение мероприятий, направленных на укрепление толерантности в подростковой и молодежной среде (летняя выездная школа социально активных школьников «Поколение+», семинары для школьников по профилактике экстремистского поведения);

подготовку и размещение в средствах массовой информации и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» материалов по профилактике экстремизма и межнациональных конфликтов, проведение социологического исследования по проблемам проявления экстремизма и эффективности принимаемых мер - ежегодно по 0,9 млн. рублей.

В рамках программных расходов к 2021 году планируется:

обеспечить охват детей и молодежи в возрасте от 7 до 30 лет мероприятиями, направленными на укрепление общероссийской гражданской идентичности, от общей численности детей и молодежи в возрасте от 7 до 30 лет, проживающих на территории города, 1%;

увеличить с 37,1% (в 2019 году) до 44,4% долю национально-культурных автономий, принимающих участие в мероприятиях программы, от общей численности зарегистрированных на территории города национально-культурных автономий;

обеспечить рост граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных и межконфессиональных отношений, в общем количестве опрошенных жителей города с 50% (в 2019 году) до 54%.

Выявлены следующие замечания:

Значения 3-х из 7-ми показателей результативности в пояснительной записке к Проекту бюджета не соответствуют значениям утвержденной муниципальной программы (Таблица 16).

Таблица 16
млн. руб.

Наименование показателя результативности	ед.изм.	Утвержденная муниципальная программа			Пояснительная записка к Проекту бюджета			Отклонения утвержденной программы от Проекта бюджета		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийской гражданской идентичности и отечественных культурных традиций	чел.	8 100	8 300	8 500	8 000	8 500	9 000	100	-200	-500
Количество национально-культурных автономий, привлеченных к проведению мероприятий подпрограммы	шт.	10	11	12	745	748	748	-735	-737	-736
Количество жителей города, посетивших мероприятия, направленные на социальную и культурную адаптацию мигрантов	чел. (утвержденная программа) /шт. (проект бюджета)	4 000	4 500	5 000	152	152	152	3 848	4 348	4 848

12.7.Муниципальная программа «Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

(далее – МП «Обеспечение пассажирских перевозок»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 2 397,7 млн. рублей, в том числе на 2019 год - 803,1 млн. рублей.

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».

Приоритеты города в сфере пассажирских перевозок транспортом общего пользования на ближайшую перспективу сохраняются: к их числу по-прежнему относится выполнение муниципальных программ пассажирских перевозок по маршрутам с небольшой интенсивностью пассажиропотоков (более 70% от объема ассигнований на 2019-2021годы).

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 353,7 млн. рублей или на 17,3%, в том числе в 2019 году на 109,7 млн. рублей или на 15,8%.

Динамика объемов финансирования МП «Расходы на обеспечение пассажирских перевозок» в рамках программных расходов представлена в Таблице 17.

Таблица 17
млн.руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв.ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ.ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Обеспечение пассажирских перевозок»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе	2 044,0	693,4	2 277,6	923,2	2 397,7	803,1	2 397,7	803,1
бюджет города	2 044,0	693,4	2 077,6	723,2	2 397,7	803,1	2 397,7	803,1
средства вышестоящих бюджетов	0,0	0,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 348,6 млн. рублей или на 17,1% и составит 2 391,8 млн. рублей. В 2019 году увеличение текущих расходов на 104,1 млн. рублей или на 15,0% связано с повышением расходов на оплату труда.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле увеличивается на 5,1 млн. рублей или в 7,4 раза и составит 5,9 млн. рублей. Средства планируется направить на приобретение оборудования для МКУ «Красноярскгортранс» (серверное и сетевое оборудование, дизельный генератор, сплит-система, источник бесперебойного питания).

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируется.

Структура МП «Обеспечение пассажирских перевозок» на 2019 год не изменена и включает 3 подпрограммы.

В рамках МП «Обеспечение пассажирских перевозок» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть следующих основных результатов:

увеличить объем пассажирооборота на городском пассажирском транспорте с 1 229,0 млн. пасс./км в 2018 году до 1 253,5 млн. пасс./км в 2021 году;

увеличить бюджетные ассигнования на 1 пассажира в сопоставимых ценах 2013 года с 2,24 руб. в 2018 году до 2,28 руб. в 2021 году;

увеличить скорость сообщения городского транспорта общего пользования с 19,9 км/ч в 2018 году до 20,7 км/ч в 2019 году.

При этом анализ динамики исполнения целевого индикатора показал, что скорость сообщения неуклонно падает: в 2014 году - 20,4 км/ч, в 2017 году - 19,7 км/ч.

Следует отметить, что согласно Прогнозу СЭР планируется обновление автобусного парка, однако в Проекте бюджета средства на приобретение автобусов среднего класса не предусмотрены.

12.8. Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов»

(далее – МП «Управление земельно-имущественными отношениями»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 723,1 млн. рублей.

Финансирование МП «Управление земельно-имущественными отношениями» на планируемый бюджетный цикл предусмотрено за счет средств бюджета города.

Приоритетами в сфере управления муниципальным имуществом является эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Красноярска при сосредоточении функций распоряжения этими объектами с целью увеличения неналоговых доходов местного бюджета.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 92,5 млн. рублей или на 14,7%, в том числе в 2019 году на 24,7 млн. рублей или на 11,0%.

Сопоставление объемов финансирования МП «Управление земельно-имущественными отношениями» представлено в таблице 18.

Таблица 18
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (дейст. ред)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Управление земельно- имущественными отношениями»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	630,6	224,5	695,1	302,3	723,1	249,2	723,1	249,2

Распределение объемов финансирования по мероприятиям программы показывает, что основная часть расходов, как и в Программе 2018-2020 годов, приходится на отдельное мероприятие «Обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления» - на реализацию данного мероприятия приходится 72,7% бюджетных ассигнований предусмотренных на 2019-2021 годы.

Структура муниципальной программы изменена и включает в себя 2 подпрограммы и 2 Отдельных мероприятия. Исключены 3 подпрограммы (10 мероприятий). Отдельное мероприятие «Оценка недвижимости, оформление прав и регулирование отношений муниципальной собственности» включено в подпрограмму «Формирование, управление, распоряжение муниципальным имуществом и иным имуществом, расположенным

на территории города Красноярска».

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 98,2 млн. рублей или 15,8% и составит 720,6 млн. рублей. В 2019 году объем текущих расходов увеличивается на 24,7 млн. рублей или на 11,2% и составит 246,6 млн. рублей, из них:

212,0 млн. рублей на содержание муниципальных учреждений, что больше на 34,3 млн. рублей или на 19,3% к первоначальной редакции бюджета на 2018 год, в основном за счет увеличения расходов на оплату труда;

4,2 млн. рублей на мероприятия по землеустройству, что больше на 2,2 млн. рублей или в 2 раза к первоначальной редакции бюджета на 2018 год;

4,1 млн. рублей на мероприятия по оценке недвижимости, оформления прав и регулирование отношений муниципальной собственности, что больше на 0,9 млн. рублей или на 26,1%.

При этом предусмотрено сокращение текущих расходов на 14,0 млн. рублей или в 2,7 раза по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год по следующим мероприятиям:

13,6 млн. рублей по уплате налога на добавленную стоимость за физических лиц от реализации муниципального имущества в рамках Федерального закона «О приватизации»;

0,4 млн. рублей или в 3,4 раза по мероприятию «Обеспечение передачи муниципального имущества в аренду».

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 5,7 млн. рублей или в 3,3 раза, в том числе в 2019 году на 0,2 млн. рублей или на 7,4%. Средства планируется направить на приобретение оборудования: оргтехники, мебели, бытовой техники и гаражного оборудования.

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируется.

В рамках МП «Управление земельно-имущественными отношениями» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достичь следующих результатов:

увеличить сумму доходов в бюджет города от сдачи по договорам аренды объектов инженерной инфраструктуры на 0,7 млн. рублей, со 150,1 млн. рублей в 2018 году до 150,8 млн. рублей в 2021 году;

увеличить количество земельных участков, сформированных в целях регистрации права муниципальной собственности на 491 ед. с 2 875 ед. в 2018 году до 3 366 ед. в 2021 году;

увеличить площадь земельных участков, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности на 468,0 га, с 8 776,02 га в 2018 году до 9 244,02 га в 2021 году;

увеличить площадь земельных участков, переданных из земель неразграниченной государственной собственности в частную общую долевую, общую совместную собственность на 750,0 га, с 7 666,26 га в 2018 году до

8 416,26 га в 2021 году;

увеличить доходы от аренды и продажи земельных участков на 529,0 млн. рублей, с 1 409,2 млн. рублей в 2018 году до 1 938,3 млн. рублей в 2021 году;

сократить доходы от аренды муниципальных нежилых помещений на 20,3 млн. рублей с 134,0 млн. рублей в 2018 году до 113,7 млн. рублей в 2021 году;

сократить доходы от приватизации муниципального имущества на 695,3 млн. рублей, с 720,6 млн. рублей в 2018 году до 25,3 млн. рублей в 2021 году.

Выявлено замечания:

В нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ значения показателя муниципальной программы «Удельный вес количества бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), поставленных на кадастровый учет, к общему количеству бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), учитываемых в АИС учета бесхозных объектов», не соответствует значениям, установленным в ПСЭР.

Данное несоответствие представлено в Таблице 19.

Таблица 19

Показатель «Удельный вес количества бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), поставленных на кадастровый учет, к общему количеству бесхозных объектов недвижимости (кроме объектов инженерной инфраструктуры), учитываемых в АИС учета бесхозных объектов»	ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Значения показателя в ПСЭР	%	-	75,00	76,00	77,00
Значения показателя в МП «Управление земельно-имущественными отношениями» на 2019-2021 годы	%	-	95,00	96,00	97,00
Отклонения	%	-	20,00	20,00	20,00

Значения показателя в муниципальной программе превышают значения, предусмотренные в Прогноз СЭР.

12.9. Муниципальная программа «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

(далее – МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 2 106,8 млн. рублей, в том числе за счет средств:

бюджета города – 790,0 млн. рублей (37,5%);

вышестоящих бюджетов – 1 316,8 млн. рублей (62,5%).

Распределение объемов финансирования по подпрограммам указывает на то, что приоритетом в жилищной сфере на ближайшую перспективу является улучшение жилищных условий гражданам, проживающих в жилых домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу, а

также отдельным категориям граждан, такие как приобретение жилых помещений, для детей-сирот – на реализацию данного направления приходится более половины (63%) бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2019- 2021 годы.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования сокращены на 2 343,03 млн. рублей или в 2,1 раза, в том числе в 2019 году на 1 549,7 млн. рублей или в 2,6 раза и составят 982,6 млн. рублей.

Динамика объемов финансирования МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» представлена в Таблице 20.

Таблица 20
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ.ред.)		Бюджет 2019-2021 годы		МП " Обеспечение граждан жилыми помещениями"	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе	4 449,8	2 532,3	4 849,9	3 289,1	2 106,8	982,6	2 106,8	982,6
средства бюджета города	1 158,9	668,6	1 341,9	900,1	790,0	398,0	790,0	398,0
средства вышестоящих бюджетов	3 290,9	1 863,7	3 508,0	2 389,0	1 316,8	584,6	1 316,8	584,6

Структура указанной программы изменена и включает в себя 5 подпрограмм и 4 Отдельных мероприятия.

В составе МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» присутствуют мероприятия, по которым не предусмотрено финансирование в 2020-2021 годах, но которые предполагают дальнейшую реализацию:

«Разработка градостроительной документации, подготовка документов, необходимых для внесения сведений о градостроительной документации в Единый государственный реестр недвижимости»;

«Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них за счет средств бюджета города», при этом в 2020 году планируется ввод в эксплуатацию - 1,07 км дорог, в 2021 году – 0,36 км дорог;

«Актуализация схемы теплоснабжения города Красноярск».

Отсутствие лимитов бюджетных ассигнований в МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» по мероприятиям, продолжающим свое действие, повлечет необходимость корректировки основных параметров программы в ходе ее реализации.

В связи с низким процентом исполнения за 9 месяцев 2018 года, сохранением сумм бюджетных ассигнований на уровне предыдущего периода или увеличения объема финансирования в очередном бюджетном цикле существуют риски неосвоения бюджетных средств при реализации следующих мероприятий программы:

«Разработка градостроительной документации, подготовку документов,

необходимых для внесения сведений о градостроительной документации в Единый государственный реестр недвижимости» (в 2019 году – 26,5 млн. рублей). При этом на 01.10.2018 исполнение расходов – 0,6%, при плане в 2018 году – 19,5 млн. рублей;

«Мероприятия по землеустройству и землепользованию» (в 2019 году – 0,2 млн. рублей). При этом на 01.10.2018 исполнение расходов – 22,8%, при плане в 2018 году -0,2 млн. рублей;

«Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной и неразграниченной государственной собственности (в 2019 году – 0,4 млн. рублей). При этом на 01.10.2018 исполнение расходов - 29,2%, при плане в 2018 году – 0,4 плане;

«Снос аварийного жилищного фонда» (в 2019 году – 18,5 млн. рублей). При этом на 01.10.2018 исполнение расходов - 24,6%;

«Мероприятия, связанные с демонтажем рекламных конструкций и подготовкой рекламных мест к продаже» (в 2019 году – 8,6 млн. рублей) При этом исполнение расходов на 01.10.2018 – 21,2%;

«Мероприятия, связанные с размещением временных сооружений и сносом (демонтажем) самовольно установленных объектов капитального строительства и временных сооружений» (в 2019 году – 9,5 млн. рублей). При этом исполнение расходов на 01.10.2018 – 29,0%.

Кроме того, Проектом бюджета на 2019 год предусмотрены средства на 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 в сумме 37,0 млн. рублей. При этом срок осуществления городом государственных полномочий в соответствии с Законом Красноярского от 21.04.2016 № 10-4445 истекает 31.12.2018.

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы сокращается на 1 122,0 млн. рублей или на 43,7% и составит 872,0 млн. рублей, в том числе в 2019 году. Уменьшение текущих расходов в 2,1 раза связано с выкупом имущества и земельных участков, в том числе в рамках: осуществления государственных полномочий, проведения зимней Универсиады, других мероприятий.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле сокращается на 1 220,8 млн. рублей или в 2 раза и составит 1 234,8 млн. рублей, в том числе в 2019 году сокращается на 1 024,7 млн. рублей или в 3 раза и составит 502,6 млн. рублей. Средства планируется направить в основном на финансирование бюджетных инвестиций в рамках АИП.

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП в 2019 году сокращен на 1 019,9 млн. рублей или на 67,1% и составляют 501,0 млн. рублей. Уменьшение связано с завершением работ в рамках подготовки и проведения зимней Универсиады 2019.

Основная доля 90,3% инвестиционных расходов в 2019 году предусмотрена на приобретение жилых помещений для детей - сирот за счет

средств вышестоящих бюджетов в сумме 452,6 млн. рублей. На приобретение жилых помещений для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу предусмотрено 45,0 млн. рублей.

Проектом бюджета на 2019 год не предусмотрены средства на выполнение строительно-монтажных работ, по которым в 2018 году запланированы расходы на выполнение работ по проектированию объектов, в том числе:

пешеходный переход через ул. Волочаевскую в районе СОШ №73 в Октябрьском районе;

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

реконструкция ливневой канализации по ул. Авиаторов».

В рамках АИП расходы на 2020-2021 годы Проектом бюджета предусмотрены средства только на приобретение жилых помещений детям-сиротам в сумме 732, 2 млн. рублей.

В МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достичь следующих результатов:

сократить количество выданных разрешений на строительство с 350 ед. в 2018 году до 120 ед. в 2021 году;

сократить количество семей, переселенных из аварийного жилищного фонда с 443 семей в 2018 году до 0 семей в 2021 году;

сократить количество аварийных домов снесенных в городе Красноярске с 73 ед. в 2018 году до 0 ед. в 2021 году;

сократить объем общей площади жилых помещений введенных (приобретенных) в целях реализации указанной программы с 14 971,30 кв. м в 2018 году до 6 018,8 кв. м в 2021 году;

сократить общую протяженность введенных в эксплуатацию дорог с 2,86 км в 2018 году до 0,36 км дорог в 2021 году;

сократить количество выданных разрешений на установку новых рекламных конструкций с 463 ед. в 2018 году до 262 ед. в 2021 году;

увеличить количество детей-сирот обеспеченных жильем со 155 человек в 2018 году до 182 челок в 2021 году;

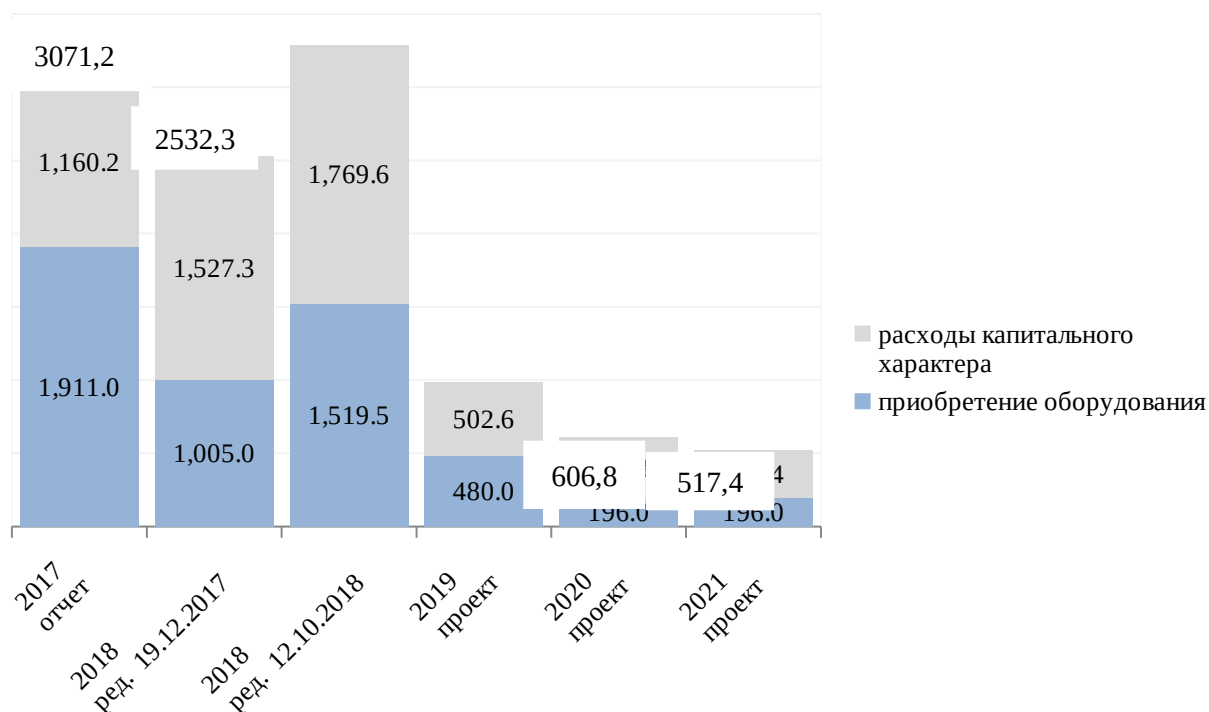
увеличить количество территорий. Вовлеченных в развитие застроенных территорий/комплексное развитие территории с 2 ед. в 2018 году до 16 ед. в 2021 году;

сохранить количество выданных разрешений на ввод объектов в эксплуатацию на уровне 170 ед.

При этом расходы на реализацию указанной программы запланированы с ежегодным сокращением в сравнении с действующей редакцией бюджета на 2018 год, что представлено в Диаграмме 14.

Диаграмма 14
млн. руб.

3289,1



Выявлено замечание: все 18 показателей результативности МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» значения планируется рассчитывать на основе отчетности учреждений (департамент градостроительства администрации города, управления архитектуры администрации города, администрации районов в городе), в результате чего будет невозможна или существенно затруднена внешняя оценка достоверности фактических значений показателей при рассмотрении проекта программы и оценки ее исполнения.

12.10. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»» (далее – МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 8 862,4 млн. рублей, за счет:
 средств бюджета города – 7 309,4 млн. рублей (82,5%);
 средств вышестоящих бюджетов – 1 553,0 млн. рублей (17,5%).

Планируемые расходы на реализацию МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» на 2019 год предусмотрены в сумме 3 189,2 млн. рублей, за счет:
 средств бюджета города – 2 508,3 млн. рублей (78,6%);
 средств вышестоящих бюджетов – 680,9 млн. рублей (21,4%).

Приоритеты в сфере жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярск сохраняются. К их числу по-прежнему относятся:

содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного

значения (55,6%);

содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства, объектов главного управления по ГО, ЧС и ПБ (17,6%);

обеспечение управления жилищным фондом и его капитальный ремонт (10,8%).

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем цикле ассигнования увеличены на 424,2 млн. рублей или на 5%. Вместе с тем, в 2019 году ассигнования сокращаются на 833,6 млн. рублей или на 20,7% в основном за счет уменьшения расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

Динамика объемов финансирования МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» представлена в Таблице 21.

Таблица 21
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв.ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ.ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	8 438,3	4 022,8	11 444,1	6 080,9	8 862,5	3 189,2	20 572,1	7 979,0
бюджет города	6 054,3	2 186,2	7 812,5	2 996,7	7 309,4	2 508,3	7 309,4	2 508,3
средства вышестоящих бюджетов	2 384,0	1 836,6	3 631,6	3 084,2	1 553,0	680,9	2 882,9	2 010,8
средства внебюджетных источников	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10 379,8	3 459,9

В отличие от Проекта бюджета на 2019-2021 годы в МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, дополнительно планируемые к привлечению из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников в сумме 11 709,7 млн. рублей (из них 1 329,9 млн. рублей – из вышестоящих бюджетов), в том числе в 2019 году – 4 789,8 млн. рублей (из них 1 329,9 млн. рублей – из вышестоящих бюджетов).

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы предусмотрен в сумме 8 188,7 млн. рублей, в том числе на 2019 год 2 898,0 млн. рублей, что по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год больше на 456,1 млн. рублей (на 18,7%). В основном это связано с увеличением объемов финансирования на следующие мероприятия:

содержание автомобильных дорог (с учетом работ по обеспыливанию, мойке дорог) – на 299,3 млн. рублей (на 24,3%). Причины увеличения расходов в пояснительной записке к Проекту бюджета не отражены;

обеспечение деятельности муниципальных учреждений – на 95,0 млн. рублей (на 43,2%) в основном в связи с увеличением расходов на оплату труда;

реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги – на 48,2 млн. рублей (на 40,8%) в связи с

увеличением размера субсидий;

содержание объектов озеленения и прочих объектов внешнего благоустройства – на 15,9 млн. рублей (на 3,6%) в связи с увеличением площади объектов озеленения, включенных в реестры по содержанию, (на 5,3% – с 8 553,00 тыс. кв. м до 9 004,47 кв. м).

В МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования:

75,5 млн. рублей (на уровне 2018 года) – на возмещение недополученных доходов по содержанию общего имущества в домах, 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).

В рамках данного мероприятия 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 (абз. 2 п. 24 Проекта бюджета). Решением Красноярского городского Совета от 28.12.2005 № В-160 утвержден размер платы за жилое помещение для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда в городе Красноярске.

В силу положений ст. 65, 86 БК РФ, 156, 159, 165 ЖК РФ 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;

48,7 млн. рублей или на 16,0% меньше по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год – на оплату судебных решений по исполнительным листам подрядных организаций, включая судебные расходы по исполнительным листам, административных штрафов ГИБДД;

15,8 млн. рублей или на 41,1% больше по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год – на техническое обследование, содержание и ремонт бесхозных и муниципальных коммунальных объектов, не переданных в аренду или государственную собственность (объекты газового хозяйства). При этом из пояснительной записки к Проекту бюджета не ясно, какой объем средств запланирован на бесхозные объекты;

3,7 млн. рублей (на уровне 2018 года) – на природоохранные

мероприятия. При этом, экологическая ситуация в городе является крайне напряженной.

Данные средства планируется направить на защиту и сохранение городских лесов, недопущение загрязнения нефтепродуктами реки Енисей на территории города Красноярска, демеркуризацию отработанных ртутьсодержащих ламп и приборов муниципальных образовательных учреждений, проведение мероприятий по экологическому воспитанию и просвещению на базе муниципальных образовательных учреждений.

В 2019 году из МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» исключены бюджетные ассигнования:

на актуализацию схемы теплоснабжения города Красноярска. Объем расходов на эти цели предусмотрен в муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов».

Данные изменения связаны с перераспределением полномочий между заместителями Главы города Красноярска, в результате которых полномочие по формированию схемы теплоснабжения закреплены за заместителем Главы города, курирующим вопросы градостроительства и архитектурной деятельности (распоряжение администрации города Красноярска от 28.12.2017 № 399-р). Распоряжением администрации города Красноярска от 18.04.2018 № 147-р полномочия по координации работы по разработке схем теплоснабжения были исключены из полномочий департамента городского хозяйства;

на вывоз мусора из частного сектора. В первоначальной редакции бюджета на 2018 год на эти цели предусмотрены средства в сумме 7,8 млн. рублей.

С 1 января 2019 года должна заработать новая система обращения с твердыми коммунальными отходами. В бюджете края на эти цели планируется направить порядка 337,0 млн. рублей. Дополнительно федерация выделит краю порядка 431,0 млн. рублей. От общей суммы указанных расходов 60 млн. рублей получают муниципалитеты на обустройство мусорных площадок и покупку контейнеров. Средства между муниципалитетами не распределены.

В пояснительной записке к Проекту бюджета не отражено, каким образом данные изменения отразятся на расходах бюджета.

Объем и доля расходов капитального характера на 2019 год значительно сокращаются по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год. Такая же тенденция сохраняется и на 2020-2021 годы.

Объем расходов капитального характера на 2019-2021 годы составит 673,6 млн. рублей, в том числе на 2019 году – 291,2 млн. рублей. Расходы капитального характера на 2019 год уменьшаются более чем в 5 раз в основном за счет сокращения расходов на капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог.

Из общего объема расходов капитального характера на 2019 год основная доля (65,8%) или 191,2 млн. рублей запланирована по АИП на приобретение

специализированной техники с целью повышения уровня содержания автомобильных дорог (лизинговый платеж).

На 2020 - 2021 годы объем расходов капитального характера по АИП запланирован также на приобретение специализированной техники для содержания автомобильных дорог за счет бюджета города в сумме 382,3 млн. рублей (по 191,2 млн. рублей ежегодно).

Объем расходов капитального характера (без АИП) на 2019 год сокращается на 1 480,9 млн. рублей или в 15,8 раз в основном в связи с завершением мероприятий по подготовке к проведению Универсиады в 2019 году.

На 2019 год за счет средств бюджета города предусмотрен объем расходов капитального характера (без АИП) в сумме 100,1 млн. рублей, включая:

69,4 млн. рублей (69,4% от объема капитальных расходов без АИП) на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Протяженность ремонтируемых дорог в 2019 году составит 42,31 км.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета средства планируется направить на разработку проектно-сметной документации на объекты капитального ремонта и ремонта улично-дорожной сети города в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», обеспечение доступной среды для маломобильных групп граждан (установку пандусов на сходе с Октябрьского моста на остров Татышев), обследование оползня на склоне горы Вышка в районе жилого дома по ул. Базайская, 25, а также на софинансирование субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт дорог. При этом в Проекте бюджета не выделен объем средств, запланированный на софинансирование;

12,0 млн. рублей (12,1% от объема капитальных расходов без АИП) на мероприятия по повышению эксплуатационной надежности объектов жизнеобеспечения. Согласно МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» данные средства планируется направить на ремонт сетей водоснабжения протяженностью 10,0 км.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета указанные средства запланированы на устранение аварийных ситуаций на вновь выявленных бесхозных объектах тепло -, электро-, водоснабжения и водоотведения. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год объем бюджетных ассигнований на указанные цели сокращается на 40,6%;

10,0 млн. рублей (10,0% от объема капитальных расходов без АИП) на капитальный ремонт, ремонт объектов озеленения и прочих объектов внешнего благоустройства. Средства планируется направить на ремонт подпорных стен;

8,1 млн. рублей (8,1% от объема капитальных расходов без АИП) на капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда. Данные средства планируется направить на капитальный ремонт 20 квартир;

0,6 млн. рублей (0,4 % от объема капитальных расходов без АИП) на

реализацию мероприятий по безопасности дорожного движения. Данные средства планируется направить на устройство ограждений.

На 2019 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на:
капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов за счет средств муниципального дорожного фонда города Красноярск;
капитальный ремонт и ремонт проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет средств муниципального дорожного фонда города Красноярск.

В пояснительной записке к Проекту бюджета не указаны причины, по которым не запланированы бюджетные ассигнования на указанные цели.

Согласно МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» в 2019 году планируется достичь следующих значений по целевым индикаторам:

передача на содержание в ресурсоснабжающие организации всех выявляемых бесхозных объектов инженерной инфраструктуры;

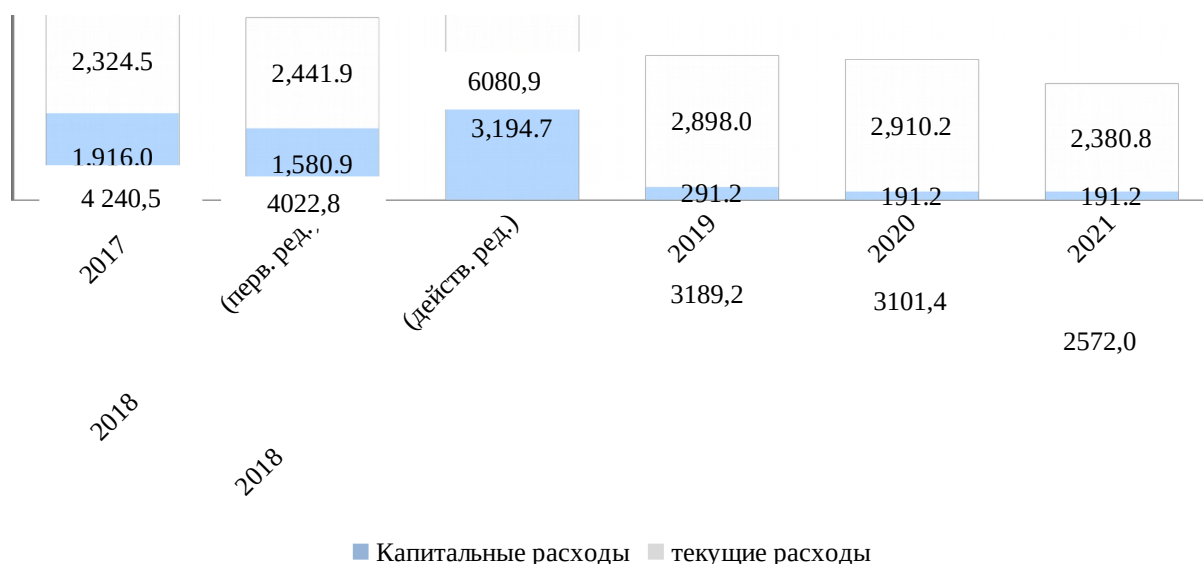
снижение доли протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения до 53,88% (с 55,43% в 2018 году до 53,88% в 2019 году);

увеличение доли содержащихся объектов озеленения к общей площади зеленых насаждений в пределах городской черты до 14,68% (с 14,03% в 2018 году до 14,68% в 2019 году).

Значения целевых индикаторов, запланированные к достижению на 2019 год, сохраняются и на 2020-2021 годы.

При этом расходы на реализацию указанной программы запланированы с ежегодным сокращением в сравнении с действующей редакцией бюджета на 2018 год, что представлено в Диаграмме 15.

Диаграмма 15
млн. руб.



Выявлены следующие замечания:

1. В силу положений ст. 65, 86 БК РФ, 156, 159, 165 ЖК РФ 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.

2. На реализацию мероприятия по повышению эксплуатационной надежности объектов жизнеобеспечения запланированы средства на устранение аварийных ситуаций на вновь выявленных бесхозных объектах тепло -, электро-, водоснабжения и водоотведения со снижением на 40,6% к первоначальной редакции бюджета на 2018 год. В связи с высоким износом бесхозных объектов инженерной инфраструктуры существует риск невыполнения данных мероприятий.

3. Отсутствует долгосрочная положительная динамика по отдельным целевым индикаторам («Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения», «Доля содержащихся объектов озеленения к общей площади зеленых насаждений в пределах городской черты»).

Данный факт может свидетельствовать о неэффективном использовании бюджетных средств, направляемых на развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска.

12.11. Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов
(далее – МП «Повышение эффективности»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 139,4 млн. рублей, в том числе на 2019 год – 54,3 млн. рублей.

Финансирование указанной программы на планируемый бюджетный цикл предусмотрено за счет средств бюджета города, поскольку средства вышестоящих бюджетов не распределены.

Приоритеты в сфере повышения эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды на ближайшую перспективу изменились в связи с завершением мероприятий по подготовке к проведению Универсиады в 2019 году. На 2019-2021 годы наибольший объем финансирования приходится на:

формирование современной городской среды (46,2%);

поддержку местных инициатив (45,4%).

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле объем бюджетных ассигнований сокращен на 1 339,7 млн. рублей или в 10,6 раза, в том числе в 2019 году на 737,6 млн. рублей или в 14,6 раза.

Динамика объемов финансирования МП «Повышение эффективности» представлена в Таблице 22.

Таблица 22
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв. ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ. ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Повышение эффективности»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	1 479,1	791,9	3 217,5	3 017,5	139,4	54,3	1 251,0	424,8
бюджет города	443,5	192,4	445,3	245,3	139,4	54,3	139,4	54,3
средства вышестоящих бюджетов	1 035,6	599,6	2 772,3	2 772,3	0,0	0,0	1 055,2	351,7
средства внебюджетных фондов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	56,4	18,8

В отличие от Проекта бюджета на 2019-2021 годы в МП «Повышение эффективности» предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, дополнительно планируемые к привлечению из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников в сумме 1 111,6 млн. рублей (из них 1 055,5 млн. рублей – из вышестоящих бюджетов), в том числе в 2019 году – 370,5 млн. рублей (из них 351,7 млн. рублей – из вышестоящих бюджетов).

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 2,8 млн. рублей (на 4,6%) и составит 63,3 млн. рублей, в том числе в 2019 году - 21,1 млн. рублей, включая:

20,0 млн. рублей на предоставление грантов победителям основного (городского) этапа ежегодного конкурса «Самый благоустроенный район города Красноярска», что больше на 14,5 млн. рублей (в 3,6 раза) объемов

первоначальной редакции бюджета на 2018 год. На 2019-2021 годы предусмотрено, что победители ежегодно будут определяться по результатам конкурса по 28 номинациям;

1,1 млн. рублей на предоставление грантов (физическим лицам) победителям конкурсов в сфере молодежной политики по оформлению городских пространств, организацию и проведение конкурсов, что меньше на 0,4 млн. рублей или на 26,7% к первоначальной редакции бюджета на 2018 год. В 2019-2021 годах количество поддержанных молодежных проектов ежегодно составит 9 шт., что на 8 проектов меньше по сравнению с 2018 годом.

В отличие от первоначальной редакции бюджета на 2018 год, Проектом бюджета не запланирован в 2019 году объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение части затрат социально ориентированных некоммерческих организаций, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями, - победителей конкурса социальных проектов в сфере молодежной политики по оформлению городских пространств на территории города Красноярска.

При этом по итогам 9 месяцев 2018 года бюджетные ассигнования на указанные цели в сумме 3,5 млн. рублей были освоены в полном объеме.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 1 342,4 млн. рублей или в 18,6 раза, в том числе в 2019 году на 748,3 млн. рублей или в 23,5 раза.

В разрезе мероприятий изменения на 2019 год выглядят следующим образом:

на благоустройство дворовых территорий ассигнования сокращены на 224,9 млн. рублей (в 148,5 раз). Работы будут проводиться в 153 дворах;

на благоустройство общественных территорий ассигнования сокращены на 99,3 млн. рублей (в 6 раз). Проведение работ запланировано на 1 территории на площади 25,6 га. В пояснительной записке к Проекту бюджета не указана общественная территория, на которой запланировано проведение работ по благоустройству.

Объем расходов капитального характера на инфраструктурное развитие и улучшение внешнего облика города на 2019 год предусмотрен:

5,0 млн. рублей – на развитие инфраструктуры о. Татышев;

6,8 млн. рублей – на развитие инфраструктуры о. Отдыха.

Согласно МП «Повышение эффективности» в 2019 году планируется достичь следующих значений по целевым индикаторам:

охватить 51,8% населения благоустроенными дворовыми территориями (доля населения, проживающего в жилищном фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения муниципального образования). К 2021 году предусмотрено сохранение индикатора на уровне 2019 года;

благоустроить 1 общественную территорию. К 2021 году предусмотрено сохранение индикатора на уровне 2019 года;

довести количество деревьев на территории города до 1 045,0 тыс. штук или на 10,0 тыс. штук больше запланированного количества на 2018 год. К 2021 году количество деревьев в городе должно увеличиться до 1 065 тыс. штук.

Выявлены следующие замечания:

В Проекте бюджета на 2019 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение:

капитального ремонта и ремонта проездов к дворовым территориям многоквартирных домов,

общегородских мероприятий в парковых зонах и местах массового отдыха населения города.

При этом в МП «Повышение эффективности» запланировано к 2019 году достижение следующих показателей результативности:

проведение капитального ремонта и ремонта 52 проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;

проведение 180 общегородских мероприятий в парковых зонах и местах массового отдыха населения города.

При отсутствии бюджетных ассигнований на реализацию данных мероприятий существует риск недостижения запланированных показателей результативности.

Отсутствует долгосрочная положительная динамика по отдельным целевым индикаторам («Охват населения благоустроенными дворовыми территориями», «Количество благоустроенных общественных территорий»).

Данный факт может свидетельствовать о неэффективном использовании средств, направляемых на реализацию МП «Повышение эффективности».

12.12. Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – МП «Создание условий для развития предпринимательства»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены в сумме 90,6 млн. рублей, в том числе на 2019 год – 30,2 млн. рублей.

Финансирование муниципальной программы в 2019-2021 годах предусмотрено за счет средств бюджета города.

Приоритеты города в сфере развития малого и среднего предпринимательства на ближайшую перспективу сохраняются: финансовая и имущественная поддержка малого и среднего предпринимательства (65,5% от объема ассигнований на 2019-2021 годы), обеспечение деятельности существующей инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (34,5%).

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования уменьшены на 19,5 млн. рублей или на 17,7%, в том числе в 2019 году сокращаются на 13,8 млн. рублей или на

31,4%.

Динамика объемов финансирования МП «Создание условий для развития предпринимательства» представлена в Таблице 23.

Таблица 23
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв.ред)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ.ред)		Бюджет на 2019-2021		МП "Создание условий для развития предпринимательства"	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	110,1	44,0	115,4	49,3	90,6	30,2	90,6	30,2
бюджет города	110,1	44,0	110,6	44,6	90,6	30,2	90,6	30,2
средства вышестоящих бюджетов	0,0	0,0	4,7	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0

Снижение объема текущих расходов по МП «Создание условий для развития предпринимательства» на 2019 год связано с уменьшением объема и количества мер финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

В отличие от 2018 года в МП «Создание условий для развития предпринимательства» на 2019-2021 годы не предусмотрены 2 субсидии, которые предоставляемые в 2018 году:

субсидия субъектам малого и среднего предпринимательства - производителям товаров, работ, услуг в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат на приобретение или создание нестационарных торговых объектов (комплекса нестационарных торговых объектов) для ведения предпринимательской деятельности. В первоначальной редакции бюджета города на 2018 года такая субсидия предусмотрена в сумме 5,0 млн. рублей. По итогам 9 месяцев 2018 года данной поддержкой не воспользовался ни один субъект предпринимательства;

субсидия организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат, связанных с оказанием имущественной, консультационной и информационной поддержки субъектам малого предпринимательства. В первоначальной редакции бюджета города на 2018 года такая субсидия предусмотрена в сумме 4,2 млн. рублей. Причины исключения субсидии в 2019 году в пояснительной записке к Проекту бюджета не указаны.

Объем расходов капитального характера, в том числе в рамках АИП, на создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске на период 2019-2021 годов не предусмотрен.

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируется.

Структура МП «Создание условий для развития предпринимательства»

на 2019 год не изменена и включает 2 подпрограммы.

В рамках МП «Создание условий для развития предпринимательства» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть следующих основных результатов:

увеличить число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 000 человек с 539 ед. в 2018 году до 578 ед. в 2021 году;

сократить долю среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций с 63,43% в 2018 году до 43,16% в 2021 году.

Динамика расходов бюджета на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства представлена в Диаграмме 16.



Объем расходов на реализацию программы, в сравнении с предыдущими периодами (с 2014 года по 2018 год), запланирован со значительным снижением объема финансовой поддержки и количества субсидий, предоставляемых субъектам малого и среднего предпринимательства.

12.13.Муниципальная программа «Информатизация города Красноярска» (далее – МП «Информатизация»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 99,8 млн. рублей.

Приоритетами в информатизации является внедрение цифровых технологий в экономике, социальной сфере и сфере муниципального управления.

По сравнению с бюджетом на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования увеличены на 33,0 млн. рублей или на 49,4%, в том числе в 2019 году – на 29,9 млн. рублей или в 2 раза и составят 52,2 млн. рублей.

Динамика объемов финансирования расходов на информатизацию представлена в Таблице 24.

Таблица 24
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018 -2020 годы (перв.ред.)		Бюджет на 2018 -2020 годы (действ.ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП «Информатизация города Красноярска»	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Бюджет города	66,8	22,3	66,8	22,3	99,8	52,2	99,8	52,2

Объем текущих расходов на 2019-2021 годы увеличивается на 35,1 млн. рублей или на 56,9% и составит 96,8 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 49,2 млн. рублей. Увеличение текущих расходов связано со следующим:

созданием системы «Цифровой город»: внедрение новых форм взаимодействия органов власти и населения, перевод муниципальных услуг в цифровой вид, доработка официального сайта администрации города, бесперебойный доступ к информационным ресурсам, разработка приложения для мобильных платформ Android и IOS;

автоматизацией деятельности администрации города: развитие системы электронного документооборота, справочной правовой системы Консультант Плюс, автоматизированной информационной системы мониторинга муниципального образования города, автоматизированной системы по учету избирателей, автоматизированной системы поддержки процессов подготовки и размещения муниципального заказа.

Объем расходов капитального характера в трехлетнем бюджетном цикле уменьшается на 2,1 млн. рублей или на 41,2% и составит 3,0 млн. рублей, в полном объеме - в 2019 году. Средства планируется направить на приобретение оборудования (сервер для системы предотвращения утечек информации, аппаратная часть программно-аппаратных комплексов для защиты информации муниципальных информационных систем).

Объем бюджетных инвестиций в рамках АИП на период 2019-2021 годы не планируется.

В рамках МП «Информатизация» к 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется достигнуть следующих результатов:

увеличить долю граждан, использующих механизм получения муниципальных услуг в электронной форме, с 70 до 85%;

увеличить долю электронного документооборота в общем объеме межведомственного документооборота администрации города с 90 до 100%.

12.14.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее – МП «Управление муниципальными финансами»)

Бюджетные назначения на реализацию данной программы на 2019-2021 годы предусмотрены за счет средств бюджета города в сумме 4 617,6 млн. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета города на 2018 год в трехлетнем бюджетном цикле ассигнования уменьшены на 117,8 млн. рублей или на 2,5%, в том числе в 2019 году на 82,2 млн. рублей или на 5,3%.

Динамика объемов финансирования на управление муниципальными финансами представлена в Таблице 25.

Таблица 25
млн. руб.

Расходы	Бюджет на 2018-2020 годы (перв.ред.)		Бюджет на 2018-2020 годы (действ.ред.)		Бюджет на 2019-2021 годы		МП "Управление финансами"	
	всего	из них 2018 год	всего	из них 2018 год	всего	из них 2019 год	всего	из них 2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	4 735,4	1 548,5	4 431,7	1 260,3	4 617,6	1 466,3	4 617,6	1 466,3

Основной объем бюджетных ассигнований по данной программе – около 90%, как и в предыдущие годы, приходится на мероприятие «Управление муниципальным долгом города Красноярск». Средства в рамках данного мероприятия направляются на уплату процентов по действующим и планируемым к привлечению долговым обязательствам города. В 2019-2021 годах расходы на обслуживание долга запланированы в сумме – 4 082,5 млн. рублей, из них на 2019 год – 1 288,00 млн. рублей.

За счет остальных средств, составляющих 10% от общего объема ассигнований по данной муниципальной программе, осуществляется финансирование следующих 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.

Замечания КСП, отраженные к проекту данной программы, в утвержденной программе не устранены. По показателю результативности «Наличие плана мероприятий по мобилизации доходов в бюджет города», правовой соисполнитель программы - департамент экономической политики и инвестиционного развития, который наделен полномочиями по разработке плана мероприятий по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города, формированию отчетности о его исполнении, не определен.

План мероприятий по мобилизации доходов утверждается Главой города с целью организации и проведения работы ГАБС и уполномоченными органами администрации города по обеспечению поступлений доходов на запланированном уровне.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в 2018 году, показали, что отдельные мероприятия Плана по мобилизации ДМИиЗО не реализованы либо реализованы частично. Это не позволило ДМИиЗО обеспечить выполнение утверждённых бюджетных назначений.

Таким образом, данный документ не является стимулирующим рычагом по привлечению дополнительных доходов.

Выводы:

Проект бюджета соответствует данным, установленным муниципальной программой «Управление муниципальными финансами»

Расходы на реализацию муниципальной программы на 2019-2021 годы запланированы с ростом, который связан с увеличением расходов на обслуживание долга.

Замечания КСП к проекту программы в утверждённой программе не учтены.

Анализ методик прогнозирования доходов бюджета города на соответствие
Общим требованиям к методикам, установленным постановлением
Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике
прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы
Российской Федерации»

№ п/п	Перечень ГАБС, методики прогнозирования доходов которых охвачены выборочной проверкой КСП	Суть замечания	Положение Общих требований
1.	Управление архитектуры	не указаны коды бюджетной классификации доходов; отсутствуют указания на источники данных, используемых для расчета прогнозного объема поступлений	пп. «а» п. 3
2.	Департамент городского хозяйства		пп. «б» п. 3
3.	Главное управление социальной защиты населения		
4.	Департамент градостроительства		
5.	Департамент финансов		
6.	Главное управление образования	отсутствуют указания на источники данных, используемых для расчета прогнозного объема поступлений	пп. «б» п. 3
7.	Главное управление культуры		
8.	ДМИиЗО	отсутствуют	

Информация о налоговых доходах бюджета города

млн. руб.

Наименование доходного источника	2018 год		Прогноз доходов на 2019-2021 годы	в том числе						
	перв.ред.	действ. ред.		2019 год					2020 год	2021 год
				Прогноз	Отклонение прогноза от бюджета 2018 года в перв.ред.	Отклонение прогноза от бюджета 2018 года в действ.ред.	Темп роста прогноза от бюджета 2018 года в перв.ред. %	Темп роста прогноза от бюджета 2018 года в действ.ред. %	Прогноз	Прогноз
A	1	2	3	4	5=4-1	6=4-2	7=4/1	8=4/2	9	10
1 Налоговые доходы, всего	11 592,3	11 783,9	39 720,9	12 763,5	1 171,1	979,5	110,1	108,3	13 321,1	13 636,4
1 НДФЛ	7 786,3	7 786,3	27 564,0	8 638,1	851,7	851,7	110,9	110,9	9 144,1	9 781,8
2 Налог на прибыль организаций	862,4	1 002,2	3 324,4	1 083,2	220,8	81,0	125,6	108,1	1 105,3	1 135,9
3 Налоги на имущество	1 211,8	1 211,8	4 198,8	1 312,0	100,2	100,2	108,3	108,3	1 379,4	1 507,4
3.1. Земельный налог	882,9	882,9	2 698,4	887,0	4,1	4,1	100,5	100,5	899,4	912,0
3.2. Налог на имущество физ. лиц	328,9	328,9	1 500,4	425,0	96,1	96,1	129,2	129,2	480,0	595,4
4 ЕНВД	986,6	986,6	1 812,7	844,4	-142,1	-142,1	85,6	85,6	770,1	198,2
5 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	56,8	56,8	235,6	71,0	14,2	14,2	125,0	125,0	74,2	90,4
6 Акцизы на нефтепродукты	456,6	456,6	1 673,4	510,4	53,8	53,8	111,8	111,8	544,2	618,8
7 Государственная пошлина	230,7	282,4	907,0	302,8	72,1	20,4	131,3	107,2	302,0	302,2
8 Сельхоз. налог	1,2	1,2	4,9	1,6	0,4	0,4	134,1	134,1	1,6	1,7
9 Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,1	0,1	0,2	0,1	0,0	0,0	88,0	88,0	0,1	0,1

Информация о неналоговых доходах бюджета города

млн. руб.

Наименование показателя		2018 год		Прогноз доходов на 2019-2021 годы	в том числе						
					2019 год				2020 год	2021 год	
		перв. ред.	дейст. ред.		Прогноз	Отклонение прогноза от бюджета 2018 года в перв. ред.	Отклонение прогноза от бюджета 2018 года в дейст. ред.	Темп роста прогноза от бюджета 2018 года в перв. ред., %	Темп роста прогноза от бюджета 2018 года в дейст. ред., %	Прогноз	Прогноз
А		1	2	3=4+9+10	4	5=4-1	6=4-2	7=4/1	8=4/2	9	10
1	Неналоговые доходы, всего	2 749,9	3 202,0	7 918,3	2 678,3	-71,6	-523,6	97,4	83,6	2 538,7	2 701,2
1	Доходы, администрируемые ДМИИЗО, из них	2 047,6	2 428,0	6 473,2	2 151,8	104,2	-276,2	105,1	88,6	2 074,9	2 246,5
1.1.	Аренда земли, имущества, в том числе	1 096,3	1 118,5	5 402,2	1 633,6	537,3	515,1	149,0	146,1	1 771,1	1 997,5
1.1.1.	аренда земли	812,2	834,4	4 602,5	1 364,3	552,1	529,9	168,0	163,5	1 505,2	1 733,1
1.1.2.	аренда имущества	284,1	284,1	799,7	269,3	-14,8	-14,8	94,8	94,8	265,9	264,5
1.2.	Продажа имущества, в том числе	505,4	720,6	368,9	264,7	-240,7	-455,9	52,4	36,7	79,0	25,3
1.2.1.	по ФЗ № 178-ФЗ	210,8	426,0	93,5	93,5	-117,3	-332,6	44,3	21,9	0,0	0,0
1.2.2.	по ФЗ № 159-ФЗ	294,6	294,6	275,5	171,2	-123,4	-123,4	58,1	58,1	79,0	25,3
1.3.	Продажа земли, в том числе	441,9	574,1	647,8	235,2	-206,7	-338,9	53,2	41,0	207,8	204,8
	по ФЗ № 178-ФЗ	170,1	250,7	20,1	20,1	-150,0	-230,5	11,8	8,0	0,0	0,0
	по ФЗ № 159-ФЗ	12,9	12,9	19,6	12,4	-0,5	-0,5	96,3	96,3	5,1	2,1
	собственникам	258,9	310,6	608,1	202,7	-56,2	-107,9	78,3	65,3	202,7	202,7
1.4.	МУПы	2,9	3,1	51,4	17,1	14,2	14,1	584,6	557,2	16,1	18,2
1.5.	Остальные доходы, администрируемые ДМИИЗО	1,1	11,7	2,9	1,2	0,1	-10,5	110,8	10,4	1,0	0,7
2.	Доходы от продажи права за право на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	225,3	225,3	188,2	108,4	-116,9	-116,9	48,1	48,1	43,2	36,7
3.	Остальные неналоговые доходы	477,0	548,6	1 256,8	418,2	-58,8	-130,5	87,7	76,2	420,6	418,0

Уровень собираемости по налоговым и неналоговым доходам,
применённый при планировании бюджетных назначений в соответствии
с пояснительной запиской к Проекту бюджета

%

Наименование	Учтено в проекте бюджета на 2018 год	Оценка 2018 года *	Учтено в проекте бюджета на 2019 год	Учтено в проекте бюджета на 2020 год	Учтено в проекте бюджета на 2021 год
А	1	2	3	4	5
1. Налог на прибыль организаций	99,9	99,9	99,9	99,9	99,9
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	98,5	98,2	98,2	98,3	98,4
3. Налог на имущество физических лиц	82,0	82,0	84,0	85,0	86,0
4. Земельный налог	89,5	х	х	х	х
с организаций		89,5	95,7	96,7	97,7
с физических лиц		89,5	90,4	91,4	92,4
5. Акцизы на нефтепродукты	100,0	х	100,0	100,0	100,0
6. Доходы от арендной платы за земельные участки	89,2	89,2	95,0	95,0	95,0
7. Доходы от арендной платы за муниципальное имущество (с учетом имущественных комплексов)	90,9	90,9	95,0	95,0	95,0
8. Плата за наем	85,0	х	85,0	85,0	85,0

*по данным департамента финансов

По остальным доходным источникам пояснительная записка не содержит информации об уровне собираемости.

Приложение 5 к Экспертизе

Информация о недоимке, планируемой к взысканию при формировании бюджетов на 2018-2019 годы, а также ее изменение с 2017 годом

млн. руб.													
№ п/п	Наименование доходного источника	Недоимка на 01.01.2017	Учтено погашение недоимки в проекте бюджета на 2017 год	Недоимка на 01.01.2018	Изменение недоимки за 2017 год	Темп роста/снижения недоимки на 01.01.2018 к 01.01.2017	Учтено погашение недоимки в проекте бюджета на 2018 год	Недоимка на 01.10.2018 (по данным ДФ)	Изменение недоимки за 9 месяцев 2018 года	Темп роста/снижения недоимки на 01.10.2018 к 01.01.2018	Учтено погашение недоимки в проекте бюджета на 2019 год	Изменение уровня погашения недоимки в бюджете на 2019 год по сравнению с учтенной в бюджете на 2018 год	Темп роста/снижения недоимки учтенной в проекте на 2019 год по сравнению с учтенной на 2018 год
A	AA	1	2	3	4=3-1	5=3/1	6	7	8=7-3	9=7/3	10	11	12=10/6
I	ВСЕГО, в том числе	1 705,00	373,76	1 861,09	156,09	109,2	168,20	1 780,31	-80,78	95,7	242,15	73,95	144,0
I.	По налоговым доходам, всего	561,98	40,77	568,79	6,81	101,2	63,48	430,90	-137,89	75,8	52,34	-11,14	82,5
I.1.	Налог на прибыль	19,01	2,46	13,33	-5,68	70,1	3,55	16,40	3,07	123,0	3,04	-0,51	85,6
I.2.	НДФЛ	77,51	15,08	83,58	6,06	107,8	16,10	93,20	9,62	111,5	13,60	-2,50	84,5
I.3.	ЕНВД	74,16	5,51	74,76	0,59	100,8	6,14	44,94	-29,81	60,1	4,45	-1,69	72,4
I.4.	Налог на имущество физических лиц	245,04	5,54	258,38	13,34	105,4	23,57	128,27	-130,11	49,6	12,79	-10,78	54,3
I.5.	земельный налог	143,81	12,06	134,98	-8,83	93,9	14,02	146,04	11,06	108,2	18,38	4,35	131,0
I.6.	Остальные налоговые доходы	2,45	0,12	3,77	1,32	153,7	0,10	2,05	-1,72	54,4	0,09	-0,01	x
2.	По неналоговым доходам, всего	1 143,02	332,99	1 292,30	149,28	113,1	104,72	1 349,41	57,11	104,4	189,81	85,09	181,3
	По доходам, администрируемым ДМЙиЗО, в том числе	1 062,68	321,68	1 139,49	76,81	107,2	93,98	1 194,09	54,61	104,8	160,63	66,65	170,9
2.1.	ДМЙиЗО, в том числе												
2.1.1.	Аренда земли	730,77	257,60	813,59	82,82	111,3	83,13	862,53	48,94	106,0	152,81	69,68	183,8
2.1.2.	Аренда имущества	285,30	64,09	284,77	-0,53	99,8	10,85	277,31	-7,46	97,4	7,82	-3,02	72,1
2.1.3.	Продажа имущества	19,70	x	17,80	-1,90	90,4	x	25,78	7,98	144,8	x	x	x
2.1.4.	Продажа земельных участков	3,79	x	0,42	-3,37	11,0	x	0,67	0,25	159,7	x	x	x
2.1.5.	Остальные доходы ДМЙиЗО	23,13	x	22,91	-0,22	99,1	x	27,81	4,90	121,4	x	x	x
2.2.	Плата за наем	38,18	11,31	43,18	5,00	113,1	10,74	45,79	2,61	106,0	11,38	0,64	106,0
2.3.	Остальные неналоговые доходы	42,16	x	109,64	67,48	260,1	x*	109,53	-0,11	99,9	17,79	17,79	x

*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.

Структура расходов по разделам классификации расходов бюджета города

млн. рублей

Наименование раздела	Бюджет на 2018 год (перв. ред.)		Бюджет на 2018 год (дейст. ред.)		2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ВСЕГО РАСХОДОВ (без учета условно утверждаемых расходов), в т.ч:	28 230,89	100,0	35 280,42	100,0	28 518,97	100,0	26 068,92	100,0	25 143,02	100,0
Общегосударственные вопросы	2 355,46	8,3	2 811,62	8,0	2 425,77	8,5	2 185,69	8,4	2 175,86	8,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78,20	0,3	86,13	0,2	84,08	0,3	77,63	0,3	77,60	0,3
Национальная экономика	4 125,67	14,6	6 257,94	17,7	2 766,38	9,7	2 649,69	10,2	2 121,59	8,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 355,35	11,9	6 200,65	17,6	1 434,25	5,0	1 215,28	4,7	1 186,77	4,8
Охрана окружающей среды	3,70	0,0	2,77	0,0	3,70	0,0	3,70	0,0	3,70	0,0
Расходы отраслей социальной сферы, в том числе:	16 917,05	59,9	18 837,22	53,4	20 516,83	71,9	18 548,17	71,2	18 171,73	71,6
Образование	13 171,12	46,7	14 502,05	41,1	15 879,93	55,7	14 036,64	53,8	13 778,80	56,1
Культура, кинематография	701,68	2,5	887,52	2,5	698,75	2,5	691,46	2,7	662,25	0,3
Социальная политика	1 944,82	6,9	2 099,18	5,9	2 646,38	9,3	2 594,64	10,0	2 505,25	10,2
Физическая культура и спорт	1 099,43	3,9	1 348,47	3,8	1 291,77	4,5	1 225,43	4,7	1 225,43	5,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 395,45	4,9	1 084,09	3,1	1 287,97	4,5	1 388,76	5,3	1 405,79	5,7

Анализ расходов капитального характера и текущих расходов

млн. рублей

Проект бюджета														млн. руб.
№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год		2019 год	из них	удельный вес ДМК в сумме расходов, %	Темп роста 2019 года к 2018 году в перв.ред., %	Темп роста 2019 года к 2018 году в редот. 12.10.2018, %	2020 год	Темп роста 2020 года к 2019 году, %	2021 год	Темп роста 2021 года к 2020 году, %		
		перв. ред.	дейст. ред.											
A	1	2	3	4	5	6	7=4/2	8=4/3	9	10=9/4	11	12=11/9		
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО													
1.	(без учета условно утверждаемых), в т.ч.:	28 230,89	35 280,42	28 518,97	28,47	0,1	101,0	80,8	26 068,92	91,4	25 143,02	96,4		
1.1.	капитальные расходы всего, из них:	5 159,36	10 516,60	3 685,16	0,00	0,0	71,4	35,0	1 519,70	41,2	1 147,75	75,5		
	удельный вес капитальных расходов в общем объеме расходов без учета условно утверждаемых расходов	18,3	29,8	12,9	x	x	x	x	5,8	x	4,6	x		
1.1.1	АИП	2 334,47	3 786,03	3 246,07	0,00	0,0	139,0	85,7	1 420,07	43,7	1 109,16	78,1		
	удельный вес в сумме капитальных расходов, %	45,2	36,0	88,1	x	x	x	x	93,4	x	96,6	x		
1.1.2	капитальный ремонт	1 044,81	2 881,50	159,35	0,00	0,0	15,3	5,5	21,45	13,5	21,45	100,0		
	удельный вес в сумме капитальных расходов, %	20,3	27,4	4,3	x	x	x	x	1,4	x	1,9	x		
1.1.3	приобретение оборудования, основных средств	95,85	168,60	92,47	0,00	0,0	96,5	54,8	25,35	27,4	17,14	67,6		
	удельный вес в сумме капитальных расходов, %	1,9	1,6	2,5	x	x	x	x	1,7	x	1,5	x		
1.2.	текущие расходы всего	23 071,53	24 763,82	24 833,81	28,47	0,1	107,6	100,3	24 549,22	98,9	23 995,27	97,7		
	удельный вес текущих расходов в общем объеме расходов без учета условно утверждаемых расходов	81,7	70,2	87,1	100,0	x	x	x	94,2	x	95,4	x		

* ДМК – долгосрочные муниципальные контракты

Сравнительный анализ расходов на реализацию муниципальных программ
млн. рублей

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год (перв. ред.)	Уд. вес, %	Бюджет на 2018 год (дейст. ред.)	Уд. вес, %	Проект на 2019 год	Уд. вес, %	Проект на 2020 год	Уд. вес, %	Проект на 2021 год	Уд. вес, %
	Всего расходы по муниципальным программам, в т.ч.:	26 791,12	100,0	33 755,26	100,0	26 887,50	100,0	24 542,49	100,0	23 653,68	100,0
1	Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске	44,02	0,2	49,31	0,1	30,21	0,1	30,21	0,1	30,21	0,1
2	Развитие образования в городе Красноярске	13 047,54	48,7	14 296,58	42,4	15 809,74	58,8	13 967,20	56,9	13 739,46	58,1
3	Развитие молодежной политики города Красноярска	289,61	1,1	324,10	1,0	302,83	1,1	302,69	1,2	273,72	1,2
4	Социальная поддержка населения города Красноярска	1 308,40	4,9	1 486,71	4,4	1 562,69	5,8	1 552,79	6,3	1 552,79	6,6
5	Развитие культуры в городе Красноярске	1 014,31	3,8	1 244,97	3,7	1 006,28	3,7	1 001,37	4,1	972,16	4,1
6	Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске	1 251,48	4,7	1 479,29	4,4	1 375,63	5,1	1 309,29	5,3	1 308,16	5,5
7	Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске	693,38	2,6	923,17	2,7	803,13	3,0	797,28	3,2	797,28	3,4
8	Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры	2 532,29	9,5	3 289,10	9,7	982,61	3,7	606,77	2,5	517,38	2,2
9	Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска	224,51	0,8	302,29	0,9	249,18	0,9	236,98	1,0	236,98	1,0
10	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска	4 022,81	15,0	6 080,94	18,0	3 189,23	11,9	3 101,31	12,6	2 571,91	10,9
11	Информатизация города Красноярска	22,27	0,1	22,27	0,1	52,18	0,2	23,79	0,1	23,79	0,1
12	Управление муниципальными финансами	1 548,54	5,8	1 238,98	3,7	1 466,32	5,5	1 567,11	6,4	1 584,14	6,7
13	Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске	0,00	0,0	0,00	0,0	3,15	0,0	3,15	0,0	3,15	0,0
14	Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды	791,95	3,0	3 017,55	8,9	54,32	0,2	42,55	0,2	42,55	0,2

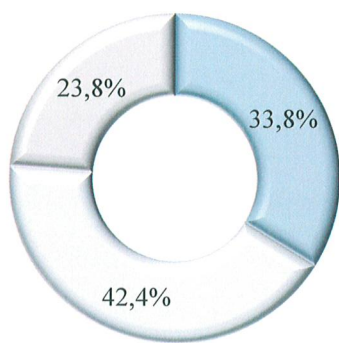
Динамика и структура АИП

млн. руб.

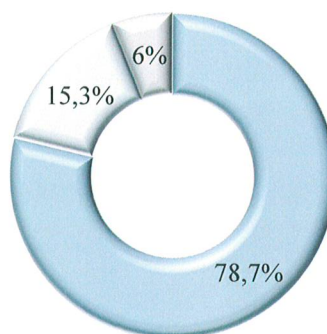
№ п/п	Наименование	2017	2018 в перв. ред.	2018 в дейст. ред.	2019	2020	2021
А	1	2	3	4	5	6	7
1	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО (без учета условно утверждаемых), из них	28 879,39	28 230,89	35 280,42	28 518,97	26 945,92	26 753,67
2	Расходы по АИП, в т. ч.:	2 191,92	2 334,47	3 786,03	3 246,07	1 420,07	1 109,16
	- средства бюджета города	585,70	490,39	654,47	956,52	1 009,28	787,75
	- средства из вышестоящих бюджетов	1 606,22	1 844,08	3 131,55	2 289,55	410,79	321,41
2.1	Социальная сфера	964,86	788,61	1 553,76	2 553,88	818,13	596,60
	- средства бюджета города	35,49	60,61	128,85	716,96	818,13	596,60
	- средства из вышестоящих бюджетов	1 599,80	728,00	1 424,91	1 836,92	0,00	0,00
2.2	Жилищно-коммунальное строительство	682,54	990,42	1 354,43	497,63	410,79	321,41
	- средства бюджета города	137,39	375,46	360,96	45,00	0,00	0,00
	- средства из вышестоящих бюджетов	545,15	614,96	993,47	452,63	410,79	321,41
2.3	Дорожное строительство	529,79	555,43	817,37	194,55	191,15	191,15
	- средства бюджета города	412,82	54,32	104,20	194,55	191,15	191,15
	- средства из вышестоящих бюджетов	116,97	501,11	713,18	0,00	0,00	0,00
2.4	Общегосударственные вопросы	14,73	0,00	60,47	0,00	0,00	0,00
	- средства бюджета города	14,73	0,00	60,47	0,00	0,00	0,00
	- средства из вышестоящих бюджетов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Диаграмма

Структура АИП в разрезе отраслей в 2018-2019 годах



2018 перв.ред.



2019

- Социальная сфера
- Жилищно-коммунальное строительство
- Дорожное строительство

Информация по объектам незавершенного строительства

млн. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Стоимость объекта (фактически выполненных работ), числящаяся на балансе по состоянию на 01.10.2018, млн. руб.
А	1	2
	ПСД разработаны, получены заключения госэкспертизы	
1	Жилой дом № 1 в Октябрьском районе (в составе Ж/д 1,2,3, в Октябрьском районе)	2,8
2	Жилой дом № 1 в Октябрьском районе с инженерными сетями	6,3
3	Жилой дом № 4 по ул. Алеши Тимошенкова	4,3
4	Жилой дом по ул. Крайняя	5,0
5	Жилой дом по ул. Крайняя, 12	5,7
6	Ливневая канализация жилого района Ботанический	3,8
7	Реконструкция автодороги по ул. Молокова от ул. Батурина до Авиапоров	7,3
8	Реконструкция автодороги по ул. Караульной	10,1
9	Реконструкция автодороги по ул. Свердловская от ул. Матросова до границы г. Красноярска (с транспортной развязкой ул. Свердловская - ул. Матросова- ул. Семафорная)	181, 3
10	Строительство автодороги по ул. Байкитская в границах от ул. Юбилейная до ул. Дачная	3,7
11	Строительство дополнительного корпуса к ДООУ №231 по ул. Красной Армии,38 в Железнодорожном районе	1,5
12	Строительство водопроводных сетей и сооружений в пос. Торгашино Свердловского района	2,9
13	Строительство централизованных сетей водоснабжения в р-не жил дом №17а-43 по ул. Верхняя	2,6
14	Переезд через Северное шоссе в жилом районе Солонцы-2 в Центральном районе	54,8
15	Строительство дороги по ул. 2-я Линейная	0,9
16	Детский сад № 1 в VI мкр. жилого района Покровский	3,4
17	Детский сад в V мкр. жилого р-на Слобода Весны	3,1
18	Детский сад в Октябрьском районе	7,6
19	Детский сад по ул. Калинина	2,5
20	Реконструкция столовой МОУ ДОД ДЮСШ № 4 детский оздоровительный образ. лагеря "Сказка"	0,8
21	Средняя общеобразовательная школа в мкр. Николаевский	2,7
22	Строительство спорт. зала на территории МБОУ Общеобразовательное учреждение гимназия № 7	1,2
23	Реконструкция общеобразовательной школы № 82 в Октябрьском районе	6,6
24	Реконструкция здания специализированного детский кинотеатр "Мечта" (2-ая очередь)	2,2
25	Реконструкция здания бывшего кинотеатра "Родина" под спортивный зал МОУДОД СДЮСШР	4,9
26	Об-во "Технодрома" на территории парка зоны МБУ "МЦ Свердловского р-на "Зебра"	1,3
27	Крытый каток с искусственным льдом Общеобразовательной школы № 45 в мкр. Пашенный	6,3
28	Строительство поликлиники на 900 посещений в смену в жилом районе "Покровский"	0,9
29	Реконструкция терапевтического корпуса МБУЗ ГКБ № 20 им. Берзона	5,2
30	Реконструкция здания прачечной МБУЗ ГКБ № 20 им. Берзона	2,4
31	Корпус № 5 с переходами МУЗ "Городская клиническая больница № 4"	9,5
32	Поликлиника на 175 посещений в смену по ул. Судостроительной	1,5
33	Реконструкция приемного отделения кардиологического корпуса МБУЗ ГКБ № 20 им. Берзона	2,1
	Итого	357,3
	Необходима корректировка ПСД	
1	Инженерные сети в Советском районе	0,4
2	Реконструкция ул. Маерчака от развлекательного центра Космос до ул. Профсоюзоз	8,7

3	Автодорога по ул. Енисейской от ул. Березина до ул. Мужества	2,9
4	Автодорога по ул. Енисейской от ул. Мужества до ул.4-я Дальневосточная	4,0
5	Автодорога по ул. Чернышевского от ул. Березина до ул. Мужества	2,5
6	Автодорожный подземный путепровод по ул. Свердловской	8,7
7	Пешеходный переход в районе КрасТЭЦ	1,8
8	Пешеходный переход через ул. П. Железняка в р-не администрации Советского района	5,5
9	Транспортная развязка на правобережной предмостной площади	46,4
10	Строительство здания хозяйственного назначения для МБУ ЦСПСиД Доверие в Ленинском р-н ул. Шевченко 46А	2,1
11	Пристройка к нежилому зданию по ул. Карбышева,36	1,5
12	Реконструкция ул. Шахтеров от ул. Караульной до железнодорожного переезда (I очередь)	6,6
	Итого	91,2
	ПСД получены, заключения госэкспертизы отсутствуют	
1	Инженерно-транспортная инфраструктура обеспечения жилого района Солонцы-2	119,9
2	Строительство бассейновых очистных сооружений ливневой канализации № 7, № 8, №16	9,2
3	Рек. проходных коллекторов, расположенных в Советском районене в мкр. Зеленая Роща	9,8
4	Строительство инженерных сетей в микрорайоне Славянский	3,8
5	Автодорога в VI микрорайоне жилого района Солнечный	0,01
6	Автодорога в микрорайоне "Вторичные ресурсы"	1,6
7	Автодорога в микрорайоне "Кразовский"	2,4
8	Реконструкция автодороги ул. Обороны от ул. К. Армии до лестницы в районе нежилого здания №3	6,4
9	Автодорога по ул. Космонавтов от ул.9 Мая до ул. Ястынской	6,1
10	Реконструкция автомобильной дороги на о. Отдыха	5,6
11	Реконструкция дороги под транспортную развязку по ул. Обороны- Брянская	6,1
12	Городское кладбище "Восточное"	31,4
13	Строительство улично-дорожной сети вокруг 10 мкр. жилого района "Солонцы-2"	0,01
	Итого	202,6
	Получены отрицательные заключения экспертизы	
1	Строительство ул. М. Залки на участке от дома № 33 до ул. Космонавтов	6,7
2	Реконструкция пер. Боготольский от ул. Копылова до ул. Новосибирской	5,3
3	Строительство а/дор. по ул. Дубровинского от съезда с 4-го мостового перехода до Киренского	21,8
4	Пешеходный переход в районе торгового центра по пр. им. газеты "Красноярский рабочий	5,0
	Итого	38,8
	Проведены подготовительные работы	
1	Общеобразовательная школа в I мкр. жилого района Аэропорт	0,1
2	Общеобразовательная школа в VII мкр. жилого района Аэропорт	0,1
3	Общеобразовательная школа в жилом районе "Солнечный"	0,01
4	Реконструкция средней общеобразовательной школы № 94 по ул. Волгоградская, 2А	0,1
5	Строительство инженерных коммуникаций и автомобильной дороги от котельной №6-Верещагина	0,02
6	Реконструкция автомобильной дороги по ул.40лет Победы (на участке Славы I до ул. 60 лет СССР, 43/2)	0,5
7	Реконструкция ул. Семафорная и Транспортного проезда	0,5
8	Жилой дом № 2 в мкр. Солнечный	0,4
9	Жилой дом № 3 в мкр. Солнечный	0,4
10	Детский сад № 2 в Железнодорожном районе	0,1
11	Детский сад в Октябрьском районе жилого района Николаевский	0,1
	Итого	2,4
	Всего	692,3

Сравнительный анализ доходов муниципального дорожного фонда

млн. рублей

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год (перв. ред.)	Бюджет на 2018 год (дейст. ред.)	Проект бюджета города			
				Всего в 2019 - 2021 годах	в том числе		
					2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5=6+7+8	6	7	8
1	Доходы всего, в том числе:	2 696,04	2 941,25	2 781,77	1 050,05	1 092,50	639,22
1.1	Средства вышестоящих бюджетов	2 214,07	2 401,80	1 036,38	508,28	528,10	0,00
1.1.1	Субсидия бюджету муниципального образования город Красноярск на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края	514,90	617,40	x	x	x	x
1.1.2	Субсидия на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения за счет средств федерального бюджета	1 000,00	1 085,22	x	x	x	x
1.1.3	Субсидия бюджету муниципального образования город Красноярск на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края	209,97	209,97	x	x	x	x
1.1.4	Субсидия на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края	489,20	489,20	1 036,38	508,28	528,10	0,00
1.2	Собственные доходные источники:	481,96	489,54	1 745,39	541,77	564,39	639,22
1.2.1	Акцизы (на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла)	456,56	456,56	1 673,42	510,35	544,22	618,85
1.2.2	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжелых и (или) крупногабаритных грузов	13,34	13,34	43,20	13,89	14,37	14,93
1.2.3	Арендная плата за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящиеся в собственности городских округов	3,88	11,46	12,92	12,40	0,52	0,00
1.2.4	Госпошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжелых и (или) крупногабаритных грузов	4,00	4,00	12,44	4,00	4,14	4,30
1.2.5	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжелых грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения городских округов	3,62	3,62	3,10	1,03	1,03	1,03
1.2.6	Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	0,56	0,56	0,31	0,10	0,10	0,11
1.2.7	Остатки бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованные в отчетном финансовом году за счет средств бюджета города	x	49,91	x	x	x	x

Сравнительный анализ расходов муниципального дорожного фонда

млн. рублей

Наименование	Бюджет на 2018 год (перв. ред.)	Бюджет на 2018 год (дейст. ред.)	Проект бюджета города			
			Всего в 2019 - 2021 годах	в том числе		
				2019 год	2020 год	2021 год
Расходы всего,	2 696,04	2 941,25	2 781,77	1 050,05	1 092,50	639,22
в том числе:						
субсидии вышестоящих бюджетов	2 214,07	2 401,80	1 036,38	508,28	528,10	0,00
собственные средства	481,96	539,46	1 745,39	541,77	564,39	639,22
- строительство и реконструкция дорог, в т.ч.:	525,01	537,07	0,00	0,00	0,00	0,00
субсидии вышестоящих бюджетов	501,11	513,18	0,00	0,00	0,00	0,00
собственные средства	23,89	23,89	0,00	0,00	0,00	0,00
- капитальный ремонт дорог, в т.ч.:	1 253,36	1 478,94	0,00	0,00	0,00	0,00
субсидии вышестоящих бюджетов	1 223,76	1 399,42	0,00	0,00	0,00	0,00
собственные средства	29,61	79,52	0,00	0,00	0,00	0,00
- капитальный ремонт дворов и проездов к ним, в т.ч.:	110,64	63,49	0,00	0,00	0,00	0,00
субсидии вышестоящих бюджетов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
собственные средства	110,64	63,49	0,00	0,00	0,00	0,00
- текущие расходы на содержание дорог, в т.ч.:	807,02	861,76	2 781,77	1 050,05	1 092,50	639,22
субсидии вышестоящих бюджетов	489,20	489,20	1 036,38	508,28	528,10	0,00
собственные средства	317,82	372,56	1 745,39	541,77	564,39	639,22