



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

Заключение **по результатам финансово-экономической экспертизы** **проекта муниципальной программы города Красноярска** **«Управление муниципальными финансами» на 2017 год и плановый** **период 2018 – 2019 годов»**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденным решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, проведена финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Красноярска «Управление муниципальными финансами» на 2017 год и плановый период 2018–2019 годов» (далее – Проект программы), по результатам которой установлено следующее.

Проект программы представлен в Контрольно-счетную палату города Красноярска (далее – КСП) в соответствии с постановлением администрации города от 27.03.2015 №153 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярска» (далее – постановление администрации города № 153).

Финансово-экономическая экспертиза проведена в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Красноярска «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ» (далее – СФК 1).

I. Анализ соответствия целей и задач проекта муниципальной программы основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере управления финансами

Сопоставление целей Проекта программы с государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 320, и государственной программой Красноярского края «Управление государственными финансами», утвержденной постановлением правительства Красноярского края от 30.09.2013 №501-п, приведено в таблице 1.

Таблица 1

Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»	Государственная программа Красноярского края «Управление государственными финансами»	Проект программы
Цели программ		
<p>Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления государственными финансами; повышение эффективности функционирования финансового рынка (в том числе фондового рынка, банковской и страховой сферы, системы формирования и инвестирования пенсионных накоплений, создание международного финансового центра) в целях роста конкурентоспособности национальной экономики.</p>	<p>Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Красноярского края, повышение качества и прозрачности управления государственными финансами.</p>	<p>Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Красноярска, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами.</p>
Задачи программ		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Координация стратегического и бюджетного планирования, создания инструментов долгосрочного финансового планирования, обоснования, законодательного закрепления и соблюдения бюджетных (фискальных) правил, регулирующих использование нефтегазовых доходов и определяющих ограничения дефицита федерального бюджета, выявления и минимизации рисков, поддержания достаточного объема финансовых резервов (Резервного фонда и Фонда национального благосостояния). 2. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в Российской Федерации, организация планирования и исполнения федерального бюджета, кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности. 3. Повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами, обеспечение взаимодействия с институтами гражданского общества в рамках проводимой Минфином России государственной политики. 4. Обеспечение своевременного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере. 5. Организация и осуществление контроля над соблюдением валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. 6. Организация и осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности". 7. Обеспечение функционирования налоговой системы Российской Федерации с поддержанием оптимального уровня налоговой нагрузки, структуры налогообложения и эффективного налогового администрирования. 8. Повышение эффективности управления государственным долгом и государственными 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обеспечение равных условий для устойчивого и эффективного исполнения расходных обязательств муниципальных образований Красноярского края, обеспечение сбалансированности и повышение финансовой самостоятельности местных бюджетов. 2. Эффективное управление государственным долгом Красноярского края. 3. Обеспечение осуществления внутреннего государственного финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, осуществления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Красноярского края и муниципальных нужд муниципальных образований, находящихся на территории Красноярского края, а также регионального государственного надзора за применением цен (тарифов) на продукцию, товары и услуги, за исключением государственного надзора, осуществление которого отнесено к компетенции иных органов исполнительной власти Красноярского края. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение эффективности управления муниципальными финансами, в том числе с учетом применения принципов и процедур управления, ориентированных на достижение конечного результата. 2. Мобилизация доходов бюджета города. 3. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в городе, организация планирования и исполнения бюджета города. 4. Обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля. 5. Эффективное управление муниципальным долгом города Красноярска.

<p>финансовыми активами Российской Федерации.</p> <p>9. Совершенствование законодательства Российской Федерации в сфере регулирования финансового рынка.</p> <p>10. Развитие взаимоотношений Российской Федерации с международными экономическими (по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства финансов Российской Федерации) и финансовыми организациями.</p> <p>11. Формирование единого информационного пространства, применение информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами для повышения качества финансового менеджмента организаций сектора государственного управления и создания условий для эффективного использования бюджетных средств и активов публично-правовых образований.</p> <p>12. Повышение эффективности государственного регулирования отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней.</p> <p>13. Повышение эффективности государственного регулирования алкогольного рынка</p>	<p>4. Создание условий для эффективного, ответственного и прозрачного управления финансовыми ресурсами в рамках выполнения установленных функций и полномочий, а также повышения эффективности расходов краевого бюджета.</p> <p>5. Содействие бюджетам муниципальных образований Красноярского края в части софинансирования расходов, связанных с предоставлением дополнительных компенсационных выплат работникам учреждений, расположенных в локальных природно-климатических зонах Крайнего Севера.</p>	
--	--	--

Выводы:

Цели и задачи Проекта программы соответствуют основным приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере управления финансами.

Относительно государственных программ Российской Федерации и Красноярского края Проектом программы в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления дополнительно предусмотрена задача по мобилизации доходов в бюджет города.

II. Оценка соответствия проекта муниципальной программы приоритетам социально-экономического развития города Красноярска, ориентированности на развитие в соответствующей сфере

В соответствии с постановлением администрации города № 153 в проекте муниципальной программы подлежат отражению основные положения прогноза социально-экономического развития города Красноярска (далее – ПСЭР) на очередной финансовый год и плановый период (п. 17 раздела III приложения к постановлению администрации города № 153).

В настоящее время прогноз социально-экономического развития города Красноярска на долгосрочный период находится в стадии разработки.

В адрес КСП представлен краткий вариант проекта ПСЭР города Красноярска на 2017-2019 годы, общественное обсуждение которого по информации департамента социально-экономического развития администрации города планируется 01.11.2016.

Сравнительный анализ целей и задач программы с основными положениями проекта ПСЭР на 2017-2019 годы представлен в Таблице 2.

Основные направления проекта ПСЭР на 2017-2019 годы Раздел «Перспективы социально-экономического развития администрации города»	Цели и задачи Проекта муниципальной программы
<p>Перспективы социально-экономического развития города в бюджетной политике направлены на повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом.</p> <p>В прогнозном периоде деятельность департамента финансов администрации города будет направлена на:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение эффективности управления муниципальными финансами, в том числе с учетом применения принципов и процедур управления, ориентированных на достижение конечного результата; 2. Мобилизация доходов бюджета города; 3. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в городе, организация планирования и исполнения бюджета города; 4. Обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля; 5. Эффективное управление муниципальным долгом города Красноярска. <p>Также в прогнозном периоде администрацией города будет продолжена долговая политика, направленная, в первую очередь, на безусловное выполнение принятых городом обязательств по возврату заемных средств.</p> <p>Одной из первостепенных задач будет являться получение максимальной экономии по расходам на обслуживание муниципального долга.</p>	<p>Цель программы: Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Красноярска, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами.</p> <p>Задачи программы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение эффективности управления муниципальными финансами, в том числе с учетом применения принципов и процедур управления, ориентированных на достижение конечного результата. 2. Мобилизация доходов бюджета города. 3. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в городе, организация планирования и исполнения бюджета города. 4. Обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля. 5. Эффективное управление муниципальным долгом города Красноярска.

Вывод: Поставленные цели и задачи Проекта программы соответствуют основным положениям проекта ПСЭР на 2017-2019 годы и ориентированы на развитие в сфере управления финансами.

III. Анализ структуры и содержания проекта муниципальной программы

Реализация программных мероприятий, связанных с управлением муниципальными финансами производится в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ;
- Указом Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов»;
- Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»;

- Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 №501-п «Об утверждении государственной программы Красноярского края «Управление государственными финансами»;
- решением КГСД от 11.12.2007 №15-359 «О бюджетном процессе в городе Красноярске» (далее - решение КГСД №15-359);
- решением КГСД от 13.10.2011 №В-267 «О программе социально-экономического развития города Красноярска до 2020 года»;
- постановлением Главы города от 03.09.2007 №500 «О муниципальной долговой книге города Красноярска»;
- постановлением администрации города от 07.06.2013 №271 «О разработке бюджетного послания на очередной финансовый год и плановый период»;
- постановлением администрации города от 27.02.2014 №92 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Красноярска по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города Красноярска, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами разработана муниципальная программа «Управление муниципальными финансами».

Согласно паспорту Проекта программы ответственным исполнителем является департамент финансов администрации города, соисполнители по программе отсутствуют.

Наименование ответственного исполнителя и наименование программы соответствует распоряжению администрации города от 15.07.2016 №217-р «Об утверждении перечня муниципальных программ города Красноярска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Отличие данной программы от других муниципальных программ города в том, что она ориентирована (посредством развития правового регулирования и методического обеспечения) на создание общих для всех участников бюджетного процесса условий и механизмов реализации других муниципальных программ.

Сложная экономическая ситуация в стране, изменение законодательства оказывают непосредственное влияние на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города. В этих условиях задача по повышению эффективности и рациональному использованию средств бюджета города выходит на первый план.

На протяжении всего периода реализации муниципальной программы 2017-2019 гг. планируется:

- активизировать работу по мобилизации доходов и поиску дополнительных резервов в бюджет города, что позволит обеспечить сбалансированность бюджета;

- принимать меры по совершенствованию долговой политики города Красноярска;
- продолжить работу по повышению открытости и прозрачности бюджета города, вовлечению граждан в обсуждение целей и результатов использования бюджетных средств.

Анализ структуры Проекта программы и материалов к нему показал следующее.

1. К Проекту программы приложен полный пакет документов:
 - пояснительная записка;
 - финансово-экономическое обоснование.
2. Разделы паспорта Проекта программы соответствуют разделам, определённым постановлением администрации города №153;
3. Название разделов паспорта Проекта программы соответствует их смысловому наполнению.

Структура Проекта программы по сравнению с муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в редакции от 11.11.2015 (далее – первоначальная редакция программы) не изменилась и включает в себя:

- подпрограмму «Организация бюджетного процесса». Для достижения целей и решения задач данной подпрограммы запланированы 3 основных мероприятия:

- ✓ 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.

- отдельное мероприятие «Управление муниципальным долгом города Красноярска».

Взаимосвязанность отдельного мероприятия, целей и задач подпрограммы, с целями и задачами муниципальной программы представлена в Таблице 3.

Таблица 3

Программа	Подпрограмма и отдельное мероприятие
-----------	--------------------------------------

<p>Цель программы: Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Красноярска, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами.</p> <p>Задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Повышение эффективности управления муниципальными финансами, в том числе с учетом применения принципов и процедур управления, ориентированных на достижение конечного результата. 2. Мобилизация доходов бюджета города. 3. Нормативно-методическое обеспечение бюджетного процесса в городе, организация планирования и исполнения бюджета города. 4. Обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля. 5. Эффективное управление муниципальным долгом города Красноярска. 	<p>Подпрограмма «Организация бюджетного процесса»</p> <p>Цель: Создание условий для эффективного и прозрачного управления финансовыми ресурсами в рамках выполнения установленных функций и полномочий, а также повышения эффективности расходов бюджета города.</p> <p>Задачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование объема расходных обязательств, соответствующих источникам их финансового обеспечения. 2. Развитие программно-целевых принципов формирования бюджета. 3. Координация деятельности органов администрации города по мобилизации собственных доходов бюджета города и привлечению средств из вышестоящих бюджетов 4. Совершенствование правовой базы и методологического обеспечения бюджетного процесса в городе. 5. Повышение прозрачности и открытости информации в сфере управления муниципальными финансами. 6. Осуществление планирования и исполнения бюджета города. 7. Обеспечение автоматизации процессов составления и исполнения бюджета города, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности; 8. Соблюдение законодательства в части исполнения бюджета города. <p>Отдельное мероприятие «Управление муниципальным долгом города Красноярска» предусматривает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сохранение объема и структуры муниципального долга в пределах ограничений, установленных законодательством; 2. Соблюдение ограничений по расходам на обслуживание муниципального долга; 3. Качественное обслуживание муниципального долга; 4. Минимизация стоимости заимствований.
--	---

Вывод: цели и задачи Проекта программы взаимосвязаны с целями и задачами подпрограммы и отдельного мероприятия.

Количественно (качественно) выраженными характеристиками достижения цели и задач муниципальной программы являются целевые индикаторы и показатели результативности муниципальной программы.

В Проекте программы для достижения цели и поставленных задач сформированы 9 целевых индикаторов (таблица 4), и 11 показателей результативности.

Таблица 4

Цель Проекта программы: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Красноярска, повышение качества и прозрачности управления муниципальными финансами
↓
Целевые индикаторы:
<ol style="list-style-type: none">1. Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ города Красноярска, на протяжении 3-х летнего периода программы составит не менее 94%;2. Темп роста доходной части бюджета города в 2017 году – 1,1%, в 2018 году – 2,2%, в 2019 году – 4,0%;3. Соблюдение установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации требований по срокам внесения проекта бюджета города и отчета о его исполнении в представительный орган, ограничений по показателям бюджета города на протяжении 3-х летнего периода программы составит 100%;4. Соблюдение установленных законодательством Российской Федерации требований о составе отчетности об исполнении бюджета города на протяжении 3-х летнего периода программы составит 100%;5. Объем просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая уплату страховых взносов) муниципальных учреждений на протяжении 3-х летнего периода программы составит 0,0 тыс. рублей;6. Доля главных распорядителей бюджетных средств, обеспеченных возможностью работы в постоянно обновляющихся информационных системах планирования и исполнения бюджета города на протяжении 3-х летнего периода программы составит 100%;7. Количество обновлений информации на сайте города «Открытый бюджет города Красноярска» на протяжении 3-х летнего периода программы составит не менее количества внесенных изменений в решение о бюджете города и ежемесячных отчетов об исполнении бюджета;8. Соотношение объема проверенных средств бюджета города с общей суммой расходов бюджета города (без учета субвенций) на протяжении 3-х летнего периода программы составит не менее 10%;9. Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города на протяжении 3-х летнего периода программы составит не более 100%.

Анализ значений целевых индикаторов, предусмотренных Проектом программы на 2017-2019 годы, показал, что плановые значения 2017 года по 8-ми из 9-ти целевым индикаторам остаются неизменными на весь плановый период.

По целевому индикатору «Темп роста доходной части бюджета города» запланирован рост:

- в 2018 году по отношению к 2017 году на 1,1 процентный пункт (далее – п.п.);

- в 2019 году по отношению к 2018 году на 1,8 п.п.

Рост доходной части бюджета города (согласно материалам к Проекту программы) обусловлен:

- изысканием резервов по налоговым доходам (выявление незарегистрированных объектов и земли и привлечение их собственников к налогообложению; проведение работы с работодателями по перечислению НДФЛ в полном объеме, пересмотр налоговых ставок по местным налогам с учетом показателей бюджетной и социальной эффективности и др.);

- увеличением неналоговых поступлений (формирование земельных участков под строительство, выявление неиспользуемого муниципального имущества с целью его продажи на торгах, реализация проектов развития застроенных территорий и др.);

- участием в государственных программах и проектах с целью получения межбюджетных трансфертов.

По показателям результативности, предусмотренным Проектом программы на 2017-2019 годы, установлено:

- по 9-ти показателям прирост значений не планируется, плановые значения 2017 года остаются неизменными на весь плановый период;

- по показателю «Количество посещений сайта «Открытый бюджет» ожидается ежегодный рост на 2 000 посещений. Это связано с размещением на сайте для общественного обсуждения проектов документов стратегического планирования;

- по показателю «Наличие плана мероприятий по мобилизации доходов в бюджете города» (далее – план по мобилизации) Проект программы предусматривает его ежегодное наличие.

План по мобилизации позволит обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета города с учетом сложившейся экономической ситуации. Источник информации данного показателя – сайт администрации города. Периодичность определения значения данного показателя - по итогам года.

В ходе анализа сведений о целевых индикаторах и показателях результативности Проекта программы также установлено следующее:

- по 7-ми целевым индикаторам и по 9-ти показателям результативности значение определяется по итогам года;

- по 2-м целевым индикаторам и 2-м показателям результативности значение определяется ежеквартально.

Динамика целевых индикаторов и показателей результативности программы за 2014-2019 годы представлена в Приложении 1.

Проведенный анализ динамики показал, что достигнутые в 2014-2015 годах фактические значения равны запланированным на 2016-2019 годы или находятся в рамках установленных ограничений (за исключением целевого индикатора – «Темп роста доходной части бюджета города»).

Сумма весовых критериев по всем показателям результативности равна единице, что соответствует требованиям Постановления администрации города № 153, в том числе:

- по 9-ти показателям весовой критерий равен 0,1;

- по 2-м показателям весовой критерий равен 0,05 («Доля органов администрации города, имеющих установленные показатели результативности», «Соотношение количества фактически проведенных контрольных мероприятий с количеством запланированных»).

Анализ мероприятий, ожидаемых результатов и показателей, определенных для оценки решения задач Проекта программы показал наличие взаимосвязи между ними (Приложение 2).

Сравнительный анализ Проекта программы с первоначальной редакцией программы, показал следующее:

- структура, цели и задачи Проекта программы остаются неизменными;
- сохраняется количество целевых индикаторов.

По одному целевому индикатору наименование и единица измерения изменена:

с «Доля просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая начисления на оплату труда) муниципальных учреждений в общем объеме расходов бюджета города на оплату труда (включая начисления на оплату труда)»

на «Объем просроченной кредиторской задолженности по оплате труда (включая оплату страховых взносов) муниципальных учреждений».

Единицы измерения данного показателя изменились с «проценты» на «тыс. рублей».

- увеличивается количество показателей результативности с 10 до 11. Проектом программы предусмотрен новый показатель «Наличие плана мероприятий по мобилизации доходов в бюджет города».
- увеличивается значение показателя результативности «Количество посещений сайта «Открытый бюджет города Красноярска»:
 - ✓ в 2017 году с «не менее 44 000 посещений» до «не менее 82 000 посещений»;
 - ✓ в 2018 году с «не менее 46 000 посещений» до «не менее 84 000 посещений».

Следует отметить, что фактическое значение этого показателя за 2014 год составило 41 347 посещений, за 2015 год – 113 258 посещений.

Вывод:

1. Сформированные целевые индикаторы соответствуют поставленной цели программы, а показатели результативности решению ее задач.
2. Структура, цели и задачи Проекта программы остаются неизменными.
3. Сохраняется количество целевых индикаторов.
4. Увеличивается количество показателей результативности с 10 до 11, по одному показателю увеличивается значение.

IV. Анализ ресурсного обеспечения проекта муниципальной программы

Финансирование Проекта программы в трехлетнем периоде предусмотрено за счет средств бюджета города в сумме 5 237 350,95 тыс. рублей, в том числе:

2017 год - 1 660 687,40 тыс. рублей или 31,7% общего объема бюджетных ассигнований;

2018 год - 1 773 042,07 тыс. рублей или 33,9% общего объема бюджетных ассигнований;

2019 год - 1 803 621,48 тыс. рублей или 34,4% от общего объема бюджетных ассигнований.

Наибольший объем расходов в Проекте программы приходится на 2019 год.

Общий объем финансирования Проекта программы на трехлетний период по сравнению с первоначальной редакцией программы увеличивается на 184 085,02 тыс. рублей или на 3,6%, из них объем расходов на 2017 год:

- по сравнению с 2016 годом увеличивается на 83 625,13 тыс. рублей или на 5,3%;

- по сравнению с 2017 годом уменьшается на 30 591,20 тыс. рублей или на 1,8%.

Сопоставление объемов финансирования муниципальной программы, предусмотренных Проектом программы на 2017-2019 годы, и объемов финансирования, утвержденных в первоначальной редакции программы на 2016-2018 годы, представлено в таблице 5.

Таблица 5
тыс.руб.

Наименование	Первоначальная редакция программы				Проект программы				Темп роста объема в финансировании, %
	2016 год	2017 год	2018 год	Итого	2017 год	2018 год	2019 год	Итого	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Программа «Управление муниципальными финансами»	1 577 062,27	1 691 278,60	1 784 925,06	5 053 265,93	1 660 687,40	1 773 042,07	1 803 621,48	5 237 350,95	103,6
Подпрограмма «Организация бюджетного процесса», в том числе	155 973,97	152 973,97	152 973,97	461 921,91	152 899,35	152 899,35	152 899,35	458 698,05	99,3
<i>Основное мероприятие «Обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления»</i>	150 469,97	150 469,97	150 469,97	451 409,91	147 353,35	147 353,35	147 353,35	442 060,05	97,9
<i>Основное мероприятие «Комплексная автоматизация процесса планирования и исполнения бюджета города»</i>	5 330,00	2 330,00	2 330,00	9 990,00	5 330,00	5 330,00	5 330,00	15 990,00	160,1
<i>Основное мероприятие «Обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан»</i>	174,00	174,00	174,00	522,00	216,00	216,00	216,00	648,00	124,1
Отдельное мероприятие «Управление муниципальным долгом города Красноярска»	1 421 088,30	1 538 304,63	1 631 951,09	4 591 344,02	1 507 788,05	1 620 142,72	1 650 722,13	4 778 652,90	104,1

Распределение объемов бюджетных ассигнований по мероприятиям указывает на то, что главным приоритетом, как и в предыдущие годы, остается «Управление муниципальным долгом города Красноярска» (в 2017 году доля этих расходов составляет 90,8%, в 2018 году – 91,4%, в 2019 году – 91,5%).

Анализ изменения объема финансирования в 2017 году в разрезе мероприятий показал следующее.

Наибольшее изменение объема расходов в абсолютных значениях по сравнению с первоначальной редакцией программы наблюдается по отдельному мероприятию «Управление муниципальным долгом города Красноярска»:

- к 2016 году увеличивается на 86 699,75 тыс. рублей или на 6,1%;
- к 2017 году снижается на 30 516,58 тыс. рублей или на 2%.

Согласно материалам к Проекту программы для сокращения расходов на обслуживание муниципального долга администрация города продолжит работу, начатую в 2015 году, по замещению банковских кредитов казначейскими кредитами.

Также по сравнению с первоначальной и действующей редакцией программы увеличивается объем расходов в 2017 году по основному мероприятию «Комплексная автоматизация процесса планирования и исполнения бюджета». Расходы по данному мероприятию увеличиваются на 3 000,00 тыс. рублей или в 2,3 раза и составит 5 330,00 тыс. рублей. Объем этих расходов запланирован на уровне 2016 года.

При этом значение показателя «Количество дополнительно автоматизированных задач, решаемых в процессе планирования и исполнения бюджета города» не меняется и остается «не менее 10».

Вывод:

Основная доля расходов в Проекте программы приходится на финансирование отдельного мероприятия программы «Управление муниципальным долгом города Красноярска», которая в общем объеме финансирования программы увеличивается с 90,8% в 2017 году до 91,5% в 2019 году.

V. Выводы по результатам проведенной экспертизы

Рассмотрев представленный Проект программы города Контрольно-счетная палата отмечает:

1. Цели и задачи Проекта программы соответствуют основным приоритетам государственной политики Российской Федерации и Красноярского края в сфере управления финансами.

Относительно государственных программ Российской Федерации и Красноярского края Проектом программы в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления дополнительно предусмотрена задача по мобилизации доходов в бюджет города.

2. Поставленные цели и задачи Проекта программы соответствуют основным положениям проекта ПСЭР на 2017-2019 годы и ориентированы на развитие в сфере управления финансами.

3. Сформированные целевые индикаторы Проекта программы соответствуют поставленной цели программы, а показатели результативности решению ее задач.

4. Анализ значений целевых индикаторов и показателей результативности, предусмотренных Проектом программы на 2017-2019 годы, показал, что плановые значения 2017 года остаются неизменными на весь плановый период:

- по 8-ми из 9-ти целевым индикаторам (за исключением целевого индикатора «Темп роста доходной части бюджета города», по которому запланирован рост):

- по 10-ти из 11-ти показателям результативности (за исключением показателя результативности «Количество посещений сайта «Открытый бюджет города Красноярск» по которому запланирован рост).