



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы города Красноярска «Управление муниципальными финансами» на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 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 2018 год и плановый период 2019–2020 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 Приложении 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 сохраняется дополнительно предусмотренная задача по мобилизации доходов в бюджет города.

II. Оценка соответствия проекта муниципальной программы приоритетам социально-экономического развития города Красноярска

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 адрес КСП представлен краткий вариант проекта ПСЭР города Красноярска на 2018-2020 годы, общественное обсуждение которого по информации департамента социально-экономического развития администрации города планируется 01.11.2017.

Сравнительный анализ целей и задач Проекта программы с основными положениями проекта ПСЭР на 2018-2020 годы представлен в Приложении 2.

Поставленные цели и задачи Проекта программы соответствуют основным положениям проекта ПСЭР на 2018-2020 годы и ориентированы на развитие в сфере управления финансами.

III. Анализ структуры и содержания проекта муниципальной программы

Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города Красноярска, повышения 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.

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.

Структура Проекта программы по сравнению с муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2017 год и

плановый период 2018-2019 годов» в редакции от 11.11.2016 (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».

Цели и задачи Проекта программы остались без изменения, они взаимосвязаны с целями и задачами подпрограммы и отдельного мероприятия (приложение 3).

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 и 11 показателей результативности.

Проведенный анализ динамики показал, что запланированные на 2018-2020 годы значения 18-ти из 20-ти целевых индикаторов и показателей результативности (приложение 4) равны значениям муниципальной программы в 2015-2017 годах. Исключение составляет значения по:

✓ показателю результативности – «Количество посещений сайта «Открытый бюджет». По нему ожидается ежегодный прирост на 2 000 посещений - с 84 000 посещений в 2018 году до 88 000 посещений в 2020 году. Это связано с размещением на сайте проектов документов стратегического планирования, а также введением новых рубрик.

✓ целевому индикатору – «Темп прироста доходной части бюджета города». По нему в действующей редакции программы запланирован прирост:

- в 2018 году по отношению к 2017 году в размере – 2,2%. В проекте программы темп прироста доходной части планируется – 0,7% к ожидаемому исполнению 2017 года. Замедление темпа прироста доходной части обусловлено тем, что в 2017 году были привлечены дополнительные доходы в сумме на 4,3 млрд. рублей, в том числе 3,7 млрд. рублей на реализацию приоритетных направлений (*дороги, переселение граждан, школы, благоустройство общественных пространств*).

- в 2019 году по отношению к 2018 году в размере – 4%. В проекте программы темп прироста доходной части – 3,8%.

- в 2020 году по отношению к 2019 году в размере – 3,9%.

Для исполнения прогноза доходов бюджета на предстоящий 3-х летний цикл планируется следующее:

- повышение качества администрирования доходов (выявление незарегистрированных объектов и земли и привлечение их собственников к налогообложению; проведение работы с работодателями по перечислению НДФЛ в полном объеме; проведение работы со службой судебных приставов по снижению задолженности по арендным платежам за землю и муниципальное имущество и др.);

- изменение законодательства в части взимания налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости и пересмотра налоговых ставок по данному налогу. С 2019 года в бюджет города планируется поступление дополнительных средств по налогу на имущество физических лиц (соответствующий проект закона Красноярского края «Об установлении единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы на налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» внесен в Законодательное Собрание Красноярского края в сентябре 2017 года);

- увеличение поступлений неналоговых доходов путем:

- формирования и продажи на торгах земельных участков под строительство, под развитие застроенных территорий, новых мест под размещение рекламных конструкций, временных сооружений;
- проведения инвентаризации муниципального имущества с целью выявления неиспользуемого и продажи его на торгах и др.

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

В соответствии с требованиями постановления администрации города № 153 по каждому показателю (индикатору) приводится весовой критерий, характеризующий приоритетность данного показателя в соответствии с ключевыми приоритетами. Суммарное значение весовых критериев по показателям (индикаторам) подпрограмм и отдельных мероприятий должно равняться единице.

Данное требование в Проекте программы соблюдено - сумма весовых критериев равна единице, 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 5).

IV. Анализ финансового обеспечения проекта муниципальной программы

Финансирование Проекта программы в трехлетнем периоде предусмотрено за счет средств бюджета города в сумме 4 735 357,81 тыс. рублей, в том числе:

2018 год – 1 548 544,24 тыс. рублей или 32,7% общего объема бюджетных ассигнований;

2019 год – 1 576 028,33 тыс. рублей или 33,3% общего объема бюджетных ассигнований;

2020 год – 1 610 785,24 тыс. рублей или 34,0% от общего объема бюджетных ассигнований.

Общий объем финансирования Проекта программы на трехлетний период по сравнению с первоначальной редакцией программы снижается на 501 993,14 тыс. рублей или на 9,6%, из них объем расходов на 2018 год уменьшается по сравнению с:

- 2017 годом на 112 143,16 тыс. рублей или на 6,8%;

- 2018 годом на 224 497,83 тыс. рублей или на 12,7%.

В разрезе мероприятий Проекта программы объем финансирования в 2018 году (по сравнению с первоначальной редакцией программы) изменяется следующим образом:

1. По 2 мероприятиям расходы снижаются:

- по отдельному мероприятию «Управление муниципальным долгом города Красноярска»:

✓ к 2017 году - на 112 335,96 тыс. рублей или на 7,4%;

✓ к 2018 году - на 224 690,63 тыс. рублей или на 13,9%.

На снижение расходов по данному мероприятию оказала влияние экономия, сложившаяся по расходам на обслуживание муниципального долга в 2017 году, за счет снижения процентных ставок по муниципальным контрактам и замещения действующих коммерческих кредитов коммерческими кредитами под более низкую процентную ставку.

- по основному мероприятию «Обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления» к 2017 и 2018 году на 91,2 тыс. рублей или на 0,07%.

2. По основному мероприятию «Обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан» расходы к 2017 и 2018 году увеличиваются на 284,00 тыс. рублей (или более чем в 2 раза).

При этом значение показателя «Количество посещений сайта «Открытый бюджет города Красноярска» по сравнению с:

✓ 2017 годом - увеличивается на 2 000 посещений или на 2,4%;

✓ 2018 годом - не изменяется.

Сопоставление объемов финансирования муниципальной программы, предусмотренных Проектом программы на 2018-2020 годы, и объемов

финансирования, утвержденных в первоначальной редакции программы на 2017-2019 годы в разрезе мероприятий программы, представлено в таблице 2.

Таблица 2
тыс.руб.

Наименование	Первоначальная редакция программы				Проект программы				Темп прироста(+) /снижения (-) объемов финансирова- ния, %
	2017 год	2018 год	2019 год	Итого	2018 год	2019 год	2020 год	Итого	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9=8:4
Программа «Управление муниципальными финансами»	1 660 687,40	1 773 042,07	1 803 621,48	5 237 350,95	1 548 544,24	1 576 028,33	1 610 785,24	4 735 357,81	-9,6
Подпрограмма «Организация бюджетного процесса», в том числе	152 899,35	152 899,35	152 899,35	458 698,05	153 092,15	153 092,15	153 092,15	459 276,45	0,1
Основное мероприятие «Обеспечение функций, возложенных на органы местного самоуправления»	147 353,35	147 353,35	147 353,35	442 060,05	147 262,15	147 262,15	147 262,15	441 786,45	-0,1
Основное мероприятие «Комплексная автоматизация процесса планирования и исполнения бюджета города»	5 330,00	5 330,00	5 330,00	15 990,00	5 330,00	5 330,00	5 330,00	15 990,00	0,0
Основное мероприятие «Обеспечение прозрачности и открытости бюджета города и бюджетного процесса для граждан»	216,00	216,00	216,00	648,00	500,00	500,00	500,00	1 500,00	131,5
Отдельное мероприятие «Управление муниципальным долгом города Красноярск»	1 507 788,05	1 620 142,72	1 650 722,13	4 778 652,90	1 395 452,09	1 422 936,18	1 457 693,09	4 276 081,36	-10,5

Структура распределения бюджетных ассигнований по мероприятиям программы показывает, что основная часть расходов, как и в предыдущие годы, приходится по мероприятию «Управление муниципальным долгом города Красноярск». Доля расходов по данному мероприятию в общей сумме расходов по муниципальной программе запланирована:

в 2018 году - 90,1% в сумме 1 395 452,09 тыс. рублей;

в 2019 году – 90,3% в сумме 1 422 936,18 тыс. рублей;

в 2020 году – 90,5% в сумме 1 457 693,09 тыс. рублей.

В настоящее время доля муниципального долга в собственных доходах бюджета составляет 81,7% (ограничение, установленное Бюджетным кодексом РФ – не более 100%). Согласно пояснительной записке к Проекту программы в целях стабилизации объема муниципального долга бюджет города в предстоящем бюджетном цикле ожидается бездефицитным. Привлечение кредитных ресурсов планируется на перекредитование действующих обязательств по сроку и в целях замещения кредитов с «дорогими» процентными ставками.

Согласно материалам к Проекту программы расходы на обслуживание долга сформированы по:

- ✓ коммерческим кредитам исходя из:
 - фактических процентных ставок по заключенным муниципальным контрактам по кредитам, переходящим с прошлых лет на 2018-2020 годы;
 - плановой процентной ставки - 12%, для установления начальной цены контрактов при проведении торгов на привлечение коммерческих кредитов. Фактические ставки будут определены по итогам аукционов, проводимых в плановом периоде в соответствии с действующим законодательством.
- ✓ бюджетным кредитам исходя из процентной ставки – 0,1% годовых (кредиты, привлеченные в УФК и кредитам из бюджета Красноярского края);

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга за последние 3 года показала, что экономия по расходам на обслуживание муниципального долга от первоначально запланированных в бюджете расходов составляет порядка 300 млн. рублей ежегодно.

Снижение расходов на обслуживание долга обусловлено проведенной работой по следующим направлениям:

замещение кредитов, привлеченных в кредитных организациях, бюджетными кредитами на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, предоставляемых Российской Федерацией за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета;

замещение кредитов на покрытие дефицита бюджета города, привлеченных в кредитных организациях, бюджетными кредитами из краевого бюджета;

проведение торгов на оказание услуг по предоставлению кредитов на финансирование дефицита бюджета города и погашение муниципальных долговых обязательств для снижения процентных ставок за счет высокой конкуренции среди кредитных организаций;

проведение системной работы с банками по снижению процентных ставок в рамках заключенных муниципальных контрактов.

Исходя из анализа муниципальной долговой книги города Красноярск за последние 3 года, а также информации размещенной в сети Интернет на сайте Единой информационной системы в сфере закупок средневзвешенная процентная ставка по привлеченным коммерческим кредитам снижена с 11,01% годовых до 9,34% годовых.

Политика Центрального банка РФ на 2018-2020 годы направлена на снижение ключевой ставки с 8,5% до 6,5-7%, что благоприятно скажется на возможностях кредитования коммерческими банками организаций.

В связи с этим, в целях минимизации расходов на обслуживание долга необходимо в 2018-2020 годах продолжить практику замещения «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более дешевой процентной ставкой.

Кроме того, для оптимизации расходов на содержание долга целесообразно продолжать взаимодействие с Правительством Красноярского края по замещению коммерческих кредитов бюджетными.

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 2018-2020 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.

Предложения:

В целях минимизации расходов на обслуживание муниципального долга целесообразно:

- продолжить практику замещения «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более низкой процентной ставкой.

- продолжить работу с Правительством Красноярского края по замещению коммерческих кредитов бюджетными.