



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия  
нормативным требованиям составления и представления отчета  
об исполнении бюджета города Красноярска за 1 квартал 2020 года**

Утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярска  
от 29.05.2020 № 23

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:  
п.1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярска на 2020 год,  
ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.37 Положения  
о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением  
Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15-359,  
ст.2 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярска, утвержденного  
решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота  
и соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета  
об исполнении бюджета города Красноярска за 1 квартал 2020 года, утвержденного  
постановлением администрации города Красноярска от 16.04.2020 № 299 (далее –  
Отчет).

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

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

Отчет проверен на соответствие представленной в КСП информации УФК по Красноярскому краю, сведениям, размещенным на официальном сайте администрации города и Правительства Красноярского края «Открытый бюджет».

Примененные в данном заключении сокращения приведены в приложении 1 к заключению.

### **Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

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

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

2. Доходы и расходы бюджета города в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в Отчете, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

3. Анализ исполнения бюджета города за 1 квартал 2020 года показал следующее.

3.1. Параметры бюджета города на 2020 год утверждены Решением КГСД № 5-79.

В соответствии с полномочиями, установленными БК РФ и Решением КГСД № 5-79, департаментом финансов администрации города уточнена сводная бюджетная роспись на 2020 год.

В результате внесенных изменений параметры бюджета города к первоначальной редакции увеличились:

- ✓ доходы - на 2 045,8 млн. рублей или на 6,5% и составили 33 761,9 млн. рублей;
- ✓ расходы - на 2 062,1 млн. рублей или на 6,2% и составили 35 131,2 млн. рублей.

Плановый дефицит бюджета города составил 1 369,3 млн. рублей.

3.2. Бюджет города за 1 квартал 2020 года исполнен по:

доходам - на 18,9% (поступления составили 6 394,7 млн. рублей);

расходам - на 17,9% (выплаты из бюджета составили 6 287,2 млн. рублей).

Профицит по итогам исполнения 1 квартала 2020 года сложился в сумме 107,4 млн. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2019 года наполняемость бюджета города по доходам в целом выросла на 1,1 п.п., расходы освоены в большем объеме на 2,4 п.п.

3.3. Общий объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2020 по сравнению с началом года не изменился и составил 11 920,3 млн. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2020 года составили 192,1 млн. рублей или 16% к плану года (ниже освоения расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9,8 п.п.). Сложившийся процент освоения обусловлен условиями действующих контрактов (договоров)

и закреплёнными в них уровнями процентных ставок, а также снижением процентных ставок по отдельным муниципальным контрактам.

В соответствии со ст. 166.1 БК РФ и Порядком перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений, утвержденным приказом Минфина РФ № 13н, в бюджет города в отчетном периоде привлекались остатки средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сумме 637,5 млн. рублей. Указанные средства подлежат возврату учреждениям до окончания финансового года.

3.4. Налоговые и неналоговые доходы за отчетный период сложились в объеме 3 567,0 млн. рублей (20,8% к плану года), что ниже исполнения аналогичного периода прошлого года на 1,5 п.п.

3.4.1. Налоговые доходы поступили в сумме 3 169,2 млн. рублей (20,7% к плану года), что ниже исполнения за аналогичный период прошлого года на 1,7 п.п.

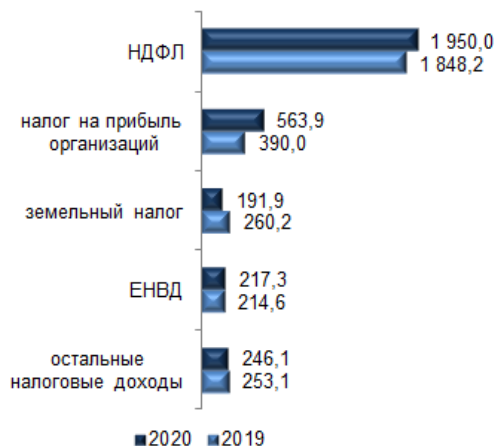
За отчетный период низкий процент исполнения сложился по налогу на имущество физических лиц – 8,2%, что в основном обусловлено сроком наступления уплаты данного налога – 1 декабря.

В структуре поступивших налоговых платежей определяющими являются НДФЛ и налог на прибыль, которые суммарно обеспечили 79% всех налоговых доходов.

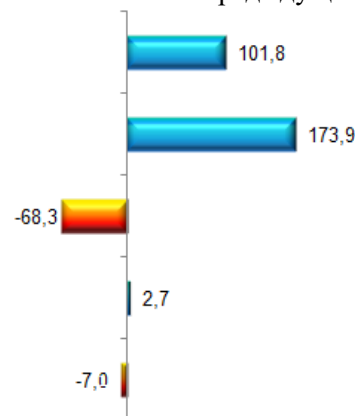
В динамике налоговые доходы в отчетном периоде приросли к уровню 2019 года на 203,1 млн. рублей (на 6,8%).

Поступления по налоговым доходам бюджета города в 2019-2020 годах приведены на следующей диаграмме.

Поступления за 1 квартал, млн. руб.



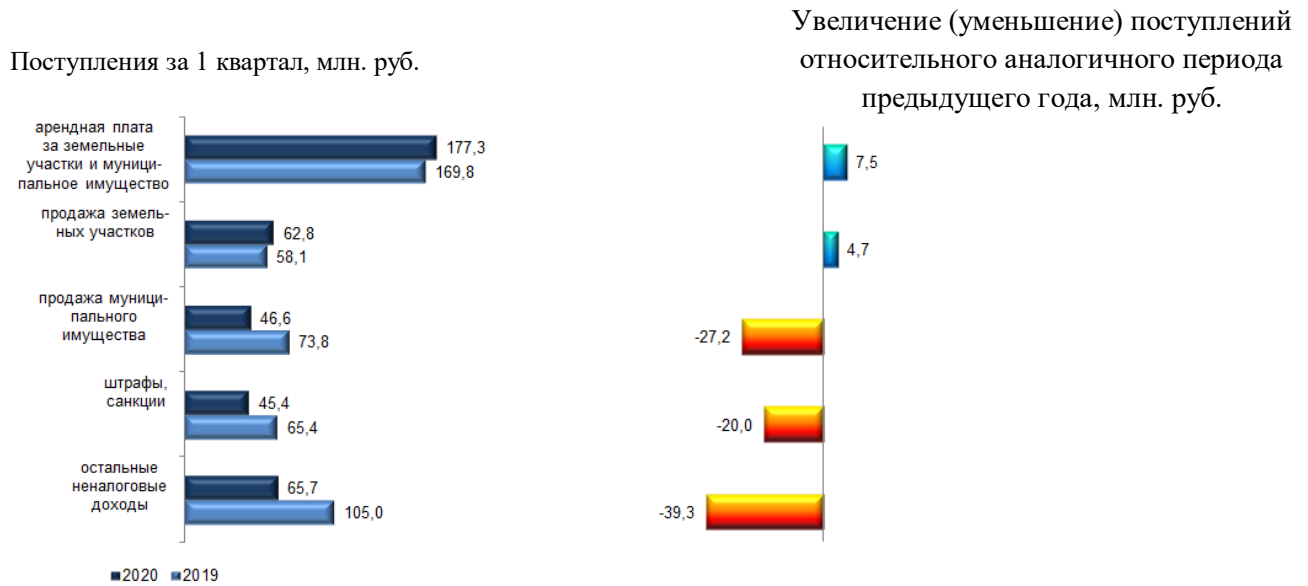
Увеличение (уменьшение) поступлений относительно аналогичного периода предыдущего года, млн. руб.



3.4.2. Неналоговые доходы в бюджет города за отчетный период поступили в сумме 397,8 млн. рублей (21,5% к плану года), что ниже освоения за аналогичный период прошлого года на 0,5 п.п.

В динамике неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в меньшем объеме на 74,3 млн. рублей (на 6,8%), в основном, по прочим доходам от использования и продажи муниципального имущества и земли.

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета города в 2019-2020 годах приведен на следующей диаграмме.



Согласно информации департамента финансов администрации города, недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.04.2020 составила 1 588,0 млн. рублей, в том числе:

по налоговым доходам – 437,6 млн. рублей;

по неналоговым доходам – 1 150,4 млн. рублей (84,3% приходится на ДМИИЗО).

По сравнению с началом года недоимка увеличилась на 23,6 млн. рублей (на 1,5%), в том числе:

по налоговым доходам - на 4,3 млн. рублей (на 1%);

по неналоговым доходам – на 19,3 млн. рублей (на 1,7%).

3.4.3. Исполнение по безвозмездным поступлениям за отчетный период составило 2 827,7 млн. рублей (17% к плану года).

В динамике безвозмездные поступления в отчетном периоде приросли к уровню 2019 года на 147,5 млн. рублей (на 5,5%).

4. Расходы бюджета города за 1 квартал 2020 года освоены в сумме 6 287,2 млн. рублей (17,9 % к плану года), из них наибольший процент освоения сложился по следующим отраслям:

28% (23,1 млн. рублей) – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

25,2% (242,9 млн. рублей) – «Культура и кинематография»;

24,3 % (11,2 млн. рублей) – «Средства массовой информации»;

23,4 % (341,9 млн. рублей) – «Физическая культура и спорт»;

20,2 % (3 903,3 млн. рублей) – «Образование».

Наименьший процент освоения сложился по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,7% (243,4 млн. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года структура расходов изменилась следующим образом.



Структура расходов в 1 квартале 2020 года дополнилась разделом «Средства массовой информации», удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов составил 0,2%.

Освоение расходов анализируемого периода по сравнению с аналогичным периодом 2019 года:

увеличилось по разделам «Образование» (на 8,7 п.п.) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 0,3 п.п.);

уменьшилось по разделам: «Социальная политика» (на 6,0 п.п.), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 0,8 п.п.), «Физическая культура и спорт» (на 0,7 п.п.), «Культура, кинематография» (на 0,5 п.п.), «Национальная экономика» (на 0,5 п.п.), «Общегосударственные вопросы» (на 0,3 п.п.), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 0,1 п.п.).

5. В рамках реализации 5-ти национальных проектов учтены расходы в сумме 5 844,5 млн. рублей в рамках 5-ти муниципальных программ<sup>1</sup>. Освоение по ним на 01.04.2020 составило 828,7 млн. рублей (14,2% к плану года) (приложение 2 к заключению).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на реализацию национальных проектов запланированы в бюджете города в большем объеме на 2 212,5 млн. рублей (на 60,9%), освоение средств в 1 квартале 2019 года не производилось.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ в 1 квартале 2020 года составили 5 989,4 млн. рублей (18,0% к плану года) (приложение 3 к заключению).

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета города составила 95,3%.

<sup>1</sup> Выборка проведена по буквенным кодировкам, примененным в целевой статье расходов, на основании письма Минфина России от 05.10.2018 № 02-05-11/71918 «О подготовке проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Динамика освоения расходов за 1 квартал 2019-2020 годов в разрезе муниципальных программ представлена на следующей диаграмме.



В ходе анализа исполнения программных расходов установлено, что исполнение свыше 20% от плановых назначений сложилось по 4-м муниципальным программам: «Развитие культуры в городе Красноярске» (24,6%); «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» (24,3%); «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» (21,9%); «Развитие образования в городе Красноярске» (20,3%).

По 5-ти муниципальным программам исполнение сложилось на уровне от 15,4% до 18,3%.

Низкий уровень исполнения сложился по 5-ти муниципальным программам: «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» (0,01%); «Цифровизация города Красноярска» (1,7%); «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (5,3%); «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске» (6,3%); «Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» (6,8%).

На реализацию 2-х из 14-ти муниципальных программ в 1 квартале 2020 года направлено 76,0% общего объема расходов программной части бюджета города или 4 552,2 млн. рублей («Развитие образования в городе Красноярске» - 3 887,4 млн. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» - 664,8 млн. рублей).

7. В рамках АИП в 2020 году предусмотрено финансирование 42 объектов:  
по 12 объектам – на завершение работ по строительству, из них 10 объектов на введение в эксплуатацию;

по 16 объектам – на разработку проектно-сметной и разрешительной документации, на проведение экспертизы проектно-сметных работ (в отношении объектов образования и объектов автомобильных дорог общего пользования);

по 8 объектам – на завершение проектных работ и начало строительства;

по 2 объектам – на приобретение (выкуп) зданий детских садов в Советском районе, на приобретение нежилого здания для размещения общеобразовательного учреждения в Советском районе;

по 2 объектам – на приобретение жилых помещений в целях предоставления детям-сиротам, и жилых помещений для переселения граждан, проживающих в аварийных домах, подлежащих сносу.

по 2 объектам – на приобретение специализированной техники на условиях финансовой аренды (лизинга) с целью повышения уровня содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, на приобретение специализированной техники с целью повышения уровня содержания и ремонта сетей наружного освещения города Красноярска.

Освоение расходов АИП составило 912,4 млн. рублей (14,4% к плану года), из них:

- 47,8 млн. рублей (23,8%) по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска». Согласно графику лизинговых платежей произведена оплата за приобретенную в 2018 году специализированную технику (100 единиц).

По объекту «Приобретение специализированной техники с целью повышения уровня содержания и ремонта сетей наружного освещения города Красноярска» торги на приобретение 2 единиц спец. техники (9,7 млн. рублей) запланированы на май 2020 года.

- 804,9 млн. рублей (23,6% к плану года) по муниципальной программе «Развитие образования в г. Красноярске», из них:

633,6 млн. рублей (100%) произведена окончательная оплата, предусмотренная контрактом на 2020 год за приобретение нежилого здания для размещения общеобразовательного учреждения в Советском районе;

119,6 млн. рублей (18%) произведена оплата выполненных работ по строительству объекта «Общеобразовательная школа в мкр. «Пашенный».

По остальным 12 объектам<sup>2</sup> (1 538,7 млн. рублей) оплату планируется произвести согласно условиям контрактов (по факту выполненных работ).

Объект «Детский сад по ул. Калинина» (8,6 млн. рублей) исключен в апрельскую корректировку бюджета города.

---

<sup>2</sup> «Общеобразовательная школа в мкр. «Пашенный», «Общеобразовательная школа в жилом районе «Бугач», «Общеобразовательная школа в 3 микрорайоне жилого района «Солнечный», «Детский сад по ул. Волгоградская, 2а в Ленинском районе», «Детский сад № 3 в мкр. «Ястынское поле», «Детский сад № 3 в Октябрьском районе», «Детский сад № 2 в Октябрьском районе», «Детский сад № 1 в Советском районе», «Строительство спортивного зала на территории «Гимназия № 13 «Академ», «Детский сад № 1 в мкрн. «Тихие Зори», «Детский сад в Железнодорожном районе», «Детский сад по ул. Академгородок»

- 59,7 млн. рублей (2,3% к плану года) по муниципальной программе «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры», из них:

12,5 млн. рублей (16%) произведена оплата за выполненные работы на объекте «Строительство участка первой линии метрополитена в г. Красноярске»;

13,0 млн. рублей (8,9%) приобретены по трем контрактам жилые помещения для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных в установленном порядке аварийными. В отчетном периоде проведены торги по 33 закупкам (квартирам), по 5 закупкам торги не состоялись и будут проводиться повторно;

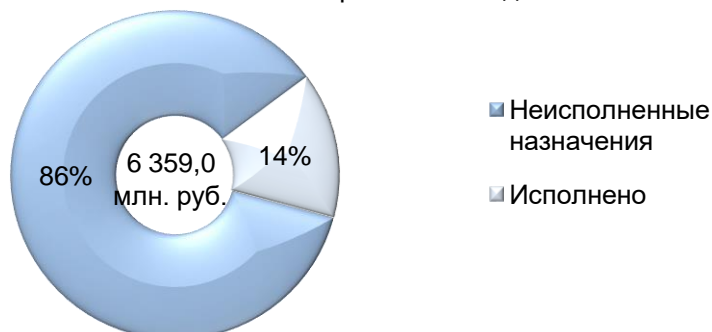
33,2 млн. рублей (8%) произведена оплата за выполненные работы по строительству объекта «Жилой дом № 4 по ул. Алеши Тимошенкова», а также оплата за технические присоединения к сетям водо- и теплоснабжения.

Сложившийся процент исполнения обусловлен тем, что по объекту «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» (план года 624,7 млн. рублей) в отчетном периоде проводились торги по 50 закупкам (квартирам), однако закупки не состоялись по причине отсутствия заявок. Повторно торги объявлены в апреле 2020 года.

По четырем объектам<sup>3</sup> на сумму 688,9 млн. рублей оплата будет произведена по факту выполненных работ согласно условиям контрактов, из них три объекта планируется ввести в эксплуатацию в 2020 году.

По муниципальной программе «Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» запланированные средства в сумме 101,0 млн. рублей не исполнены. По объекту «Реконструкция специализированного автотранспортного парка по пер. Телевизорный, 3» извещение о проведении закупки на выполнение проектно-изыскательских работ опубликовано в марте 2020 года. Контракт планируется заключить в мае текущего года. Планируемый срок исполнения работ - август 2020 года.

Исполнение АИП за 1 квартал 2020 года



8. Исполнение по расходам на закупки товаров, работ, услуг за отчетный период сложилось в сумме 1 483,2 млн. рублей (13,3% к плану года).

<sup>3</sup> «Пешеходный переход через ул. Волочаевскую в районе СОШ № 73 в Октябрьском районе», «Автодорога в VI микрорайоне жилого района «Солнечный», «Строительство автодороги пр. Молодежный от дома № 31 до ул. Преображенской», «Переезд через Северное шоссе в жилом районе «Солонцы-2» в Центральном районе г. Красноярска»



Информация об исполнении указанных расходов за 1 квартал 2020 года представлена в следующей таблице.

| Код вида расхода | Наименование  | Отчет за 1 квартал 2019 года, млн. рублей | Утверждено в бюджете города, млн. рублей | Уточненный план, млн. рублей | Исполнено за 1 квартал 2020 года |                         |
|------------------|---|---|--|------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
|                  |   |   |  |                              | млн. рублей                      | %, от уточненного плана |
| 200              | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 548,2                                     | 5 500,8                                  | 4 977,6                      | 613,6                            | 12,3                    |
| 400              | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности        | 102,5                                     | 6 075,3                                  | 6 168,3                      | 869,6                            | 14,1                    |
| Итого            |   | 650,7                                     | 11 576,1                                 | 11 145,9                     | 1 483,2                          | 13,3                    |

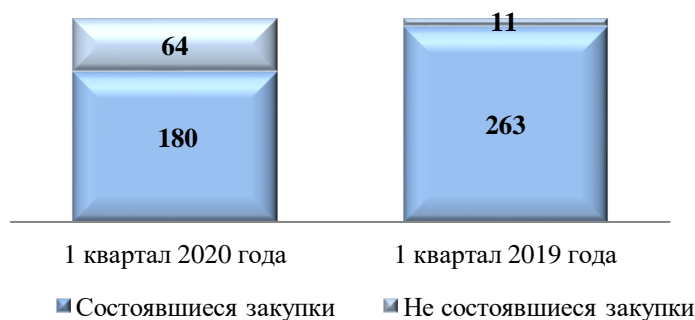
Доля расходов на закупки товаров, работ, услуг в общем объеме расходов бюджета города составила 31,7%.

В отчетном периоде проведено 244 закупки, из них 61 закупка не состоялась (26%).

Количество закупок за 1 квартал 2020 года снизилось к уровню 1 квартала 2019 года на 10,9%.

В 2019 году не состоялось 11 закупок или 4% от всех проведенных конкурентными способами закупок.

Структура закупок, проведенных в 1 квартале 2020 года и 1 квартале 2019 года конкурентным способом, в разрезе состоявшихся и не состоявшихся закупок представлена на диаграмме.



Доля несостоявшихся закупок в 1 квартале 2020 года увеличилась на 53 п.п. по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Причина несостоявшихся закупок - это отсутствие заявок, а также несоответствие поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котировочной) комиссии.

**Выводы:**

1. Бюджет города за 1 квартал 2020 года исполнен по:

доходам - на 18,9% (поступления составили 6 394,7 млн. рублей);

расходам - на 17,9% (выплаты из бюджета составили 6 287,2 млн. рублей).

Профицит по итогам исполнения 1 квартала 2020 года сложился в сумме 107,4 млн. рублей.

Вместе с тем, в результате распространения коронавирусной инфекции, в Красноярском крае и городе Красноярске, существуют риски по исполнению доходов бюджета города в запланированном объеме в связи с ухудшением ситуации по ряду отраслей экономики.

2. Продолжается рост недоимки по налоговым и неналоговым доходам. По сравнению с началом года недоимка увеличилась на 23,6 млн. рублей (на 1,5%) и по состоянию на 01.04.2020 ее объем составил 1 588,0 млн. рублей.

3. В рамках реализации 5-ти национальных проектов учтены расходы в сумме 5 844,5 млн. рублей по 5-ти муниципальным программам. Освоение по ним на 01.04.2020 составило 828,7 млн. рублей (14,2% к плану года).

4. Освоение расходов АИП составило 912,4 млн. рублей (14,4% к плану года) по 12 объектам (из 42), из них по одному объекту средства освоены в полном объеме. Из 36 объектов капитального строительства, только по 12 объектам планируется завершение работ по строительству (10 будут введены в эксплуатацию в текущем году). По остальным 24 объектам (из 36) средства запланированы на разработку ПСД и разрешительной документации.

По объекту «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» в отчетном периоде проводились торги по 50 закупкам (квартирам), которые не состоялись по причине отсутствия заявок.

В силу установленных из-за пандемии ограничений существуют риски неисполнения АИП в полном объеме.

5. Исполнение по расходам на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за отчетный период сложилось в сумме 1 483,2 млн. рублей (13,3% к плану года). В отчетном периоде проведено 244 закупки, из них 61 закупка несостоялась (26%). Количество закупок за 1 квартал 2020 года снизилось к уровню 1 квартала 2019 года на 10,9%.

#### Рекомендации:

##### 1. Администрации города:

принять исчерпывающие меры по взысканию недоимки по неналоговым доходам, в том числе по своевременному направлению на принудительное исполнение исполнительных документов;

активизировать взаимодействие с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по взысканию недоимки по неналоговым доходам в бюджет города;

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

продолжить осуществление мер, направленных на снижение муниципального долга;

ввиду объективных предпосылок снижения поступления в бюджет налоговых и неналоговых доходов со 2-го квартала текущего года, учитывая выявляемые в ходе контрольных мероприятий КСП нарушения законодательства о закупочной деятельности, принять меры к неукоснительному соблюдению требований формирования НМЦК при заключении муниципальных контрактов (договоров) всеми муниципальными заказчиками;

обеспечить открытость информации о проводимых мероприятиях, направленных на обеспечение сбалансированности бюджета города (в условиях

нестабильной финансовой ситуации) в рамках реализации «открытого бюджета».

2. ДМИИЗО продолжить практику взыскания неосновательного обогащения с недобросовестных плательщиков в соответствии с ч.1 ст.1102 ГК РФ и ч.2 ст.1105 ГК РФ.

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

4. Департаменту градостроительства:

Проанализировать реалистичность освоения расходов объектов АИП на очередной год и плановый период в условиях складывающейся экономической ситуации.

5. ГАБС:

провести «ревизию» расходов с целью оптимизации расходов на собственное содержание, а также «ревизию» муниципальных заданий подведомственных учреждений с учетом ограничительных мер связанных с пандемией коронавируса;

провести анализ бюджетных расходов с целью высвобождения финансовых ресурсов для перенаправления их на решение приоритетных задач, учитывая целесообразность и актуальность проведения соответствующих мероприятий в условиях нестабильной финансовой ситуации (в том числе, связанной с пандемией коронавируса);

продолжить работу по реализации комплекса мероприятий, направленных на оптимизацию бюджетных расходов, с учетом сохранения качества оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями;

усилить контроль за планированием закупок, своевременностью проведения конкурсных процедур, заключением и исполнением контрактов (договоров), соблюдением сроков реализации контрактов (договоров), включая своевременность оплаты по контрактам (договорам).

Приложение: на 3 л. в 1 экз.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

С.Г. Алдашова