



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 I ПОЛУГОДИЕ 2019 ГОДА**

Утверждено
решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Красноярска
от 30.08.2019 № 42

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета города Красноярск за 1 полугодие 2019 года проведена в соответствии со 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 и ст. 2 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярск утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, Контрольно-счетной палатой города Красноярск (далее – Контрольно-счетная палата, КСП).

Предметом проверки является отчет, утвержденный постановлением администрации города Красноярск от 17.07.2019 № 467 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за I полугодие 2019 года» (далее – Отчет).

Отчет проверен на соответствие представленной в КСП информации данным Управления Федерального Казначейства по Красноярскому краю, отчетам об исполнении муниципальных программ, сведениям, размещенным на официальном сайте администрации города и Правительства Красноярского края «Открытый бюджет».

Далее по тексту применяются следующие сокращения:

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

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

«Гражданский кодекс Российской Федерации» - «ГК РФ»;

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

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

«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» - «ФЗ № 159-ФЗ»;

«решение Красноярского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 1-12 «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов» - «Решение КГСД № 1-12», «первоначальная редакция бюджета»;

«решение Красноярского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 1-12 «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов» в редакции от 18.06.2019» - «последняя редакция бюджета», «послед. ред.»;

«постановление администрации города Красноярск от 27.03.2015 № 153 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Красноярск» - «Порядок реализации муниципальных программ»;

«департамент муниципального заказа администрации города Красноярск» - «ДМЗ»;

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

«субъекты малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» - «СМП и СОНКО»;

«уточненные бюджетные назначения» - «план года»;

«адресная инвестиционная программа» - «АИП»;

«город Красноярск» - «город»;

«налог на доходы физических лиц» – «НДФЛ»;

«индекс промышленного производства» - «ИПП»;

«проектно-сметная документация» - «ПСД»;

«дошкольные образовательные учреждения» - «ДОУ»

«главные администраторы бюджетных средств» - «ГАБС»;

«социально-экономическое развитие» - «СЭР»;

«процентный пункт» - «п.п.».

Экспертизой установлено следующее

1. Доходы и расходы бюджета города в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в Отчете, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю, за исключением исполнения расходов по 2-м кодам бюджетной классификации на сумму 9,0 млн. рублей по операциям на банковском счете, открытом Избирательной комиссии города, что по положению приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н¹ является допустимым.

В период проведения проверки Отчета были выявлены разночтения с данными о реализации 6-ти муниципальных программ, которые ответственными исполнителями муниципальных программ были устранены.

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

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

3. Анализ исполнения бюджета города за 1 полугодие 2019 года показал следующее.

3.1. В соответствии с Решением КГСД № 1-12, внесенными в него изменениями и уточнением бюджетной росписи плановые значения составили:

по доходам – 33 623,9 млн. рублей;

по расходам – 34 579,0 млн. рублей.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета указанные параметры увеличились:

по доходам – на 4 622,1 млн. рублей или на 15,9%;

по расходам – на 5 577,2 млн. рублей или на 19,2%.

¹ П. 204 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении»

Плановый дефицит бюджета города составил 955,1 млн. рублей.

Бюджет города за 1 полугодие 2019 года исполнен:

по доходам - в сумме 15 082,6 млн. рублей или на 44,9% к плану года;

по расходам - в сумме 14 891,6 млн. рублей или 43,1% к плану года.

Профицит по итогам исполнения 1 полугодия 2019 года сложился в сумме 190,9 млн. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года наполняемость бюджета города по доходам в целом выросла на 5,1 п.п., расходы освоены больше на 5,6 п.п.

3.2. Общий объем муниципального долга на 01.07.2019 составил 11 199,3 млн. рублей. По сравнению с данными на начало года, муниципальные долговые обязательства снизились на 611,4 млн. рублей или на 5,2%, что является положительным фактором.

Сложившийся объем долга не превысил утверждённый предельный размер, требование статьи 107 БК РФ соблюдено.

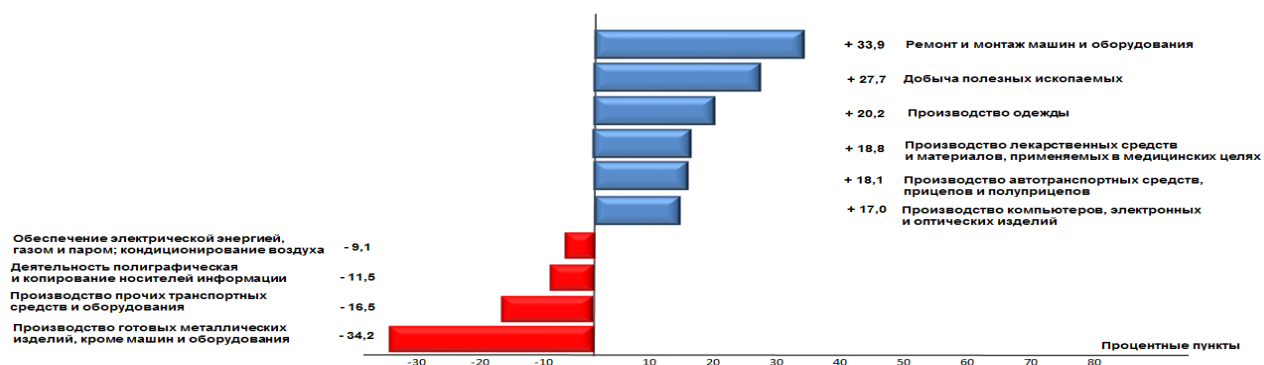
Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2019 года составили 411,3 млн. рублей или 33,6% к плану года (ниже освоения расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 19,5 п.п.).

3.3. Основные показатели СЭР находятся в пределах, запланированных при формировании бюджета, что представлено в таблице.

Показатели	Ед. измерения	1 полугодие 2018 года	2019 год	
			Прогноз при формировании бюджета	1 полугодие
Индекс промышленного производства по крупным и средним организациям	%	103,3	101,7	101,5
Объем отгруженных товаров собственного производства по крупным и средним организациям*	% к прошлому году	112,7	106,5	111,7
Индекс потребительских цен	%	101,6	104,1	105,6

*Прогнозируется по отраслям промышленного производства

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года индекс промышленного производства снизился на 1,8 п.п. Наибольшее снижение производственного процесса сложилось по 4 отраслям. Максимального значения индекса промышленного производства достигли 6 отраслей.



Темп роста отгруженных товаров собственного производства в 1 полугодии 2019 года составил 111,7%, что выше значения, учтенного

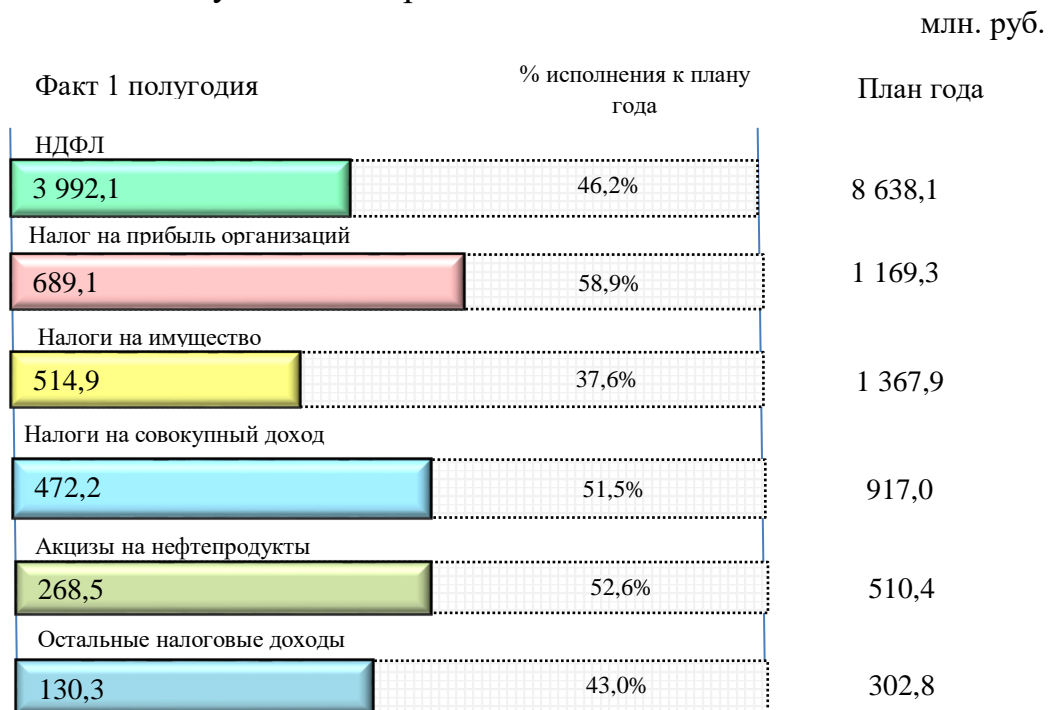
в бюджете города на 5,2 п.п., при этом данный показатель на 1 п.п. не достиг уровня 2018 года.

Вместе с тем, уровень инфляции за 1 полугодие 2019 года выше прогнозируемого в бюджете города на 1,5 п.п. и на 4 п.п. - уровня инфляции 1 полугодия 2018 года. Существенное влияние в ускорении инфляции оказало повышение с 01.01.2019 НДС на 2%.

Сложившаяся динамика указывает на рост экономической активности крупных и средних организаций в городе, что уже положительно отразилось на поступлениях налога на прибыль организаций за 1 полугодие 2019 года.

3.4. Налоговые доходы поступили в сумме 6 067,1 млн. рублей или 47,0% к плану года (выше исполнения за аналогичный период прошлого года на 2,6 п.п.).

Объемы поступлений по видам налоговых доходов за 1 полугодие 2019 года приведены в следующей диаграмме.



По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес этих поступлений в структуре собственных доходов увеличивается, такая тенденция наблюдается ежегодно.

В динамике налоговые доходы в отчетном периоде приросли на 652,6 млн. рублей или на 12,1% к уровню 2018 года в основном за счет НДФЛ, налога прибыль организаций, акцизов на прямогонный бензин, земельного налога.

3.5. Неналоговые доходы в бюджет города за отчетный период поступили в сумме 1 062,3 млн. рублей или 36,0% к плану года, что ниже исполнения за аналогичный период прошлого года на 11,1 п.п. (в основном, по доходам от продажи муниципального имущества и земли).

На неналоговые доходы в структуре собственных доходов приходится 15% поступлений (7% в общем объеме доходов). Удельный вес этих

поступлений в структуре собственных доходов продолжает снижаться на протяжении ряда лет.

Объемы поступлений по видам неналоговых доходов за 1 полугодие 2019 года приведены в следующей диаграмме.

млн. руб.

Факт 1 полугодия	% исполнения к плану года	План года
Доходы от аренды земли		
313,7	24,7%	1 269,7
Продажа имущества и земли по ФЗ № 178-ФЗ и ФЗ № 159-ФЗ		
153,2	30,4%	504,4
Штрафы, санкции		
142,5	58,1%	245,2
Доходы от аренды имущества		
124,7	46,3%	269,3
Прочие доходы от использования имущества		
116,2	36,6%	317,5
Остальные неналоговые доходы		
212,0	62,1%	341,2

Недостаточный уровень исполнения сложился:

по доходам от продажи имущества и земли по ФЗ № 178-ФЗ и ФЗ № 159-ФЗ – 30,4%;

по арендной плате за земельные участки, а также доходам от продажи права аренды земельных участков – 24,7%.

3.6. Недоимка по налоговым и неналоговым платежам по сравнению с началом 2019 года снизилась на 369,6 млн. рублей или на 19% и составила 1 590,4 млн. рублей, в том числе:

по налоговым платежам по сравнению с началом года уменьшилась на 94,7 млн. рублей или на 17,2% и составила 454,8 млн. рублей, в основном за счет погашения недоимки по налогу на имущество физических лиц (на 35,8%) и земельному налогу (на 30,7%);

по неналоговым платежам на 01.07.2019 составила 1 135,6 млн. рублей. По сравнению с началом года она снизилась на 275,0 млн. рублей или на 19,5%.

За 6 месяцев текущего года администратором доходов ДМИиЗО на основании п. 2 ст. 160.1 БК РФ списана безнадежная к взысканию задолженность по арендной плате за землю в сумме 370,1 млн. рублей в связи со следующим:

ликвидация организации - 282,3 млн. рублей;

окончание исполнительного производства - 87,45 млн. рублей;

смерть физического лица, банкротство индивидуального предпринимателя, истечение срока давности - 0,36 млн. рублей.

3.7. Выявлены резервы по следующим доходным источникам:

3.7.1. Плата за земельные участки для размещения временных сооружений.

С учетом внесения изменений в Земельный кодекс РФ в 2015 году правовыми актами города не в полной мере урегулированы вопросы взимания платы за пользование земельными участками под временными сооружениями (павильонами, стоянками, открытыми складами и т.д.), что создало условия, ограничивающие поступление неналоговых доходов в бюджет города.

По данным департамента градостроительства администрации города по состоянию на 01.07.2019 действуют 111 разрешений на размещение временных сооружений со сроком выдачи 2015, 2016, 2017 годы и договоров на их размещение, в которых содержится обязанность владельца временного сооружения в 14-дневный срок обратиться в ДМИЗО для заключения договора аренды земельного участка. Однако, по информации ДМИИЗО, около 70% владельцев объектов (площадью около 100,0 тыс. кв.м.) из указанного числа договоры аренды земельных участков не заключили. Вместе с тем, принятие мер по понуждению владельцев временных сооружений к заключению таких договоров затруднительно, поскольку формирование земельных участков под временными сооружениями законодательством не предусмотрено.

Кроме того, ДМИИЗО, заключая договоры аренды земельных участков для размещения временных сооружений спустя длительный период времени (от 5 месяцев до 2,5 лет с момента выдачи разрешения), осуществляет начисление арендной платы владельцу временного сооружения с момента выдачи разрешения на его размещение. Однако, в случае образования задолженности, принудительное ее взыскание связано с вопросом правоотношений по использованию земельного участка, занятого временным сооружением, который не сформирован.

Комплексный подход для решения вышеобозначенных вопросов с целью увеличения неналоговых поступлений в бюджет города принимается департаментом градостроительства администрации города совместно с ДМИИЗО, но до конца еще не решен.

3.7.2. Плата за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда.

Администрируют данный доходный источник бюджета города администрации районов в городе. За 1 полугодие 2019 года в бюджет города поступило 17,9 млн. рублей или 32,7% к плану года.

По состоянию на 01.07.2019 задолженность по плате за наем составила 46,9 млн. рублей или 4% от общей задолженности по неналоговым платежам. Задолженность сложилась по двум причинам:

невнесение платы нанимателями жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности организациям, осуществляющими управление многоквартирными домами (далее – управляющие организации), которым переданы соответствующие полномочия администрациями районов в городе;

несвоевременное перечисление собранных средств в бюджет города управляющими организациями. Задолженность управляющих организаций по состоянию на 01.07.2019 составила 17,8 млн. рублей или 38% от общей суммы задолженности, что сопоставимо с общей суммой поступивших средств за наем в бюджет города за отчетный период.

Данный факт свидетельствует об отсутствии внутреннего аудита со стороны администратора данного доходного источника – администраций районов в городе (требование ст. 160.2 - 1 БК РФ).

3.8. Исполнение по безвозмездным поступлениям за отчетный период составило 7 953,1 млн. рублей или 44,8% к плану года, который составляет 17 771,2 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов сохранилась на прежнем уровне - 53%.

По состоянию на 01.07.2019 в бюджет города не поступили 25 субсидий (на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ, обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 до 3 лет в образовательных организациях за счет средств краевого бюджета и др.).

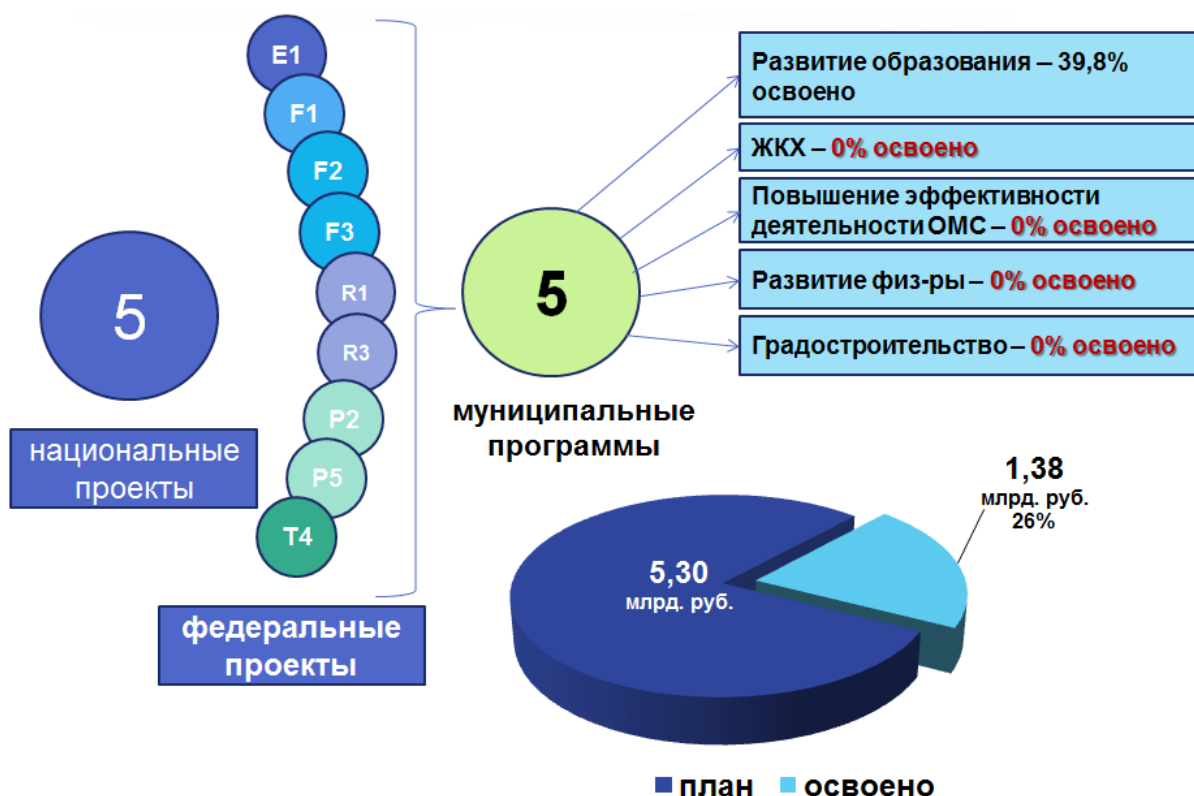
Низкое исполнение составило:

по 6-ти субсидиям (от 0,1% до 50%) на сумму 271,7 млн. рублей - на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, частичное возмещение расходов врачам, медицинским сестрам диетическим, шеф – поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, строительство участка первой линии метрополитена, строительство жилья и переселение граждан, проживающих в аварийных домах, сохранение и развитие материально-технической базы муниципальных загородных лагерей, развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций;

по 8-ми субвенциям (от 0,1 % до 50%) на сумму 178,0 млн. рублей. Самый низкий процент исполнения – 18,3% сложился по переданным полномочиям по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными.

3.9. В бюджете города в рамках реализации 5-ти национальных проектов учтены расходы в сумме 5 305,0 млн. рублей в 5-ти муниципальных программах. Освоение по ним на 01.07.2019 составило 1 380,5 млн. рублей или 26%.

Одной из причин низкого уровня освоения расходов на реализацию национальных проектов является сезонность проводимых работ и механизм оплаты за их выполнение – не более 30 дней с даты подписания заказчиком документов о приемке.



Более подробная информация о национальных, федеральных проектах и направлении расходования средств в муниципальных программах представлена в приложении 1 к заключению.

Обращаем внимание на то, что по ряду муниципальных программ нет показателей, которые соотносятся с соответствующими показателями национальных проектов.

3.10. Расходы капитального характера в бюджете города запланированы в сумме 8 036,8 млн. рублей, из них:

АИП - 5 826,1 млн. рублей;

капитальный ремонт – 1 042,7 млн. рублей;

приобретение оборудования – 180,1 млн. рублей.

Информация об освоении расходов капитального характера по муниципальным программам представлена в приложении 2 к заключению.

3.11. На реализацию АИП в бюджете города предусмотрено 5 826,1 млн. рублей на финансирование 40 объектов по следующим отраслям (таблица). Освоено за отчетный период 1 632,7 млн. рублей или 28,0% к плану года, что выше освоения расходов за аналогичный период 2018 года на 10,7 п.п.

млн. руб.

№ п/п	Наименование	% исполнения 1 полугодия 2018 года	Последняя редакция бюджета	Уточненные бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 1 полугодие 2019 года	% исполнения
А	1	2	3	4	5	6=5/4*100
	Всего:	17,3	5 826,1	5 826,1	1 632,7	28,0
1	Социальная сфера	17,1	4 306,6	4 306,6	1 527,7	35,5
2	Дорожное строительство	4,5	754,7	754,7	9,5	1,3
3	Жилищно-коммунальное строительство	22,3	764,9	764,9	95,6	12,5

Основная причина низкого исполнения расходов по АИП связана с увеличением 18.06.2019 бюджетных ассигнований относительно первоначальной редакции бюджета города на 2 197,7 млн. рублей или на 60,6%, из них:

на 358,8 млн. рублей - для завершения работ по строительству 7-ми ДОУ, работы по которым ведутся с конца 2018 года;

на 432,3 млн. рублей - для строительства 5-и ДОУ. Следует отметить, что в отчетном периоде по этим ДОУ выполнялись проектно - изыскательские работы, однако государственная экспертиза проектной документации не осуществлялась (далее – госэкспертиза ПСД), соответственно положительные заключения госэкспертизы на момент выделения средств из бюджета не получены. Из законодательства следует, что конкурсные процедуры и заключение контрактов на выполнение работ по строительству детских садов могут быть проведены только после получения положительного заключения госэкспертизы ПСД. Таким образом, учитывая сроки проведения конкурсных процедур и заключение контрактов в 3-4 кварталах 2019 года, существуют риски по неосвоению запланированных средств по указанным ДОУ;

на 6,3 млн. рублей - на проектирование 2-х ДОУ;

на 539,2 млн. рублей - на приобретение (выкуп) зданий детских садов в Советском районе за счет средств бюджета города и субсидий вышестоящих бюджетов.

Средства, предусмотренные в АИП:

на строительство и проектирование 14 детских садов на сумму 1 936,2 млн. рублей (без учета средств, предусмотренных для выкупа ДОУ) за 1 полугодие 2019 года освоены в сумме 221,3 млн. рублей или на 11%;

на строительство 4-х общеобразовательных школ на сумму 432,7 млн. рублей освоены в размере 108,6 млн. рублей или на 25% (из них, в соответствии с июньской корректировкой бюджета города на школу в мкр. «Пашенный» выделены средства на сумму 270,1 млн. рублей).

В 1 полугодии 2019 года не осваивались средства по 20 объектам на сумму 2 077,9 млн. рублей, из них не будут расходоваться средства на сумму 5,8 млн. рублей по 4-м объектам:

«Реконструкция здания образовательного учреждения по проспекту имени газеты «Красноярский рабочий», д. 94б, - вопрос реализации проекта

планируется рассмотреть после утверждения программы комплексного развития социальной инфраструктуры;

«Строительство спортивного зала на территории школы № 36» - средства предусмотрены на проектно-изыскательские работы. Получено обоснование проектной организации о невозможности строительства отдельно стоящего спортзала на площади земельного участка. Предлагается строительство нового блока с пристроенным спортивным залом в рамках реконструкции средней общеобразовательной школы;

«Транспортная развязка в микрорайоне «Тихие Зори» - невозможность выполнения работ из-за технологических ограничений;

«Реконструкция средней общеобразовательной школы № 47» - получено отрицательное заключение госэкспертизы ПСД, в том числе в связи с недостоверной сметной стоимостью объекта. В связи с этим торги не проводились. Устранение замечаний и повторное прохождение госэкспертизы ПСД планируется за счет проектировщика.

По итогам исполнения АИП за 1 полугодие 2019 года объем невостребованных средств и сложившаяся экономия по торгам составили 97,7 млн. рублей.

3.12. По состоянию на 01.07.2019 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 2 067,8 млн. рублей. В отчетном периоде средства в сумме 681,6 млн. рублей или 33% к плану года были направлены на текущее содержание дорог.

Расходы на капитальный ремонт, строительство и реконструкцию дорог не производились. По данным департамент финансов администрации города, выполнение работ и их оплата в соответствии с заключенными муниципальными контрактами запланированы на 3-4 кварталы 2019 года.

3.13. Анализ закупок

3.13.1. Плановый объем закупок по 23 ГАБС за 1 полугодие 2019 года составил 16 211,3 млн. рублей. В том числе:

4 938,6 млн. рублей - планировались средства на оплату обязательств по контрактам, заключенным в предыдущие периоды и подлежащим оплате в 2019 году;

11 272,8 млн. рублей - на проведение закупок в текущем году, в том числе:

- 2 224,2 млн. рублей - у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- 9 048,5 млн. рублей - конкурентным способом.

Количество закупок конкурентным способом за 1 полугодие 2019 года уменьшилось к уровню отчетного периода 2018 года на 23%.

Не состоялось 37 закупок или 4,7% от всех проведенных конкурентными способами закупок. Причины - отсутствие заявок, а также несоответствие поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котировочной) комиссии.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в отчетном периоде исполнение плана закупок ГАБС сложилось ниже на 14 п.п.

Самое низкое исполнение плана закупок сложилось по департаменту градостроительства администрации города - 5% в связи с тем, что в июньскую корректировку бюджета города выделены дополнительные средства для завершения строительства объектов, а так же включены 4 новых объекта (два детских сада и одна общеобразовательная школа, реконструкция здания общеобразовательного учреждения).

Однако в отчетном периоде указанным департаментом не проведены конкурсные процедуры, запланированные в первоначальной редакции плана-графика, на сумму 497,6 млн. рублей или 18,6% от объема запланированных закупок конкурентным способом. В том числе, по следующим закупкам:

приобретение жилых помещений в целях их предоставления детям-сиротам;

приобретение жилых помещений для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу.

Несмотря на то, что исполнение плана закупок департаментом городского хозяйства администрации города составило 51%, в 3 квартале планируется проведение закупок на выполнение работ, имеющих сезонный характер (по ремонту покрытия автомобильных дорог, улиц, ливневых канализаций) на сумму 77,3 млн. рублей.

Учитывая сроки проведения конкурсных процедур, контракты будут заключены в 3-4 кварталах 2019 года, в связи с этим существуют риски несвоевременного и некачественного выполнения работ (с учетом временных затрат на проведение соответствующих ремонтных работ и погодных условий), а также неосвоения запланированных средств.

3.13.2. Объем заключенных контрактов составил 4 687,3 млн. рублей или 29% объема закупок, в том числе:

1 375,7 млн. рублей - заключено контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения торгов;

3 311,6 млн. рублей - заключено контрактов по результатам проведенных закупок конкурентным способом.

Контракты с СМП и СОНКО заключены на сумму 603,7 млн. рублей (по результатам проведенных закупок конкурентным способом). По сравнению с отчетным периодом 2018 года объем закупок у малого бизнеса уменьшился на 5%.

Исполнение по контрактам сложилось в сумме 2 982,2 млн. рублей или 49,2%.

Экономия по итогам проведенных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ за отчетный период 2019 года с учетом перераспределения составила 211,2 млн. рублей или 6% от объема закупок. Экономия от расторжения контрактов сложилась в сумме 77,6 млн. рублей.

Основными причинами расторжения контрактов явились:

нецелесообразность продолжения выполнения работ, предусмотренных контрактами (расторжение по соглашению сторон);

недобросовестное исполнение контрактов подрядчиками (исполнителями, поставщиками);

замещение действующих «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более низкой процентной ставкой.

3.14. За 1 полугодие 2019 года экономия по расходам бюджета города составила 596,9 млн. рублей или 1,7% от уточненных бюджетных назначений на 01.07.2019. В том числе, «сэкономлено»:

по результатам проведения торгов, котировок – 240,3 млн. рублей;

в результате расторжения муниципальных контрактов – 77,9 млн. рублей;

невыполненные средства – 278,6 млн. рублей.

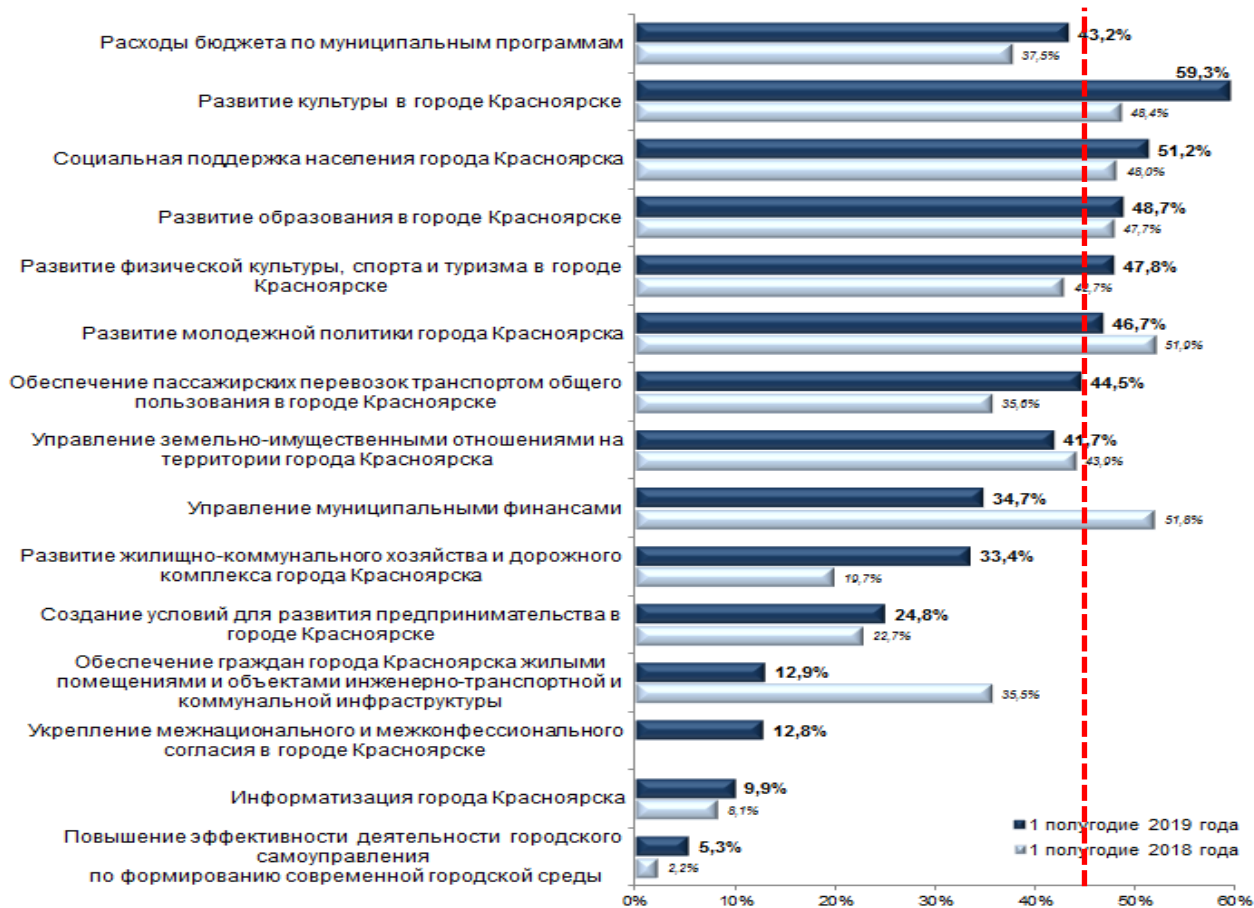
По расходам капитального характера экономия составила 347,5 млн. рублей или 58,2%, по текущим расходам - 249,4 млн. рублей или 41,8% от общей суммы экономии.

Из указанной суммы в отчетном периоде использовано экономии и невыполненных средств в сумме 368,51 млн. рублей, что составило 61,7%.

3.15. На реализацию 14 муниципальных программ в бюджете города запланировано 32 967,2 млн. рублей (95% от общей суммы расходов). В отчетном периоде освоено 14 252,8 млн. рублей или на 43,2%, что выше освоения за аналогичный период 2018 года на 5,8 п.п.

Как и в 2018 году, основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие образования в городе Красноярске» - 62,9%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года их доля выросла на 6,5 п.п.

Динамика освоения расходов за 1 полугодие 2018 - 2019 годов в разрезе муниципальных программ представлена на диаграмме.



В качестве ориентира уровня исполнения муниципальных программ применен уровень 45% (письмо Минфина РФ № 02-06-07/43076 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-12069 от 11.06.2019).

Наибольшее исполнение сложилось по 2-м муниципальным программам: «Развитие культуры в городе Красноярске» (59,3%), «Социальная поддержка населения города Красноярска» (51,2%).

Низкий уровень исполнения сложился по 4-м муниципальным программам: «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» (5,3%); «Информатизация города Красноярска» (9,9%), «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске» (12,8%), «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (12,9%).

Согласно пояснительной записке к Отчёту, сложившийся процент исполнения расходов, в основном, обусловлен тем, что освоение средств запланировано на 3-4 кварталы 2019 года (в связи со сроками проведения конкурсных процедур и условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров)).

Муниципальными программами предусмотрены 57 целевых индикаторов и 225 показателей результативности, из них 212 показателей и индикаторов муниципальных программ рассчитываются по итогам года.

Анализируя на промежуточных этапах только объемы финансирования муниципальных программ (в отсутствие информации о достигнутых

значениях целевых индикаторов и показателей результативности программы) исключается возможность оценки достижения целей и задач данных программ.

3.15.1. Согласно информации ответственных исполнителей муниципальных программ, кредиторская задолженность по муниципальным программам по состоянию на 01.07.2019 составила 929,8 млн. рублей. Просроченная задолженность составила 7,1 млн. рублей.

Основная сумма кредиторской задолженности – 624,1 млн. рублей (67,3% от общего объема кредиторской задолженности по муниципальным программам) сложилась по муниципальной программе «Развитие образования в городе Красноярске».

В отчётном периоде за счет текущих расходов погашена кредиторская задолженность на сумму 324,7 млн. рублей (в том числе, на оплату просроченной кредиторской задолженности – 0,20 млн. рублей) по обязательствам, возникшим при реализации мероприятий муниципальных программ, завершивших свое действие.

3.15.2. В отчётном периоде израсходовано средств на сумму 81,9 млн. рублей или 29% от запланированных к оплате по следующим направлениям:

➤ 40,5 млн. рублей - по решениям судов (27,5 млн. рублей – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска», 7,6 млн. рублей – муниципальная программа «Развитие образования в городе Красноярске»).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма расходов на оплату в соответствии с решениями судов сократилась на 36,8%. Вместе с тем, наличие таких расходов является негативным фактором при проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с распоряжением администрации города от 29.04.2013 № 94-р;

➤ 24,1 млн. рублей - на оплату штрафов, из них:

23,0 млн. рублей - по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» - штраф за нарушение ст. 12.34 КоАП РФ в части несоблюдения требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений и др.;

1,0 млн. рублей - по муниципальной программе «Развитие образования в городе Красноярске»: штрафы за нарушение ст. 20.4 КоАП РФ (несоблюдение требований пожарной безопасности), ст. 5.27 КоАП РФ (нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), ст. 6.7 КоАП РФ (нарушение санитарно-эпидемиологических требований к условиям отдыха и оздоровления детей, их воспитания и обучения), ст. 32.2 КоАП РФ (исполнение постановления о наложении административного штрафа);

➤ 17,3 млн. рублей - на устранение представлений (предписаний) контролирующих и надзорных органов. Основная сумма - 16,6 млн. рублей

приходится на муниципальную программу «Развитие образования в городе Красноярске».

Рекомендации:

1. Администрации города:

1.1. Принять меры по оперативной реализации мероприятий в рамках национальных проектов.

1.2. Принять меры по поступлению неналоговых доходов и освоению расходов бюджета города в запланированных объемах.

1.3. Продолжить работу по снижению недоимки по неналоговым доходам в бюджет города.

1.4. Организовать работу по повышению администраторами доходов качественного исполнения бюджетных полномочий в соответствии с требованиями БК РФ.

1.5. Обеспечить проведение ГРБС внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями БК РФ (с учетом внесенных изменений), в том числе о целесообразности передачи управляющим организациям полномочий администратора доходов по плате за наем в части осуществления начислений, ведения претензионной и исковой работы.

1.6. Внести в Порядок реализации муниципальных программ норму о возможности погашения ГРБС кредиторской задолженности, сложившейся по принятым в предыдущие годы фактически произведенным, но не оплаченным по состоянию на 1 января текущего года обязательствам, за счет утвержденных им бюджетных ассигнований на текущий год.

2. ДМИиЗО в соответствии с выданными администрацией города разрешениями на размещение временных сооружений принять меры по заключению договоров аренды до окончания срока действия указанных разрешений.

3. ГРБС провести оперативную работу по проведению конкурсных процедур, заключению муниципальных контрактов и обеспечить освоение расходов капитального характера в 3-м квартале 2019 года согласно заключенным контрактам.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.Г. Алдашова