



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 полугодие 2020 года**

Утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярска
от 25.08.2020 № 35

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 и 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 полугодие 2020 года, утвержденного постановлением администрации города Красноярска от 14.07.2020 № 545 (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 процедуры составления и представления Отчета; проанализировать: исполнение бюджета города по расходам; объем и структуру муниципального долга, размер дефицита (профицита) бюджета города, источников финансирования дефицита бюджета города; фактические показатели бюджета города (доходов бюджета города, расходов 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, выборочно проверить расходование бюджетных средств.

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

Примененные в данном заключении сокращения приведены в приложении 1 к настоящему Заключению.

I. Основные итоги экспертно-аналитического мероприятия

1. Макроэкономические условия в 1 полугодии 2020 года

Во втором квартале 2020 года мировые рынки переживали значительные потрясения, вызванные вспышкой коронавируса. Этот фактор, а также другие: (снижение цен на нефть, исполнение обязательств о сокращении добычи нефти в рамках соглашения ОПЕК+, снижение курса российского рубля, снижение цен на алюминий на Лондонской бирже металлов и другие) отразились на макроэкономических показателях города.

В 1 квартале текущего года ситуация в экономике города была относительно благополучной. Поэтому статистические данные за 1 полугодие носят сглаженный характер (приложение 2 к настоящему Заключению). Индекс промышленного производства за 1 полугодие составил 92,6% относительно показателей прошлого года. Данный показатель превысил значения ИПП Красноярского края, но среднероссийского уровня не достиг.

Индексы промышленного производства за 1 полугодие 2019 и 2020 годов

Наименование	Ед. измерения	Город Красноярск 1 полугодие		Справочно: 1 полугодие 2020	
		2019 год	2020 год	Красноярский край	Российская Федерация
Индекс промышленного производства	%	101,5	92,6	90,3	96,5

Несмотря на общее снижение индекса промышленного производства, в стоимостном выражении объемы производства не снизились (в 1 полугодии 2019 года – 192,5 млрд. рублей, в 1 полугодии 2020 года - 229,1 млрд. рублей). В основном, это связано с наличием запасов готовой продукции и ростом цен на продукцию предприятий¹.

Правительством РФ в период пандемии (во втором квартале) были приняты соответствующие меры по нескольким направлениям: укрепление системы здравоохранения, поддержка граждан и бизнеса, балансирование региональных бюджетов, введен мораторий на банкротство.

Также на уровне города приняты решения о поддержке пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции субъектов малого и среднего бизнеса в части уплаты арендных платежей за муниципальное имущество, земельные участки, а также по снижению ставок ЕНВД. Принятые меры окажут максимальное влияние на экономику города

¹ Центральный банк Российской Федерации «Конъюнктурный обзор Красноярского края»

во 2 полугодии 2020 года, что подтверждается конъюнктурным обзором 254 предприятий Красноярского края, подготовленным Центральным Банком РФ² в июне 2020 года.

2. Согласно Отчету основные параметры бюджета города сформировались следующим образом:

доходы - 40,9% к плану года (поступления составили 15 177,9 млн. рублей);

расходы - 39,6% к плану года (освоение сложилось в сумме 14 586,8 млн. рублей).

591,1 млн. рублей - профицит бюджета города по итогам исполнения за 1 полугодие 2020 года.

млн. руб.

Наименование	1 полугодие 2019	2020				Исполнено, %	
		перв.ред. бюджета	послед. ред. бюджета	уточненные бюджетные назначения	исполнено за 1 полугодие	к 1 полугодию 2019	к уточненным бюджетным назначениям
Доходы	15 082,6	31 716,1	35 919,1	37 105,9	15 177,9	100,6	40,9
Расходы	14 891,6	33 069,1	35 676,3	36 863,1	14 586,8	98,0	39,6
Дефицит (-)/ профицит (+)	191,0	-1 353,0	242,8	242,8	591,1	x	x

В целях мобилизации доходов бюджета, оптимизации расходов и совершенствования долговой политики города в 2020 году ежемесячно органами администрации города проводится инвентаризация ассигнований с целью выявления не востребуемых средств, а также предпринимаются меры по сохранению средств бюджета в качестве источника для обеспечения безотлагательных расходов и сбалансированности бюджета города.

11 720,3 млн. рублей - общий объем муниципального долга согласно муниципальной долговой книге города Красноярска по состоянию на 01.07.2020. По сравнению с началом года объем долга снизился на 200,0 млн. рублей (на 1,7%).

Решением КГСД № 5-79 установлен верхний предел муниципального долга города Красноярска по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 11 457,8 млн. рублей.

Привлеченные кредиты в 1 полугодии 2020 года направлялись на реструктуризацию ранее принятых обязательств, что не нарушает требования бюджетного законодательства.

В отчетном периоде не осуществлялось привлечение «казначейских» кредитов в связи с приостановлением их выдачи на неопределенный срок³. Вместе с тем, в бюджет города в соответствии со ст. 166.1 БК РФ были привлечены остатки средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сумме 761,8 млн. рублей, которые подлежат возврату учреждениям до окончания финансового года.

² В опросе Центрального банка РФ приняли участие 254 предприятия Красноярского края.

12 482,1 млн. рублей - фактический объем заемных средств, подлежащих возврату, который по сравнению с началом года увеличился на 561,8 млн. рублей (на 4,7%).

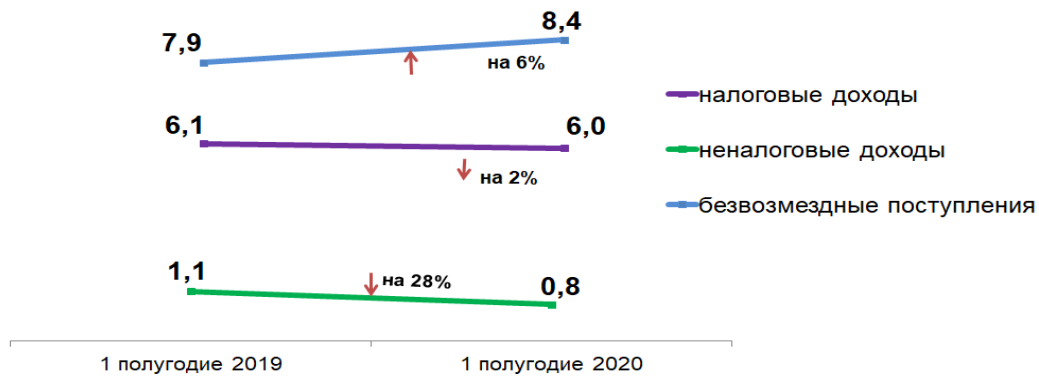
398,0 млн. рублей - расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2020 года (33,6% к плану года). Ограничения по сложившемуся объему расходов, установленные ст. 111 БК РФ, соблюдены.

3. Исполнение по доходам бюджета города

15 177,9 млн. рублей – исполнение по доходам бюджета города (40,9% к плану года).

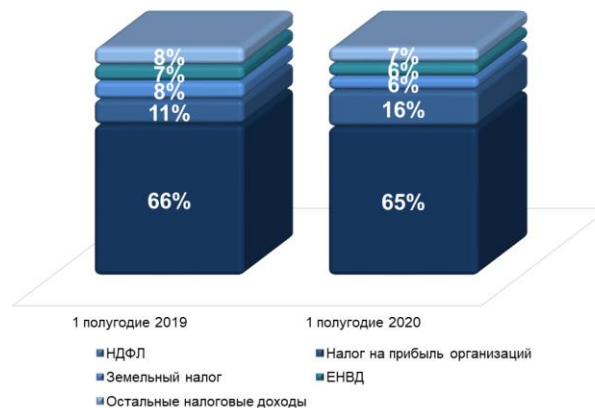
Динамика поступлений доходов за 1 полугодие 2019-2020 годов в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений представлена на диаграмме.

млрд. руб.



95,3 млн. рублей – прирост поступлений в бюджет по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (на 0,6%), что, в основном, обусловлено выделением дотации бюджету города на поддержку мер, направленных на повышение финансовой устойчивости местного бюджета. Собственные доходы к уровню 2019 года снизились на 403,0 млн. рублей (на 5,7%).

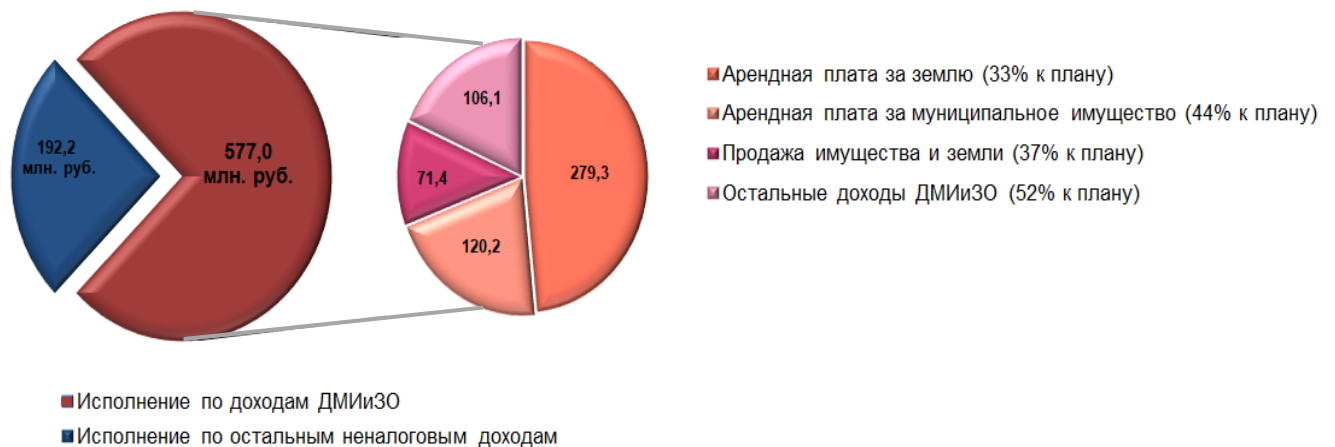
Основным доходообразующим налогом бюджета города является НДФЛ, на долю которого в отчетном периоде пришлось 65,3% от общего объема налоговых доходов. Исполнение поступлений данного налога к плану года составило 40,7%.



В динамике налоговые доходы в отчетном периоде снизились к уровню аналогичного периода 2019 года на 1,8% (на 109,9 млн. рублей). Снижение

наблюдается по всем налогам, за исключением налога на прибыль организаций, по которому поступления превысили уровень прошлого года на 249,0 млн. рублей, что обусловлено увеличением норматива отчислений по данному налогу в бюджет города.

Большая часть неналоговых поступлений - 75% или 577,0 млн. рублей пришлась на доходы, администрируемые ДМИиЗО. В основном, это поступления по арендным платежам за муниципальное имущество и землю, а также по продаже муниципального имущества и земли. Их исполнение к плану года сложилось на недостаточном уровне, что обусловлено, в том числе, уровнем собираемости арендных платежей, который сложился ниже запланированного в бюджете, приятными на федеральном и городском уровнях мерами поддержки в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в виде предоставления отсрочки платежей, снижения размера арендной платы с 1 апреля, а также низким спросом покупателей на муниципальное имущество (как представлено на диаграмме, млн. рублей).



В динамике объем неналоговых доходов в отчетном периоде снизился к уровню 2019 года на 293,1 млн. рублей или на 27,6%.

1 616,0 млн. рублей – объем недоимки по налоговым и неналоговым платежам. Рост по сравнению с началом года на 51,6 млн. рублей (на 3,3%).

В структуре недоимки наибольший объем – 1 203,6 млн. рублей (74,5% от общего объема недоимки) сложился по неналоговым доходам, из которого на доходы, администрируемые ДМИиЗО, приходится 85% (1 019,2 млн. рублей).



4. Исполнение по расходам бюджета города

14 586,8 млн. рублей - освоены расходы бюджета города за 1 полугодие 2020 года (39,6% к плану года). По сравнению с предыдущим годом объем неосвоенных средств снизился на 3,4 п.п., в основном, за счет отрасли «Социальная политика». Основной удельный вес освоенных средств приходился на раздел «Образование». Его доля в отчетном периоде увеличилась с 60,6% до 61,5% и составила 8 972,9 млн. рублей.

13 919,3 млн. рублей (39,7% к плану года) освоено по 14 муниципальным программам из запланированных 35 043,6 млн. рублей.

Две трети средств, освоенных за 6 месяцев 2020 года, - 10 390,1 млн. рублей - пришлось на две муниципальные программы («Развитие образования в городе Красноярске» - 8 849,9 млн. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» - 1 540,2 млн. рублей).

Динамика исполнения программных расходов за 6 месяцев 2019-2020 годов представлена на следующей диаграмме.



Исполнение по расходам капитального характера составило 1 937,1 млн. рублей (22,1% к плану года), по текущим расходам - 12 649,7 млн. рублей (45% к плану года).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение по расходам капитального характера в 1 полугодии 2020 года сложилось ниже на 7,1%, по текущим расходам ниже на 3,3% (в сопоставимых условиях: без учета повышения с 1 июня размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края, ниже на 3,7%).

1 770,4 млн. рублей (28,5% к плану года) - освоенные расходы АИП из 6 208,5 млн. рублей запланированных на 42 объекта.

В 1 полугодии 2020 года не осваивались средства по 16 объектам на сумму 585,1 млн. рублей. По итогам исполнения АИП за 1 полугодие 2020 года экономия по торгам сложилась в размере 90,3 млн. рублей.

820,7 млн. рублей – объем источников формирования муниципального дорожного фонда.

В апрельскую корректировку бюджета города объем фонда был увеличен на 862,9 млн. рублей. Фактически освоено 676,4 млн. рублей (22,7% к плану года).

Половина средств фонда была направлена на текущее содержание дорог (главный распорядитель – ДГХ). Расходы по данному направлению в отчетном периоде освоены на 569,0 млн. рублей (37%), в том числе, за счет краевых средств на 49% (произведена оплата выполненных работ).

Следует отметить, что в действующем Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Красноярск (утвержден решением КГСД от 14.10.2013 № В-2) не определены органы администрации города, ответственные за поступление и распределение средств фонда. Вместе с тем, соответствующие нормы содержатся в правовых актах о формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожных фондов Российской Федерации и Красноярского края.

3 132,5 млн. рублей (26,4% к плану года) - исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность в 1 полугодии 2020 года.

млн.руб.

Код вида расхода	Наименование	Отчет за 1 полугодие 2019	Утверждено в бюджете города на 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено	
					млн. рублей	%, от уточненного плана
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 580,2	5 500,8	5 783,2	1 448,0	25,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 539,3	6 075,3	6 083,7	1 684,5	27,7

Не состоялось 142 закупки или 19,1% 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.

11 363,1 млн. рублей - объем возникших обязательств в результате состоявшихся закупочных процедур. Из них в рамках национальных проектов муниципальные контракты заключены на сумму 3 317,3 млн. рублей.

В силу требований законодательства с СМП и СОНКО заключено контрактов на сумму 407,1 млн. рублей (по результатам проведенных закупок конкурентным способом). По сравнению с отчетным периодом 2019 года объем закупок у малого бизнеса уменьшился на 48%.

Исполнение по контрактам сложилось в сумме 1 783,1 млн. рублей или 18,8%, из них в рамках национальных проектов - 22,9%.

Экономия по итогам проведенных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ за отчетный период 2020 года с учетом перераспределения составила 276,8 млн. рублей или 3% от плана закупок. Экономия от расторжения контрактов сложилась в сумме 122,1 млн. рублей.

Кредиторская задолженность по контрактам, заключенным по результатам проведенных закупок конкурентными способами в рамках ФЗ № 44-ФЗ, на 01.07.2020 составила 308,3 млн. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по данным сайта Правительства Красноярского края в разделе «Открытый бюджет» по состоянию на отчетную дату отсутствует.

1,4 млрд. рублей – риск недополучения доходов бюджета города по итогам 1 полугодия 2020 года согласно оценке, представленной главными администраторами доходов бюджета города. По результатам 3-го квартала сумма выпадающих доходов бюджета города может быть уточнена.

Выводы:

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.

Сумма доходов и расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, представленных в Отчете, соответствует данным отчета УФК по Красноярскому краю, тем самым достоверность представленных отчетных данных подтверждена.

Отчет составлен в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия предложено:

1. Принять меры:

по привлечению дополнительных средств из федерального, краевого бюджетов в рамках государственных программ и национальных проектов и по оптимизации расходов;

по снижению недоимки по неналоговым доходам в бюджет города.

2. Обеспечить своевременное проведение конкурсных процедур по заключению контрактов, выполнение работ и их оплату в рамках расходов АИП с целью освоения запланированных средств в полном объеме.

3. Главным распорядителям бюджетных средств:

усилить контроль:

за исполнением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в частности за:

– соблюдением подрядчиками сроков выполнения работ, оказания услуг поставки товаров;

– соблюдением сроков оплаты выполненных работ, оказанных услуг, поставки товаров;

– своевременным проведением работ по взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение условий контрактов;

принять меры по недопущению нарушений, влекущих наложение штрафных санкций, подлежащих оплате из бюджета.