КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
города Красноярска

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА КРАСНОЯРСКА ЗА 2019 ГОД

Утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярска
от 27.04.2020 № 22

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярска на 2020 год, ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.33 Положения о бюджетном процессе, 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: бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2019 год и иная отчётность для проведения внешней проверки.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы бюджетных средств, финансовый орган администрации города Красноярска.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год, анализ (оценка) исполнения бюджета города за 2019 год.

Использовались данные департамента экономической политики и инвестиционного развития администрации города Красноярска, главных администраторов бюджетных средств, раздела «Открытый бюджет» официального сайта администрации города Красноярска и Правительства Красноярского края, данные УФНС России по Красноярскому краю, экспертно - аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты.

Примененные в данном Заключении сокращения указаны в приложении 1 к Заключению.

I. Выводы экспертно-аналитического мероприятия

1. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности 23 ГАБС установлено следующее.

1.1. Состав бюджетной отчётности всех ГАБС соответствует составу отчётности, утверждённому ст.264.1 БК РФ.

Бюджетная отчетность ГАБС сформирована в соответствии с Инструкцией № 191н.

Доходы и расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в бюджетной отчетности 23-х ГАБС, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

Сроки представления в КСП бюджетной отчётности 14 ГАБС соответствуют срокам, установленным ст.33 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске (бюджетная отчётность представлена до 06.03.2020).

1.2. Отчетность от 9 ГАБС поступила 10.03.2020. Учитывая недостаточную юридическую определенность нормы Положения о бюджетном процессе «не позднее чем через 10 дней после представления», невозможно установить своевременность (не своевременность) представления в Контрольно-счетную палату бюджетной отчетности данных ГАБС[1].

1.3 Достоверность бюджетной отчётности подтверждена по 22 ГАБС. В отношения бюджетной отчетности Администрации города установлен факт искажения показателей в части отражения стоимости непроизведенных активов в балансе по счету 01030000, что повлекло в свою очередь отражение не в полном объеме непроизведенных активов по данному счету в балансе исполнения бюджета города за 2019 год (форма 0503120).

1.4. По результатам внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС выявлены недостатки, которые, в основном, связаны с заполнением пояснительной записки (ф. 0503160) и не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

Вместе с тем, качественное пояснительное сопровождение бюджетной отчетности обеспечивает прозрачность (открытость) бюджетного процесса как для внутреннего, так и внешнего контроля, снижает риски недостоверности учетных данных.

Выявлено отсутствие единообразия в заполнении таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблицы 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

2. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города установлено следующее.

Срок представления за 2019 год отчетности соответствует сроку, установленному ст.264.4 БК РФ, ст.33 Положения о бюджетном процессе.

Состав представленного годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год соответствует составу отчетности, утвержденному Инструкцией № 191н, Положением о бюджетном процессе;

---

[1] Согласно проведенному мониторингу региональной практики, срок предоставления ГАБС бюджетной отчетности в контрольно-счетные органы установлен «не позднее 1 марта».

Сумма доходов и расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, представленных в годовом отчете об исполнении бюджета города за 2019 год, соответствует сумме доходов и расходов в бюджетной отчетности всех ГАБС, а также соответствует данным отчета УФК по Красноярскому краю, тем самым достоверность представленных отчетных данных подтверждена.

Отчет об исполнении бюджета города за 2019 год составлен в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Макроэкономические условия исполнения бюджета города в 2019 году складывались на фоне замедления мирового спроса, снижения цен на цветные металлы, в частности, на алюминий первичный.

Несмотря на это, основные индикаторы показали устойчивость развития экономики города.

Наименование	Ед. измерений	город Красноярск	Красноярский край	Российская Федерация
Индекс промышленного производства	%	101,9	101	102,4

Анализ позволяет сделать вывод о соблюдении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) в части надежности и реалистичности расчета макроэкономических показателей, участвующих при формировании доходов бюджета города.

4. Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2019 год основные параметры сформировались следующим образом.

Бюджет по доходам исполнен в объеме 34 432,0 млн. рублей, что составило 97% к плану года, по расходам - в объеме 34 687,4 млн. рублей или 96,3%. Дефицит бюджета составил 255,4 млн. рублей.

млн. рублей

Наименование	2018	2019				Исполнено, %			
		перв.ред.	послед. ред.	уточненные бюджетные назначения	исполнено	к 2018	к перв. ред.	к послед. ред.	к уточненным бюджетным назначениям
Доходы	34 657,1	29 001,8	35 048,7	35 502,7	34 432,0	99,4	118,7	98,2	97,0
Расходы	34 286,2	29 001,8	35 566,5	36 017,4	34 687,4	101,2	119,6	97,5	96,3
Дефицит(-)/ профицит (+)	370,9	0,0	-517,8	-514,7	-255,4	x	x	x	x

Объем муниципального долга на 01.01.2020 сложился в сумме 11 920,3 млн. рублей. Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города по состоянию на 01.01.2020 составил 77,4%, что не превышает ограничений планового значения целевого индикатора, установленного

муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», - «Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города - не более 100%».

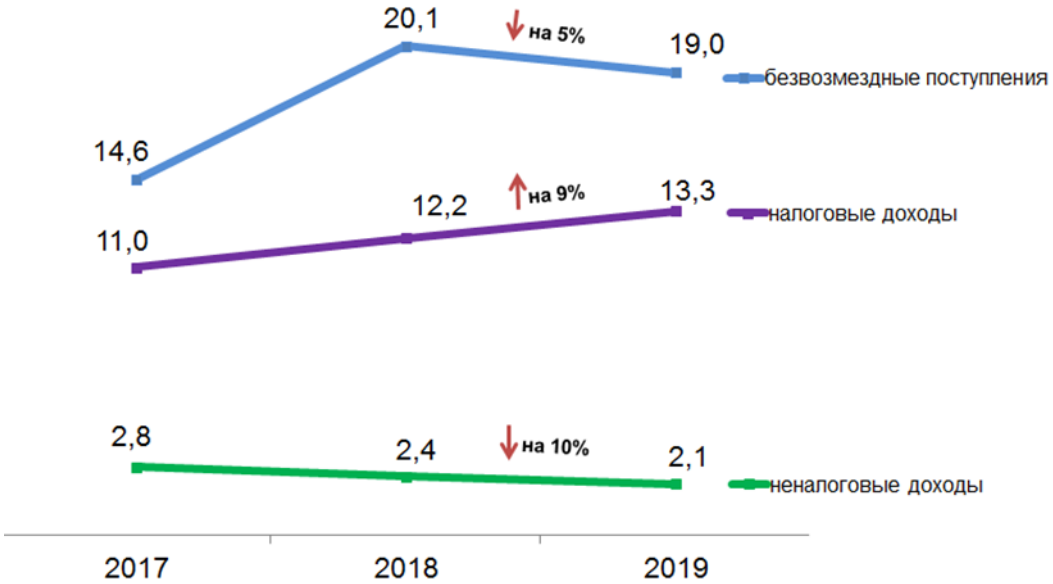
Расходы на обслуживание муниципального долга за 2019 год составили 820,3 млн. рублей или 73% к плану года (ниже освоения расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11 п.п.).

Ограничения, установленные БК РФ к объему долга и расходам на его обслуживание, соблюдены.

5. Доходы бюджета города исполнены в сумме 34 432,0 млн. рублей (97% к плану года).

Динамика поступления доходов в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в 2017-2019 годах представлена на диаграмме.

млрд. рублей

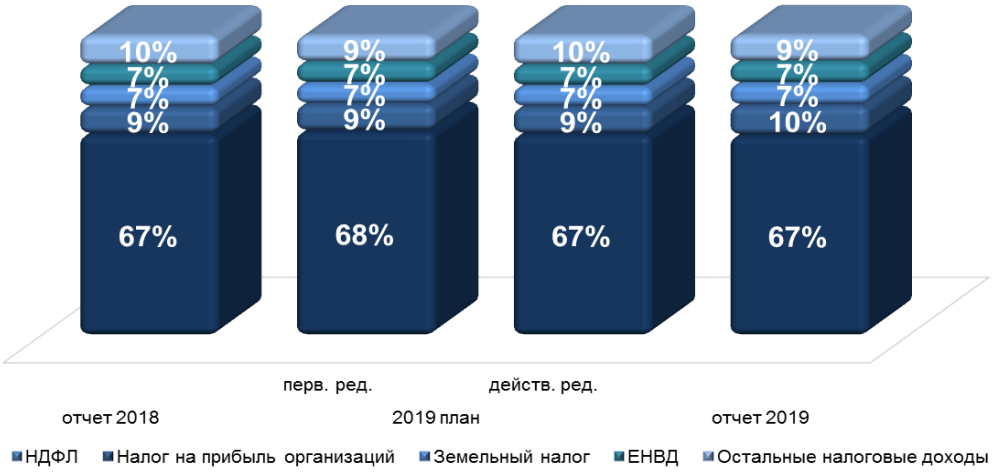


По итогам 2019 года в бюджет города недопоступило 1 070,7 млн. рублей.

По сравнению с прошлыми финансовыми периодами поступления в бюджет города в 2019 году снизились на 225,1млн. рублей (на 0,6%) к уровню 2018 года. Снижение доходной части бюджета, в основном, обусловлено недопоступлением неналоговых доходов.

Значение целевого индикатора «Темп роста доходной части бюджета города» к 2018 году, установленного в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на 2019 год и плановый период 2019-2020 годов», не достигло запланированного уровня «1,4 п.п.».

5.1. Структура налоговых доходов существенных изменений не претерпела, основным доходообразующим налогом бюджета города остался НДФЛ, доля которого в 2019 году составила 67% от общего объема налоговых доходов, как представлено на диаграмме.

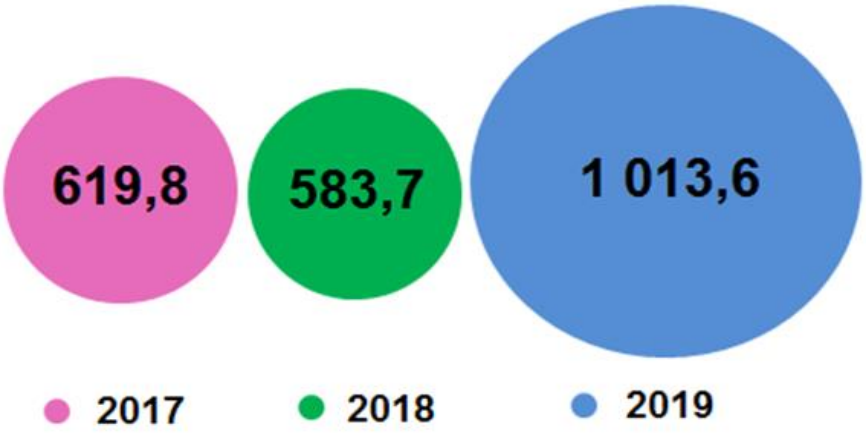


Дополнительно получено налоговых доходов на сумму 272,5 млн. рублей или на 2,1% больше к плану года (за счет дополнительных поступлений НДФЛ и налога на прибыль организаций).

5.2. Бюджетные назначения по неналоговым доходам не исполнены на 1 062,7 млн. рублей (на 33,1% к плану года.

Наибольшая сумма недополученных средств сложилась по доходам, администрируемым ДМИиЗО. Плановые назначения данным департаментом не исполняются ежегодно, по таким доходам, как, доходы от арендной платы за землю и продажи муниципального имущества на торгах. Сумма недополученных доходов за 2019 год по указанным доходам составила 1 597,3 млн. рублей (58,4% к плану года), что на 19,8 п.п. выше уровня неисполнения, сложившегося за 2018 год (38,6% к плану года).

млн. рублей



Отсутствие спроса на земельные участки и объекты недвижимости, а также недостижение запланированного уровня собираемости арендных платежей являются основными причинами неисполнения поступлений неналоговых доходов.

Следует отметить, что по неналоговым доходам наблюдается устойчивая тенденция снижения их доли в общем объеме доходов на протяжении ряда лет.

Такое положение дел увеличивает финансовую зависимость от вышестоящих бюджетов и в условиях нестабильной финансовой ситуации (в том числе, связанной с пандемией короновируса) может привести к сокращению расходов в текущем году.

5.3. Динамика недоимки по доходам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года имеет тенденцию к снижению; по сравнению с началом года она снизилась на 20,2% и составила 1 564,4 млн. рублей.

В структуре недоимки наибольший объем - 1 131,1 млн. рублей (72,3% от общего объема недоимки) сложился по неналоговым доходам.

млн. рублей

Следует отметить, что сумма недоимки по неналоговым платежам почти в 3 раза превысила сумму недоимки по налоговым доходам.

6. Объем сводной росписи превысил объем расходов, утвержденный решением КГСД № 1-12 (с изменениями), на 450,9 млн. рублей (на 1,3 %), что меньше на 1,4 п.п. аналогичного показателя 2018 года (968,6 млн.рублей).

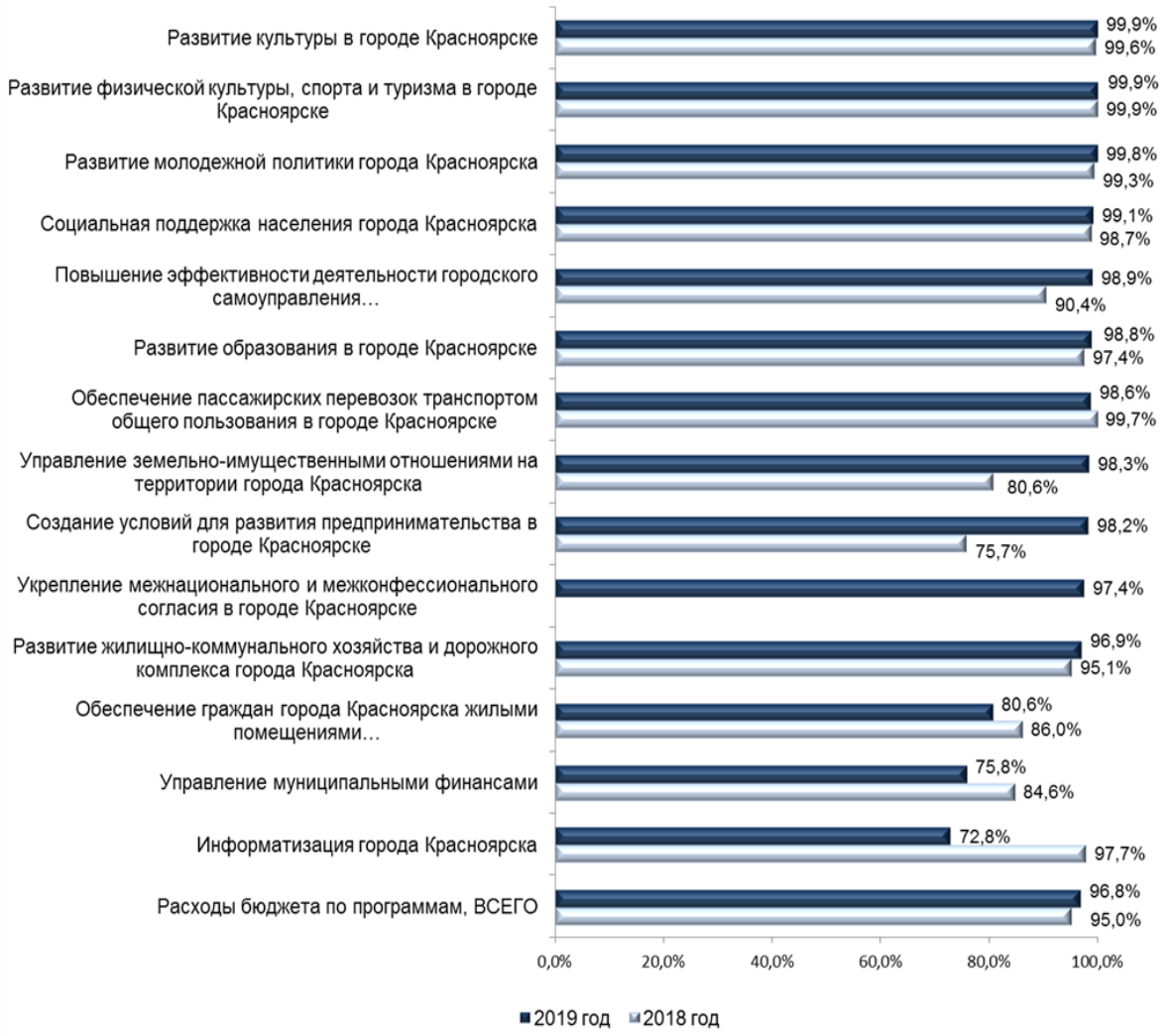
В отчетном периоде дополнительные бюджетные назначения были предусмотрены на отрасль «Образование».

7. Из общего объема расходов в сумме 34 687,4 млн. рублей собственные средства освоены на 94,0% к плану года (15 711,2 млн. рублей), удельный вес в общей сумме расходов – 45,3%; средства вышестоящих бюджетов – на 98,3% к плану года (18 976,2 млн. рублей), удельный вес – 54,7%.

В 2019 году неосвоено 1 330,0 млн. рублей, из них 75% - это собственные средства. Анализ качества исполнения расходов указывает на эффективность принимаемых мер. По сравнению с предыдущим годом объем неосвоенных средств снизился на 33%.

7.1. Бюджет города по расходам на 95,9% программный, что соответствует плановому значению целевого индикатора «Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ города Красноярска» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2019 год и плановый период 2020-202 годов» на 2019 год – «не менее 94%».

В результате реализации в отчетном периоде 14 МП не достигли запланированных значений 44 показателя из 265 (17% от общего числа показателей).

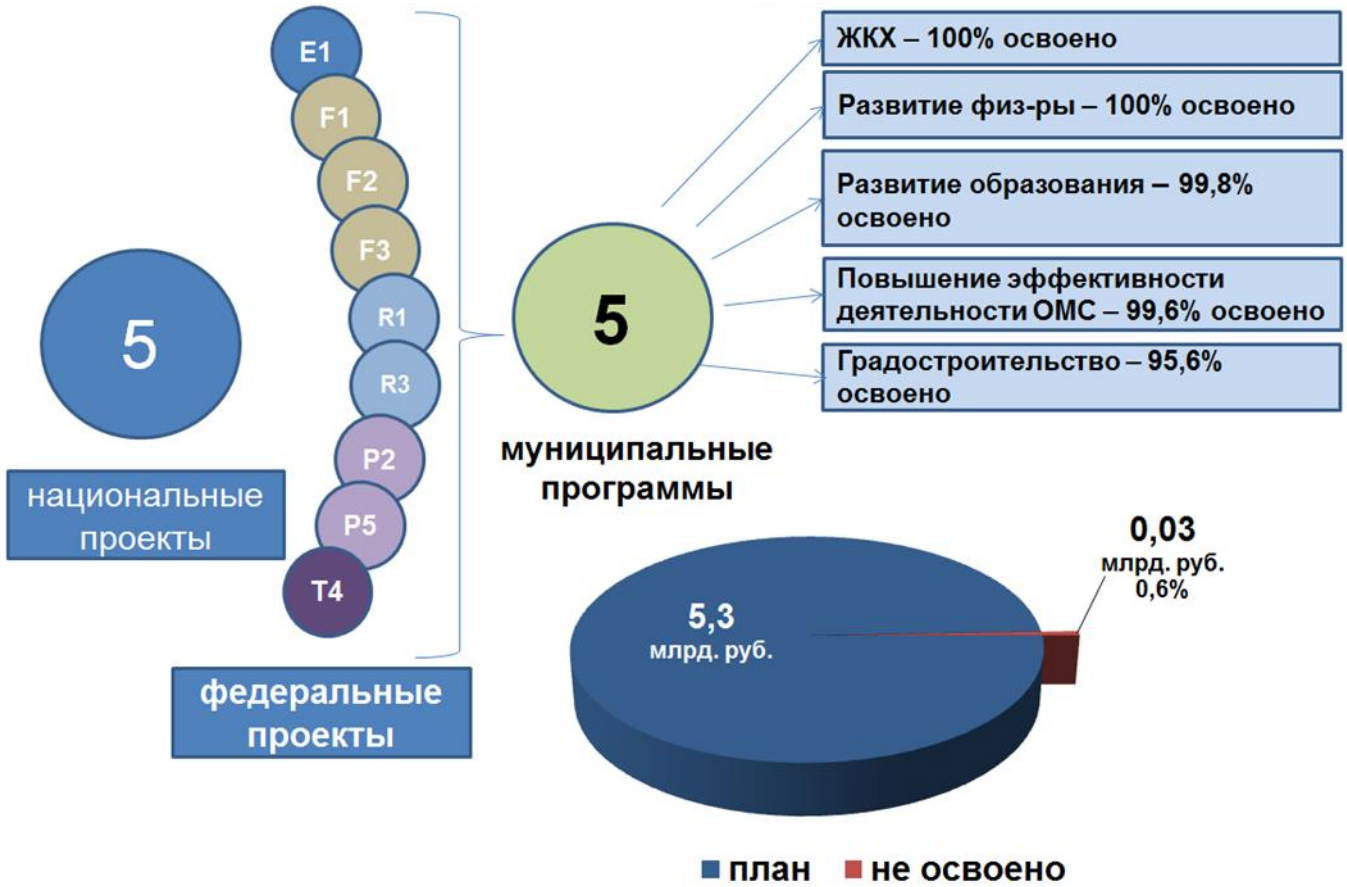


Высокая степень эффективности присвоена 12 из 14 МП (доклад о реализации муниципальных программ). При этом по 9 из них показатели и индикаторы не достигли запланированных значений.

При этом 13 МП фактически являются краткосрочными; ежегодное утверждение муниципальных программ, имеющих статус документов стратегического планирования, не позволяет обеспечить наиболее эффективное достижение поставленных целей и решение обозначенных задач.

Анализ количества и состава показателей (индикаторов) свидетельствует о необходимости продолжения работы по их сокращению, выбору наиболее важных и значимых, которые будут обеспечивать достижение целей, задач, соответствовать документам стратегического планирования, в первую очередь Стратегии СЭР до 2030 года, а также коррелироваться с данными статистического наблюдения и показателями исполняемых в городе национальных проектов.

7.2. В рамках реализации 5-ти национальных проектов в отчётном периоде освоено 5 296,4 млн. рублей (99,4%).



8. Расходы бюджета города в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие и капитальные расходы.

На долю расходов капитального характера бюджета города приходится 22,3%, на долю текущих - 77,7%.

8.1. В отчетном периоде капитальные расходы освоены в объеме 7 749,6 млн. рублей (94,2% к плану года). Расходы АИП по состоянию на 01.01.2020 исполнены в объеме 5 391,5 млн. рублей или 93,2% к плану года, в том числе

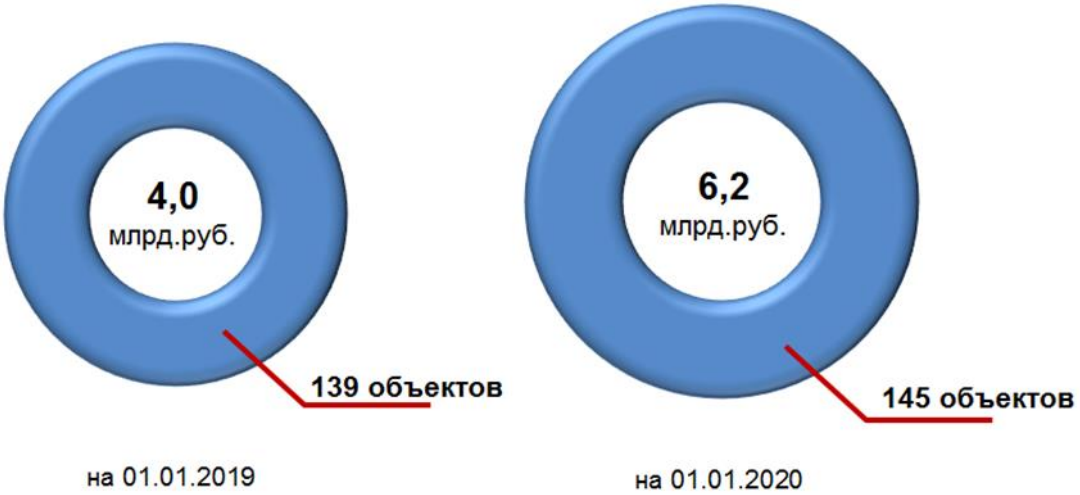
за счет собственных средств – 772,0 млн. рублей (83,0%), за счет средств вышестоящих бюджетов – 4 619,5 млн. рублей (95,1%).

В полном объеме средства освоены только по 12-ти из 40 объектов в сумме 1 491,9 млн. рублей (27,7% от суммы освоения средств АИП).

Не осваивались капитальные вложения по одному объекту в сумме 1,7 млн. рублей - «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 47» (Причина - подрядной организацией устраняются замечания госэкспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта после повторного прохождения экспертизы).

Наибольшая сумма неисполнения (155,9 млн. рублей) сложилась по объекту «Приобретение жилых помещений в целях их предоставления детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» в связи с тем, что неоднократно проведенные аукционы признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок. Невостребованные средства в размере 57,6 млн. рублей сложились по 7 объектам АИП, из них в сумме 54,6 млн. рублей - по объекту «Переезд через Северное шоссе в жилом районе «Солонцы-2» в Центральном районе» (информация о причинах департаментом градостроительства не представлена).

8.2. По состоянию на 01.01.2020 по данным департамента градостроительства администрации города числится 145 объектов незавершенного строительства стоимостью 6 212,6 млн. рублей, из них выполнение работ по 22 объектам (1 056,4 млн. рублей) запланировано в рамках реализации АИП на 2020 год.



Не включены 2 объекта в АИП на 2020-2022 годы (8,4 млн. рублей), по которым в 2019 году выполнены предпроектные работы и получено заключение госэкспертизы («Общеобразовательная школа в мкр. Метростроитель» (6,2 млн. рублей); «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 36 г. Красноярск, ул. Сопочная, 40» (2,2 млн. рублей).

Затягивание начала строительства приводит к «устареванию» проектно-сметной документации объектов, а любая корректировка документации приводит к удорожанию строительства (реконструкции) объектов капитального строительства в связи с необходимостью изменения данной документации.

8.3. В 2019 году текущие расходы бюджета освоены на сумму 26 937,8 млн. рублей или 96,9% к плану года. Удельный вес данных расходов

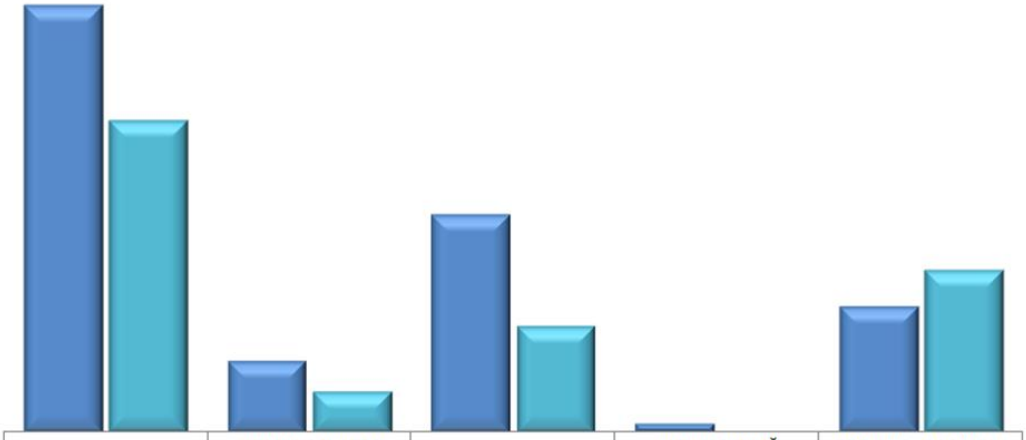
в общей сумме расходов составил 77,7%. По сравнению с 2018 годом их доля сократилась на 5,9 п.п.

По данным Департамента финансов объем расходных обязательств во исполнение принятых органами городского самоуправления решений сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством полномочий («инициативных» расходов) в 2019 году составил 646,1 млн. рублей или 2,4%, что на 114,8 млн. рублей больше по сравнению с отчетным периодом за 2018 год.

Из общей суммы «инициативных» расходов 479,4 млн. рублей направлено на исполнение публичных нормативных обязательств по 27 видам социальных выплат.

9. В 2019 году объем муниципального дорожного фонда города за счет всех источников сложился в сумме 2 105,6 млн. рублей или 100,4% к плану года. Фактически освоено 2 097,6 млн. рублей или 99,7% к плану года.

млн. рублей



	Расходы фонда всего	строительство и реконструкция дорог	капитальный ремонт дорог	капитальный ремонт дворов и проездов к ним	текущие расходы на содержание дорог
2018	2 869,7	490,0	1 468,5	63,5	847,8
2019	2 091,2	284,7	716,8	0,0	1 089,7

Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на конец отчетного периода составил 14,4 млн. рублей.

В действующем Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Красноярска (утвержден решением КГСД от 14.10.2013 № В-2) не определены органы Администрации города, ответственные за поступление, распределение и расходование средств фонда. Вместе с тем, соответствующие нормы содержатся в правовых актах о формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожных фондов Российской Федерации и Красноярского края. В связи с данной неурегулированностью в течение года допускалось превышение произведенных расходов фонда над объемом поступивших средств.

10. Исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность ГАБС за 2019 год, составило 10 776,9 млн. рублей (94,5% к плану года).

Код вида расхода	Наименование	Утверждено в бюджете перв. ред.	Утверждено в бюджете послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	
					млн. рублей	% от уточненного плана
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 450,1	5702,5	5 742,8	5 512,3	96,0%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 441,3	5 853,9	5 663,2	5 264,6	93,0%
Итого		6 891,4	11 556,4	11 406,0	10 776,9	94,5%

Объем закупок в 2019 году (с учетом долгосрочных) составил 17 390,5 млн. рублей, из которых 13 765,2 млн. рублей (79,2%) осуществлены закупки на основании контрактов, заключенных конкурентным способом. Экономия по итогам проведенных закупок с учетом перераспределения составила 524,6 млн. рублей или 3% от общего объема закупок.

Заключено сделок с единственным поставщиком на сумму 3 625,3 млн. рублей или 20,8% от объема закупок по контрактам (договорам).

В соответствии с требованиями ФЗ № 44-ФЗ заключены контракты у СМП и СОНКО на сумму 1 740,8 млн. рублей по результатам проведенных ГАБС закупок конкурентными способами. Всеми ГАБС исполнено требование ФЗ № 44 ФЗ об осуществлении закупок у СМП и СОНКО в объеме не менее 15% годового объема закупок.

Освоение средств по муниципальным контрактам (договорам) в рамках ФЗ № 44-ФЗ в 2019 году составило 9 541,2 млн. рублей (70,5%), из них в рамках реализации национальных проектов – 4 906,4 млн. рублей (71,4%).

Нарушение обязательств со стороны подрядчиков (исполнителей, поставщиков) выявлены КСП по 464 контрактам, что составляет 16,7% контрактов, заключенных конкурентным способом в отчетном периоде.

Сумма неустойки (пени, штрафы), предъявленная к взысканию, составила 150,5 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года судами вынесено решений о взыскании сумм неустоек (пени, штрафов) в пользу ГАБС на сумму 23,3 млн. рублей. По результатам проведенной претензионно-исковой работы в бюджет города поступило только 12,9 млн. рублей или 55% от суммы, вынесенной по решениям судов.

11. По результатам мероприятий, проведенных КСП с целью повышения эффективности бюджетного процесса, рекомендовано ГАБС принять действенные меры по увеличению поступления неналоговых доходов, в части:

взыскания задолженности прошлых лет в полном объеме, в том числе, задолженности населения и управляющих компаний по плате за наем муниципального жилищного фонда, увеличения собираемости текущих платежей и сборов;

вовлечения в гражданский оборот мест для размещения рекламных конструкций;

своевременного направления на принудительное исполнение документов о наложении административных штрафов;

взыскания ущерба с виновников дорожно-транспортных происшествий, в результате которых был причинен вред муниципальному имуществу .

Ввиду роста общей суммы административных штрафов, налагаемых на ГАБС, требуется оценка действий по выполнению полномочий органов местного самоуправления.

12. Как показали контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные КСП, со стороны ГРБС требуется:

повышение качества внутреннего финансового контроля в части принятия мер по недопущению нарушений бюджетного (бухгалтерского) учета, влияющих на достоверность отчетности, и, соответственно, упреждению (профилактике) административных правонарушений в бюджетной сфере;

принятие мер по формированию и осуществлению внутреннего финансового аудита;

повышение квалификации участников закупочных процедур.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия предложено:

I. Администрации города:

1.1. Инициировать внесение изменений в п.2 ст.33 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске в части уточнения срока предоставления ГАБС бюджетной отчетности в КСП для проведения внешней проверки.

1.2. Рассмотреть вопрос о закреплении в бюджете города общих плановых назначений по доходам в разрезе каждого ГАБС.

1.3. Продолжить взаимодействие с органами государственной власти края по привлечению максимального объема средств из вышестоящих бюджетов на развитие города, а также инициировать пересмотр межбюджетных отношений.

1.4. Продолжить осуществление мер, направленных на снижение муниципального долга.

1.5. Продолжить взаимодействие с Правительством Красноярского края по замещению коммерческих кредитов бюджетными с целью минимизации расходов на обслуживание долга в 2020-2022 годах.

1.6. Усилить работу с УФНС по Красноярскому краю и с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города.

1.7. Принять меры по повышению уровня собираемости закрепленных доходов за ГАБС, снижению недоимки по неналоговым доходам.

II. Департаменту градостроительства администрации города:

2.1. Учитывать степень готовности новых объектов для включения в АИП в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством РФ (наличие правоустанавливающих документов на земельный участок (при планировании расходов на ПИР), наличие ПСД с положительным заключением государственной экспертизы, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства

при планировании расходов на его строительство).

2.2. Продолжить работу по списанию расходов по разработке ПСД объектов незавершенного строительства, по которым невозможна реализация проектов.

III. 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.

IV. ГАБС:

3.1. Продолжить работу по повышению уровня собираемости закрепленных доходов, взысканию недоимки и списанию безнадежной к взысканию задолженности.

3.2. Усилить контроль за планированием закупок, своевременностью проведения конкурсных процедур, заключением и исполнением контрактов, соблюдением сроков реализации контрактов, включая своевременность оплаты по контрактам.

Контрольно-счетная палата предлагает Красноярскому городскому Совету депутатов рассмотреть отчет об исполнении бюджета города Красноярска за 2019 год.

II. Анализ исполнения бюджета города в 2019 году

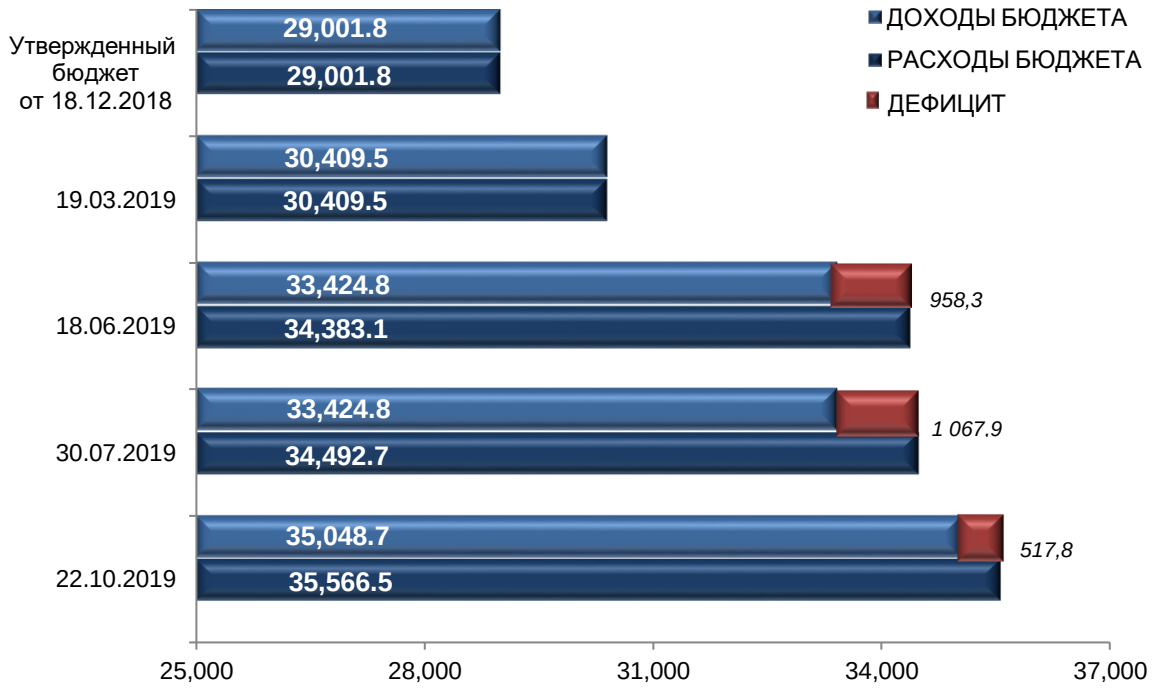
2.1. Анализ основных параметров бюджета города

Бюджет города Красноярска на 2019 год утвержден решением КГСД от 18.12.2018 № 1-12 в объеме 29 001,8 млн. рублей по доходам и расходам.

В течение 2019 года в решение о бюджете изменения вносились 4 раза - 19.03.2019, 18.06.2019, 30.07.2019, 22.10.2019, в частности, в связи с выделением средств из вышестоящих бюджетов, часть из которых была предназначена на реализацию национальных проектов, включением дополнительных объектов в план приватизации на 2019 год, индексацией расходов на оплату труда и другими причинами.

Изменение параметров бюджета города в течение отчётного периода представлено на диаграмме.

млн. рублей



Последней корректировкой бюджета города в отчетном году (22.10.2019) параметры по сравнению с первоначальной редакцией увеличились:

доходы - на 6 046,9 млн. рублей (на 20,9%), в том числе:

- ✓ налоговые доходы - на 228,7 млн. рублей или на 1,8%, за счет налога на прибыль, земельного налога и акцизов на нефтепродукты;
- ✓ неналоговые доходы - на 421,9 млн. рублей или на 15,1% за счет включения в план приватизации на 2019 год дополнительных объектов;
- ✓ безвозмездные поступления - на 5 396,1 млн. рублей (на 40,1%) за счет субсидий из краевого бюджета и иных безвозмездных поступлений.

расходы - на 6 564,7 млн. рублей (на 22,6%).

Плановый размер дефицита бюджета города составил 517,8 млн. рублей.

В конце 2019 года в соответствии с установленными БК РФ и решением КГСД № 1-12 полномочиями по уточнению сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете города, Департамент финансов увеличил бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям на 454,0 млн. рублей (на 2,4%).

В результате чего план года составил: по доходам 35 502,7 млн. рублей; расходам 36 017,4 млн. рублей. Размер дефицита – 514,6 млн. рублей.

По сравнению с предыдущим годом бюджет города исполнен: по расходам выше на 1,2%; по доходам ниже на 0,6%, что связано с привлечением средств из вышестоящих бюджетов, которые в 2018 году были направлены на благоустройство и развитие инфраструктуры города в целях подготовки к Универсиаде, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог, строительство и приобретение детских садов и школ, другие мероприятия.

Бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 255,4 млн. рублей, что меньше запланированного на 50,4%.

В анализируемом периоде не был использован источник финансирования дефицита бюджета города в связи с тем, что не состоялась реализация принятого решения о продаже пакета акций АО «Асфальтобетонный завод» в количестве 3 033 шт. на сумму 38,6 млн. рублей. В течение отчётного периода назначенные торги не состоялись дважды ввиду отсутствия заявок.

2.2. Анализ исполнения доходов бюджета города

2.2.1. Основные показатели социально-экономического развития города

Макроэкономические условия исполнения бюджета города в 2019 году складывались на фоне замедления мирового спроса, снижения цен на цветные металлы, в частности, на алюминий первичный. Основные экономические показатели развития города Красноярска приведены в таблице.

Показатели	Ед. изме-рения	2018	Учтено в бюджете на 2019 год	2019
Индекс промышленного производства по крупным и средним организациям города, из них:	%	104	101,7	101,9
объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности	%	113,3	не прогнози-руется	110,2
объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в действующих ценах)	%	102,7*	89,8	126,6*
Индекс потребительских цен	%	102,3	104,1	105,2
Цена на алюминий первичный	долларов за тонну	2 109,6	2 220,0	1 791,6

*по крупным и средним организациям

В 2019 году рост промышленного производства составил 1,9%, что выше запланированного уровня на 0,2 п.п., но ниже показателя, сложившегося в 2018 году на 2,1 п.п.

Динамика индекса производства обрабатывающей промышленности в 2019 году замедлилась до 2,4% после 3,8% годом ранее. Не достигли показателей, предусмотренных в утвержденном бюджете, 11 отраслей из 17. По сравнению с предыдущим годом наибольшее снижение объема сложилось в следующих отраслях:

производство прочих транспортных средств и оборудования (-43 п.п.);

деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (-20,7 п.п.);

производство напитков (-8,1 п.п.) и другие.

Объем промышленного производства «добывающих отраслей» по сравнению с предыдущим годом вырос на 36,5 п.п., при этом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по указанным отраслям снизился на 65,3 п.п.

По сравнению с предыдущим годом снизился объем производства по таким основным видам деятельности, как «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (-5,6 п.п) и «водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (-13,4 п.п.).

Следует отметить, что по показателю «Индекс промышленного производства» город Красноярск опередил Красноярский край (на 0,9 п.п.), но не достиг уровень, сложившийся в целом по РФ (на 0,5 п.п.).

Цена на алюминий первичный в 2019 году сложилась в сумме 1 791,58 долларов за тонну, что ниже запланированной цены на 19,3%. По сравнению с 2018 годом цена на алюминий снизилась на 15,1%.

К основным индикаторам, характеризующим уровень жизни населения, относится, показатель среднемесячной заработной платы. По сведениям Красноярскстата среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций города по сравнению с 2018 годом выросла: на 7,9% - в номинальном выражении, на 2,6% - в реальном, что выше запланированных показателей на 1,7 п.п. и 0,4 п.п., соответственно. Фонд оплаты труда по крупным и средним организациям к прошлому году вырос на 8,9% и превысил плановый показатель на 3,4%, что отразилось в дополнительных поступлениях в бюджет города налога на доходы физических лиц.

Просроченная задолженность организаций по заработной плате по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 13% и составила 23,1 млн. рублей.

По предварительной оценке объем инвестиций в 2019 году по крупным и средним организациям (в действующих ценах) по сравнению с 2018 годом увеличился на 26,6%. Это обусловлено завершением строительства объектов Универсиады.

Рост инфляции (индекс потребительских цен), в основном, был обусловлен адаптацией экономики к принятым решениям в области налогово-бюджетной политики (повышение базовой ставки НДС с 18% до 20%, изменение акцизов на отдельные товары).

2.2.2. Общая характеристика доходной части бюджета города

Исполнение бюджета города по доходам по итогам 2019 года составило 34 432,0 млн. рублей или 97% к плану года.

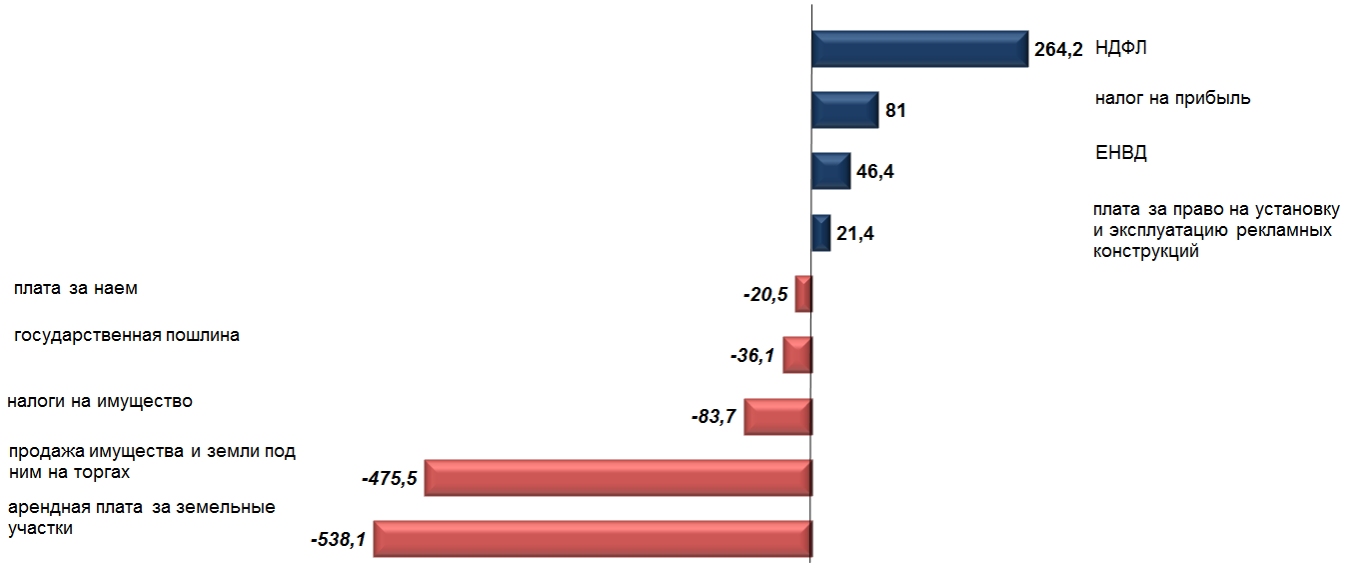
млн. рублей

Виды доходов	2018	2019				исполнено, %			
		перв. ред.	послед. ред.	уточненные бюджетные назначения	исполнено	к 2018	к перв. ред.	к послед.ред.	к уточненным бюджетным назначениям
I. ВСЕГО доходы бюджета, в т.ч.	**34 657,1**	**29 001,8**	**35 048,7**	**35 502,7**	**34 432,0**	**99,4**	**118,7**	**98,2**	**97,0**
1. Налоговые и неналоговые доходы всего, в т.ч.	**14 575,2**	**15 549,4**	**16 200,2**	**16 200,2**	**15 409,9**	105,7	99,1	95,1	95,1
1.1.Налоговые доходы	12 188,5	12 763,4	12 992,1	12 992,1	13 264,5	108,8	103,9	102,1	102,1
1.2.Неналоговые доходы	2 386,7	2 786,0	3 208,1	3 208,1	2 145,4	89,9	77,0	66,9	66,9
2. Безвозмездные поступления	**20 081,9**	**13 452,3**	**18 848,5**	**19 302,5**	**19 022,1**	**94,7**	**141,4**	**100,9**	**98,5**

По итогам 2019 года в бюджет города недопоступило 1 070,7 млн. рублей, в том числе собственных доходов – 790,3 млн. рублей.

Основные виды собственных доходов, по которым в 2019 году сложилось увеличение/снижение поступлений к плану года, представлено на графике.

млн. рублей

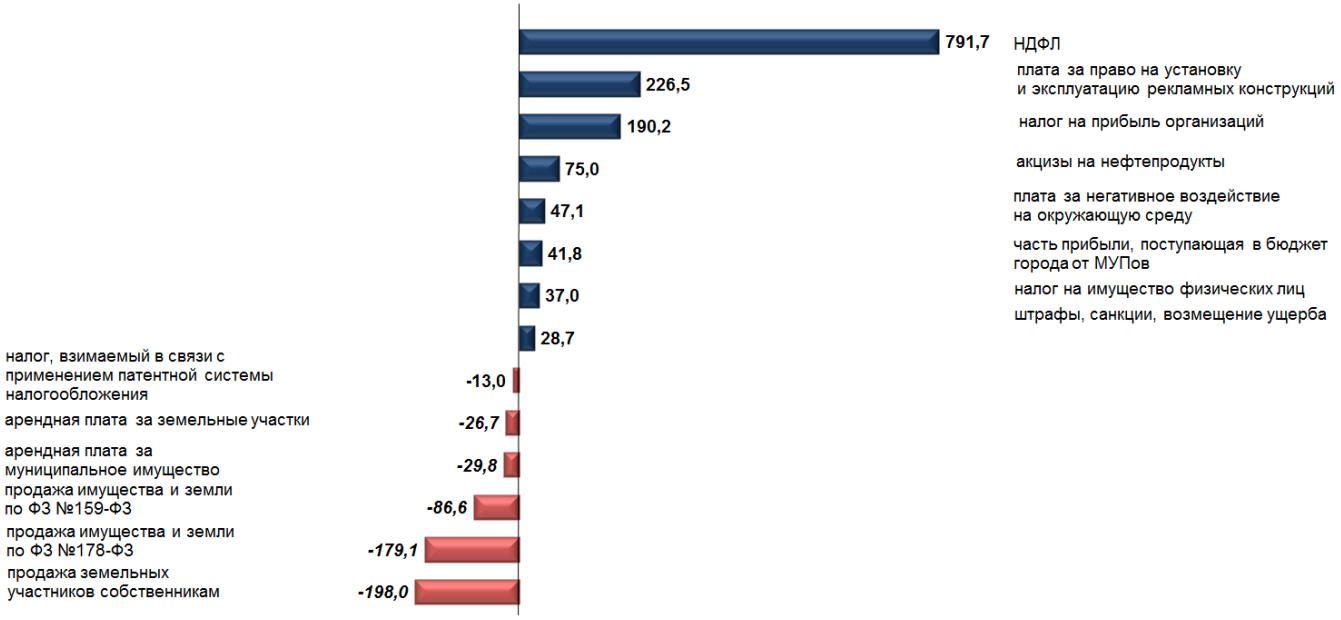


Поступления бюджета города в 2019 году к уровню 2018 года снизились на 225,1 млн. рублей (на 0,6%). Таким образом, значение целевого индикатора «Темп роста доходной части бюджета города» (к 2018 году), установленное в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами»

на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», не достигло запланированного значения – «1,4%».

Основные виды собственных доходов, по которым сложились отклонения поступлений по сравнению с 2018 годом, представлены на графике.

млн. рублей



Снижение доходной части бюджета обусловлено недопоступлением неналоговых доходов.

Структура доходов по сравнению с предыдущим периодом незначительно изменилась в связи уменьшением безвозмездных поступлений (на 3 п.п.), неналоговых доходов (на 1 п.п.) при одновременном увеличении налоговых доходов (на 4 п.п.), в основном, за счет роста НДФЛ в результате индексации заработной платы.

Налоговые доходы в бюджет города поступили в сумме 13 264,5 млн. рублей или 102,1% к плану года. Дополнительно получено доходов на сумму 272,5 млн. рублей.

Налоговые доходы в отчетном периоде приросли к предыдущему году на 1 076,0 млн. рублей (на 8,8%).

Наиболее значимые источники поступлений налоговых доходов традиционно приходятся на НДФЛ (67%), налог на прибыль организаций (10%), земельный налог (7%), ЕНВД (7%).

Структура налоговых доходов существенных изменений не претерпела. Основным доходообразующим налогом бюджета города остался НДФЛ, доля которого в 2019 году составила 67% от общего объема налоговых доходов.

Бюджетные назначения по ***НДФЛ*** исполнены в сумме 8 902,2 млн. рублей или 103,1% к плану года (плановые назначения в течение года не корректировались).

Перевыполнение плановых назначений по данному налогу (на 264,2 млн. рублей) сложилось по ряду отраслей[2].

Не выполнены плановые назначения по отраслям: «Деятельность финансовая и страховая», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» и другим.

Поступление НДФЛ по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 791,7 млн. рублей (на 9,8%), что обусловлено:

- ✓ увеличением с 01.01.2019 минимального размера оплаты труда;
- ✓ индексацией с 01.10.2019 размеров заработной платы на 4,3% остальным работникам бюджетной сферы, которые не подпадают под действие Указов Президента РФ 2012 года, и увеличением минимального размера оплаты труда;
- ✓ повышением с 01.10.2019 заработной платы на 30% водителям автобусов, осуществляющих перевозку обучающихся в муниципальных учреждениях, и на 20% работникам, относящимся к отдельным должностям (профессиям) работников (рабочих) культуры в муниципальных образовательных учреждениях.

Кроме того, в отчётном периоде поступил НДФЛ от физических лиц в соответствии со ст.228 Налогового кодекса РФ (разовый платеж).

Названные меры, согласно данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю за 2019 год, отразились на росте:

фонда оплаты труда по организациям в городе - на 8,9%;

среднемесячной заработной платы работников (в номинальном выражении на 7,9%, в реальном - на 2,6%).

Бюджетные назначения по ***налогу на прибыль организаций*** исполнены в сумме 1 280,2 млн. рублей или 106,8% к плану года. Дополнительно получено доходов на сумму 81,0 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета от 18.12.2018 исполнение составило 118,2%. Поступления по налогу на прибыль организаций были откорректированы дважды:

на 86,1 млн. рублей в июне 2019 года на сумму поступления незапланированного платежа от организации, основной вид деятельности которой вложение в ценные бумаги, в связи с предоставлением уточненных деклараций за 2015 – 2016 годы);

на 29,9 млн. рублей в октябре 2019 года за счет поступлений от организаций, занятых добычей полезных ископаемых, из-за превышения цены нефти относительно учтенной при планировании бюджета.

---

[2]«Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» (перевыполнение на 104,7 млн. рублей или на 8,7%); «Добыча полезных ископаемых» (перевыполнение на 82,6 млн. рублей или на 23,5%); «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» (перевыполнение на 44,6 млн. рублей или на 5,4%); «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение» (перевыполнение на 26,7 млн. рублей или на 2,5%)

В результате первоначально запланированный в бюджете города объем данного налога был увеличен на 116,0 млн. рублей или на 10,7%.

По сравнению с предыдущим годом поступление налога выросло на 190,2 млн. рублей (на 17,5%).

Наибольшую долю поступлений налога - 83% в отчетном году обеспечили предприятия следующих отраслей экономики:

«Добыча полезных ископаемых» - 27%;

«Деятельность финансовая и страховая» – 20%;

«Обрабатывающие производства» - 13% (основное поступление обеспечили: «Производство металлургическое» за счет формирования положительных курсовых разниц; «Ремонт и монтаж машин и оборудования»);

«Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» - 12%;

«Транспортировка и хранение» - 11%.

Поступление по налогу по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 190,2 млн. рублей (на 17,5%).

Бюджетные назначения ***по земельному налогу*** исполнены в сумме 885,3 млн. рублей или на 92,9% к плану года. Не исполнены доходы в сумме 67,2 млн. рублей. На сложившийся процент исполнения оказали влияние:

низкий уровень собираемости налога с физических лиц – 83,4%;

погашение недоимки на сумму 100,5 млн. рублей (на 55,4%).

По сравнению с предыдущим годом поступление налога снизилось на 9,2 млн. рублей (на 1%).

Бюджетные назначения по ***ЕНВД*** исполнены в сумме 890,9 млн. рублей или на 105,5% к плану года (плановые назначения не корректировались). Дополнительно получено доходов на сумму 46,5 млн. рублей, что обусловлено ростом уровня собираемости на 1,4 процентных пункта по сравнению с учтенным в бюджете.

Следует отметить, что, несмотря на отмену данного налога с 2021 года, число налогоплательщиков ЕНВД в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилось на 1 100 ед. (на 7%). Объективное изменение числа плательщиков в 2019 году к 2018 году по указанному налогу возможно будет оценить после поступления данных из УФНС России по Красноярскому краю в июне 2020 года.

По сравнению с предыдущим годом поступления по данному налогу выросли на 11,5 млн. рублей (на 1,3%) в связи с увеличением начислений по данному налогу за 2019 год на 2,2% (на 19,4 млн. рублей)[3].

Неналоговые доходы в бюджет города поступили в сумме 2 145,4 млн. рублей или 66,9% к плану года. Неисполнение составило 1 062,7 млн. рублей.

В структуре неналоговых доходов, как и прежде, наибольший удельный вес занимают:

---

[3] Сведения о размере начислений по налогу на основании данных УФНС России по Красноярскому краю

доходы от использования имущества. Поступления по этим доходам, в основном, формируются за счет поступлений от арендной платы за земельные участки;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи объектов и земельных участков под ними на торгах по ФЗ № 178-ФЗ, а также субъектам малого и среднего предпринимательства по ФЗ № 159-ФЗ и др.).

В 2019 году по сравнению с предыдущим периодом в структуре неналоговых доходов выросла доля доходов от использования имущества и остальных неналоговых доходов при одновременном снижении доходов от продажи имущества. На структурные изменения оказало влияние с одной стороны, возобновление продажи в отчётном периоде права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, и с другой стороны - отсутствие спроса на муниципальные объекты и земельные участки под ними, реализуемые городом на торгах.

Наибольший удельный вес поступлений неналоговых доходов – 65,7% или 1 410,0 млн. рублей, как и прежде, приходится на доходы, администратором которых является ДМИиЗО. Исполнение по ним за 2019 год составило 56,6% (не исполнено 1 044,7 млн. рублей).

Плановые назначения данным департаментом не исполняются ежегодно. Основная сумма приходится на доходы от аренды земли и продажи муниципального имущества на торгах. Сумма недополученных доходов составила:

2017 год – 619,8 млн. рублей;

2018 год – 583,7 млн. рублей;

2019 год – 1 013,6 млн. рублей.

Проверить достоверность плановых показателей не представляется возможным, поскольку Положением о бюджетном процессе утверждение в решении о бюджете города плана по доходам в разрезе главных администраторов доходов не предусмотрено.

Доходы от использования имущества исполнены в сумме 1 264,7 млн. рублей или 68,9% к плану года (не поступило 570,0 млн. рублей).

По сравнению с предыдущим периодом поступления по данным доходам выросли на 201,4 млн. рублей (на 18,9%).

Доходы от использования имущества сформированы за счет следующих источников.

- Доходы от арендной платы за земельные участки (в т.ч. от продажи права на заключение договоров их аренды).

Поступления по этому источнику составили 662,5 млн. рублей или 55,2% к плану года. Неисполнение составило 538,1 млн. рублей.

Согласно данным ДМИиЗО основные причины неисполнения в полном объеме плановых назначений по арендной плате за землю:

низкий спрос на земельные участки, в результате которого из 108 выставленных участков и 139 объявленных аукционов реализовано только 42 (38,9% от выставленных участков);

недостижение запланированного уровня собираемости по продаже права аренды на торгах. Так, при плановом значении уровня собираемости 95% по арендной плате за земельные участки, реализованным на торгах (до 2012 года), за исключением жилстроительства, фактический уровень составил 83,3%; реализованным после 2012 года – 73,8%;

поступление задолженности ниже запланированных показателей. Так, при плановом значении погашения задолженности 147,4 млн. рублей по арендной плате за земельные участки, реализованным на торгах (до 2012 года), за исключением жилстроительства, и реализованным после 2012 года, фактически погашено только 76,6 млн. рублей (52% от запланированного уровня).

По сравнению с предыдущим периодом поступления по данному доходному источнику снизились на 26,7 млн. рублей (на 3,9%).

- Доходы от арендной платы за нежилые помещения (включают 4 кода бюджетной классификации).

Поступления по этому источнику составили 256,1 млн. рублей или 95,1% к плану года (плановые назначения не корректировались). Неисполнение составило 13,2 млн. рублей.

Основной объем поступлений (84%) сложился по 2 кодам бюджетной классификации:

- аренда по договорам на совокупность имущества казны, предназначенного для эксплуатации и оказания услуг по тепло-, электро-, водоснабжению и водоотведению, в сумме 148,7 млн. рублей (98,6% к плану года). Неисполнение в полном объеме (на сумму 2,1 млн. рублей) связано с исключением объектов из договоров ввиду их высвобождения из технологического процесса, списания непригодного к эксплуатации оборудования, а также в связи с реализацией мероприятий схемы теплоснабжения по выводу из эксплуатации малоэффективных угольных котельных;

- аренда имущества, составляющего казну города, в сумме 66,6 млн. рублей (68,8% к плану года). Недопоступление доходов в сумме 30,3 млн. рублей по сведениям ДМИиЗО обусловлено:

недостижением запланированного уровня собираемости – 92,7% при плане 95%;

выбытием площадей в связи с передачей объектов в федеральную собственность, оперативное управление, продажей по ФЗ № 178-ФЗ при одновременном увеличении заключенных договоров аренды нежилых помещений на 7,6% (с 460 до 495) по сравнению с началом года;

поступлением задолженности прошлого периода в объеме меньше запланированного. Одной из причин является списание признанной безнадежной к взысканию задолженности в сумме 22,2 млн. рублей, что отразилось на снижении (по сравнению с началом года на 8,5%) количества договоров, по которым своевременно не внесена арендная плата, а также суммы недоимки по ним на 4,8%. Одновременно с этим существенно сократился объем задолженности, возможной к взысканию, со 143,8 млн. рублей до 84,7 млн. рублей.

По сравнению с предыдущим периодом поступления по данному доходному источнику снизились на 29,8 млн. рублей (на 10,4%).

Следует отметить, что недоимка на конец года по данным платежам, по-прежнему, значительно превышает фактические поступления (почти в 4 раза), несмотря на то, что ДМИиЗО активно проводилась претензионно-исковая работа (количество направленных исков в суд составило 174 на сумму 18,9 млн. рублей (на 65% больше, чем в прошлом году), из них принято положительных решений на сумму 13,3 млн. рублей, при этом поступило в бюджет города только 0,7 млн. рублей).

- Доходы от размещения рекламных конструкций (продажа права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плата по договору на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).

Поступления по этому источнику составили 263,4 млн. рублей или 107,3% к плану года. Дополнительно получено доходов на сумму 18,0 млн. рублей.

Всего в 2019 году реализовано право на размещение 304 рекламных конструкций (67% от запланированных). Средняя цена за 1 рекламную конструкцию (по заключенным договорам) составила 921,0 тыс. рублей, что на 93% выше запланированной в бюджете города (выше к уровню 2018 года на 33,2%) и является причиной перевыполнения плановых значений.

Виды проданных рекламных конструкций в 2018-2019 годах в разрезе их видов представлены в таблице.

Наименование вида рекламной конструкции	2018		2019				
	кол-во заключенных договоров	средняя цена 1 рекламного места по заключенным договорам, тыс. руб.	кол-во рекламных конструкций, запланиро-ванных к продаже в 2019 году*	средняя планируемая цена 1 рекламного места, по которой запланирована продажа рекламных мест, тыс. руб.	кол-во заключен-ных договоров	стоимость рекламных мест по заключенным договорам, тыс. руб.	средняя цена 1 рекламного места по заключенным договорам, тыс. руб.
Всего, в том числе	16	691,6	453	477,1	304	381 502,7	921,0
Призматрон (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 6,0 м. Х 3,2 м.)	9	638,3	x	x	127	156 029,1	1 228,6
Щит 6х3	5	664,0	x	x	81	54 385,3	671,4
Пилон (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 1,2 м. Х 1,8 м.)	1	150,0	x	x	14	1 840,0	131,4
Светодиодный (электронный) экран	1	1 850,0	x	x	31	143 137,9	4 617,4
Тумба 1,4х3,0; 0,85х3	0	0,0	x	x	6	921,3	153,6
Рекламная конструкция в составе остановочного пункта	0	0,0	x	x	18	2 064,1	114,7
Индивидуальный проект	0	0,0	x	x	3	357,3	119,1
Стелла	0	0,0	x	x	1	250,6	250,6
Суперборд (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 12,0 м. Х 4,0 м.)	0	0,0	x	x	12	16 396,8	1 366,4
Ситиборд (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 3,7 м. Х 2,7 м.)	0	0,0	x	x	11	6 120,4	556,4

**согласно информации главного администратора - управления архитектуры администрации города при формировании бюджета на 2019 год продажа рекламных конструкций в разрезе их видов не планировалась.*

По сравнению с предыдущим периодом поступления по данному доходному источнику, ввиду возобновления торгов, выросли на 225,6 млн. рублей (в 7 раз).

Кроме того, по доходам от использования имущества низкий процент исполнения сложился:

✓ по доходам от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов, – 18,6% к плану года. При плановом значении 0,1 млн. рублей фактически поступило 0,02 млн. рублей.

Невыполнение плановых показателей сложилось в результате прекращения сбора платы ООО «Инфаком» с 01.07.2019 вследствие отсутствия у паркоматов технической возможности по выдаче фискального чека в соответствии с требованиями, установленными федеральным законодательством[4];

✓ по доходам от продажи права на размещение временных сооружений плановые назначения неисполнены в полном объеме. При плане 17,2 млн. рублей фактические поступления составили «-» 0,04 млн. рублей. Исходя из пояснений департамента градостроительства, неисполнение связано с тем, что до конца отчетного периода департаментом проводилась работа по инвентаризации и выверке дебиторской задолженности, в период проведения которой платежи не поступали.

Всего за 2019 год выдано 93 разрешения на размещение временных сооружений (это «компенсационные места») со сроком размещения до 2024 и 2026 годов;

[4]Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ»

✓ по плате за наем в соответствии с договорами социального найма, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда - 62,7% к плану года (план по доходному источнику не корректировался). При плановом значении 54,9 млн. рублей фактически поступило 34,4 млн. рублей.

Выявлено расхождение:

в пояснениях причин неисполнения плана по плате за наем, указанных ДГХ, который в соответствии с Положением о ДГХ[5] координирует работу главных администраторов (обобщает, анализирует полученную информацию), и администрациями районов в городе:

	ДГХ	Администрации районов в городе
1.	погашение задолженности осуществляется в объемах ниже запланированного уровня	несвоевременное перечисление средств в бюджет города, собранных управляющими компаниями, что составляет 21,2 млн. рублей
2.	в связи с наличием противоречия норм законодательства при осуществлении расчетов с платежным агентом при приеме платежей и необходимости использования специального банковского счета не все управляющие организации осуществляют сбор платы за наём, часть управляющих организаций расторгают ранее заключённые с администрациями районов договоры поручения о сборе платы за наём	площадь муниципального жилищного фонда фактически оказалась меньше, чем ожидалось при планировании доходов

в размере площадей муниципального жилищного фонда (на 47 тыс. кв.м.) в сведениях, представленных:

ДМИиЗО (к функциям которого в соответствии с Положением о ДМИиЗО[6] отнесено осуществление учета муниципального жилищного фонда) - 611 тыс. кв.м., из них только на 497 тыс. кв.м. зарегистрировано право муниципальной собственности;

администрациями районов в городе Красноярске - 564 тыс. кв.м.

Например, разница по Ленинскому району составила 22,3 тыс. кв.м.; по Свердловскому району 3,7 тыс. кв.м.; по Советскому району 14,1 тыс. кв.м.

О наличии факта отклонения площадей ранее указывалось в заключении КСП по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 2018 год.

Бюджетные назначения ***по доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** исполнены в сумме 469,9 млн. рублей или 48,7% к плану года. Неисполнение составило 494,6 млн. рублей.

По сравнению с предыдущим периодом поступления по этому доходному источнику снизились на 459,5 млн. рублей (на 49,4%).

---

[5] Утверждено распоряжением администрации города от 01.07.2011 № 84-р

[6] Утверждено распоряжением администрации города от 23.05.2013 № 110-р

Основные поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов сформированы за счет следующего:

1) продажи объектов муниципального нежилого фонда и земельных участков под ними:

- в рамках реализации ФЗ № 159-ФЗ.

Сумма поступлений составила 217,8 млн. рублей или 118,6% к плану года (плановые назначения не корректировались). Дополнительно получено доходов на сумму 34,2 млн. рублей, в частности, за счет досрочного погашения графиков рассроченных платежей.

По сравнению с предыдущим годом доходы от продажи объектов и земельных участков под ними по ФЗ № 159-ФЗ по итогам 2019 года уменьшились на 86,6 млн. рублей (на 28,4%);

- в рамках реализации ФЗ № 178-ФЗ.

Сумма поступлений составила 59,0 млн. рублей или 11% к плану года. Неисполнение составило 475,5 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета исполнение составило 51,9%. В прогнозный план приватизации на 2019 год изменения вносились 3 раза. В результате количество объектов было увеличено с 38 до 127, планируемые доходы бюджета города от продажи объектов и земельных участков под ними по ФЗ № 178-ФЗ увеличились почти в 5 раз.

Фактически из 127 объектов и 11 земельных участков под ними, по которым было назначено 314 аукционов, продано 35 объектов (27,6% от запланированного количества) на сумму 40,3 млн. рублей и 1 земельный участок (9,1% от запланированного количества) на сумму 0,8 млн. рублей, в результате чего в бюджет города поступили средства от продажи 29 объектов (по 6 оплата произведена в январе 2020 года) и 1 земельного участка в размере 33,1 млн. рублей.

Кроме того, в анализируемом периоде в бюджет города поступили средства от продажи 10-ти объектов и 1 земельного участка из плана приватизации на 2018 год в сумме 26,6 млн. рублей и 2 договоров купли-продажи имущества, заключенных по предписанию УФАС, в сумме 0,6 млн. рублей.

В связи с судебными разбирательствами не выставлены на продажу 3 объекта (начальная цена продажи 7,6 млн. рублей).

В 2020 году проданы 22 объекта и 1 земельный участок на сумму 22,2 млн. рублей (в том числе 2 объекта, которые не выставлялись на торги в 2019 году).

Неисполнен план приватизации по 65 объектам и 9 земельным участкам на сумму 381,2 млн. рублей (в том числе, 8 объектов ни разу не выставлялись на торги в 2019 году).

Способы реализации в 2019 году продажи объектов представлены в приложении 2 к настоящему Заключению.

Информация о проданных объектах в динамике с 2016 года приведена в следующей таблице.

Наименование	2016		2017		2018		2019	
	Всего	из плана приватизации 2016 года	Всего	из плана приватизации 2017 года	Всего	из плана приватизации 2018 года	Всего	из плана приватизации 2019 года
Количество проданных объектов, шт.	103	99	67	60	49	44	35	35
Площадь проданных объектов, тыс. кв.м.	16,3	14,8	14,9	14,0	17,1	13,6	5,5	5,5
Стоимость проданных объектов (без учета стоимости земельных участков), млн. руб.	332,7	332,7	214,3	205,1	163,3	141,0	40,3	40,3
Средняя стоимость 1 кв.м. проданных объектов, тыс. руб.	20,4	22,5	14,4	14,6	9,6	10,4	7,3	7,3

Площадь и стоимость 1 кв.м. проданных в 2019 году 35 объектов составила 13,6 тыс. кв.м. и 7,3 тыс. рублей, соответственно, что значительно меньше, чем в предыдущие периоды.

Неисполнение плана продажи объектов на торгах по ФЗ № 178-ФЗ связано с отсутствием заявок на участие в аукционах.

Риски неисполнения запланированных доходов от продажи объектов и земельных участков под ними по ФЗ № 178-ФЗ по причинам низкого спроса обозначались КСП в заключении по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9 месяцев 2019 года, а также в заключении КСП от 18.10.2019 на проект решения Красноярского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 1-12 «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

2) продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Поступления по этому источнику составили 141,4 млн. рублей или 69,8% к плану года (план по этим доходам не корректировался). Неисполнение составило 61,3 млн. рублей.

Согласно информации ДМИиЗО причины неисполнения плановых назначений:

заявительный характер выкупа земельных участков собственниками зданий, строений. В 2019 году заключено 2 608 договоров купли-продажи земельных участков, по сравнению с прошлым годом их количество выросло на 435 договоров;

установление кадастровой стоимости выкупаемых земельных участков на уровне рыночной после принятия решения о продаже и подготовке проекта договора купли-продажи.

По сравнению с предыдущим годом поступления от продажи земельных участков снизились на 101,7 млн. рублей (на 41,8%).

Бюджетные назначения ***по остальным неналоговым доходам*** исполнены в сумме 410,9 млн. рублей или 100,5% к плану года. Вместе с тем, не исполнены следующие доходные источники:

- возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов, - на 8,6% к плану года (0,4 млн. рублей).

Основной причиной низкого поступления таких доходов в бюджет города является отсутствие в городе весового контроля за проездом транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов в связи с отказом МУ МВД России «Красноярское» от совместной деятельности с МКУ «УДИБ», вследствие чего не осуществляется деятельность по выявлению и пресечению предоставления организаторами перевозок недостоверных сведений о массе и габаритах грузов в выдаваемых специальных разрешениях на движение транспортных средств.

В 2019 году ДГХ было выдано 137 специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам местного значения тяжеловесных транспортных средств для коммунального хозяйства, которые согласно постановлению администрации города от 25.08.2010 № 353[7] выдаются транспортным средствам, указанным в разделе 485300 Общероссийского классификатора продукции[8]. Вместе с тем, данный классификатор утратил силу с 01.01.2017;

- доходы от продажи права на заключение договора о развитии застроенной территории - плановые назначения не исполнены в полном объеме (3,2 млн. рублей). Торги по продаже права были проведены в отчётном году только единожды в конце декабря 2019 года по одной территории, не включенной в перечень, учтенный при формировании бюджета. Доходы в сумме 1,8 млн. рублей поступят в 2020 году.

На протяжении ряда лет объемы поступлений по неналоговым доходам снижаются:

2019 году объем поступлений неналоговых доходов уменьшился к уровню 2018 года на 10,1%; к уровню 2017 года - на 22,6%.

При этом не осуществляется работа по взысканию ущерба, причиненного муниципальной собственности при дорожно-транспортных происшествиях. Так, за 2019 год, согласно сведениям МКУ «УДИБ», только одному физическому лицу за повреждение ограждения была направлена претензия о возмещении ущерба на сумму 7,6 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно сведениям ГУ МВД России по Красноярскому краю за 2019 год оформлено 317 дел в отношении нарушителей, причинивших повреждения дорожным сооружениям, техническим средствам организации дорожного движения (ограждениям, светофорам, дорожным знакам).

Также в значительном объеме сохраняется недоимка по неналоговым доходам, взыскание которой является дополнительным резервом наполнения доходной части бюджета города.

---

7 «Об утверждении размера вреда, причиняемого тяжеловесными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения города Красноярска»

8 Утверждён Постановлением Госстандарта РФ от 30.12.1993 № 301

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2020 на основании сведений департамента финансов администрации города составила 1 564,4 млн. рублей, в том числе:

по налоговым доходам – 433,3 млн. рублей или 27,7% от общего объема недоимки. Основной удельный вес в недоимке по налоговым доходам приходится на следующие налоги:

- налог на имущество физических лиц – 43,5% от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 188,6 млн. рублей;
- НДФЛ – 22,8% от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 98,9 млн. рублей;
- земельный налог – 18,7% от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 80,8 млн. рублей;

по неналоговым доходам – 1 131,1 млн. рублей. Основной удельный вес в недоимке по неналоговым доходам – 84,2% (952,8 млн. рублей) приходится на доходы, администрируемые ДМИиЗО, из них:

- за земельные участки – 54,6% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 618,0 млн. рублей;
- за муниципальное имущество – 24,0% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 270,9 млн. рублей.

Из указанной суммы недоимки по доходам, администрируемым ДМИиЗО, только 636,8 млн. рублей (67%) возможно взыскать и пополнить бюджет города. Оставшаяся сумма числится за должниками – банкротами, а также за ликвидированными организациями.

Следует отметить, что сумма недоимки по неналоговым платежам почти в 3 раза превысила сумму недоимки по налоговым доходам.

Динамика недоимки приведена в следующей таблице.

млн. рублей

Наименование	Недоимка на 01.01.2018	*Темп роста недоимки на 01.01.2018 к 01.01.2017,%*	Недоимка на 01.01.2019	*Темп роста недоимки на 01.01.2019 к 01.01.2018,%*	Недоимка на 01.01.2020	*Темп роста недоимки на 01.01.2020 к 01.01.2019,%*	Прирост/ снижение недоимки на 01.01.2020 по сравнению с 01.01.2019
Налоговые доходы и неналоговые	**1 862,5**	***109,2***	**1 960,0**	***105,2***	**1 564,4**	***79,8***	**-395,6**
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	**568,8**	***101,2***	**549,4**	***96,6***	**433,3**	***78,9***	**-116,1**
НДФЛ	83,6	*107,8*	84,7	*101,3*	98,9	*116,8*	14,2
ЕНВД	74,8	*100,8*	48,8	*65,3*	47,9	*98,1*	-0,9
Налог на имущество физических лиц	258,4	*105,4*	216,1	*83,7*	188,6	*87,3*	-27,5
Земельный налог	135,0	*93,9*	181,3	*134,3*	80,8	*44,6*	-100,5
Остальные налоговые доходы	17,1	*79,6*	18,5	*108,3*	17,1	*92,4*	-1,4
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	**1 293,7**	***113,2***	**1 410,6**	***109,0***	**1 131,1**	***80,2***	**-279,5**
Арендная плата за землю	813,6	*111,3*	871,6	*107,1*	618,0	*70,9*	-253,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	284,8	*99,8*	277,7	*97,5*	270,9	*97,6*	-6,8
Денежные взыскания (штрафы)	91,6	*265,7*	151,0	*164,8*	121,6	*80,5*	-29,4
Остальные неналоговые доходы	103,8	*112,2*	110,4	*106,4*	120,6	*109,3*	10,2

Согласно приведенным данным, по сравнению с началом года недоимка изменилась на 395,6 млн. рублей или на 20,2%, в том числе:

по налоговым доходам снизилась на 116,1 млн. рублей (на 21,1%);

по неналоговым доходам выросла на 279,5 млн. рублей (на 19,8%).

В абсолютных величинах основное снижение недоимки сложилось по следующим доходным источникам:

по земельному налогу – на 100,5 млн. рублей;

по арендной плате за землю – на 253,6 млн. рублей. Однако, несмотря на снижение недоимки, ее фактический объем практически сопоставим с годовым объемом поступлений от арендной платы за земельные участки;

по денежным взысканиям (штрафам) - на 29,4 млн. рублей (на 19,5%). Вместе с тем, по уплате назначенных штрафов в соответствии с постановлениями административных комиссий недоимка выросла на 5,8 млн. рублей (на 64,1%) и составила 22,5 млн. рублей, что более чем в 3 раза превышает фактические поступления по данным штрафам за 2019 год.

При этом согласно информации, представленной Управлением Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю, в структурных подразделениях данного управления на принудительном исполнении по состоянию на 01.01.2020 находилось 2 227 актов о наложении штрафов на общую сумму 4,3 млн. рублей, что меньше, чем сложившийся объем недоимки.

По ряду других доходных источников наблюдается рост недоимки. Так, например:

по доходам от продажи имущества и земельных участков под ними по ФЗ № 159-ФЗ на 37,8% (на 38,5 млн. рублей);

плате по соглашениям об установлении сервитута на 45% (на 0,1 млн. рублей);

плате за резервирование земельных участков в 4 раза (на 0,01 млн. рублей);

возмещению расходов, связанных с демонтажем, перевозкой и хранением временных сооружений на 100% (на 0,05 млн. рублей).

Согласно сведениям ДМИиЗО в 2019 году признана безнадежной к взысканию и списана задолженность по арендной плате за землю и муниципальное имущество в сумме 382,8 млн. рублей (31,8% от недоимки на начало года), по следующим основаниям:

ликвидация организации – 287,4 млн. рублей;

истечение установленного срока взыскания задолженности – 4,0 млн. рублей;

окончание исполнительного производства в связи с отсутствием имущества должника – 91,4 млн. рублей;

смерть плательщика – 0,02 млн. рублей;

банкротство индивидуального предпринимателя – 0,02 млн. рублей.

За 2019 год в суд было направлено 1 228 исковых заявления (1 035 - по земельным участкам, 174 - по аренде имущества, 19 - по проданному имуществу по ФЗ № 159-ФЗ) на сумму 187,0 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 решениями судов удовлетворено 769 требований о взыскании задолженности на сумму 133,9 млн. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет города составили 19 022,1 млн. рублей или 98,5% к плану года. Не поступило 280,4 млн. рублей.

К предыдущему периоду объем безвозмездных поступлений снизился на 1 059,8 млн. рублей (на 5,3%).

Основной удельный вес в безвозмездных поступлениях приходится на субвенции (59%) и субсидии (36%).

Бюджетные назначения по субвенциям исполнены в сумме 11 136,9 млн. рублей или 98,4% к плану года. Не поступило 186,2 млн. рублей.

По сравнению с предыдущим годом отмечается рост субвенций на 631,5 млн. рублей (на 6,0%).

Основная сумма средств – 71,4% (7 961,7 млн. рублей) была выделена на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего и среднего образования.

В бюджет города в 2019 году не в полном объеме поступили средства по 7-ми из 24-х видов субвенций.

В относительном значении исполнение по субвенциям к плану года составило:

- 100% - по 17-ти видам субвенций;
- от 70 до 100% - по 5-ти видам субвенций;
- менее 50% - по 2-м субвенциям:

47,9% по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа в связи с тем, что средства субвенции выделены на исполнение полномочий, начиная с 01.10.2019, а фактически специалисты приняты на работу в ноябре - декабре 2019 года;

48,5% - на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за счет средств краевого бюджета (средства перечислены в соответствии с переданными документами для оплаты выполненных работ (оказанных услуг).

Бюджетные назначения по субсидиям исполнены в сумме 6 890,5 млн. рублей или 98,7% к плану года. Не поступило 93,7 млн. рублей.

В бюджет города в 2019 году поступили средства по 50-ти видам субсидий из 52-х (не перечислены средства в сумме 56,2 млн. рублей: на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края; на реализацию проекта по развитию территорий, расположенных в границах населенных пунктов, предусматривающих строительство жилья, за счет средств краевого бюджета в связи с нарушением подрядчиком обязательств по муниципальному контракту).

Основная сумма средств из вышестоящих бюджетов была выделена на:

создание дополнительных мест для детей от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, - 27%;

создание новых мест в общеобразовательных организациях - 26%;

содержание автомобильных дорог – 14% от общей суммы поступлений субсидий.

По 12-ти видам субсидий средства поступили не в полном объеме на сумму 37,3 млн. рублей.

В относительном значении исполнение по субсидиям к плану года составило:

- 100% - по 38-ти субсидиям;
- от 70 до 100% - по 12-ти субсидиям;
- 0% - по 2-м субсидиям.

По сравнению с предыдущим годом субсидии поступили в меньшем объеме на 56,7 млн. рублей (на 0,8%).

Кроме того, в отчётном периоде городу были выделены иные межбюджетные трансферты в сумме 1 008,8 млн. рублей (99,9% к плану года), основная часть которых направлена на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета города

2.3.1. Общая характеристика расходной части бюджета города

В первоначальной редакции бюджета расходы были запланированы в объеме 29 001,8 млн. рублей. Объем сводной бюджетной росписи с изменениями превысил объем расходов, утвержденных в первоначальной редакции бюджета, на 7 015,6 млн. рублей. Структура изменений объема расходов сводной бюджетной росписи по разделам представлена на диаграмме.

млн. рублей

Исполнение бюджета города по расходам за 2019 год составило 34 687,4 млн. рублей или 96,3% к плану года, в том числе:

средства бюджета города исполнены в сумме 15 711,2 млн. рублей или 94,0% к плану года. Их удельный вес в общей сумме расходов – 45,3%;

средства вышестоящих бюджетов исполнены в сумме 18 976,2 млн. рублей или 98,3% к плану года. Их удельный вес в общей сумме расходов – 54,7%.

Структура расходов по сравнению с предыдущим периодом не изменилась, основной удельный вес, по-прежнему, приходится на расходы, осуществляемые за счет средств вышестоящих бюджетов.

По сравнению с предыдущим годом освоение расходов возросло на 401,2 млн. рублей (на 1,2%) к уровню 2018 года.

Так же как и в 2018 году в течение года расходы осваивались неравномерно, большая часть расходов произведена в 4 квартале (удельный вес освоения расходов в 4 квартале 2018 года и 2019 годов - порядка 40%[9]).

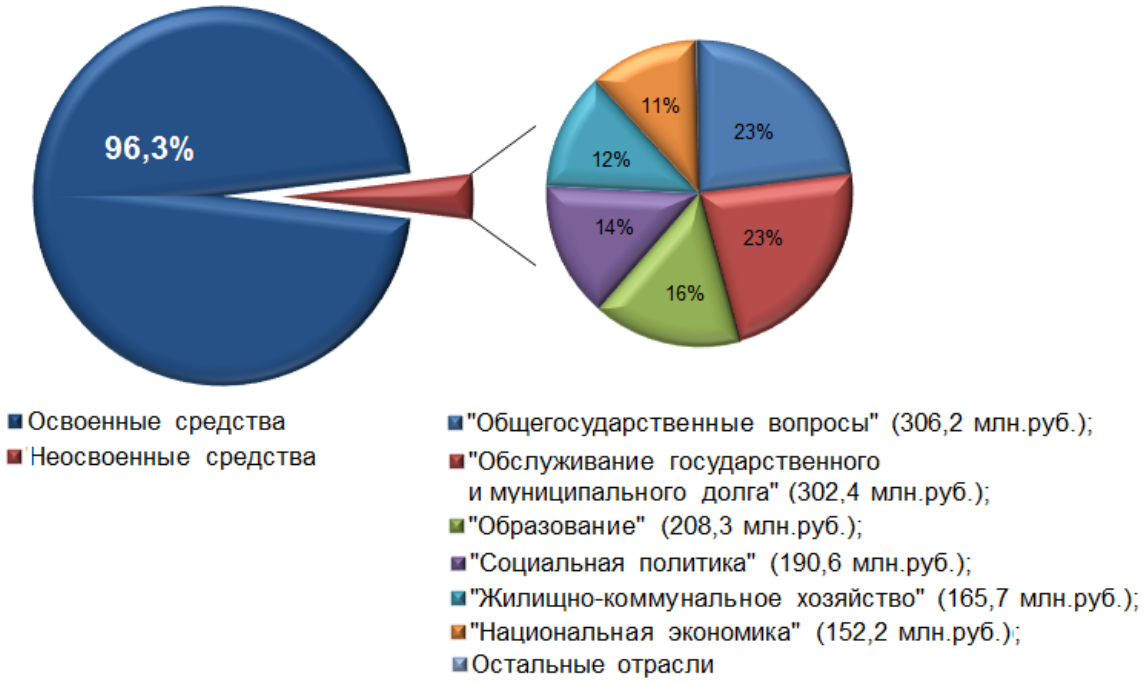
Исполнение расходов осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. В 2019 году впервые средства предусмотрены по разделу «Средства массовой информации» в связи с реорганизацией муниципального предприятия города Красноярска «Издательский центр «Городские новости» и созданием МБУ «Информационный центр «Городские новости».

Наименование раздела	2018		2019					Исполнено, %		
			Бюджет в перв. ред.	Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение		к 2018	к бюджету в перв. ред.	к уточненным бюджетным назначениям
	млн.руб.	уд. вес, %	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	уд. вес, %			
Всего расходов	**34 286,2**	**100,0**	**29 001,8**	**35 566,5**	**36 017,4**	**34 687,4**	**100,0**	**101,2**	**119,6**	**96,3**
средства бюджета города	*15 080,4*	*44,0*	*15 614,0*	*16 704,4*	*16 709,7*	*15 711,2*	*45,3*	*104,2*	*100,6*	*94,0*
средства вышестоящих бюджетов	*19 205,9*	*56,0*	*13 387,8*	*18 862,1*	*19 307,7*	*18 976,2*	*54,7*	*98,8*	*141,7*	*98,3*
Общегосударственные вопросы	2 399,5	7,0	2 429,2	2 562,8	2 501,3	2 195,1	6,3	91,5	90,4	87,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	83,5	0,2	92,6	89,8	90,6	89,3	0,3	106,9	96,4	98,6
Национальная экономика	6 021,4	17,6	3 214,9	5 025,5	4 929,4	4 777,2	13,8	79,3	148,6	96,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 546,5	16,2	1 434,2	2 486,7	2 470,2	2 304,5	6,6	41,5	160,7	93,3
Охрана окружающей среды	2,6	0,0	3,7	3,2	5,4	5,3	0,0	207,0	143,2	98,1
Расходы отраслей социальной сферы	19 322,0	56,4	20 539,2	24 258,0	24 879,1	24 477,1	70,7	126,7	119,2	98,4
Образование	*14 891,1*	*43,4*	*15 888,8*	*18 955,2*	*19 584,5*	*19 376,2*	*55,9*	*130,1*	*121,9*	*98,9*
Культура, кинематография	*927,9*	*2,7*	*698,7*	*956,4*	*964,9*	*962,9*	*2,8*	*103,8*	*137,8*	*99,8*
Социальная политика	*2 135,1*	*6,2*	*2 646,4*	*2 805,5*	*2 775,3*	*2 584,7*	*7,5*	*121,1*	*97,7*	*93,1*
Физическая культура и спорт	*1 367,9*	*4,0*	*1 305,3*	*1 540,9*	*1 554,4*	*1 553,3*	*4,5*	*113,6*	*119,0*	*99,9*
Средства массовой информации	x	x	x	17,8	18,7	18,7	0,1	x	x	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	910,8	2,7	1 288,0	1 122,7	1 122,7	820,3	2,4	90,1	63,7	73,1

Большая часть расходов бюджета города – 24 477,1 млн. рублей или 70,7% была направлена на финансирование отраслей социальной сферы («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»).

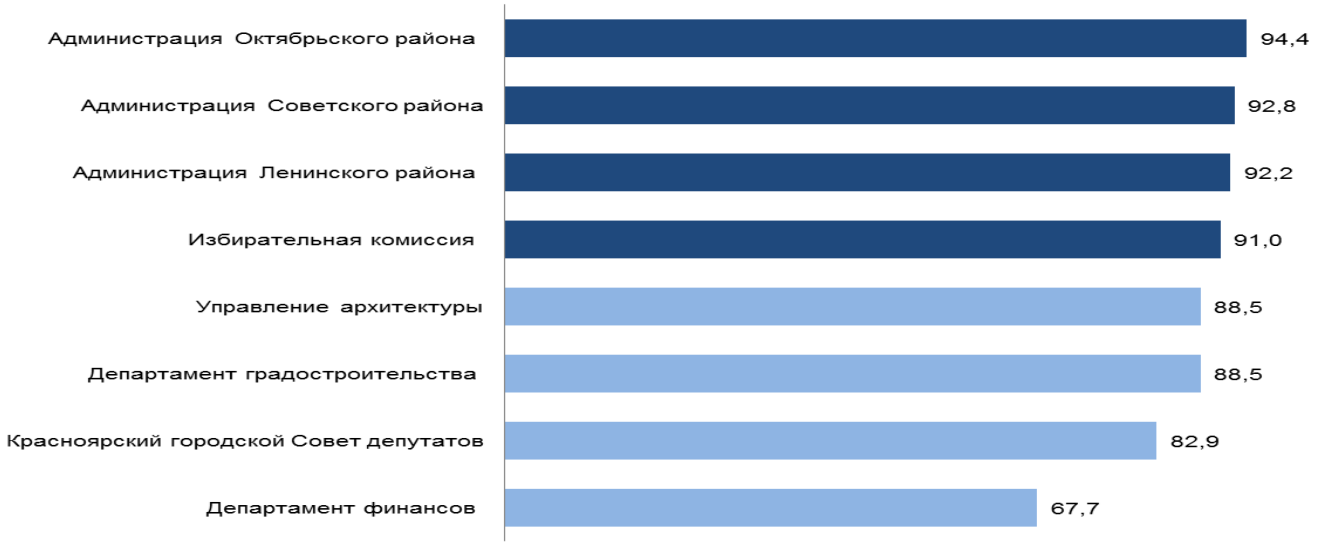
[9] Письмо Минфина России № 02-06-07/43076, Казначейства России № 07-04-05/02-12069 от 11.06.2019 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственных внебюджетных фондов в 2019 году»

В 2019 году объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 330,0 млн. рублей. Структура неосвоенных средств в разрезе отраслей представлена на диаграмме.



В то же время объем неисполненных бюджетных ассигнований уменьшился по сравнению с 2018 годом на 680,7 млн. рублей или на 1,8 п.п.

На уровне ниже 95% исполнены расходы по 8 ГРБС, ниже 90% - по 4.



Общий объем расходов в сумме 34 687,4 млн. рублей условно можно разделить на расходы капитального (7 749,6 млн. рублей) и текущего характера (26 937,8 млн. рублей).

млн. рублей

Наименование	2018	2019			Исполнено, %		
		Бюджет в перв. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение	к 2018	к бюджету города в перв. ред.	к уточненным бюджетным назначениям
Всего расходы, в т.ч.:	**34 286,2**	**29 001,8**	**36 017,4**	**34 687,4**	**101,2**	**119,6**	**96,3**
- средства бюджета города	15 080,4	15 614,0	16 709,7	15 711,2	104,2	100,6	94,0
- средства вышестоящих бюджетов	19 205,9	13 387,8	19 307,7	18 976,2	98,8	141,7	98,3
Капитальные расходы, из них:	**9 668,0**	**4 290,1**	**8 229,7**	**7 749,6**	**80,2**	**180,6**	**94,2**
АИП	3 273,5	3 632,4	5 788,3	5 391,5	164,7	148,4	93,1
Капитальный ремонт	3 333,1	277,1	1 145,5	1 113,7	33,4	401,9	97,2
Приобретение оборудования	161,6	91,7	197,3	190,1	117,7	207,3	96,4
Расходы на благоустройство	2 623,5	60,2	711,1	707,5	27,0	1175,2	99,5
Иные капитальные расходы	276,4	228,7	387,5	346,8	125,5	151,6	89,5
Текущие расходы	**24 618,2**	**24 711,7**	**27 787,7**	**26 937,8**	**109,4**	**109,0**	**96,9**

Фактическое исполнение расходов капитального характера составило 7 749,6 млн. рублей или 94,2% к плану года. Их удельный вес составил 22,3% от общей суммы расходов. Из них расходы на подготовку города к проведению Универсиады составили 7,1 млн. рублей (0,09% от общей суммы расходов капитального характера).

Неосвоение в 2019 году запланированных расходов капитального характера на сумму 480,1 млн. рублей связано со следующими причинами:

нарушением условий муниципальных контрактов подрядчиками, невыполнением работ в полном объеме;

уточнением сметной стоимости работ, экономией по результатам конкурсных процедур и от расторжения муниципальных контрактов;

несостоявшимися аукционами (конкурсами) из-за отсутствия заявок, а также в связи с несоответствием поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котировочной) комиссии.

Объем текущих расходов в 2019 году освоен на сумму 26 937,8 млн. рублей или 96,9% к плану года. Удельный вес данных расходов в общей сумме расходов составил 77,7%. По сравнению с 2018 годом их доля увеличилась на 5,9 п.п.

Объем расходных обязательств во исполнение принятых органами городского самоуправления решений сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством - «инициативных» расходов в 2019 году по данным департамента финансов составил 646,1 млн. рублей или 2,4%, что на 114,8 млн. рублей больше по сравнению с отчетным периодом 2018 года.

Из общей суммы «инициативных» расходов 479,4 млн. рублей направлено на исполнение публичных нормативных обязательств по 27 видам денежных выплат, в том числе:

464,5 млн. рублей – оказание адресной материальной помощи гражданам;

5,2 млн. рублей – выплаты лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин города Красноярска»;

1,1 млн. рублей – призы, премии по итогам конкурсов, в том числе профессиональных;

0,6 млн. рублей – денежная премия гражданам, награжденным Почетной грамотой КГСД;

8,0 млн. рублей – остальные денежные выплаты (премии Главы города и другие поощрения).

Отмечаем, что объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств города в 2019 году вырос на 76,4 млн. рублей по отношению к 2018 году.

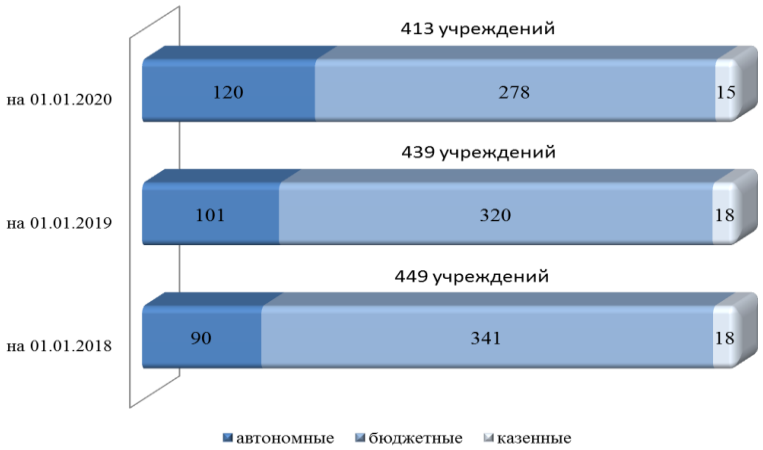
По данным, представленным ГАБС, кредиторская задолженность на 01.01.2020 по принятым обязательствам, по заключенным муниципальным контрактам (договорам) с учетом задолженности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений составила 1 513,5 млн. рублей, в том числе в рамках муниципальных программ – 1 481,3 млн. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года задолженность увеличилась почти в 6 раз (с 254,7 млн. рублей). В отчетном году погашена просроченная кредиторская задолженность в сумме 3,0 млн. рублей, сложившаяся на 01.01.2019.

Отмечаем, что ДГХ не располагают информацией об объеме кредиторской задолженности по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска». Не учтена кредиторская задолженность соисполнителей муниципальной программы: администрации города в сумме 1 390,9 тыс. рублей, администрации Советского района в сумме 9,6 тыс. рублей, администрации Железнодорожного района в сумме 0,03 тыс. рублей.

Сложившаяся тенденция последних лет показывает, что городом продолжена работа по оптимизации расходов на содержание сети муниципальных учреждений. По сравнению с 2017 годом количество учреждений сократилось на 36 единиц.

Структура организационной формы муниципальных учреждений в 2017-2019 годах представлена на диаграмме.



В 2019 году объем муниципального дорожного фонда за счет всех источников составил 2 105,6 млн. рублей (100,4% к плану года). По сравнению с 2018 годом освоение расходов дорожного фонда сложилось выше на 1 п.п. Сведения о дорожном фонде представлены в таблице.

млн. рублей

Наименование	2018	2019					
		в перв. ред.	в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение	% испол-нения	Не исполнено
Источники дорожного фонда	2 869,8	1 050,1	2 097,6	2 097,6	2 105,6	100,4	8,0
- собственные средства	523,7	541,8	571,6	571,6	581,0	101,6	9,4
- средства вышестоящих бюджетов	2 346,0	508,3	1 510,3	1 510,3	1 508,9	99,9	-1,4
- остатки бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованные в отчетном финансовом году	49,9	0,0	15,7	15,7	15,7	100,0	0,0
Расходы всего	2 869,7	1 050,1	2 097,6	2 097,6	2 091,2	99,7	-6,4
- строительство и реконструкция дорог	490,0	0,0	286,2	286,2	284,7	99,5	-1,5
- капитальный ремонт дорог	1 468,5	0,0	716,8	716,8	716,8	100,0	0,0
- капитальный ремонт дворов и проездов к ним	63,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0
-текущие расходы на содержание дорог	847,8	1 050,1	1 094,6	1 094,6	1 089,7	99,6	-4,9

Объем неосвоенных средств дорожного фонда составил 6,4 млн. рублей, в том числе:

2,1 млн. рублей – экономия по результатам торгов и от расторжения муниципальных контрактов по факту выполненных работ, невостребованные средства по факту выполненных работ;

4,3 млн. рублей - текущая кредиторская задолженность (по состоянию на 01.01.2020).

На конец 2019 года неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 14,4 млн. рублей. В соответствии со ст. 96 БК РФ указанные остатки направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Решением КГСД от 28.04.2020 № В-96 «О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2019 № 5-79 «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» остатки средств фонда направлены на увеличение ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год.

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

и использовании бюджетных ассигнований дорожных фондов Российской Федерации и Красноярского края.

В связи с данной неурегулированностью в течение года допускалось превышение произведенных расходов фонда над объемом поступивших средств.

На 2019 год резервный фонд администрации города запланирован в объеме 129,0 млн. рублей.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города в 2019 году осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Красноярска, утвержденным постановлением администрации г. Красноярска от 29.12.2007 № 16-а, на основании постановлений администрации города и распоряжений администраций районов в городе о выделении денежных средств из резервного фонда.

Всего в отчетном периоде из резервного фонда выделены средства в размере 71,2 млн. рублей или 55,2% от объема средств, предусмотренных в бюджете города на эти цели. Средства резервного фонда направлялись на: проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций и предупреждением угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций – 63,4 млн. рублей (89,0%), оказание материальной гражданам, пострадавшим от пожаров (5,8 млн. рублей), оказание материальной помощи детям граждан, погибшим вследствие взрыва бытового газа в жилом доме по ул. Кандагарской (2,0 млн. рублей).

По сравнению с 2018 годом расходы за счет средств резервного фонда администрации города увеличились на 52,5 млн. рублей или в 3,8 раза.

В целях организации исполнения непрофильных обеспечивающих функций муниципальных учреждений в 2019 году продолжилась практика реализации аутсорсинга.

В 2019 году практику аутсорсинга применяли 217 муниципальных учреждений с общим объемом расходов по услугам, переданным сторонним организациям, 338,7 млн. рублей, в том числе 189 учреждений отрасли «Образование» (289,3 млн. рублей), 23 учреждения отрасли «Культура, кинематография» (47,3 млн. рублей), 4 учреждения отрасли «Молодежная политика» (1,8 млн. рублей), 1 учреждение отрасли «Транспорт» (0,3 млн. рублей). В 2018 году практику аутсорсинга использовали 92 муниципальных учреждения, расходы бюджета города составили 207,7 млн. рублей.

В основном на условия аутсорсинга переведены услуги по уборке внутренних помещений и уборке прилегающих территорий. Расходы на эти цели в 2019 году составили 309,9 млн. рублей.

По данным, представленным ГАБС, из общего объема расходов бюджета города за 2019 год 244,7 млн. рублей или 0,7% направлено на оплату решений судов, 33,3 млн. рублей – на оплату штрафов.

Наибольший удельный вес расходов на оплату решений судов приходится на ДГХ (36,1%), департамент градостроительства (32,4%) и департамент финансов – иски к муниципальному образованию г. Красноярск (14,9%).

Также на ДГХ приходится 95,3% расходов на оплату штрафов в связи с нарушением ст.12.34 КоАП РФ - «Несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, железнодорожных переездов или других дорожных сооружений».

Следует отметить, что сумма расходов, направленная на уплату штрафов и решений судов в 2019 году, выросла по сравнению с отчетным периодом за 2018 год на 141,9 млн. рублей или более чем в 2 раза, что является негативным фактором при проведении мониторинга качества финансового менеджмента[10].

2.3.2. Анализ исполнения АИП

По состоянию на 01.01.2020 исполнение АИП составило 5 391,5 млн. рублей (93,2% к плану года), в том числе:

собственные средства - 772,0 млн. рублей или 83,0%;

средства вышестоящих бюджетов - 4 619,5 млн. рублей или 95,1%.

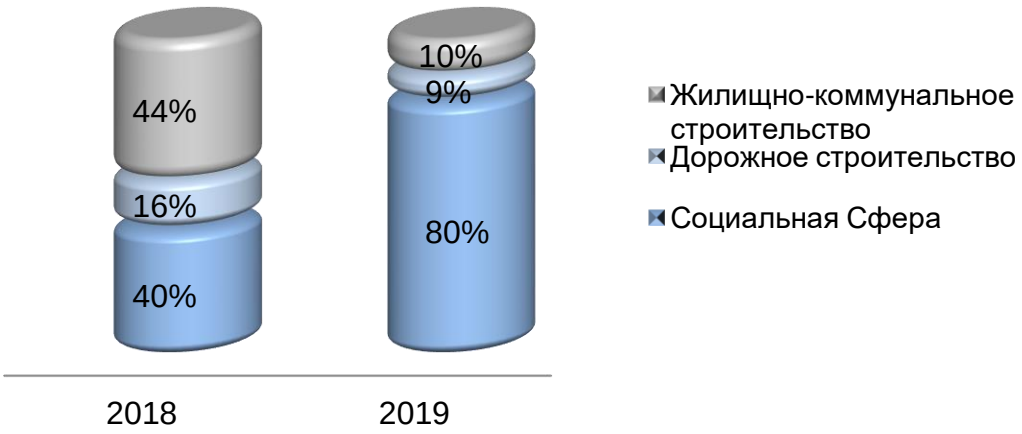
млн. рублей

Наименование	2018	2019				Исполнение,%		
		перв.ред.	послед.ред.	уточненные бюджетные назначения	исполнено	к 2018	перв.ред.	к уточненным бюджетным назначениям
Всего:	3 273,5	3 632,5	5 979,1	5 788,3	5 391,5	164,7	0,9	93,1
Социальная сфера	1 306,8	2 562,8	4 487,1	4 464,5	4 326,5	331,1	96,4	96,9
Дорожное строительство	536,7	380,9	686,8	560,6	500,8	93,3	72,9	89,3
Жилищно-коммунальное строительство	1 429,9	688,8	805,2	763,2	564,2	39,5	70,1	73,9

Неисполнено 396,8 млн. рублей (6,8%) в основном это средства вышестоящих бюджетов.

С учетом реализации национальных проектов структура расходов АИП по сравнению с 2018 годом существенно изменилась, что представлено на диаграмме.

[10] Распоряжение администрации города от 29.04.2013 № 94-р «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета города» (утратило силу с 15.01.2020); Приказ департамента финансов от 15.01.2020 №15 «Об утверждения Порядка проведения департаментом финансово администрации города мониторинга качества финансового менеджмента».



По сравнению с 2018 годом удельный вес расходов:

- по социальной сфере увеличился на 40 п.п.;
- по жилищно-коммунальному строительству снизился на 34 п.п.;
- по дорожному строительству снизился на 7 п.п.

В разрезе муниципальных программ исполнение АИП за 2019 год представлено в таблице.

млн. рублей

Наименование	2018	2019				Отклонение	% исполнения
		Бюджет перв. ред.	Бюджет послед. ред.	Инвестиции	Исполнение		
Всего:	3 273,5	3 554,9	5 979,1	5 788,3	5 391,5	-396,8	93,1
Развитие образования в городе Красноярске	1 251,1	2 562,8	4 487,1	4 464,5	4 326,5	-138,0	96,9
Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры	1 546,7	800,9	1 300,8	1 132,6	873,9	-258,8	77,2
Социальная поддержка населения города Красноярска	55,8	x	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска	195,4	191,2	191,2	191,2	191,2	0,0	100,0
Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске	200,0	x	x	x	x	x	x
Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска	24,5	x	x	x	x	x	x

По двум муниципальным программам средства не освоены в полном объеме:

«Развитие образования города Красноярске» (исполнено в 2019 году - 96,9%, в 2018 году - 84,1%). Невостребованные средства на сумму 1,7 млн. рублей сложились по объекту «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 47», так как подрядной организацией устраняются замечания госэкспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта после повторного прохождения экспертизы. По объекту «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 36» на сумму 4,5 млн. рублей не произведена оплата по контракту по причине нарушения подрядчиком срока выполнения проектных работ. По объекту «Детский сад в Железнодорожном районе» невостребованные средства сложились в сумме 0,9 млн. рублей в связи с проведением торгов на разработку ПСД только в конце декабря 2019 года. По 17-ти объектам сложилась экономия и невостребованные средства на сумму 111,5 млн. рублей;

«Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (исполнено в 2019 году 77,2% в 2018 году - 89,6%).

Наибольшая сумма неисполнения (155,9 млн. рублей) сложилась по объекту «Приобретение жилых помещений в целях их предоставления детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» в связи с тем, что неоднократно проведенные аукционы признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок. Невостребованные средства на сумму 57,6 млн. рублей сложились по 7 объектам АИП, из них в сумме 54,6 млн. рублей - по объекту «Переезд через Северное шоссе в жилом районе «Солонцы-2» в Центральном районе» (информация о причинах департаментом градостроительства не представлена).

По состоянию на 01.01.2020 на балансе департамента градостроительства администрации города числится 145 объектов незавершенного строительства стоимостью (фактически выполненных работ) 6 212,6 млн. рублей, из них:

по 41 объекту (4 030,0 млн. рублей) работы завершены (введены в эксплуатацию), ведется работа по передаче таких объектов в казну города;

22 объектам (1 056,4 млн. рублей) выполнение работ запланировано в рамках реализации АИП на 2020 год, из них 8 объектов планируется ввести в эксплуатацию;

23 объектам (592,6 млн. рублей) необходима корректировка ПСД, так как документация устарела (разрабатывалась в 2008-2015 гг.) либо документация разработана не в полном объеме. Реализация данных объектов приостановлена из-за отсутствия финансирования (неэффективные – безрезультатные расходы);

2 объекта не включены в адресную инвестиционную программу на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (8,4 млн. рублей), по которым в 2019 году выполнены предпроектные работы и получено заключение госэкспертизы:

«Общеобразовательная школа в мкр. Метростроитель» (6,2 млн. рублей);

«Реконструкция средней общеобразовательной школы № 36 г. Красноярск, ул. Сопочная, 40» (2,2 млн. рублей).

7 объектам (47,2 млн. рублей) работы приостановлены до решения вопросов, возникших в отношении земельных участков (неэффективные – безрезультатные расходы);

39 объектам (218,7 млн. рублей) проводятся работы по списанию (неэффективные – безрезультатные расходы).

Затягивание начала строительства приводит к «устареванию» проектно-сметной документации объектов, а любая корректировка документации приводит к удорожанию строительства (реконструкции) объектов капитального строительства в связи с необходимостью изменения данной документации.

Подробный перечень объектов «незавершенки» представлен в приложении 3 к настоящему Заключению.

2.3.3. Исполнение программных расходов бюджета

Исполнение по данным расходам за 2019 год - 33 273,4 млн. рублей (96,8% к плану года).

Неосвоенные расходы сложились в сумме 1 094,4 млн. рублей.

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов - 95,9%. Данное значение соответствует плановому значению целевого индикатора «Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках МП города Красноярска» МП «Управление муниципальными финансами» на 2019 год – «не менее 94%».

Исполнение бюджета города по расходам в 2017-2019 годах представлено в приложении 4 к настоящему Заключению.

В структуре программных расходов наибольший удельный вес приходится на МП: «Развитие образования в городе Красноярске» (57,8%), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» (15,4%).

Не в полном объеме (менее 95%) исполнены расходы по 3 МП, исполнение по этим программам в относительном выражении сложилось ниже уровня 2018 года.

Наименьшее исполнение от уточненных бюджетных назначений сложилось по МП:

«Информатизация города Красноярска» - 72,8% в связи с неисполнением обязательств по муниципальным контрактам со стороны исполнителей;

«Управление муниципальными финансами» - 75,8% за счет экономии по расходам на обслуживание муниципального долга;

«Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» - 80,6%. Основными причинами неисполнения явились длительные сроки судебных разбирательств (по выплатам на возмещение собственникам жилых помещений), несостоявшиеся аукционы по приобретению жилых помещений по причине отсутствия заявок на участие, поздние сроки заключения муниципальных контрактов, экономия по итогам проведения торгов и от расторжения муниципальных контрактов на выполнение работ по физическому сносу аварийного жилья, ненадлежащее выполнение работ подрядчиком.

На реализацию 5-ти национальных проектов в отчетном периоде планировалось направить 5 326,8 млн. рублей в рамках 5-ти МП[11]. Освоение по ним составило 5 296,4 млн. рублей (99,4%) (приложение 5 к настоящему Заключению).

Согласно годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) на 01.01.2020 кредиторская задолженность по национальным проектам сложилась в сумме 341,1 млн. рублей. Задолженность сложилась по ДМИиЗО – 303,5 млн. рублей (по национальному проекту «Образование») и по департаменту градостроительства – 37,6 млн. рублей (по национальным проектам «Безопасные

[11] 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 качественные автомобильные дороги» - 27,2 млн. рублей, «Жилье и городская среда» - 10,4 млн. рублей).

При этом, на лицевых счетах учреждений на 31.12.2019 имелись остатки средств на реализацию национальных проектов в сумме 25,2 млн. рублей.

В рамках 14 муниципальных программ в их первоначальной редакции для достижения поставленных целей и реализации задач были сформированы 236 показателей.

В течение года в 11-ти муниципальных программах количество показателей изменилось на 29 и в целом составило 265 единиц (приложение 6 к настоящему Заключению).

В полном объеме исполнены показатели и индикаторы по 3-м МП: «Развитие молодежной политики города Красноярска», «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» и «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городе Красноярске».

Наиболее низкое исполнение показателей сложилось по 4-м МП:

«Информатизация города Красноярска» - 40,0%;

«Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» - 54,5%;

«Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» - 55,6%;

«Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» - 57,1%.

Следует отметить, что МП «Управление муниципальными финансами» на 2019 год предусмотрен показатель результативности «Процент исполнения расходных обязательств города (за исключением безвозмездных поступлений)» со значением «не менее 95%». Данный показатель не достиг запланированного значения и составил 94,0%. Согласно пояснительной записке к отчету о реализации данной муниципальной программы недостижение показателя связано с экономией от проведения конкурсных процедур, расторжения муниципальных контрактов, проводимыми мероприятиями по повышению эффективности расходов бюджета города.

Ответственными исполнителями всех муниципальных программ в соответствии с Порядком оценки эффективности реализации муниципальных программ, утверждённым постановлением администрации города от 03.03.2015 № 105, проведена соответствующая оценка. Одним из критериев оценки эффективности являлась степень достижения целевых индикаторов и показателей результативности.

12 муниципальным программам присвоена оценка «Высокая степень эффективности» (доклад о реализации муниципальных программ). При этом по 9 из них показатели и индикаторы не достигли запланированных значений.

Остальным 2-м муниципальным программам присвоена оценка «Средняя эффективность реализации».

Как показал проведенный анализ, финансирование и исполнение мероприятий

в рамках муниципальных программ не влияют на исполнение привязанных к ним показателей.

Выявлены технические замечания к отчетам о реализации 2-х МП:

«Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» в приложении 1 не отражен показатель «Наличие актуализированной схемы теплоснабжения города Красноярска»;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» в приложении 1 неверно указано наименование целевого индикатора 3 «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» вместо «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующая нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию».

2.4. Анализ муниципальных закупок товаров, работ и услуг

Исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность ГАБС за 2019 год, составило 10 776,9 млн. рублей (94,5% к плану года).

млн. рублей

Код вида расхода	Наименование	Утверждено в бюджете перв. ред.	Утверждено в бюджете послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	
					млн. рублей	% от уточненного плана
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 450,1	5702,5	5 742,8	5 512,3	96,0%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	3 441,3	5 853,9	5 663,2	5 264,6	93,0%
Итого		6 891,4	11 556,4	11 406,0	10 776,9	94,5%

Объем закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ (с учетом долгосрочных) по 22 ГАБС в 2019 году составил в сумме 17 390,5 млн. рублей, в том числе:

на 13 765,2 млн. рублей (79,2% от объема закупок) заключены контракты по результатам проведенных закупок конкурентным способом;

на 3 625,3 млн. рублей (20,8% от объема закупок) заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), из них на 672,0 млн. рублей контракты (договоры) в 4 квартале 2018 года за счет средств 2019 года.

Заключено контрактов у СМП и СОНКО на сумму 1 740,8 млн. рублей. Всеми ГАБС исполнено требование ФЗ № 44-ФЗ об осуществлении закупок у СМП и СОНКО в объеме не менее 15% годового объема закупок. Самый низкий процент сложился по департаменту градостроительства - 19,5%.

Вместе с тем, по сравнению с 2018 годом общий объем проведенных закупок у малого и среднего бизнеса снизился почти на 45%.

Количество закупок конкурентным способом за 2019 год увеличилось к уровню отчетного периода 2018 года на 1,5% и составило 2 429 закупки.

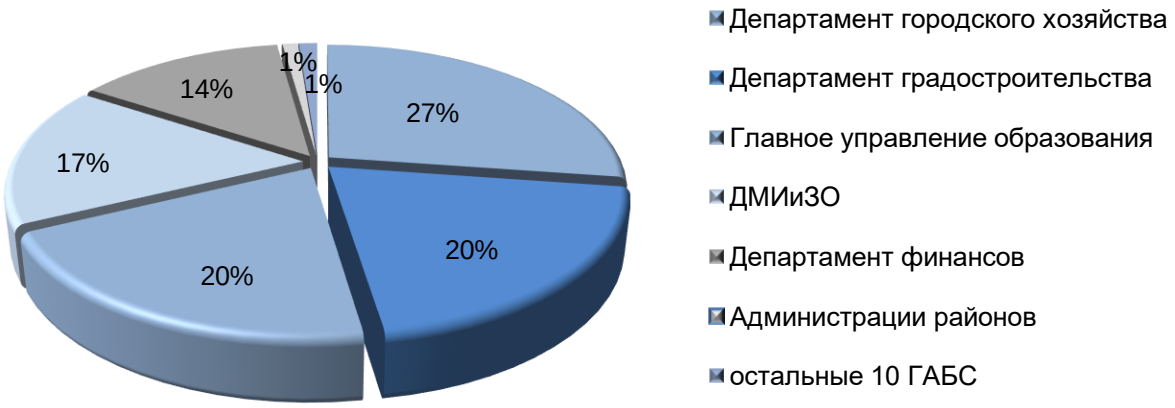
В отчетном периоде не состоялось 440 закупок (18% от всех проведенных конкурентными способами закупок). Доля несостоявшихся закупок в 2019 году увеличилась на 2 п.п. по сравнению с 2018 годом. Причины - отсутствие заявок, а также несоответствие поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котировочной) комиссии.

Сохраняется тенденция по росту проведенных закупок ГАБС в 4 квартале. Их доля увеличилась на 6% относительно аналогичного периода 2018 года и составила 40% .

Позднее заключение контрактов и сжатые сроки их исполнения могут привести к некачественному выполнению работ, оказанию услуг, а также существует риск неисполнения запланированных расходов.

Анализ структуры закупок в разрезе ГАБС показал, что наибольшая доля закупок приходилась на ДГХ – 26,7% наименьший процент – на Избирательную комиссию города– 0,01%.

Структура общего объема закупок в разрезе ГАБС представлена на следующей диаграмме.



На долю закупок в рамках реализации национальных проектов приходится 36% (6 971,4 млн. рублей) от общего объема закупок, проведенных конкурентным способом и у единственного источника, из них наибольший объем закупок сложился по департаменту градостроительства - 45,7% (3 186,8 млн. рублей).

Фактический объем контрактов, заключенных по результатам проведенных закупок конкурентным способом, в ходе исполнения снизился на 1,6% и по состоянию на 31.12.2019 составил 13 536,7 млн. рублей.

Исполнение по таким контрактам сложилось в сумме 9 541,2 млн. рублей (70,5%), из них в рамках реализации национальных проектов - 4 906,4 млн. рублей (71,4%).

Экономия по итогам проведенных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ за отчетный период (с учетом перераспределения) составила 524,6 млн. рублей (3% от объема закупок). Экономия от расторжения контрактов сложилась в сумме 525,3 млн. рублей (3% от объема закупок).

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.

За 2019 года экономия по расходам бюджета города составила 2 380,9 млн. рублей или 22,1% от утвержденных бюджетных назначений на 22.10.2019. В том числе, «сэкономлено»:

по результатам проведения торгов – 382,2 млн. рублей;

в результате расторжения муниципальных контрактов – 572,0 млн. рублей;

невостребованные средства – 1426,7 млн. рублей.

По расходам капитального характера экономия составила 1 111,3 млн. рублей или 46,7%, по текущим расходам – 1 269,7 млн. рублей или 53,3% от общей суммы экономии.

Из указанной суммы в отчетном периоде использовано экономии и невостребованных средств в сумме 1 237,4 млн. рублей, что составило 52%.

Нарушение обязательств со стороны подрядчиков (исполнителей, поставщиков) выявлены КСП по 464 контрактам, что составляет 16,7% контрактов, заключенных конкурентным способом в отчетном периоде. Информация о проведенной ГАБС претензионно - исковой работе представлена в следующей таблице.

млн. рублей

Наименование	Оплачено поставщиками (подрядчиками) по результатам претензионно-исковой работы	Сумма, подлежащая взысканию с поставщиков (подрядчиков) за ненадлежащее выполнение условий муниципального контракта (договора)	Предъявлено поставщику (подрядчику) направлены, обращения подрядчикам, направлены исковые заявления в суд	в том числе							
				Выненесено решение о взыскании в пользу ГРБС	Доля вынесенных решений о взыскании в пользу ГРБС	Оплачено постащиками (подрядчиками)	Оплачено постащиками (подрядчиками) от суммы подлежащей взысканию, %	Не взыскано судом с поставщиков (подрядчиков)	Не взыскано судом с поставщиков (подрядчиков) от суммы подлежащей взысканию,%	Не предъявлено поставщикам (подрядчи-кам)	Не предъявлено поставщикам (подрядчи-кам) от суммы подлежащей взысканию, %
	2018	2019									
Всего по ГРБС	13,7	150,5	148,9	23,3	0,2	12,9	8,6	29,7	0,2	1,6	1,1

Сумма неустойки (пени, штрафы), предъявленная к взысканию, составила 150,5 млн. рублей. Наибольший удельный от суммы, подлежащей взысканию, приходился на управление архитектуры – 45,9% или 69,1 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года судами вынесено решений о взыскании сумм неустоек (пени, штрафов) в пользу ГАБС на сумму 23,3 млн. рублей.

По результатам проведенной претензионно-исковой работы в бюджет города поступило только 12,9 млн. рублей или 55% от суммы, вынесенной по решениям судов.

Согласно сведениям ГАБС количество контрактных управляющих, работников контрактных служб составило 116 человек, в том числе:

103 (92%) сотрудника имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

13 человек не имеют соответствующего дополнительного профессионального образования в сфере закупок, что не соответствует требованиям ст.38 ФЗ № 44-ФЗ.

2.5. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

В соответствии с муниципальной долговой книгой города Красноярска общий объем муниципального долга на 01.01.2020 по сравнению с началом года увеличился на 109,6 млн. рублей (на 0,9%) и составил 11 920,3 млн. рублей (на уровне предельного размера долга на 2019 год, утвержденного решением КГСД № 1-12).

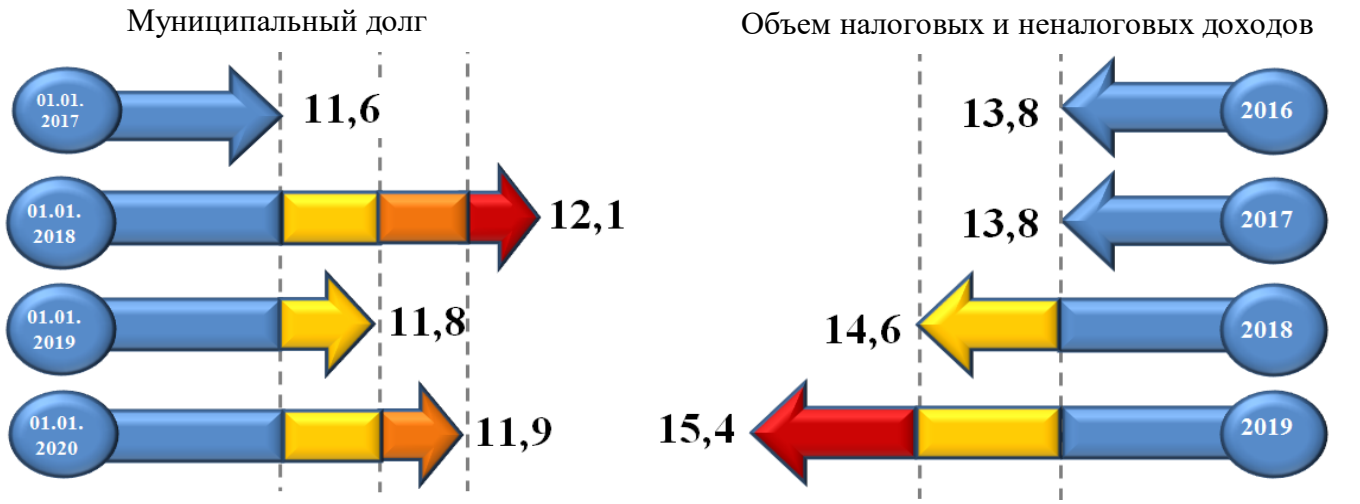
Как и в предыдущие годы, основной объем муниципального долга приходится на кредиты коммерческих банков. Их доля в общем объеме долга на 01.01.2020 составила 90,7%. По сравнению с предыдущими годами удельный вес таких кредитов в общем объеме долга сократился (2017 – 93,9%, 2018 – 91,6%).

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2019 год составили 820,3 млн. рублей или 73% к плану года (ниже освоения расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11 п.п.).

Сложившийся процент освоения связан с экономией, полученной от снижения процентных ставок по коммерческим кредитам и привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета города, а также в результате привлечения остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений в течение года (в соответствии со ст. 166.1 БК РФ и Порядком перечисления остатков средств бюджетных и автономных учреждений…, утвержденным приказом Минфина РФ от 01.03.2016 № 13н).

Объем долга в сопоставлении с объемом налоговых и неналоговых доходов представлен на диаграмме.

млрд. рублей



Следует отметить, что при росте собственных (налоговых и неналоговых) доходов в 2018 году на 6% доля муниципального долга снизилась на 7%;

в 2019 году рост таких доходов составил 5%, снижение доли муниципального долга - на 4%.

Ограничения, установленные БК РФ к объему долга и расходам на его обслуживание, соблюдены, что представлено в таблице.

Наименование	2018	2019
Объем муниципального долга на начало года, млн. руб.	11 810,7	11 920,3
Собственные доходы бюджета города, млн. руб.	14 575,2	15 409,9
Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений , %	81,0	77,4
Расходы на обслуживание муниципального долга, млн. руб.	910,8	820,3
Расходы бюджета города без учета субвенций, тыс. руб.	23 780,8	23 550,5
Отношение расходов на обслуживание долга к объему расходов бюджета города без учета субвенций, %	3,8	3,5

Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города по состоянию на 01.01.2020 составил 77,4%, что не превышает ограничений планового значения целевого индикатора «Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города» - «не более 100%» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

Приложение: на ____л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты С.Г. Алдашова