



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярска

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия
нормативным требованиям составления и представления отчета
об исполнении бюджета города Красноярска за 1 квартал 2024 года**

(утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярска
от 24.05.2024 № 21)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
п.п.1.3.1 п.1.3 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города
Красноярска на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота
и соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета
об исполнении бюджета города Красноярска за 1 квартал 2024 года, утвержденного
постановлением администрации города Красноярска от 16.04.2024 № 327 (далее –
Отчет).

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

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

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

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

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

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

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

3. Анализ исполнения бюджета города за 1 квартал 2024 года показал следующее.

3.1. Параметры бюджета города на 2024 год утверждены Решением КГСД № 1-12¹. Департаментом финансов уточнена сводная бюджетная роспись² текущего года:

✓ на 1 640,2 млн. рублей (на 2,7%) увеличены назначения по доходам. Объем доходов бюджета города составил 62 765,9 млн. рублей;

✓ на 1 640,2 млн. рублей (на 2,6%) увеличены ассигнования по расходам. Расходы бюджета города сложились в размере 63 653,0 млн. рублей.

Дефицит бюджета города сохранен в объеме 1 187,1 млн. рублей.

3.2. Бюджет города за 1 квартал 2024 года исполнен по:

доходам - на 17,9% от плана года. В бюджет города поступили средства в объеме 11 259,0 млн. рублей;

расходам - на 15,4% от плана года. Выплаты из бюджета города сложились в размере 9 855,7 млн. рублей.

«Технический» профицит по итогам исполнения 1 квартала отчетного периода составил 1 403,3 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наполняемость бюджета города по доходам возросла на 1,7 п.п., расходы освоены в большем объеме на 0,1 п.п.

3.3. Общий объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2024 по сравнению с началом года снизился на 400,0 млн. рублей и составил 5 700,0 млн. рублей, в том числе: 1 654,0 млн. рублей – кредиты коммерческих банков, 1 500,0 млн. рублей – муниципальные ценные бумаги, 2 546,0 млн. рублей - бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета города.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2024 года составили 159,7 млн. рублей или 16,5% к плану года. Сложившийся уровень, в основном, обусловлен досрочным погашением обязательств по коммерческим

¹ Параметры бюджета города уточнены решением КГСД от 24.04.2024 № В-38 «О внесении изменений в решение КГСД от 19.12.2023 № 1-12 «О бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов».

² В соответствии с полномочиями, установленными БК РФ и Решением КГСД № 1-12.

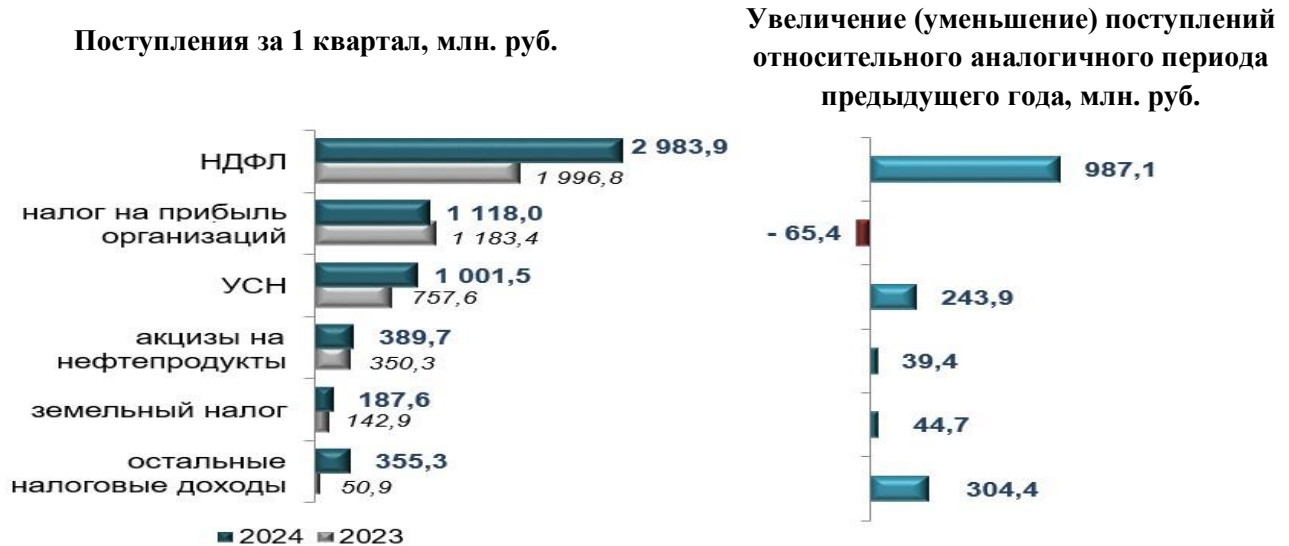
кредитам в 1 квартале текущего года³, а также выплатой купонного дохода по муниципальным ценным бумагам города.

Отмечаем, что средневзвешенная процентная ставка по коммерческим кредитам в первом квартале 2024 года составила 9,44%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года она увеличилась на 1,68 п.п. Это связано с повышением в 2023 году ключевой ставки Центрального банка РФ и, как следствие, стоимости заимствований. Процент (уровень) освоения расходов на обслуживание муниципального долга сложился выше на 0,8 п.п. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3.4. Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 6 505,1 млн. рублей (19,5% к плану года). По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступления увеличились на 1 639,8 млн. рублей или на 3,3 п.п.

3.4.1. Поступления по налоговым доходам составили 6 036,0 млн. рублей (19,0% к плану года), что выше освоения за аналогичный период прошлого года на 3,1 п.п. В структуре поступивших налоговых платежей определяющими источниками являются: НДФЛ, налог на прибыль организаций, и налог, взимаемый в связи с применением УСН. Суммарно они обеспечили 84,6% всех налоговых доходов. Низкий процент исполнения сложился по налогу на имущество физических лиц – 8,9%, что, в основном, обусловлено наступлением срока уплаты данного налога – 1 декабря.

В отчетном периоде налоговые доходы приросли к уровню 2023 года на 1 554,1 млн. рублей (на 34,7%). Сравнительная динамика поступлений налоговых доходов бюджета города приведена на диаграмме.



3.4.2. Поступления по неналоговым доходам составили 469,2 млн. рублей (31,8% к плану года), что выше освоения за аналогичный период прошлого года на 11,0 п.п. Поступления указанных доходов в отчетном периоде возросли

³ За 1 квартал 2024 года объем привлеченных коммерческих кредитов снизился на 2 946,0 млн. рублей (согласно муниципальной долговой книге, представленной письмом департамента финансов администрации города от 15.05.2024 № 07/1348-ф).

на 85,7 млн. рублей (на 22,3%), в основном, по доходам от компенсации затрат государства⁴. Динамика приведена на следующей диаграмме.



Согласно информации департамента финансов, недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.04.2024 сложилась в объеме 2 240,1 млн. рублей, в том числе:

по налоговым доходам – 942,8 млн. рублей;

по неналоговым доходам – 1 297,3 млн. рублей (69,2% приходится на главного администратора доходов - ДМИИЗО). По сравнению с началом года недоимка увеличилась на 186,1 млн. рублей (на 9,0%), в том числе:

по налоговым доходам - возросла на 240,9 млн. рублей (на 34,3%);

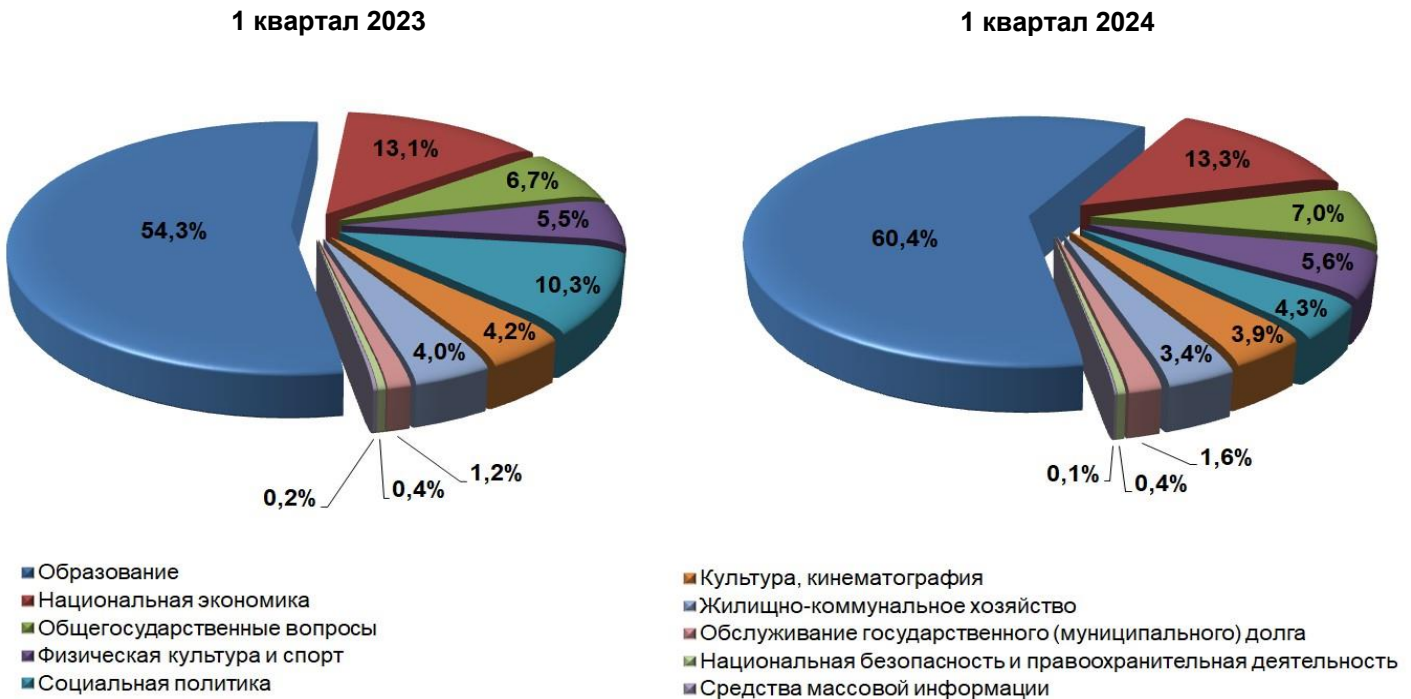
по неналоговым доходам – снизилась на 54,7 млн. рублей (на 4%).

3.4.3. Исполнение по безвозмездным поступлениям за отчетный период составило 4 753,9 млн. рублей (16,1% к плану года). В отчетном периоде указанные доходы приросли к аналогичному уровню 2023 года на 513,9 млн. рублей (снизились на 0,1%).

4. Расходы бюджета города за 1 квартал 2024 года освоены в сумме 9 855,7 млн. рублей (15,4 % к плану года), из них наибольший процент освоения (более 20% от плана) сложился только по разделу «Средства массовой информации» - 20,1%. Наименьший процент освоения (0,9% от плана) - по разделу «Охрана окружающей среды».

⁴ Возврат электросетевой и строительной организациями целевых средств прошлых лет, полученных за счет краевого бюджета, в связи с уточнением стоимости работ по соглашению о переустройстве электрических сетей при строительстве автодороги по ул. Байкитская в границах от ул. Юбилейная до ул. Дачная; расторжением муниципального контракта на выполнение работ по подготовке (корректировке) проектной документации, выполнению инженерных изысканий и строительству переезда через Северное шоссе в жилом районе «Солонцы-2» в результате нарушения строительной организацией графика выполнения работ; поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

Динамика изменений в структуре расходов представлена на диаграмме.



Удельный вес расходов, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, изменился следующим образом:

увеличилась доля расходов по разделам: «Образование» (на 6,0 п.п.), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (на 0,4 п.п.), «Общегосударственные вопросы» (на 0,3 п.п.), «Национальная экономика» (на 0,2 п.п.) и «Физическая культура и спорт» (на 0,1 п.п.);

уменьшилась по разделам: «Социальная политика» (на 6,0 п.п.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 0,6 п.п.), «Культура, кинематография» (на 0,3 п.п.).

По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации» удельный вес в структуре расходов не изменился.

5. Средства 6 национальных проектов реализуются в 7 МП⁵ в объеме 7 373,6 млн. рублей. На 01.04.2024 средства по ним освоены в сумме 196,4 млн. рублей (2,7% к плану года), что на 32,8% меньше, чем за аналогичный период 2023 года, в основном, в связи с отсутствием в бюджете города расходов, предусмотренных на реализацию федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в части строительства автомобильных дорог (приложение 2 к заключению).

6. Расходы на реализацию МП в 1 квартале 2024 года составили 9 312,2 млн. рублей (15,4% к плану года) (приложение 3 к заключению). Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета города 94,5%.

Динамика освоения расходов за 1 квартал 2023, 2024 годов в разрезе МП представлена на следующей диаграмме.

⁵ Выборка проведена по буквенным кодировкам, примененным в целевой статье расходов, на основании приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения».



Исполнение по 13 из 14 МП составило менее 20%⁶. Целевой уровень исполнения 20% достигнут только по МП «Содействие развитию гражданского общества в городе Красноярске». Наиболее низкий уровень исполнения (ниже 10%) сложился по 4 МП:

«Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» (0,54%). Низкий уровень исполнения обусловлен, в основном, сезонностью работ, проводимых в рамках мероприятий программы. Выполнение работ и их оплата планируется во 2-4 кварталах 2024 года;

«Цифровизация города Красноярска» (4,0%). Сложившийся процент исполнения обусловлен тем, что освоение средств, с учетом сроков проведения торгов и заключенных муниципальных контрактов (договоров), запланировано на 2-4 кварталы 2024 года;

«Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» (9,2%). Такой уровень исполнения обусловлен, в основном, отсутствием расходов по отдельному мероприятию МП - «Финансирование (возмещение) расходов на создание (реконструкцию) имущественного комплекса наземного электрического транспорта общего пользования в городе Красноярске в соответствии с концессионным соглашением». Согласно пояснительной записке департамента финансов «расходы не производились, в связи с тем, что осуществление финансовых обязательств по заключенному концессионному соглашению о создании, реконструкции и эксплуатации имущественного комплекса

⁶ Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н⁶ в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) подлежат отражению показатели, по которым освоение расходов за 1 квартал составило менее 20%, с указанием причин, повлиявших на сложившийся процент. Поэтому при оценке уровня освоения расходов по муниципальным программам данный процент применен КСП в качестве ориентира.

наземного электрического транспорта в городе Красноярске планируется после подписания сторонами акта финансового закрытия»;

«Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» (9,4%). Сложившийся процент исполнения в основном обусловлен тем, что освоение средств, с учетом проведения конкурсных процедур и в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров), запланировано на 2-4 кварталы 2024 года, а также длительностью процедур заключения муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений и заключения соглашений с собственниками жилых помещений на выплату им возмещения.

В 1 квартале 2024 года на реализацию 2 из 14 МП направлено 74,3% общего объема расходов программной части бюджета города или 6 921,6 млн. рублей («Развитие образования в городе Красноярске» - 5 925,0 млн. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» - 996,6 млн. рублей).

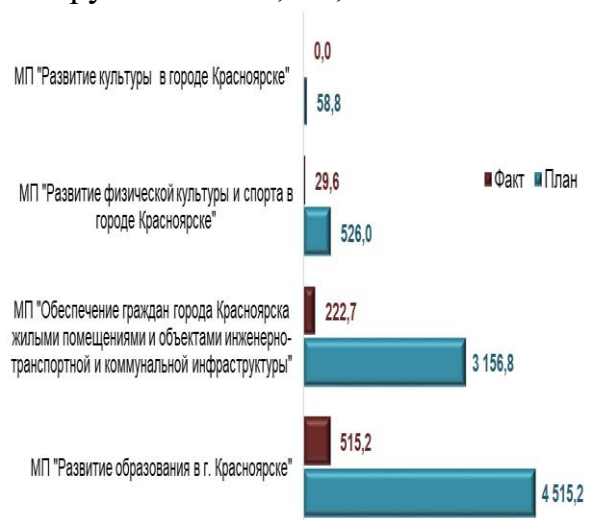
7. Решением о бюджете в 2024 году предусмотрено финансирование 36 объектов АИП на сумму 8 082,6 млн. рублей. Сводной бюджетной росписью предусмотрены ассигнования в объеме 8 266,7 млн. рублей (на 01.04.2024).

млн. рублей



Освоение расходов АИП составило 767,4 млн. рублей или 9,3%, в том числе:

➤ 515,2 млн. рублей (11,4% плану) по МП «Развитие образования в городе Красноярске», из них: произведена оплата за выполненные работы по строительству объектов - «Общеобразовательная школа в 3 микрорайоне жилого района «Солнечный» (222,7 млн. рублей), «Общеобразовательная школа в Железнодорожном районе по ул. Омская» (96,8 млн. руб.), «Общеобразовательная школа в VII мкр. «Аэропорт» (78,3 млн. рублей), «Общеобразовательная школа в микрорайоне «Метростроитель» (38,5 млн. рублей);



75,7 млн. рублей – произведена оплата за технологическое присоединение к инженерным сетям объектов «Общеобразовательная школа № 1 в мкрн «Тихие Зори» (22,2 млн. рублей), «Общеобразовательная школа в жилом районе

«Мичуринский» (1,2 млн. рублей), «Детский сад в IV микрорайоне жилого района «Бугач» (35,9 млн. рублей), «Детский сад VI микрорайон жилого района «Покровский» (14,5 млн. рублей), «Строительство дополнительного корпуса к ДОУ № 231 по ул. Красной Армии, 38 в Железнодорожном районе» (1,9 млн. рублей);

➤ 222,7 млн. рублей (7,1% к плану года) по МП «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры», из них:

98,9 млн. рублей - выплата возмещения в связи с изъятием земельных участков в рамках реализации следующих объектов:

40,2 млн. рублей – «Реконструкция пер. Боготольский от ул. Копылова до ул. Новосибирской»⁷ (выкуплены 45 земельных участков, 57 объектов);

33,0 млн. рублей - «Строительство автодороги в границах ул. Гриболовская - ул. Соколовская - ул. Ольховая - ул. Черемуховая»⁸ (срок завершения строительства запланирован 10.10.2024);

17,5 млн. рублей - «Транспортная развязка в микрорайоне «Тихие Зори»⁹ (срок завершения строительства объекта запланирован на 10.10.2024);

8,2 млн. рублей - «Автомобильная дорога по ул. Судостроительная на участке от жилого дома № 175 до ул. Анатолия Гладкова»;

61,6 млн. рублей (5,1%) - приобретены жилые помещения в целях их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей. В отчетном периоде проведено 84 аукционов¹⁰ на сумму 365,9 млн. рублей;

3,1 млн. рублей (1,1%) – приобретены жилые помещения для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных аварийными. В отчетном периоде проведено 57 аукционов¹¹;

13,4 млн. рублей (17,3%) - оплата за выполненные работы на объекте «Строительство участка первой линии метрополитена в г. Красноярске»;

➤ 29,6 млн. рублей (5,6% к плану) по МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Красноярске» - произведена оплата за выполненные строительные работы по объекту «Многофункциональный комплекс спортивного и культурного назначения»;

➤ 0,01 млн. рублей по МП «Развитие культуры в городе Красноярске» - произведена оплата за кадастровые работы по объекту «Детская школа искусств в микрорайоне «Северный». Процент исполнения обусловлен тем, что освоение средств, с учетом проведенных конкурентных процедур и в соответствии с условиями муниципальных контрактов, запланировано на 2-4 кварталы 2024 года.

В расходах АИП на 2024 год учтена реализация только НП «Образование». Исполнение расходов НП в отчетном периоде составило 2,9%, что ниже аналогичного периода 2023 года на 7 п.п.

Освоение средств по объектам АИП сложилось:

⁷ Изъятие 4 земельных участков (5 объектов) ведется в судебном порядке.

⁸ Ориентировочный срок оплаты суммы возмещения за земельный участок по решению суда – май 2024 года.

⁹ Вынос сетей выполняет ПАО «Россети Сибирь» - ожидается во 2 квартале. Изъятие земельных участков и объектов недвижимости по ул. Графитная, 17,9, Судостроительная 11, 9 -конец второго квартала.

¹⁰ 7 закупок не состоялось по причине отсутствия заявок, 2 закупки не состоялись по причине несоответствия заявок требованиям аукционов, 1 контракт на 01.04.2023 находится на стадии заключения, 70 контрактов заключено.

¹¹ 18 закупок не состоялось, 1 закупка отменена, 22 контракта заключено.

от 42,2% до 0,02% - по 22-м объектам;

по 14 объектам средства не осваивались, из них:

по 8 объектам в отчетном периоде проводились конкурентные процедуры и заключались контракты (договоры),

по 3 объектам проведение конкурентных процедур и заключение контрактов будет осуществлено во 2 квартале 2024 года.

По объекту «Реконструкция здания специализированного детского кинотеатра «Мечта» закупка на разработку ПСД отменена в связи с тем, что по данному объекту необходимо: выполнить корректировку проекта планировки улично-дорожной сети и корректировку проекта планировки и межевания территории жилого района «Мичуринский» в Кировском районе. Для проведения данных мероприятий потребуется длительный период времени (около 9 месяцев). С учетом этого возникает риск неосвоения указанных средств.

8. Освоение средств, направленных на закупочную деятельность ГАБС за отчетный период, сложилось в объеме 1 870,6 млн. рублей (10,2% от плана года).

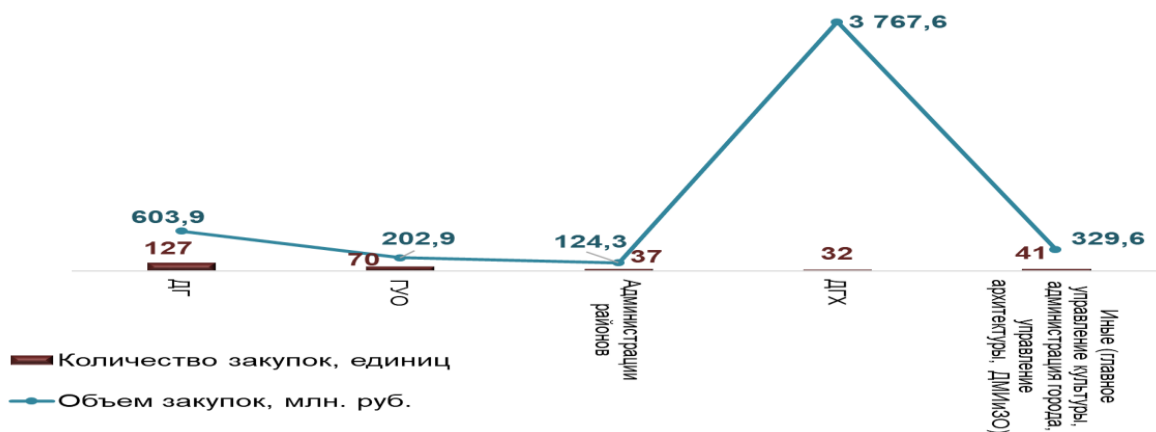
Код вида расхода	Наименование	Отчет за 1 квартал 2023 года, млн. рублей	Утверждено в бюджете города, млн. рублей	Уточненный план, млн. рублей	Исполнено	
					млн. рублей	%, от уточненного плана
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	809,2	9 519,2	9 992,1	1 102,5	11,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	866,4	8 082,6	8 267,6	768,3	9,3
Итого		1 675,6	17 601,8	18 259,7	1 870,8	10,2

Доля расходов на закупки товаров, работ, услуг в общем объеме расходов бюджета города составила 28,6%.

В отчетном периоде из проведенных 357 закупок состоялось 307 (86%). Их количество по сравнению с аналогичным периодом 2023 года снизилось на 11,4%. Основная доля закупок – 41,4% (127 закупок на сумму 603,9 млн. рублей) - приходится на ДГ, из них 85% (108 закупок на 518 млн. рублей) - приобретение жилых помещений для детей-сирот и для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

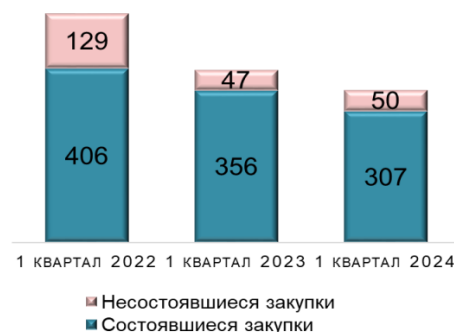
На ГУО пришлось 22,8% (70 закупок на 202,9 млн. рублей). Основная их часть направлена на обеспечение организации питания школьников «на приобретение продуктов питания для общеобразовательных учреждений» – 41% (29 закупок на 46,2 млн. рублей), на оказание услуг по обеспечению отдыха и оздоровлению детей и детей-сирот - 13% (9 закупок на 75,6 млн. рублей).

Удельный вес закупок ДГХ составил 10,4% (32 закупки на сумму 3 767,6 млн. рублей), из них 25% пришлось на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог (8 закупок на сумму 3 223,2 млн. рублей) и на выполнение работ по благоустройству общественных территорий (4 закупки на 300,1 млн. рублей).



Не состоялось 14% (50) закупок, из них 54% приходится на цели приобретения жилых помещений – квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также для переселения граждан, проживающих в жилых помещениях, признанных аварийными.

Причины - отсутствие заявок, а также несоответствие поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением комиссии по осуществлению закупок.



Рекомендации:

I. Администрации города принять меры по получению доходов и освоению расходов бюджета города в запланированных объемах.

II. ГРБС:

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

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

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

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

- принять меры по недопущению нарушений, влекущих наложение административных штрафов и иных санкций, а также возникновения судебных издержек, подлежащих оплате из бюджета города.

Приложение: на 3 л. в 1 экз.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

О.И. Хандошко