



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярск

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам оперативного анализа исполнения бюджета
города Красноярск за 1 квартал 2025 года**

(утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Красноярск
от 29.05.2025 № 26)

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Федеральный закон № 6-ФЗ, ст. 265 БК РФ, п.п.1.3.1 п.1.3 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Красноярск на 2025 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета города Красноярск за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением администрации города Красноярск от 18.04.2025 № 324 (далее – Отчет).

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

Цели экспертно-аналитического мероприятия: проведение оперативного анализа исполнения бюджета города за 1 квартал 2025 года в части доходов и расходов, объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета города, источников финансирования дефицита бюджета города; показателей сводной бюджетной росписи и кассового плана; выявление нарушений в ходе исполнения бюджета города, внесение предложений по их устранению в целях совершенствования бюджетного процесса.

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

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. 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 2025 года показал следующее.

3.1. Параметры бюджета города на 2025 год утверждены Решением КГСД № 7-70¹. Департаментом финансов уточнена сводная бюджетная роспись² текущего года:

- увеличены назначения по доходам на 1 643,7 млн. рублей (на 2,4%). Объем доходов бюджета города составил 69 092,7 млн. рублей;

- увеличены ассигнования по расходам на 1 637,4 млн. рублей (на 2,3%). Расходы бюджета города предусмотрены в размере 71 729,6 млн. рублей.

Дефицит бюджета города уменьшен на 0,2% и составил 2 636,9 млн. рублей.

3.2. Бюджет города за 1 квартал 2025 года исполнен по:

доходам - на 17,6% от плана года. В бюджет города поступили средства в объеме 12 188,0 млн. рублей;

расходам - на 15,6% от плана года. Выплаты из бюджета города сложились в размере 11 171,1 млн. рублей.

«Технический» профицит по итогам исполнения 1 квартала отчетного периода составил 1 016,9 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года наполняемость бюджета города по доходам снизилась на 0,2 п.п., расходы освоены в меньшем объеме на 0,5 п.п.

3.3. Общий объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2025 по сравнению с началом года увеличился на 15,5 млн. рублей и составил 4 649,8 млн. рублей, в том числе: 750,0 млн. рублей – муниципальные ценные бумаги города 2020 года, 15,5 млн. рублей – муниципальные ценные бумаги города 2024 года для населения, 3 884,3 млн. рублей - бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета города.

Средства бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, привлеченного городом в 1 квартале текущего года, направлены на досрочное погашение «дорогих» коммерческих кредитов со ставками 22,85% и 24,0% годовых. По состоянию на 01.04.2025 долг по коммерческим кредитам погашен в полном объеме.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2025 года составили 117,1 млн. рублей или 8,8% к плану года. Сложившийся уровень,

¹ Параметры бюджета города уточнены решением КГСД от 29.04.2025 № В-92 «О внесении изменений в решение КГСД от 17.12.2024 № 7-70 «О бюджете города на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов».

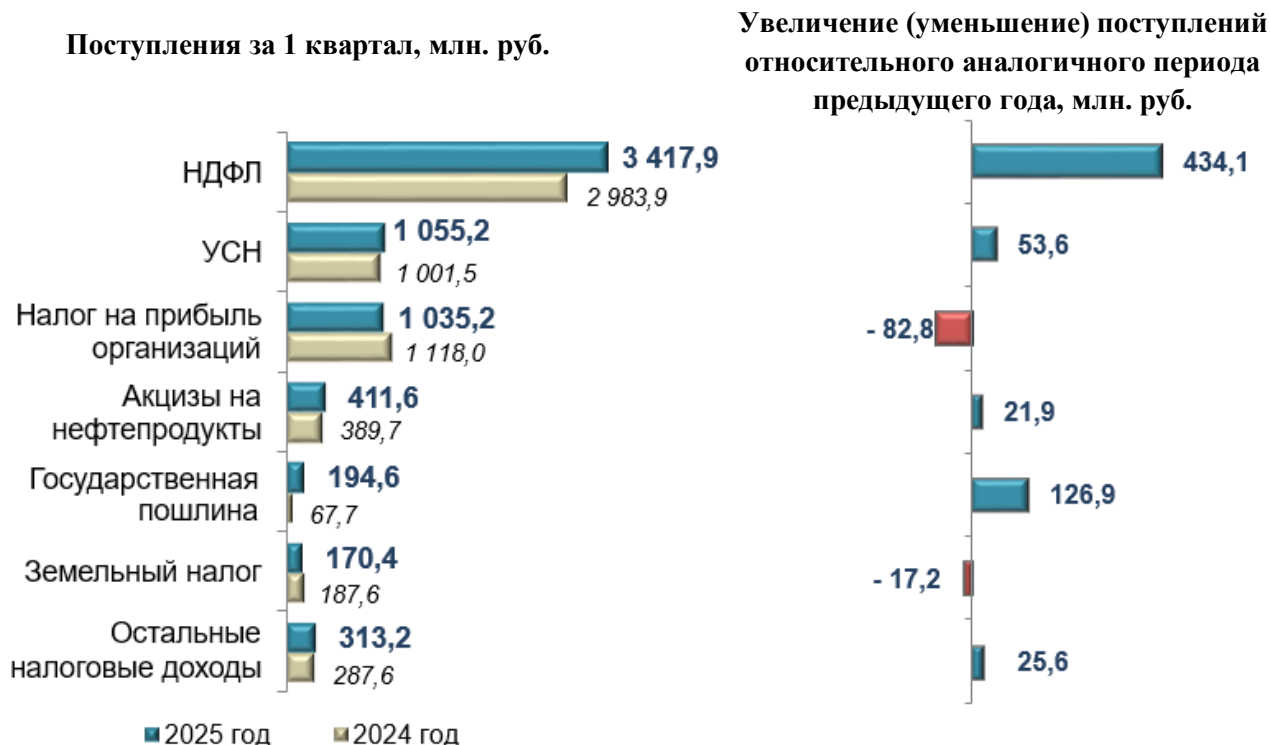
² В соответствии с полномочиями, установленными БК РФ и Решением КГСД № 7-70.

в основном, обусловлен досрочным погашением обязательств по коммерческим кредитам³, а также выплатой купонного дохода по муниципальным ценным бумагам города. Процент (уровень) освоения расходов на обслуживание муниципального долга сложился ниже на 7,7 п.п. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3.4. Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 6 924,1 млн. рублей (17,7% к плану года). По сравнению с 1 кварталом 2024 года поступления увеличились на 419,0 млн. рублей (снизились на 0,3 п.п.).

3.4.1. Поступления по налоговым доходам составили 6 598,1 млн. рублей (17,6% к плану года), что ниже освоения за аналогичный период прошлого года на 0,3 п.п. В структуре поступивших налоговых платежей определяющими источниками являются: НДСЛ, налог на прибыль организаций, и налог, взимаемый в связи с применением УСН. Суммарно они обеспечили 83,5% всех налоговых доходов. Низкий процент исполнения сложился по налогу на имущество физических лиц – 5,7%, что, в основном, обусловлено наступлением срока уплаты данного налога – 1 декабря.

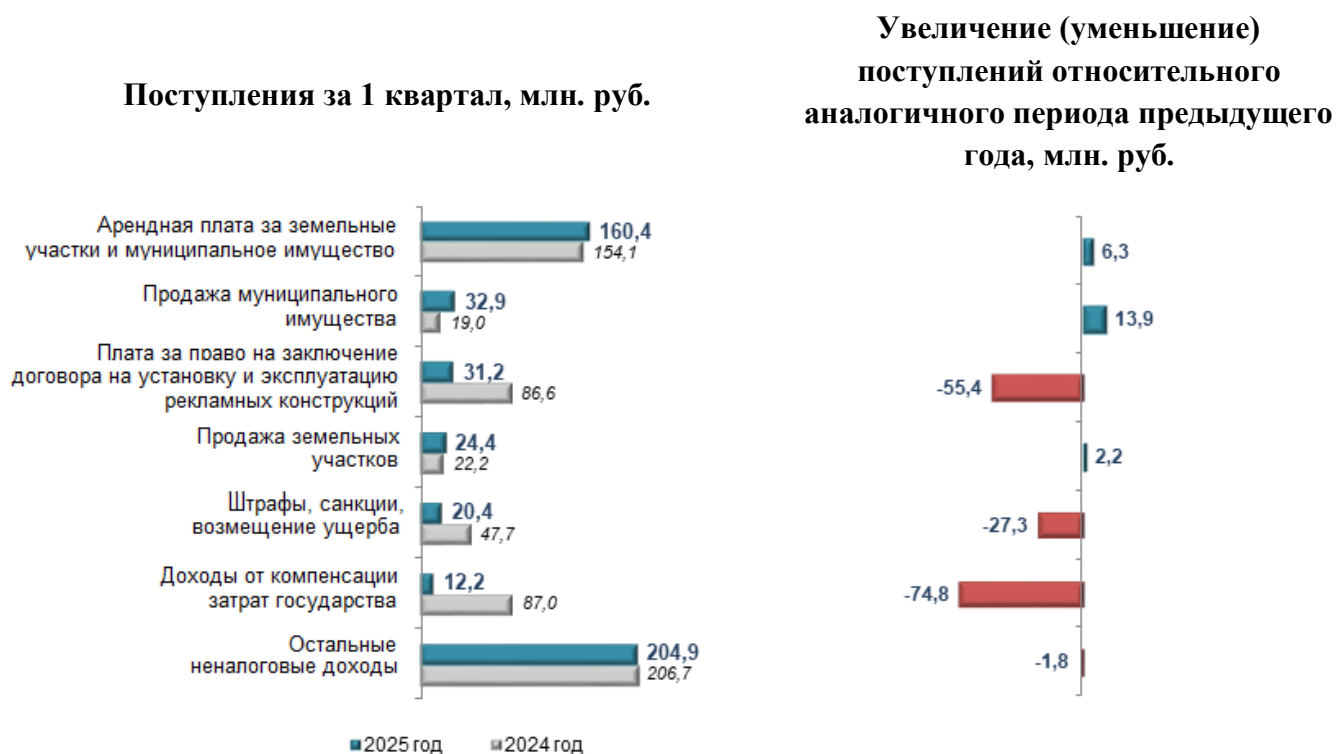
В отчетном периоде налоговые доходы приросли к уровню 2024 года на 562,1 млн. рублей (на 9,3%). Сравнительная динамика поступлений налоговых доходов бюджета города приведена на диаграмме.



3.4.2. Исполнение по неналоговым доходам составило 326,0 млн. рублей (20,6% к плану года). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 143,2 млн. рублей (на 30,5%), в основном, по доходам от компенсации затрат государства, плате за право на заключение договора на установку

³ За 1 квартал 2025 года объем привлеченных коммерческих кредитов согласно муниципальной долговой книге города снизился на 3 850,0 млн. рублей.

и эксплуатацию рекламных конструкций; штрафам, санкциям, возмещению ущерба. Динамика приведена на следующей диаграмме.



3.4.3. В отчетном периоде поступили платежи в размере 5,0 млн. рублей по доходному источнику «Доходы бюджета города от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий», плановые назначения по которому не установлены решением о бюджете, а также апрельской корректировкой данного решения, что не согласуется со ст. 32 БК РФ.

Согласно информации о задолженности (недоимке) по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города по состоянию на 01.01.2025⁴ по данному доходному источнику числилась недоимка в размере 13,3 млн. рублей (по МУП «Специализированное автотранспортное предприятие», «Дорожное ремонтно-строительное предприятие Левобережное»).

3.4.4. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.04.2025 сложилась в объеме 2 632,4 млн. рублей, в том числе:

по налоговым доходам – 1 046,3 млн. рублей;

по неналоговым доходам – 1 586,1 млн. рублей (59,1% приходится на главного администратора доходов - ДМИИЗО). По сравнению с началом года недоимка увеличилась на 462,0 млн. рублей (на 21,3%), в том числе:

по налоговым доходам - на 280,8 млн. рублей (на 36,7%);

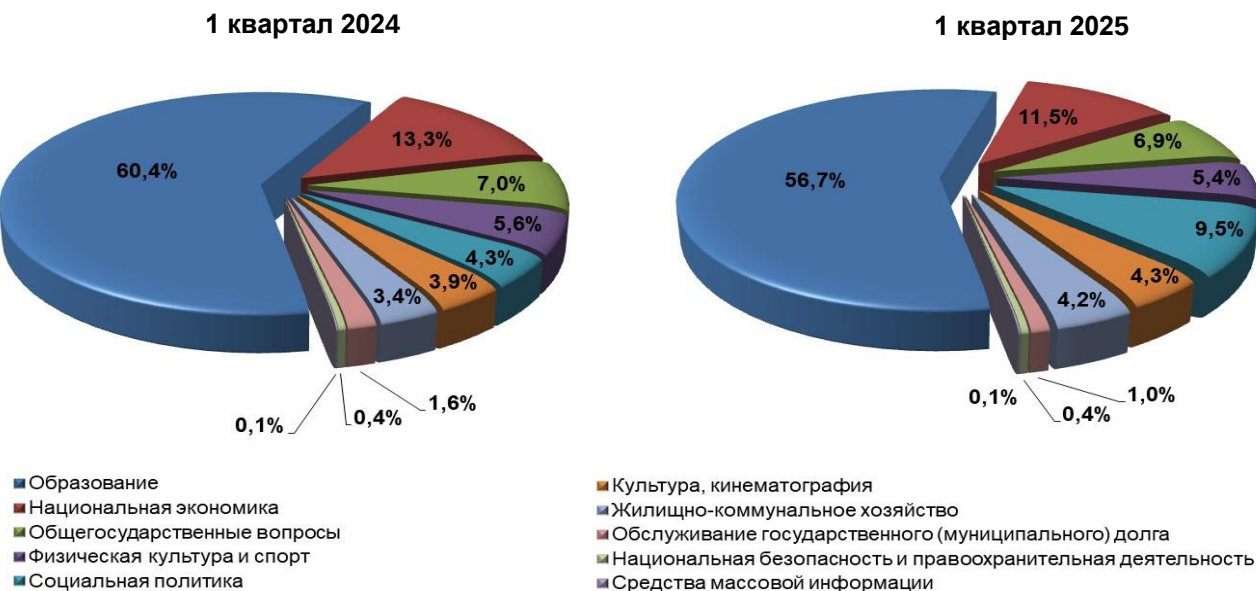
по неналоговым доходам – на 181,2 млн. рублей (на 12,9%).

3.4.5. Исполнение по безвозмездным поступлениям за отчетный период составило 5 263,9 млн. рублей (17,5% к плану года). В отчетном периоде указанные

⁴ Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале».

доходы приросли к аналогичному уровню 2024 года на 510,0 млн. рублей или на 0,1 п.п.

4. Расходы бюджета города за 1 квартал 2025 года освоены в сумме 11 171,1 млн. рублей (15,6 % к плану года), из них наибольший процент освоения (более 20% от плана) составил 28,6% по разделу «Социальная политика». Наименьший процент освоения (0,1% от плана) сложился по разделу «Охрана окружающей среды».



Удельный вес расходов, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, изменился следующим образом:

увеличилась доля расходов по разделам: «Социальная политика» (на 5,2 п.п.), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 0,8 п.п.), «Культура, кинематография» (на 0,4 п.п.).

уменьшилась по разделам: «Образование» (на 3,7 п.п.), «Национальная экономика» (на 1,8 п.п.), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (на 0,6 п.п.), «Физическая культура и спорт» (на 0,2 п.п.), «Общегосударственные вопросы» (на 0,1 п.п.).

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

5. В 1 квартале 2025 года в бюджете города на реализацию 4 НП⁵ в рамках 5 МП предусмотрены средства в объеме 5 844,7 млн. рублей (приложение 2 к заключению). На 01.04.2025 средства по ним освоены в сумме 183,6 млн. рублей (3,1% к плану года), что на 6,5% меньше, чем за аналогичный период 2024 года.

Наибольшее исполнение сложилось по НП «Молодежь и дети» (21,4% от плановых назначений). В рамках данного НП средства федерального проекта «Россия – страна возможностей», направленные на проведение капитального ремонта

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».

помещения ММАУ «Красноярский волонтерский центр «Доброе дело», освоены на 100%.

Средства по НП «Инфраструктура для жизни», предшественниками которого по большинству мероприятий были НП «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», в первом квартале 2025 года освоены на 0,4% от плановых назначений.

Финансирование 2 НП - «Семья» и «Экологическое благополучие» в 1 квартале не осуществлялось.

6. Расходы на реализацию МП в 1 квартале 2025 года составили 10 484,5 млн. рублей (15,5% к плану года) (приложение 3 к заключению). Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета города - 93,85%, что ниже значения целевого индикатора «Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ города Красноярска - не менее 94%», установленного МП «Управление муниципальными финансами».

Динамика освоения расходов за 1 квартал 2024, 2025 годов в разрезе МП представлена на следующей диаграмме.



Исполнение по 12 из 14 МП составило менее 20%⁶. Целевой уровень исполнения 20% достигнут по МП «Содействие развитию гражданского общества в городе Красноярске» и МП «Создание условий для развития предпринимательства

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 МП данный процент применен КСП в качестве ориентира.

в городе Красноярске». Наиболее низкий уровень исполнения (ниже 10%) сложился по 2 МП:

«Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» (1,2%). Низкий уровень исполнения обусловлен, в основном, сезонностью работ, проводимых в рамках мероприятий программы. С учетом проведения конкурсных процедур, заключенных муниципальных договоров выполнение работ и их оплата планируются во 2-4 кварталах 2025 года;

«Цифровизация города Красноярска» (1,7%). Планирование проведения торгов на право заключения муниципальных контрактов на 2-4 кварталы 2025 года также создает условия для низкого процента освоения.

В 1 квартале 2025 года на реализацию 2 из 14 МП направлены 71,0% общего объема расходов программной части бюджета города или 7 440,9 млн. рублей («Развитие образования в городе Красноярске» - 6 345,2 млн. рублей, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» - 1 095,7 млн. рублей).

7. Решением о бюджете в 2025 году предусмотрено финансирование 46 объектов АИП на сумму 9 616,4 млн. рублей. Сводной бюджетной росписью предусмотрены ассигнования в объеме 9 563,5 млн. рублей (на 01.04.2025).

млн. рублей



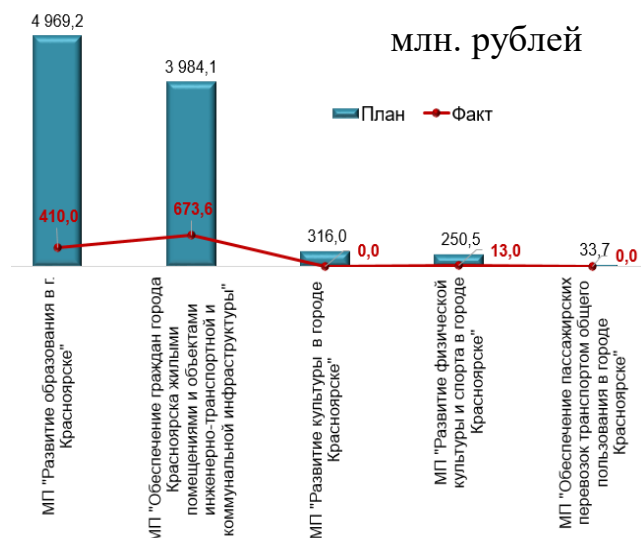
Освоение расходов АИП составило 1 096,6 млн. рублей или 11,5%, в том числе:

➤ 673,6,7 млн. рублей (16,9% к плану года) по МП «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры», из них:

4,8 млн. рублей - выплата возмещения в связи с изъятием земельных участков в рамках реализации следующих объектов:

«Строительство автомобильной дороги от ул. Гриболевская по ул. Соколовская на направлении жилого района «Солонцы-2» через ул. Афанасия Тавакова до переезда на Северное шоссе» (1,6 млн. рублей);

«Автомобильная дорога по ул. Судостроительная на участке от жилого дома № 175 до ул. Анатолия Гладкова» (3,2 млн. рублей);



227,1 млн. рублей (100%) - компенсационная выплата ООО «Кедр трейд» за «пешеходный переход» по соглашению от 20.01.2025 в связи со строительством объекта «Реконструкция ул. Дубровинского от ул. Горького до ул. Бограда, 65»;

410,5 млн. рублей (31,6%) - приобретены жилые помещения в целях их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей. В отчетном периоде проведено 194 аукциона⁷ на сумму 848,7 млн. рублей;

26,1 млн. рублей (9,3%) - приобретены жилые помещения для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных в аварийными. В отчетном периоде проведено 55 аукционов⁸ на сумму 279,3 млн. рублей;

4,3 млн. рублей (19,8 %) – приобретены жилые помещения для предоставления гражданам, состоящим на жилищном учете. В отчетном периоде проведено 5 аукционов⁹ на сумму 21,5 млн. рублей;

0,6 млн. рублей (0,7%) - на корректировку рабочей документации по объекту «Сети водоснабжения в мкр. «Плодово-Ягодная станция»;

➤ 410,0 млн. рублей (8,3% плана) по МП «Развитие образования в городе Красноярске», из них: произведена оплата за выполненные работы по строительству объектов «Общеобразовательная школа в Железнодорожном районе по ул. Омская» (147,4 млн. руб.), «Общеобразовательная школа в VII мкр. «Аэропорт» (123,7 млн. рублей), «Общеобразовательная школа в жилом районе «Мичуринский» (124,1 млн. рублей), «Детский сад VI микрорайон жилого района «Покровский» (14,8 млн. рублей);

➤ 13,0 млн. рублей (5,2% плана) по МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Красноярске» - произведена оплата за выполненные строительные работы по объекту «Многофункциональный комплекс спортивного и культурного назначения»;

➤ 0,006 млн. рублей по МП «Развитие культуры в городе Красноярске» - произведена оплата за кадастровые работы по объекту «Реконструкция здания специализированного детского кинотеатра «Мечта».

Такое освоение средств (согласно пояснительной записке) сложилось с учетом сроков проведенных конкурентных процедур и условий заключенных муниципальных контрактов.

Освоение средств по объектам АИП сложилось:

100% - по объекту «Реконструкция ул. Дубровинского от ул. Горького до ул. Бограда, 65»;

от 31,6% до 0,04% - по 14-ти объектам;

средства не осваивались по 31 объекту, из них, в отношении:

■ 8-ми объектов работы проводятся согласно графикам, предусмотренным контрактами, оплата по которым будет произведена в соответствии с их условиями;

■ 7-ми объектов в отчетном периоде проводились конкурентные процедуры и заключались контракты (договоры);

⁷ 1 закупка завершена без заключения контракта; 30 закупок - на этапе подведения итогов; 46 закупок - на этапе заключения контракта; 117 муниципальных контрактов заключено (на сумму 447 126, 77 тыс. руб.).

⁸ 1 закупка завершена без заключения контракта; 6 закупок не состоялось по причине отсутствия заявок; 11 закупок - на стадии заключения контракта; 37 муниципальных контрактов заключено (на сумму 192 674,25 тыс. руб.).

⁹ 2 закупки не состоялось по причине отсутствия заявок; 3 муниципальных контракта заключено (на сумму 12 877,77 тыс. руб.).

■ 9-ти объектов проведение конкурентных процедур и заключение контрактов будет осуществлено во 2-3 кварталах 2025 года;

■ 3 объекта исключены апрельской корректировкой бюджета («Строительство дополнительного корпуса к ДОУ № 231 по ул. Красной Армии, 38 в Железнодорожном районе» (4,4 млн. рублей - перераспределение ассигнований на 2026 год на технологическое присоединение к инженерным сетям объекта по соглашению с ПАО «Россети Сибири» связи с затянувшимися процедурами выноса электросетей и уточнением стоимости подключения); «Автотранспортная база для газомоторных автобусов» (33,7 млн. рублей – перераспределение средств, предусмотренных на разработку ПСД на 2026 год, в связи с длительностью процедуры оформления прав на земельные участки МКУ «УКС», а также с учетом продолжительности процедуры разработки ПСД и получения заключения государственной экспертизы); «Строительство участка первой линии метрополитена в г. Красноярске» (77,6 млн. рублей, в связи с тем, что в краевом бюджете средства на реализацию мероприятий по поддержанию в безопасном состоянии горных выработок на объекте незавершенного строительства «Участок первой линии метрополитена от станции «Высотная» до станции «Проспект Мира» предусмотрены государственному предприятию края «Центр транспортной логистики»)).

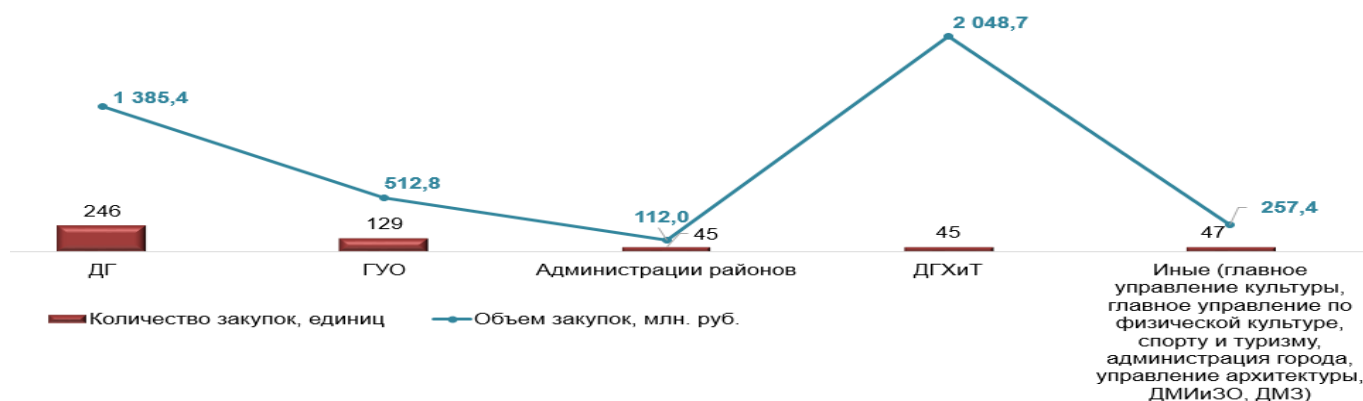
8. Освоение средств, направленных на закупочную деятельность ГАБС за отчетный период, сложилось в объеме 2 168,2 млн. рублей (10,4% от плана года).

Код вида расхода	Наименование	Отчет за 1 квартал 2024 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	1 102,5	11 171,9	11 295,8	1 016,1	9,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	768,3	9 616,4	9 619,0	1 152,0	12,0
Итого		1 870,8	20 788,3	20 914,8	2 168,2	10,4

Доля расходов на закупки товаров, работ, услуг в общем объеме расходов бюджета города составила 29,2%.

В отчетном периоде из проведенных 512 закупок состоялось 464 (90,6%). Их количество, по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, увеличилось на 43,4%. Основная доля закупок – 48,1% (246 закупок на сумму 1 385,4 млн. рублей) - приходится на ДГ, из них 87,4% (215 закупок на 948,9 млн. рублей) - приобретение жилых помещений для детей-сирот и для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

На ГУО пришлось 25,2% (129 закупок на 512,8 млн. рублей). Основная их часть направлена на обеспечение организации питания школьников «на приобретение продуктов питания для общеобразовательных учреждений» – 63,6% (82 закупки на 221,7 млн. рублей).



Не состоялось 9,4% (48) закупок, из них 42% приходится на поставку продуктов питания.

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.



Приложение: на 3 л. в 1 экз.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

О.И. Хандошко