**Экспертная комиссия**

**по проведению публичной независимой экспертизы**

**проектов решений Красноярского городского Совета депутатов**

**по бюджетным и налоговым вопросам**

**Заключение**

**на проект решения Красноярского городского Совета депутатов**

**«Об исполнении бюджета города за 2018 год»**

**от 25 апреля 2019 г. № 46**

Экспертной комиссией по проведению публичной независимой экспертизы проектов решений Красноярского городского Совета депутатов по бюджетным и налоговым вопросам рассмотрен проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2018 год».

Экспертиза проведена на предмет оценки качества проекта решения.

***Выводы экспертной комиссии***

Представленный на рассмотрение экспертной комиссии проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2018 год» подготовлен департаментом финансов администрации города Красноярска в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Уставом города Красноярска и решением Красноярского городского совета «О бюджетном процессе в городе Красноярске».

Все нормативные ограничения, налагаемые Бюджетным Кодексом на бюджетные показатели: размер дефицита местного бюджета, предельный объем муниципального долга, расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга и другие показатели по итогам исполнения бюджета города Красноярска соблюдены.

1. **Основные характеристики исполнения бюджета города за 2018 год**

* исполнение по доходам составило 34 657 124,50 тыс. рублей (что составляет 96,5 % к уточненному плану года);
* исполнение по расходам составило 34 286 233,84 тыс. рублей, что составляет 94,5 % от уточненной бюджетной росписи;
* по факту исполнения бюджета сложился профицит (превышение доходов над расходами) в сумме 370 890,66 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом доходы бюджета города увеличились на 21,9 % (6,2 млрд рублей).

В большей степени этот прирост достигнут благодаря увеличению безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы (+5,4 млрд рублей), что связано с трансфертами на завершение подготовки к Универсиаде 2019 года. В то же время нельзя не отметить тот факт, что произошло увеличение налоговых доходов бюджета города на 10,6 % или на 1,16 млрд рублей, что существенно превышает общероссийский уровень инфляции в 2018 году (4,3 %). Однако неналоговые доходы снизились на 13,8 % к уровню 2017 года.

1. **Соответствие проекта отчета об исполнении бюджета города основным направлениям налоговой политики города в области доходов**

Налоговая политика города Красноярска на 2018 год ставила своей целью обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города и содействие развитию реального сектора экономики на территории города в условиях сохранения положительных тенденций развития экономики страны и края. Политика предусматривала:

- сохранение и развитие собственной доходной базы бюджета города, в том числе путем применения всех форм и методов администрирования;

- продолжение курса на повышение предпринимательской активности и конкурентоспособности экономики города, содействие развитию реального сектора экономики на территории Красноярска для укрепления и расширения налоговой базы.

Как и в предшествующем году, исполнение плана и динамика налоговых и неналоговых доходов в 2018 году была разнонаправленная.

В целом налоговые и неналоговые доходы в 2018 году были исполнены на 97,3 % от запланированной величины, в том числе налоговые доходы были исполнены на 103,4 %, а неналоговые доходы на 74,5 % к плановым назначениям.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 105,7 %, из которых налоговые доходы увеличились на 10,6 % (+1 164,1 млн рублей), а неналоговые доходы в бюджет города Красноярска уменьшились на 13,8 % (-383,5 млн рублей).

Можно заметить, что в 2018 году продолжается существенный рост налоговых доходов, причиной увеличения поступлений НДФЛ и налога на прибыль организаций, выступают постепенное восстановление развития экономики в стране и крае, запуск в промышленную эксплуатацию нефтегазовых месторождений, рост фонда оплаты труда в публичном и частном секторе.

Уменьшение налоговых доходов по подгруппе «Налоги на совокупный доход» связано с массовым отнесением расходов предпринимателей на приобретение ККТ на уменьшение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

На протяжении последних лет наблюдаются проблемы непогашения в запланированном объеме задолженности прошлых лет и текущих платежей по аренде за земельные участки, плате за наем муниципального жилья, недопоступления доходов от продажи права на размещение временных сооружений, платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов также исполнены всего на 69 % из-за отсутствия спроса на объекты, выставленные на торги.

Администрация города регулярно применяет прогрессивные формы и методы администрирования налоговых и неналоговых доходов, так, в рамках межведомственного взаимодействия проводится работа по легализации заработной платы, снижению неформальной занятости (в т.ч. среди трудовых мигрантов), выявлению организаций, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевого уровня, по выявлению незарегистрированных земельных участков или объектов недвижимости, сдаваемых в аренду квартир без уплаты НДФЛ и привлечению их владельцев к регистрации объектов, к декларированию доходов или приобретению патентов на сдачу своего жилья в аренду.

Второе направление налоговой политики города – повышение предпринимательской активности и конкурентоспособности экономики города, содействие развитию реального сектора экономики на территории Красноярска для укрепления и расширения налоговой базы во многом реализовывалось в 2018 году благодаря завершению строительства объектов Универсиады, кроме того на ряде крупных промышленных организаций города (РУСАЛ, КраМЗ, КрасМашзавод, завод синтетического каучука) проводилась модернизация производства. На 15-ом Красноярском экономическом форуме в апреле 2018 года администрацией города были подписаны 7 соглашений, направленных на реализацию инвестиционных проектов и благоустройство города на сумму 4,6 млрд рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года общая сумма недоимки в бюджет города по налоговым и неналоговым доходам составила 1 960 014,16 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2018 года она возросла на 97 516,86 тыс. рублей или на 5,2 %.

**3.** **Соответствие проекта отчета об исполнении бюджета города основным направлениям бюджетной политики города в области расходов.**

Исполнение расходов бюджета города в 2018 году составляет 94,5 % к уточненной бюджетной росписи, в том числе программные расходы исполнены на 95 %, непрограммные расходы на 82,7 %.

Такой результат обусловлен рядом факторов, в том числе экономией бюджетных средств по результатам проведения торгов, экономией фонда оплаты труда за счет больничных, или тем, что фактическая потребность в муниципальных услугах или работах оказалась ниже плановой, расторжением муниципальных контрактов и договоров с недобросовестными подрядчиками.

Бюджетная политика города на 2018 год предусматривала решение следующих основных задач:

* завершение реализации Указов Президента Российской Федерации 2012 года;
* продолжение реализации мероприятий по созданию дополнительных мест в общеобразовательных учреждениях;
* подготовка к проведению ХХIХ Всемирной зимней универсиады 2019 года;
* реализацию федеральных приоритетных проектов;
* взаимодействие с федеральными и краевыми органами власти по увеличению объема средств, предоставляемых из вышестоящих бюджетов;
* повышение эффективности бюджетных расходов;
* повышение открытости и прозрачности бюджета города, в том числе внедрение практики инициативного бюджетирования.
  1. *Завершение реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года*

Администрацией города Красноярска в 2018 году проводилась работа в следующих направлениях:

* повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы;
* переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

По итогам исполнения бюджета за 2018 год достигнуты установленные городу целевые значения средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы. Осуществлено повышение заработной платы работникам более 400 муниципальных учреждений (педагогическим работникам школ, детских садов, учреждений дополнительного образования, учреждений работающих с детьми-сиротами, медицинским работникам и работникам учреждений культуры, социальным работникам учреждений социального обслуживания).

В 2018 году снесено 47 непригодных для проживания домов, 468 семей переселены из аварийного фонда (признанных аварийными после 1 января 2012 года и находящихся вдоль протокольных маршрутов Универсиады 2019 года).

* 1. *Продолжение реализации мероприятий по созданию дополнительных мест в образовательных учреждениях*

За счет средств бюджета города расходы на текущее содержание и обеспечение деятельности муниципальных детских садов в г. Красноярске исполнены на 99 % к уточненному плану. По школам города Красноярска расходы на эти цели исполнены на 99,4 %.

В 2018 году израсходовано 268,4 млн рублей на закупку 3211 мест в частных детских садах. Это составляет 87,1 % от уточненного плана.

На развитие общеобразовательных учреждений в рамках адресной инвестиционной программы направлено 39,1 млн рублей или 71,1 % плановых назначений, в том числе завершение подготовки ПСД на строительство общеобразовательной школы в мкрн. «Покровский» и проведение проектно-изыскательских работ для строительства двух новых школ и реконструкции общеобразовательной школы №47.

Средства в сумме 202,2 млн рублей на выкуп здания детского сада в Советском районе на 300 мест освоены полностью.

Средства краевого бюджета на строительство общеобразовательной школы во 2 мкрн. жилого района Покровский (728 млн рублей) и на приобретение средств обучения для школы в VI микрорайоне жилого массива «Иннокентьевский» (почти 5 млн рублей) освоены в полном объеме.

* 1. *Подготовка к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиады 2019 года*

В 2018 году на подготовку города к проведению XXIX Всемирной зимней Универсиадыза счет средств бюджетов всех трех уровней израсходовано почти 8,5 млрд рублей, наглядно видно, на что были потрачены эти деньги.

В рамках краевой государственной программы было завершено строительство 1 этапа развязки в микрорайоне Тихие зори и дороги в створе ул. Волочаевской, благодаря чему дорога от главного корпуса СФУ до правобережья сейчас занимает не более 10-15 минут. Город Красноярск в рамках реализации данных объектов выполнял государственные полномочия по изъятию земельных участков для государственных нужд с целью подготовки строительной площадки.

Построены и введены в эксплуатацию пешеходные переходы и подъездные пути к ледовым объектам. Существенно обновлены и обустроены общественные пространства и объекты, улучшено уличное освещение, проведены ремонты фасадов домов. На улицах работала специализированная техника, которой раньше мы не видели.

Однако, не все средства были освоены в запланированном объеме.

Расходы на благоустройство общественных пространств, ремонт сетей освещения, озеленение, ремонт фасадов домов освоены на 89,2 %, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов 89,9 %. Необходимо отметить, что по некоторым направлениям, по причине невыполнения подрядчиками обязательств, процент освоения был очень низким (например, расходы на ремонт фасадов домов исполнены всего на 42,4 %).

За счет средств вышестоящих бюджетов освоено 89,3 % запланированных расходов на выплаты возмещения собственникам изымаемого имущества, на приобретение жилья для переселения их из аварийного фонда, снос 38 аварийных жилых домов.

Заявленные как инвестиционные проекты в рамках подготовки к Универсиаде – строительство (проектирование) очистных сооружений, сетей водоснабжения и берегоукрепление правого берега исполнены (за счет всех источников финансирования) на 78,1 %.

* 1. *Реализация федеральных приоритетных проектов;*

В 2018 году в рамках федерального приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» проведены мероприятия по капитальному ремонту дорог на 51 объекте и ликвидации аварийно-опасных участков и оптимизации дорожного движения на 20 объектах.

В целом, за счет всех источников отремонтировано 118,8 км дорог.

В городе появились современные светофоры, новые унифицированные остановки, технические тротуары.

Продолжено участие в федеральном проекте «Формирование комфортной городской среды». В 2018 году благоустроено 158 дворовых территорий, создано 11 новых скверов и парков в разных районах города.

* 1. *Взаимодействие с федеральными и краевыми органами власти по увеличению* *объема средств, предоставляемых из вышестоящих бюджетов*

Проведение в городе Красноярске грандиозного события – XXIX Всемирных зимних студенческих игр повлекло за собой прогрессивное увеличение объема средств, предоставляемых городу из вышестоящих бюджетов.

Так, в 2016 и 2017 годах объем субсидий, полученных в бюджет города Красноярска из краевого и федерального бюджетов, составил 2,3 млрд рублей и 4,3 млрд рублей соответственно.

В 2018 году финансовая поддержка в бюджет города достигла рекордной суммы 9,9 млрд рублей, в основном средства были предусмотрены на, благоустройство города и развитие его инфраструктуры, строительство и капитальный ремонт автодорог в целях подготовки Красноярска к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года, и другие цели.

Чтобы претендовать на стабильно высокие суммы средств из вышестоящих бюджетов в будущем, уже сейчас администрации города необходимо активно включаться в новые и корректировать участие в действующих национальных проектах.

Не секрет, что многие задачи по подготовке города к Универсиаде реализовывались в оперативном режиме. Сейчас наступил период, когда необходимо провести анализ результативности и эффективности использования выделенных средств, провести грамотное планирование и уточнение расходов из бюджета города на содержание наследия Универсиады, которое необходимо обеспечивать на стандартах высокого уровня. Это подводит нас к 6-му приоритетному направлению бюджетной политики города.

* 1. *Повышение эффективности бюджетных расходов*

В 2018 году исполнение бюджета города по расходам осуществлялось на основе 13 муниципальных программ, доля программных расходов в бюджете города составила 96,2 % (что соответствует плану – не менее 94 %), освоение расходов по муниципальным программам сложилось на уровне 95 % от плановых назначений.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг и работ на 2018 год были впервые сформированы в соответствии с общероссийским базовым и региональным перечнями государственных и муниципальных услуги работ.

Объем финансового обеспечения муниципального задания, выполняемого муниципальными учреждениями в 2018 году рассчитан исключительно на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, на основе базовых нормативов затрат и применяемых к ним корректирующих коэффициентов, что обеспечило прозрачность стоимости каждой бюджетной услуги, более рациональное использование бюджетных средств.

Продолжает использоваться показавший свою эффективность механизм муниципально-частного партнерства в области трудового воспитания молодёжи, при закупке мест в частных детских садах, утвержден план мероприятий по созданию условий для передачи предоставления социальных услуг населению, социально-ориентированным НКО.

В рамках работы по повышению эффективности использования бюджетных средств в 2018 году проводилась работа по передаче ряда функций 175 муниципальных учреждений на исполнение сторонним организациям, укрупнению 4 образовательных учреждений, 12 подведомственных главному управлению образования разнопрофильных учреждений были размещены под «одной крышей».

* 1. *Повышение открытости и прозрачности бюджета города, внедрение практики инициативного бюджетирования.*

Город Красноярск в последние годы стабильно входит в число территорий Красноярского края с наивысшими оценками показателей уровня открытости бюджетных данных.

Официальный сайт «Открытый бюджет города Красноярска» с возможностью обратной связи позволяет гражданам, не обладающим специальными познаниями в области финансов и бюджета, получить понятную и максимально наглядную информацию о бюджетных показателях. На сайте регулярно актуализируются Путеводители по бюджету и Путеводитель по исполнению бюджета Красноярска, выкладывается оперативная информация о поступлении и расходовании средств бюджета города, об управлении муниципальным долгом, о деятельности муниципальных учреждений.

В школах Красноярска в 2018 году проведено более 300 мероприятий по повышению финансовой грамотности населения.

В 2018 году впервые реализован проект «Инициативное бюджетирование», в рамках которого жители Красноярска принимали участие в определении приоритетов расходования средств бюджета города. Были поданы заявки на участие в конкурсе, по итогам которого в 2018 году определены 4 проекта победителя – по благоустройству мест массового отдыха жителей города, а также определены 14 проектов на плановый период 2019 и 2020 год.

В целом политика в области расходов бюджета города в 2018 году была направлена на сохранение стабильности и содействие социально-экономическому развитию г. Красноярска.

1. **Соответствие проекта отчета об исполнении бюджета города основным направлениям долговой политики.**

Основные ориентиры долговой политики города на 2018 год были выполнены в рамках существующих нормативных ограничений.

По состоянию на 01.01.2019 года объем муниципального долга составил 11 810 727,00 тыс. рублей, что на 268,2 млн рублей (или 2,2 %) меньше, по сравнению с его величиной на 01.01.2018 года (12 078 936,08 тыс. рублей).

Согласно бюджетному законодательству плановый и фактически сложившийся размер муниципального долга не должен превышать общий объем доходов бюджета за вычетом безвозмездных поступлений. На 01.01.2019 года показатель долговой нагрузки составил 81 % от предельной величины, это на 6,7 % меньше показателя на 01.01.2018 года (87,6 %).

В структуре муниципального долга 8,43 % занимают бюджетные кредиты, доля кредитов кредитных организаций составляет почти 92 %.

Благодаря эффективной работе департамента финансов администрации города по замещению действующих кредитов кредитами с более низкой ставкой, средневзвешенная процентная ставка по коммерческим кредитам на 01.01.2019 снизилась на 1,11 % и составила 8,07 % годовых (по состоянию на 01.01.2018 данный показатель составлял 9,18 % годовых). Это позволило существенно сократить расходы на обслуживание муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 910 781,73 тыс. рублей или 84 % от уточненного плана.

Согласно бюджетному законодательству доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за вычетом субвенций не должна превышать 15 %. По состоянию на 1 января 2019 года указанный показатель составил 3,8 %, что отражает положительную динамику последних трех лет (5,6 % на 01.01.2018 года, 6,5 % на 1 января 2017 года).

Мы видим, что по всем показателям долговой устойчивости уровень финансовой безопасности города повышается.

На 01.01.2019 года кредиторская задолженность составила 810 913,54 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 56,9 % (на 01.01.2018 – 516 768,83 тыс. рублей). Причиной роста задолженности является приобретение в лизинг 100 единиц специальной техники, со сроками оплаты в декабре 2022 года.

Благодаря мерам, принятым администрацией города, просроченная кредиторская задолженность уменьшилась со 117 млн рублей в 2018 году до 3,1 млн рублей на 01.01.2019 года.

1. **Соответствие проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2018 год» долгосрочным целям и задачам социально-экономического развития города Красноярска.**

Основной задачей администрации города в 2018 году было завершение подготовки к проведению ХХIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в Красноярске при сохранении сбалансированности, устойчивости и финансовой стабильности бюджета города, реализация государственных приоритетов и исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

В 2018 году завершены и подводятся итоги первой долгосрочной стратегии страны (2013-2018 годы), намеченной Указами Президента Российской Федерации от 2012 года, можно отметить, что Красноярск осуществил реализацию поставленных целей и задач на хорошем уровне.

За счет средств бюджета в городе Красноярске финансировались все социально-значимые расходы: повышена заработная плата бюджетникам, оказаны необходимые меры социальной поддержки населения.

Благодаря Универсиаде и не только существенно благоустроен город, произошло развитие социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры Красноярска, снесено ветхое и аварийное жилье, построены новые и реконструированы действующие объекты социальной сферы, а также проведены реконструкция, строительство и капитальный ремонт дорог, что наглядно видно проживающим в нашем городе и его гостям.

По согласованному мнению Экспертной комиссии предлагаемый к рассмотрению проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2018 год» рекомендуется к принятию, поскольку, несмотря на еще не вполне стабильную политическую и экономическую ситуацию, все основные социальные обязательства, стоящие перед муниципалитетом, в части создания условий для развития города и повышения качества предоставления бюджетных услуг были выполнены.

Председатель экспертной комиссии,

кандидат экономических наук, профессор,

заслуженный экономист РФ

директор Института экономики,

управления и природопользования

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный

университет» Е.Б. Бухарова

**Протокол №1**

**заседания Экспертной комиссии**

**по проведению публичной независимой экспертизы**

**проектов решений Красноярского городского Совета депутатов**

**по бюджетным и налоговым вопросам**

**от 25 апреля 2019 г.**

**Присутствовали:** Е.Б. Бухарова – председатель комиссии, члены комиссии: Вчерашний П.М., Гриб С.Н., Макарова С.Н.

**Повестка дня:** Проведение публичной независимой экспертизы проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2018 год».

**Слушали:**

Председателя экспертной комиссии Е.Б. Бухарову, членов комиссии Вчерашнего П.М., Гриб С.Н., Макарову С.Н.

**Постановили:** Рекомендовать принять проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2018 год».

Председатель экспертной комиссии,

кандидат экономических наук, профессор,

заслуженный экономист РФ

директор Института экономики,

управления и природопользования

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный

университет» Е.Б. Бухарова

Секретарь комиссии С.Н. Гриб

**25 апреля 2019 г.**