**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 2016 год».**

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 2016 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 2016 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 2016 год**

* исполнение по доходам составило 26 121 962,28 тыс. рублей (95,6 % к уточненному плану года);
* исполнение по расходам составило 27 578 056,33 тыс. рублей (94,7 % к уточненному плану).
* дефицит бюджета составил 1 456 094,05 тыс. рублей.

Пока еще нельзя сказать, что 2016 год переломил негативную экономическую ситуацию в стране и крае, она характеризуется замедлением снижения экономики города по индексу промышленного производства, показателям потребительского рынка и доходам населения.

По сравнению с 2015 годом доходы бюджета города выросли на 1,176 млрд. рублей, или на 4,7%, что ниже уровня инфляции за 2016 год. Стоит отметить, что 86,5% этого прироста составили безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы, полученных в результате работы с краевыми министерствами и ведомствами.

Дефицит бюджета города по сравнению с уточненной бюджетной росписью уменьшился на 329,58 млн. рублей. В то же время можно заметить, что он практически полностью соответствует первоначально утвержденному проекту бюджета города на 2016 год, когда ожидался дефицит бюджета в сумме 1 455 845,52 тыс. рублей.

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

Налоговая политика города Красноярска на 2016 год была нацелена на:

1) укрепление и развитие собственной доходной базы бюджета города;

2) оценку эффективности налоговых льгот;

3) осуществление качественного администрирования доходов;

4) взаимодействие с федеральными и краевыми органами власти по внесению изменений в законодательство в части доходов, зачисляемых в местные бюджеты.

В целом налоговые и неналоговые доходы в 2016 году были исполнены на 94,7% от запланированной величины, в том числе налоговые доходы были исполнены на 101,2%, а неналоговые доходы на 79,3% к плановым назначениям.

Рост налоговых доходов был обеспечен за счет НДФЛ (как нам кажется на это частично повлияло введение отчетности 6-НДФЛ для налоговых агентов), налога на прибыль организаций, акцизов на нефтепродукты (за счет увеличения ставок акцизов на автомобильный, прямогонный бензин и дизельное топливо, и роста объема реализации нефтепродуктов).

Доходы по специальным налоговым режимам поступили в запланированном объеме. Недопоступили доходы от местных налогов: на имущество физических лиц, земельный налог.

Неисполнение неналоговых доходов сложилось в основном по двум ключевым подгруппам доходов: от продажи и от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. План по данным неналоговым доходам не выполнен из-за низкого спроса на объекты муниципальной собственности и снижения платежеспособности арендаторов.

По состоянию на 01.01.2017 общая сумма недоимки в бюджет города по налоговым и неналоговым доходам составила 1,7 млрд. рублей, из них недоимка по неналоговым платежам более 1,0 млрд. рублей.

По сравнению с предшествующим годом недоимка возросла на 14,3% или на 213 057,23 тыс. рублей. При этом по сравнению с 2015 годом темп прироста недоимки замедлился на 9%.

Для достижения второго и третьего направлений налоговой политики Администрацией города регулярно проводилась работа по выявлению и постановке на учет незаконных строений, проведено 179 комиссий по вопросам легализации заработной платы и 12 комиссий по обеспечению прав граждан на вознаграждение за труд, фонд оплаты труда увеличен на 482,1 млн. рублей, доначислено в бюджет города НДФЛ в сумме 18,8 млн. рублей.

Наряду с постоянно и успешно действующими комиссиями по взысканию недоимки налогов в бюджет, по легализации заработной платы (взыскано задолженности в бюджет города на 395 млн. рублей), появляются успешные результаты работы группы по взысканию задолженности по договорам аренды, благодаря чему погашена задолженность прошлых лет по арендным платежам на сумму 98,7 млн. рублей, направлено в службу судебных приставов исполнительных листов по арендной плате за муниципальную собственность на сумму 673 млн. рублей.

По четвертому направлению в 2016 году в городе совместно с краевыми и федеральными органами власти осуществлялась работа по подготовке к переходу в городе Красноярске исчисления налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости, уточнялись характеристики земельных участков, формировалась актуальная и достоверная налоговая база.

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

Исполнение расходов бюджета города в 2016 году составляет 94,7% к уточенной бюджетной росписи, в том числе программные расходы исполнены на 95,1%, непрограммные расходы на 87,7%.

Такой результат обусловлен экономией бюджетных средств по результатам проведения торгов, сложившейся фактической потребностью в муниципальных услугах или работах, расторжением муниципальных контрактов и договоров с недобросовестными подрядчиками.

Бюджетная политика города на 2016 год предусматривала *продолжение реализации* следующих основных задач:

* повышение эффективности бюджетных расходов;
* взаимодействие с федеральными и краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из вышестоящих бюджетов путем участия в проектах;
* реализация Указов Президента Российской Федерации 2012 года;
* обеспечение учащихся местами в общеобразовательных учреждениях;
* подготовка к проведению Всемирной зимней Универсиады 2019 годов;
* разработка градостроительной документации (проектов планировки территорий города);
* повышение открытости и прозрачности бюджета города.
  1. *Повышение эффективности бюджетных расходов;*

В 2016 году продолжена практика исполнения бюджета города по расходам на основе 12 муниципальных программ, объединяющих конкретные показатели и бюджетные ассигнования для достижения поставленных целей и результатов по приоритетным направлениям для города. Доля программных расходов в бюджете города составила 95,6% (что соответствует плану – не менее 94%), освоение расходов по муниципальным программам сложилось на уровне 95,1% от плановых назначений. Однако, отдельные целевые индикаторы муниципальных программ исполнены не в полном объеме.

В то же время эффективно действует система «Электронный бюджет», в ней регулярно актуализируются сведения о видах деятельности муниципальных учреждений и предприятий, закупках для их нужд, что позволяет формировать реальное муниципальное задание на оказание работ (услуг).

Объем финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений в 2016 году рассчитан исключительно на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, что обеспечило прозрачность стоимости каждой бюджетной услуги, более рациональное использование бюджетных средств.

Используется механизм муниципально-частного партнерства при закупке мест в частных детских садах, а также при решении проблемы расселения граждан из ветхого и аварийного жилья.

* 1. *Привлечение дополнительных средств в бюджет города путем участия в федеральных и краевых проектах*

Объем субсидий, дополнительно полученных в 2016 году в бюджет г. Красноярска из вышестоящих бюджетов, составил 2,3 млрд. рублей. Данные средства выделены на строительство, ремонт и реконструкцию дорог, переселение граждан из зон строительства объектов, модернизацию учреждений социальной сферы и др. цели.

* 1. *Реализация указов Президента РФ*

Администрацией города Красноярска в 2016 году проведена работа в следующих направлениях:

* достижение целевых значений средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных отраслевыми министерствами Красноярского края;
* переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда.

Установленные городу целевые значения средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы по итогам исполнения бюджета за 2016 год достигнуты.

Отметим, что в 2015 году г. Красноярск досрочно реализовал мероприятия Региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Красноярском крае на 2013-2017 годы».

В 2016 году построен жилой дом для переселения граждан города из ветхого и аварийного жилищного фонда и из зоны строительства автодороги в створе ул. Волочаевской, а также продолжена работа по привлечению средств частных инвесторов в рамках развития застроенных территорий. В целом в 2016 году из аварийных домов переселено 116 семей, снесено 74 непригодных для проживания дома.

На обеспечение детей-сирот жилыми помещениями израсходовано 211,7 млн. рублей на покупку 118 квартир.

В 2016 продолжено развитие сети муниципальных детских дошкольных образовательных учреждений. Около 584 млн. рублей (93,4% к плану) израсходовано на строительство и ввод в эксплуатацию в 2016 году двух новых детских садов и на оплату выполненных работ по строительству детских садов, введенных в эксплуатацию в 2015 году, на проектирование строительства дополнительного корпуса к ДОУ в Железнодорожном районе и пристройки к ДОУ в Октябрьском районе города. Оплачены расходы (47,1 млн. рублей) на приобретение нежилого здания на 140 мест для размещения детского сада. Проводилась оплата работ за капитальный ремонт 3 детских садов, приобретение мебели, переоборудование садиков для создания дополнительных мест, текущий ремонт в рамках устранения замечаний надзорных органов.

233,7 млн. рублей израсходовано бюджетом города на закупки услуг по присмотру и уходу за детьми у частных детских садов. Произведена выплата мер социальной поддержки родителям 4001 ребенка, не посещающих ДОУ в сумме 191 млн. рублей.

* 1. *Обеспечение учащихся местами в общеобразовательных учреждениях*

Проводилась оплата работ по капитальному ремонту 7 школ, текущий ремонт для устранения замечаний надзорных органов. Бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и развитие инфраструктуры освоены не на очень высоком уровне, причины этого были как положительные, например экономия, полученная по результатам проведения торгов, уточнение сметной стоимости по капитальному ремонту, так и отрицательные – расторжение муниципального контракта. Не освоены средства бюджета (0,1% к плановым назначениям) на постановку на кадастровый учет общеобразовательных школ в жилых районах Покровском и Солнечном.

В 2016 году разработана и включена в федеральный перечень типовых проектов проектно-сметная документация на строительство школы в микрорайоне Иннокентьевский. Таким образом, город выполнил условия федеральной программы «Развитие образования» и, благодаря этому, уже в 2017 году из федерального и краевого бюджета городу выделено порядка 900 млн. рублей на создание новых мест в общеобразовательных учреждениях.

1. *Подготовка к проведению Всемирной зимней Универсиады 2019 годов*

В 2016 году продолжено освоение средств на реализацию Плана основных мероприятий, связанных с проведением Универсиады в г. Красноярске. Более 1 300 млн. рублей направлено на выплату возмещения за изымаемые земельные участки и объекты недвижимости для государственных нужд в рамках исполнения расходов на объект «Строительство автодороги в створе ул. Волочаевской от ул. Дубровинского до ул. Копылова».

1. *Разработка градостроительной документации (проектов планировки территорий города)*

В 2016 году средства бюджета города Красноярска были направлены на корректировку генерального плана, нормативов градостроительной деятельности.

Почти 61 млн. рублей (85,7% к плану) израсходовано на разработку проекта планировки и межевания жилого района «Солнечный», северо-западной, северо-восточной и центральной левобережной части города, района «Удачный».

Данные работы наиболее актуальны в связи с подготовкой к проведению Универсиады в 2019 году.

1. *Повышение открытости и прозрачности бюджета.*

Экспертная комиссия отмечает успешную реализацию администрацией города Красноярска мероприятий, направленных на обеспечение открытости местного бюджета, включая поддержку официального сайта «Открытый бюджет города Красноярска», позволяющего гражданам, не обладающим специальными познаниями в области финансов и бюджета, получить понятную и наглядную информацию о бюджетном процессе. Сайт дополнен в 2016 году такой информацией как График подготовки бюджета города и отчета о его исполнении, достаточно ясными в понимании Путеводителями по бюджету на 2016 и 2017 год.

Успешность действий по указанному направлению подтверждается получением г. Красноярском в 2016 году субсидии в сумме 591,46 тыс. рублей как территории, получившей наибольшую оценку показателей уровня открытости бюджетных данных.

В целом политика в области расходов бюджета города 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 2016 год были выполнены в рамках существующих нормативных ограничений.

На 01.01.2017 муниципальный долг составил 11 578 936,08 тыс.рублей, что на 1 461 999,48 тыс. рублей (или 14,45%) больше, по сравнению с его величиной на 01.01.2016 (10 116 936,60 тыс. рублей).

Согласно бюджетному законодательству плановый и фактически сложившийся размер муниципального долга не должен превышать общий объем доходов бюджета за вычетом безвозмездных поступлений.

На 01.01.2017 показатель долговой нагрузки находится в пределах нормативной величины и составляет 83,7%.

В управлении муниципальным долгом, как и в предшествующем году, преимущественно были использованы банковские кредиты (привлечено на сумму 5 698 179,29 тыс. рублей, погашено 4 366 179,29 тыс. рублей), кроме того было получено практически вдвое больше чем в предшествующем году самых дешевых в обслуживании бюджетных кредитов на сумму 4 541 427,00 тыс. рублей, из которых большая часть (3 990 000,00 тыс. рублей) предоставлена из федерального бюджета. Эти действия позволили обеспечить финансовую устойчивость бюджета города и не допустить в течение года кассовых разрывов.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году составили 1 138 759, 7 тыс. рублей или 94,6% от годовых назначений, экономия 5,4% по итогам 2016 года возникла в сумме 65 089,13 тыс. рублей по следующим причинам:

- перекредитования банковских кредитов бюджетными, включая кредиты на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета;

- сокращения фактического объема и срока привлечения банковских кредитов на кассовые разрывы и покрытие дефицита бюджета города по сравнению с запланированным.

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 2017 года указанный показатель составил 6,5%.

На 01.01.2017 кредиторская задолженность составила 1 431 513,04 тыс. рублей, что значительно ниже уровня предшествующего года. Просроченная кредиторская задолженность составляет порядка 180 млн. руб., большая часть этой задолженности порядка 169 млн. руб. носит технический характер, и обусловлена поступлением доходов в последний рабочий день 2016 года, в связи с чем их было невозможно использовать на расходы. Указанная задолженность погашена в январе 2017 года за счет остатков, сложившихся на счете бюджета города.

Оставшаяся просроченная задолженность в сумме 11 млн. руб. возникла в связи с проведением претензионно-исковой работы с недобросовестными подрядчиками.

1. **Соответствие проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2016 год» долгосрочным целям и задачам социально-экономического развития города Красноярска.**

Проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2016 год» отражает преемственность мероприятий бюджетной политики на 2015 год, включая продолжение реализации Указов Президента РФ и решений, принятых на федеральном и краевом уровнях, обеспечение учащихся местами в общеобразовательных учреждениях; обеспечение всех действующих социальных обязательств, повышение эффективности бюджетных расходов и прозрачности бюджета и в то же время учтены реалии бюджетной политики 2016 года – подготовку к проведению Всемирной зимней Универсиады 2019 года в Красноярске, реализацию генерального плана города Красноярска и разработку проектов планировки территорий города.

По согласованному мнению Экспертной комиссии предлагаемый к рассмотрению проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2016 год» рекомендуется к принятию.

Несмотря на неблагоприятную 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,

к.э.н., доцент, зам.директора Института экономики,

управления и природопользования

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет» С.Н. Гриб

**Протокол №1**

**заседания Экспертной комиссии**

**по проведению публичной независимой экспертизы**

**проектов решений Красноярского городского Совета депутатов**

**по бюджетным и налоговым вопросам**

**от 21 апреля 2017 г.**

**Присутствовали:** Гриб С.Н. – председатель комиссии, члены комиссии: Макарова С.Н., Красноусов С.Д.

**Повестка дня:** Проведение публичной независимой экспертизы проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2016 год».

**Слушали:**

Председателя экспертной комиссии, Гриб С.Н., членов комиссии Макарову С.Н., Красноусова С.Д.

**Постановили:** Рекомендовать принять проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2016 год».

Председатель экспертной комиссии,

кандидат экономических наук, доцент,

зам. директора Института экономики,

управления и природопользования

ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный

университет» С.Н. Гриб

Секретарь комиссии С.Н. Макарова

**21 апреля 2017 г.**