**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 2015 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 2015 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 2015 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 2015 год**

* исполнение по доходам составило 24 945 751,48 тыс. рублей (88,8 % к уточненному плану года);
* исполнение по расходам составило 26 300 515,02 тыс. рублей (90,3 % к уточненному плану).
* дефицит бюджета составил 1 354 763, 54 тыс. рублей.

По отношению к 2014 году расходы бюджета города снизились почти на 9% (8,7%), доходы бюджета города сократились более чем на 10% (10,3%).

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

Налоговая политика города Красноярска на 2015 год была нацелена на:

- совершенствование налогового законодательства через взаимодействие города с краевыми органами власти по доходам, зачисляемым в местные бюджеты;

- расширение доходной базы бюджета города;

- осуществление качественного администрирования доходов.

Предполагалось, что в 2015 году доходы бюджета города Красноярска в абсолютном выражении по сравнению с предыдущим периодом изменятся незначительно, изменится только их структура - на фоне снижения объема безвозмездных поступлений увеличится доля налоговых и неналоговых доходов.

Несмотря на проделанную работу, поставленные цели были достигнуты не в полном объеме. Налоговые и неналоговые доходы в 2015 году были исполнены на 82,9% от запланированной величины, в том числе налоговые доходы - на 87,4%, а неналоговые доходы - на 70,4% к плановым назначениям.

Этому были объективные причины, например: из 15 выставленных на торги земельных участков, из-за низкого спроса было продано только 6; недопоступление земельного налога и арендной платы за земельные участки вызвано массовым обращением их плательщиков к независимым оценщикам и пересмотром кадастровой стоимости земли в сторону уменьшения. Снижение доходов от налога на прибыль организаций вызвано возвратом сложившейся в 2015 году переплаты данного налога крупнейшими налогоплательщиками.

В то же время по некоторым доходным источникам, например по акцизам на автомобильный бензин и дизельное топливо наблюдалось перевыполнение плановых назначений, вызванных изменением федерального законодательства в части увеличения ставок.

Дополнительные доходы получены и за счет усилия местных властей. В результате применения повышающего коэффициента К3 для арендаторов земельных участков, превысивших сроки строительства нежилых объектов в бюджет дополнительно поступило 151,4 млн. рублей, увеличение в 3 раза арендной платы за землю под временными сооружениями позволило дополнительно получить 54,4 млн. рублей.

Для достижения второго и третьего направлений налоговой политики администрацией города регулярно проводилась работа по выявлению и постановке на учет незарегистрированных объектов недвижимости и земельных участков, за 2015 год на налоговый учет поставлено 935 таких объектов; решались вопросы по легализации заработной платы и ее повышению.

Проводилась работа по инвентаризации муниципального имущества в целях включения неиспользуемых объектов в прогнозный план приватизации.

Для решения проблемы аварийного и ветхого жилья в городе Красноярске в 2015 году происходила реализация проектов по развитию застроенных территорий, основанная на частно-муниципальном партнерстве, позволившая эффективно расселять граждан из аварийных домов и получить 70,9 млн. рублей дополнительных доходов в бюджет города.

Сокращение темпов роста производства, оборотов и доходов компаний, объемов инвестиций, фонда заработной платы привело к тому, что к концу 2015 года наполняемость бюджета города по доходам значительно ухудшилась. Организации несвоевременно рассчитывались с бюджетом. В результате задолженность перед бюджетом города по налоговым и неналоговым платежам выросла и по состоянию на 01.01.2016 составила 1 452 385,07 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом недоимка возросла на 242 755,99 тыс. рублей или на 20%.

Наряду с постоянно действующими комиссиями по взысканию недоимки по налогам в бюджет, организована работа группы по взысканию задолженности по договорам аренды. По результатам ее деятельности погашена задолженность на сумму более 124 млн. рублей.

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

Исполнение расходов бюджета города в 2015 году составляет 90,3% к уточенной бюджетной росписи, в том числе программные расходы исполнены на 90,7%, непрограммные расходы на 83,4%.

Такой результат обусловлен экономией бюджетных средств по результатам проведения торгов, фактической потребностью в муниципальных услугах или работах, , недопоступлением доходов в бюджет города.

Бюджетная политика города на 2015 год предусматривала решение следующих основных задач:

*продолжение направлений, переходящих с 2014 года*

* реализация Указов Президента Российской Федерации;
* обеспечение учащихся местами в общеобразовательных учреждениях;
* повышение эффективности бюджетных расходов;
* привлечение дополнительных средств в бюджет города путем участия в федеральных и краевых проектах;
* повышение открытости и прозрачности бюджета города.

*реализация новых ориентиров бюджетной политики с 2015 года*

* подготовка к проведению Всемирной зимней Универсиады 2019 годов;
* реализация генерального плана города Красноярска и разработка градостроительной документации (проектов планировки территорий города).

1. *Реализация указов Президента РФ;*

Администрацией города Красноярска проведена работа в следующих направлениях:

* обеспечение доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет;
* повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы;
* ликвидация аварийного жилищного фонда.

По первому направлению была поставлена задача к 2016 году обеспечить местами в ДОУ всех детей дошкольного возраста от 3 до 7 лет, для чего было запланировано: создание в 2015 году более 4 тысяч новых мест для дошкольников; переоборудование помещений в 21 учреждении для создания дополнительных мест в группах продленного дня и кратковременного пребывания детей; закупка услуг в частных детских садах.

За 2015 год фактически было создано 7,6 тысяч мест для дошкольников, в том числе за счет:

* капитального ремонта 7 зданий детских садов на 1,2 тыс. мест;
* переоборудования имеющихся помещений на 2,9 тыс. мест;
* строительства 6 детских садов на 1,1 тыс. мест;
* приобретения 2 нежилых зданий, для размещения в них детских садов на 0,4 тыс. мест;
* закупки услуги по присмотру и уходу у частных образовательных организаций на 2,0 тыс. мест.

Установленные городу целевые значения средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы по итогам исполнения бюджета за 2015 год достигнуты.

После прямой линии с Президентом РФ, особое внимание уделяется вопросу сноса ветхого и аварийного жилья.

Для ликвидации аварийного жилищного фонда в Красноярске досрочно в 2015 году реализованы мероприятия региональной адресной программы.

При финансовой поддержке края приобретено 7 жилых помещений и построено 5 жилых домов, для предоставления гражданам, переселяемым из аварийных жилых домов (в рамках реализации региональной адресной программы).

В 2015 году был выполнен снос 14-ти таких домов, бюджетные ассигнования освоены только на 45,4% к плану, что было вызвано несогласием собственников жилья с условиями переселения в рамках сноса аварийных жилых домов.

Кроме того, приобретено 20 жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

1. *Обеспечение учащихся местами в общеобразовательных учреждениях;*

В 2015-2017 годах были запланированы расходы бюджета города на строительство и реконструкцию 3310 мест в школах в связи с предстоящим увеличением контингента, подготовка проектно-сметной документации для строительства 3 новых школ на 1650 мест.

В 2015 году построена школа на 1 000 мест в микрорайоне Покровский и проводился капитальный ремонт 5 общеобразовательных учреждений постройки 60-70-х годов. Бюджетные ассигнования на капитальный ремонт освоены не в полном объеме в результате экономии, полученной от проведения торгов, а также в связи с недопоступлением доходов в бюджет города.

1. *Повышение эффективности бюджетных расходов;*

В 2015 году продолжена эффективная 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 95,3%, освоение расходов по муниципальным программам сложилось на уровне 90,7% от плановых назначений. Оценка реализации муниципальных программ по методике, утвержденной постановлением администрации города от 03.03.2015 № 105, показала, что все муниципальные программы реализованы в 2015 году с высокой степенью эффективности.

Осуществлялся План мероприятий по мобилизации доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики города Красноярска в 2015 году. Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений в течение 2015 года производилось исключительно на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнение работ, что обеспечило более рациональное использование бюджетных средств. По итогам проведенных мероприятий, расходы бюджета города оптимизированы на 7% от плановых назначений за счет полного отказа от коммерческой аренды в городе Красноярске, сокращения текущих и капитальных расходов связанных с деятельностью органов управления, снижения сметной стоимости объектов капитального строительства, ремонта муниципальных учреждений, объектов дорожного и жилищно-коммунального хозяйства.

Средства, полученные в результате оптимизации, направлялись на решение первоочередных социально-значимых для города задач.

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

Объем субсидий, полученных в бюджет г. Красноярска из вышестоящих бюджетов, по сравнению с 2014 годом увеличился на 1 515 895,03 тыс. рублей или на 59,2% и составил 4 075 534,8 тыс. рублей.

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. Успешность действий по данному направлению подтверждается получением г. Красноярском субсидии в сумме 912,05 тыс. рублей в числе 20-ти территорий, получивших наибольшую оценку показателей уровня открытости бюджетных данных.

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

В 2015 году началось освоение средств на реализацию Плана основных мероприятий, связанных с проведением Универсиады в г. Красноярске. Начато строительство автодороги в створе ул. Волочаевской от ул. Дубровинского, осуществлялся ремонт и капитальный ремонт ряда объектов: трамвайных путей по пр. Красноярский рабочий от дома № 75 до дома № 57, западного проезда от ул. Октябрьской до ул. Молокова, и др. Осуществлялись работы по реконструкции пр. Свободный от ул. Ладо Кецховели до ул. Маерчака (1 этап), ул. Дубровинского от железнодорожного моста до ул. Горького, проводилась работа по капитальному ремонту моста через р. Кача.

1. *Реализация генерального плана города Красноярска и разработка градостроительной документации (проектов планировки территорий города)*

В городе Красноярске разработан генеральный план, учитывающий современные условия развития городской среды. Более 156 млн. рублей потрачено из собственных средств бюджета города на разработку градостроительной документации (проектов Генерального плана города, планировки улично-дорожной сети и территорий города, комплексной транспортной схемы города, проектов планировки и межевания земельных участков).

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 2015 год были выполнены в рамках существующих нормативных ограничений.

На 01.01.2016 года муниципальный долг составил 10 116 936,60 тыс. рублей, что на 1 404 588,45 тыс. рублей (или 16%) больше, по сравнению с его величиной на 01.01.2015 года (8 712 348,15 тыс. рублей).

Объем внутренних заимствований города в 2015 году к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета города и погашение муниципальных долговых обязательств не превысил максимального значения и составил 9,9 %.

В управлении долгом были использованы преимущественно банковские кредиты (привлечено на сумму 5 092 990,13 тыс. рублей, погашено 3 595 200,00 тыс. рублей), а также, что очень радует, были получены самые дешевые в обслуживании значительные объемы бюджетных кредитов на сумму 2 458 600,00 тыс. рублей, из которых львиную долю (2 340 000,00 тыс. рублей) предоставило федеральное казначейство.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году составили 887 583,48 тыс. рублей или 72% от годовых назначений.

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 2016 года указанный показатель составил 4,7%, что с одной стороны отражает продолжение тенденции роста (на 1 января 2015 года он составлял 3,5%, на 1 января 2014 года 2,24%), с другой стороны данный показатель в три раза меньше нормативного ограничения, и почти на 2% меньше плановой величины, так как по итогам 2015 года по данному направлению расходов возникла очень существенная экономия 345 645,97 тыс. рублей по следующим причинам:

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

- пролонгации сроков погашения бюджетных кредитов из краевого бюджета;

- сокращения фактического объема и срока привлечения кредитов кредитных организаций на кассовые разрывы, а также на финансирование дефицита бюджета города по сравнению с запланированным.

1. **Соответствие проекта решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год» долгосрочным целям и задачам социально-экономического развития города Красноярска.**

Проект решения Красноярского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2015 год» отражает преемственность мероприятий бюджетной политики на 2014 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, переход на программный бюджет (90,7% расходов исполнено в рамках муниципальных программ), повышение эффективности бюджетных расходов и прозрачности бюджета и в тоже время учтены реалии бюджетной политики 2015 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 2015 год» рекомендуется к принятию, поскольку, 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 22 апреля 2016 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 2015 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 2015 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

**22 апреля 2016 г.**