



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением
Коллегии Контрольно-счетной
палаты города Челябинска
от 28 апреля 2022 года
№ 03/1-06/9-1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 07-07/41
Контрольно-счетной палаты города Челябинска
на годовой отчет об исполнении бюджета
города Челябинска
за 2021 год

ЧЕЛЯБИНСК
2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные характеристики исполнения бюджета	3
3. Формирование и исполнение доходной части бюджета.....	4
3.1. Безвозмездные поступления.....	6
3.2. Налоговые доходы.....	7
3.3. Неналоговые поступления.....	9
3.4. Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность.....	13
4. Исполнение расходной части бюджета.....	16
4.1. Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов	17
4.2. Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ.....	19
4.3. Исполнение расходов на реализацию национальных проектов.....	24
4.4. Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов.....	25
5. Резервный фонд.....	26
6. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства	26
7. Муниципальный долг	27
8. Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности главных администраторов средств бюджета города.....	30
Выводы	33
Рекомендации	41

Приложение № 1. Структура доходов бюджета города в 2021 году

Приложение № 2. Информация о задолженности по неналоговым доходам бюджета города по основным ГАБС за 2019 – 2021 годы

Приложение № 3. Структура расходов бюджета города в 2021 году

Приложение № 4. Информация о предоставленных из бюджета города Челябинска межбюджетных трансфертах бюджетам внутригородских районов в 2021 году

Приложение № 5. Объемы финансирования расходов, связанных с муниципальной составляющей национальных проектов, в 2021 году

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), статьей 51 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске¹, Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска², Планом работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП г. Челябинска) на 2022 год.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 18-ти главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), результаты которых учтены при составлении настоящего заключения.

Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год представлен Администрацией города Челябинска в адрес Контрольно-счетной палаты города Челябинска в сроки и объеме, установленные статьями 264.4 и 264.5 Бюджетного кодекса.

При подготовке настоящего Заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП г. Челябинска, проведенных ранее. Рассмотрены документы и материалы, представленные в КСП г. Челябинска по ее запросу.

2. Основные характеристики исполнения бюджета

Бюджет города Челябинска на 2021 год был утвержден в первоначальной редакции решением Челябинской городской Думы³ от 22.12.2020 (далее – Решение о бюджете на 2021 год):

- по доходам в сумме 40 098 032,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 41 218 871,6 тыс. рублей.

В бюджет города решениями Челябинской городской Думы было внесено 11 изменений. В последней редакции от 21.12.2021⁴ бюджет города Челябинска на 2021 год утвержден:

- по доходам 47 464 408,1 тыс. рублей;
- по расходам 48 499 962,0 тыс. рублей.

В соответствии с положениями статьи 217 БК РФ бюджетные назначения, утвержденные решением Челябинской городской Думы, были уточнены Комитетом финансов⁵. Основные характеристики бюджета на 2021 год составили:

- по доходам 49 449 868,1 тыс. рублей;
- по расходам 50 485 422,0 тыс. рублей.

¹ Положение о бюджетном процессе в городе Челябинске, утвержденное решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2 (редакция от 28.09.2021).

² Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска, утвержденный решением Челябинской городской Думы от 28.02.2012 № 32/32.

³ Решение Челябинской городской Думы от 22.12.2020 № 15/8 «О бюджете города Челябинска на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов».

⁴ Решение Челябинской городской Думы от 21.12.2021 № 25/2 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 22.12.2020 № 15/8 «О бюджете города Челябинска на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов».

⁵ Комитет финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов).

Бюджет города Челябинска за 2021 год исполнен:
 – по доходам 49 642 447,9 тыс. рублей, или 100,4 процента от запланированного объема доходов;
 – по расходам 48 193 712,0 тыс. рублей, или 95,5 процента.

Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета составило 1 448 735,9 тыс. рублей, или 2,9 процента от общего объема доходов бюджета города.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета сократилось по доходам на 2 568 274,8 тыс. рублей, или на 4,9 процента, по расходам – на 4 274 483,7 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

Динамика основных характеристик исполнения бюджета города за трехлетний период с 2019 по 2021 годы представлена на рисунке 1.

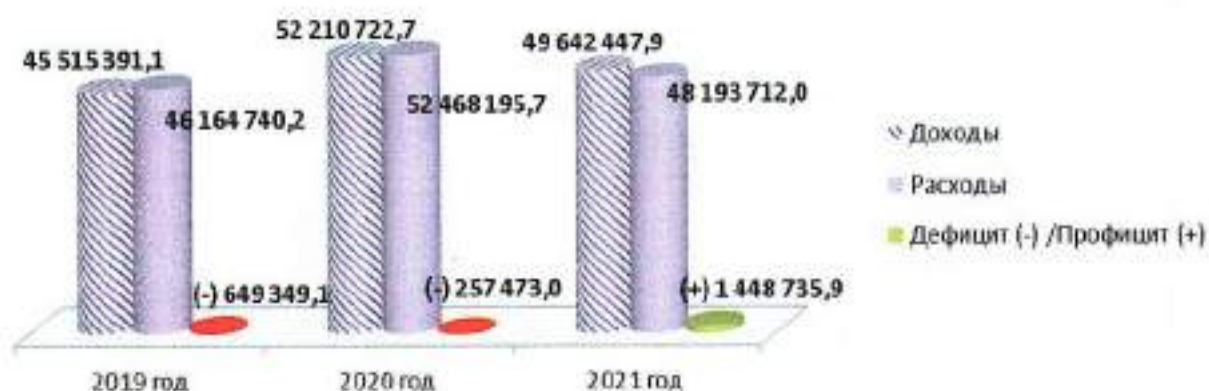


Рисунок 1. Основные характеристики исполнения бюджета города Челябинска за 2019-2021 годы (тыс. рублей)

3. Формирование и исполнение доходной части бюджета

Исполнение бюджета города в 2021 году осуществлялось в условиях постепенного восстановления развития экономики, о чем свидетельствуют основные показатели экономического и социального развития города Челябинска за январь-декабрь 2021 года⁶.

За январь-декабрь 2021 года рост объема отгруженных товаров собственного производства в городе составил 29,9 процента по отношению к январю-декабрю 2020 года, оборот розничной торговли вырос на 22,2 процента, платных услуг населению – на 11,8 процента, общественного питания – на 3,2 процента.

Сводный индекс потребительских цен на товары и услуги в городе за отчетный 2021 год вырос по сравнению с уровнем 2020 года на 5,7 процентных пункта, индекс цен и тарифов на платные услуги населению вырос на 3,3 процента.

При росте индекса потребительских цен на 5,7 процента темп роста заработной платы (по крупным и средним организациям) в 2021 году составил 8,7 процента, уровень среднемесячной заработной платы по указанным организациям достиг 50,2 тыс. рублей. В муниципальных органах и организациях 01.10.2021 произведена индексация денежного содержания и заработной платы на 5,2 процента.

Уровень зарегистрированной безработицы за 2021 год сократился в 5 раз и составил 0,74 процента от общей численности трудоустроенного населения.

⁶ Оперативная сводка на 10.02.2022 отдела стратегического планирования, анализа и прогнозирования Управления по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска.

Численность безработных, состоящих на учете в учреждениях службы занятости населения города, на конец отчетного периода составила 4,6 тыс. человек – сократилась на 19,0 тыс. человек по сравнению с аналогичным показателем 2020 года (23,6 тыс. человек) и вышла на уровень 2019 года (3,9 тыс. человек).

Исходя из задач, поставленных органами государственной власти Российской Федерации, Челябинской области и текущей экономической ситуации, бюджетная, налоговая и долговая политика города Челябинска в 2021 году была направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города, на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов, а также повышение открытости, эффективности и прозрачности муниципального управления.

Структура доходной части бюджета города в 2021 году, ее исполнение и сравнительный анализ с предыдущим годом (в разрезе всех видов доходов) приведены в Приложении 1 и на рисунке 2.

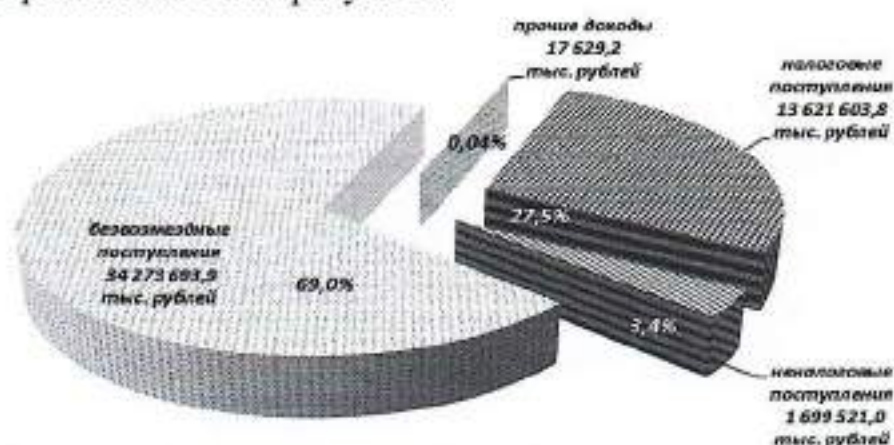


Рисунок 2. Структура доходной части бюджета города в 2021 году

Изменение структуры доходной части бюджета города за 2019-2021 годы представлена на рисунке 3



Рисунок 3. Структура доходов бюджета города за 2019-2021 годы, тыс. рублей

По сравнению с предшествующим годом в 2021 году в целом наблюдается сокращение доходной части бюджета города на 4,9 процента за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений. Однако при этом наблюдается увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов (на 13,2 процента).

Бюджет города Челябинска за 2021 год по доходам исполнен в общем объеме 49 642 447,9 тыс. рублей за счет:

- налоговых поступлений – 13 621 603,8 тыс. рублей, или 27,5 процента от общего объема доходов бюджета города;
- неналоговых поступлений – 1 699 521,0 тыс. рублей (3,4 процента);
- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 34 273 693,9 тыс. рублей (69,0 процента);
- безвозмездной передачи денежных средств в качестве пожертвования от МУП «Челябметрострой» – 70 000,0 тыс. рублей;
- возврата в вышестоящие бюджеты остатков субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение – 153 660,7 тыс. рублей со знаком «минус»;
- возврата организациями сумм остатков субсидий прошлых лет – 101 289,9 тыс. рублей.

Сумма возвратов из бюджета города в вышестоящие бюджеты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (153 660,7 тыс. рублей) выросла в 4,3 раза по сравнению с 2020 годом, в основном за счет возвратов целевых средств из бюджетов внутригородских районов (108 009,3 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет города от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (101 289,9 тыс. рублей) увеличилась в 54,0 раза за счет возвратов из бюджетов внутригородских районов (1 472,3 тыс. рублей), от бюджетных и автономных учреждений (98 374,2 тыс. рублей) и иных организаций (1 443,4 тыс. рублей).

3.1. Безвозмездные поступления

Структура безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете города Челябинска в 2021 году отражена в таблице 1.

Таблица 1

Структура безвозмездных бюджетных поступлений в 2021 году, тыс. рублей.

Наименование доходов	Плановые назначения	Исполнено	% исполнения	Справочно: исполнено в 2020 году	Справочно: исполнено в 2019 году
1	2	3	4	5	6
Всего безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	35 055 054,0	34 273 693,9	97,8	38 680 227,8	32 076 392,1
Дотации	2 585 966,9	2 585 966,9	100,0	2 373 281,1	1 204 718,3
Субсидии	8 034 902,8	7 304 722,5	90,9	12 350 662,8	9 291 298,0
Субвенции	19 925 433,9	19 902 238,9	99,4	18 177 279,6	17 334 845,2
Иные межбюджетные трансферты	4 508 750,4	4 480 238,9	99,4	5 779 004,3	4 245 530,6

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде (34 273 693,9 тыс. рублей), ниже уровня предыдущего 2020 года на 4 406 533,9 тыс. рублей, или на 11,4 процента, при этом на 6,9 процента выше уровня 2019 года.

В 2021 году общая сумма поступивших дотаций увеличилась на 212 685,8 тыс. рублей (на 9,0 процента) в основном в результате увеличения

объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 256 295,8 тыс. рублей, при этом незначительно сократился объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочие дотации (на 7,0 процента).

Объем предоставленных бюджету города субсидий в отчетном году сократился на 5 045 940,3 тыс. рублей (в 1,7 раз), в основном за счет субсидий:

- на ликвидацию несанкционированных свалок в 2021 году предоставлено 870 254,9 тыс. рублей (на 1 837 245,1 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году);

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог – 2 300 000,0 тыс. рублей (на 723 275,4 тыс. рублей меньше);

- на создание дополнительных мест в организациях дошкольного образования – 570 682,6 тыс. рублей (на 716 967,5 тыс. рублей).

Объем предоставленных бюджету субвенций в 2021 году в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, увеличился на 9,5 процента и составил 19 902 765,6 тыс. рублей.

Бюджету города Челябинска также были предоставлены иные межбюджетные трансферты в объеме 4 480 238,9 тыс. рублей, что на 22,5 процента меньше, чем в 2020 году.

Налоговые и неналоговые поступления

Плановые назначения по налоговым и неналоговым поступлениям исполнены в общей сумме 15 351 124,8 тыс. рублей, или на 107,2 процента, что выше исполнения аналогичного показателя в 2020 году (13 563 823,9 тыс. рублей) на 1 787 300,9 тыс. рублей, или на 13,2 процента.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в сумме 12 237 988,9 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

1. Федеральных налогов в сумме 12 048 193,1 тыс. рублей. Основную сумму составляет налог на доходы физических лиц (6 875 353,8 тыс. рублей, или 50,4 процента от общего объема налоговых доходов).

По сравнению с 2020 годом главным администратором налоговых доходов бюджета города отмечено⁷:

- 1) наибольшее увеличение по поступлениям:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 1 292 016,1 тыс. рублей, или на 40,1 процента. Прирост поступлений сложился в результате роста платежей по расчетам за 2020 год и авансовых платежей 2021 года, а также в связи с увеличением количества налогоплательщиков из-за прекращения действия режима налогообложения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года. Положительное влияние, по мнению УФНС России по Челябинской области⁸, оказала также уплата отсроченных платежей в соответствии

⁷ Письмо Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 15.02.2022 №10-24/000135@.

⁸ Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области.

с постановлением Правительства РФ №409⁹. Норматив отчисления налога в бюджеты городских округов с внутригородским делением составляет 60,0 процентов¹⁰;

– налога на доходы физических лиц на 532 484,3 тыс. рублей, или на 8,4 процента, что обусловлено увеличением выплат по заработной плате по ряду организаций¹¹, ростом платежей от физических лиц¹² и индивидуальных предпринимателей;

2) снижение поступлений:

– единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 277 319,0 тыс. рублей, или в 3,7 раза. Снижение поступлений объясняется прекращением действия указанного режима налогообложения с 2021 года^{13,14} и переходом плательщиков на другие системы налогообложения;

– единого сельскохозяйственного налога на 2 196,2 тыс. рублей (в 1,5 раза) в результате снижения ставки налога с 6,0 до 3,0 процентов на период с 01.01.2021 по 31.12.2022¹⁵.

2. Местных налогов в сумме 1 603 410,7 тыс. рублей.

Наибольшая доля (74,5 процента) от общего объема местных налогов приходится на земельный налог. За 2021 год объем его поступлений составил 1 194 429,3 тыс. рублей, или 109,6 процента от планового показателя. Отставание от уровня 2020 года на 2,9 процента, или на 36 253,3 тыс. рублей, обусловлено сокращением платежей в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков в связи со вступлением в силу с 01.01.2021 приказа Министерства имущества Челябинской области от 09.11.2020 №180-П¹⁶. Администратором налоговых доходов отмечается значительное снижение стоимости земельных участков по отдельным плательщикам¹⁷.

Поступления другого местного налога – налога на имущество физических лиц – сформировались в размере 408 981,4 тыс. рублей также с отставанием от уровня 2020 года на 1,3 процента, или на 5 283,7 тыс. рублей, в связи с сокращением объема поступивших платежей налога по расчетам за 2020 год со сроком уплаты 01.12.2021.

⁹ Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (редакция от 07.11.2020).

¹⁰ Закон Челябинской области от 30.09.2008 № 314-ЗО «О межбюджетных отношениях в Челябинской области» (редакция от 28.12.2021).

¹¹ ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод», АО «Челябинский электрометаллургический комбинат», ПАО «Челябинский металлургический комбинат», ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет» и другие.

¹² Показатель роста среднемесячной заработной платы (по крупным и средним организациям) за январь-декабрь 2021 года к уровню 2020 года составил 108,7 процента.

¹³ Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (редакция от 02.06.2016).

¹⁴ Решение Челябинской городской Думы от 27.10.2020 № 13/2 «О признании утратившими силу отдельных решений Челябинской городской Думы».

¹⁵ Закон Челябинской области от 23.06.2021 № 384-ЗО «Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)».

¹⁶ Приказ Министерства имущества Челябинской области от 09.11.2020 №180-П «Об утверждении результатов определения кадастровой оценки земельных участков, расположенных на землях населенных пунктов Челябинской области».

¹⁷ ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет», МАУ ДО «Дворец пионеров и школьников им. Н. К. Крупской», АО «Челябинский радиозавод «Полет», ООО «Родник», ГБПОУ «Челябинский государственный колледж РОСТ», ГБОУ «Образовательный комплекс «Смена» и другие.

3.3. Неналоговые поступления

Объем неналоговых поступлений (1 699 521,0 тыс. рублей) за отчетный год вырос на 373 686,1 тыс. рублей, или на 28,2 процента, достиг «допандемийного» уровня 2019 года (1 689 247,4 тыс. рублей).

Прирост неналоговых (собственных) доходов бюджета сформировался в основном, за счет увеличения поступления доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба – на 121 842,6 тыс. рублей (в 2,1 раза); от использования имущества – на 92 445,5 тыс. рублей (в 1,1 раза); платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 78 122,3 тыс. рублей (в 3,4 раза); от компенсации затрат государства – на 44 650,7 тыс. рублей (в 2,0 раза).

Неналоговые поступления (1 699 521,0 тыс. рублей) сформированы, главным образом, в результате зачисления:

1. Доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 998 232,3 тыс. рублей, или 58,7 процента от суммы неналоговых поступлений.

Структура доходов бюджета города от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлена на рисунке 4.

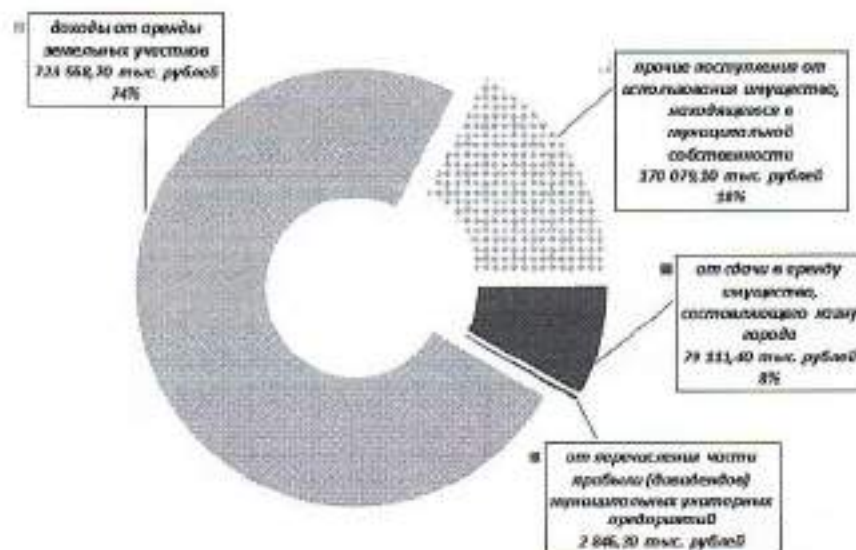


Рисунок 4. Структура доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2021 году

Наибольший объем поступлений в 2021 году отмечен:

1.1. По доходам от аренды земельных участков¹⁸ в сумме 723 568,7 тыс. рублей (42,6 процента от общей суммы неналоговых доходов) или 94,6 процента от утвержденных бюджетных назначений (765 000,0 тыс. рублей). В 2021 году по сравнению с предыдущим годом поступления по доходам от аренды земельных участков увеличились на 111 439,4 тыс. рублей (или на 18,2 процента) в результате проведенных главным администратором указанного дохода (КУИиЗО¹⁹) мероприятий

¹⁸ Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов с внутригородским делением, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

¹⁹ Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО).

по взысканию задолженности в рамках своих полномочий (по информации, предоставленной КУИиЗО²⁰).

1.2. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 170 079,1 тыс. рублей (17,0 процента от общей суммы неналоговых доходов).

Основную долю составляют доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администратором которых является Управление рекламы²¹. Плановые показатели по доходу исполнены в отчетном году на 98,2 процента в объеме 88 374,7 тыс. рублей, что на 20,3 процента ниже по сравнению с показателем 2020 года (180 784,2 тыс. рублей). По пояснениям, представленным Управлением рекламы, снижение поступлений в бюджет города обусловлено:

- нарушением сроков оплаты по договорам;
- расторжением договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в связи с нарушением сроков оплаты по договорам, а также отказом рекламодателей от дальнейшей эксплуатации рекламных конструкций;
- приведением установленных на территории города Челябинска рекламных конструкций в соответствии с требованиями измененного государственного стандарта²².

На втором месте – администрируемые КУИиЗО доходы от платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта. Поступление дохода в бюджет составило 50 388,1 тыс. рублей с превышением на 36,2 процента утвержденного планового показателя (37 000,0 тыс. рублей). При этом плановый показатель 2021 года на 25,9 процента ниже фактических поступлений 2020 года (49 929,0 тыс. рублей).

1.3. От сдачи в аренду имущества, составляющего казну Челябинского городского округа, в сумме 79 111,4 тыс. рублей (4,7 процента от общей суммы неналоговых доходов), или 93,1 процента от утвержденных бюджетных назначений (85 000,0 тыс. рублей). Объем поступлений данных доходов в отчетном году увеличился на 6 085,5 тыс. рублей (на 8,3 процента) в сравнении с предыдущим годом (73 025,9 тыс. рублей).

По информации КУИиЗО рост поступлений обусловлен проведением работы с арендаторами-должниками в части погашения задолженности. При этом, продолжается уменьшение количества арендуемых площадей в связи с реализацией преимущественного права выкупа муниципального имущества²³. За 2021 год заключено 16 договоров (в 2020 году – 10 договоров).

1.4. От перечисления части прибыли (дивидендов) муниципальных унитарных предприятий²⁴ и иных организаций с государственным участием²⁵ в общей сумме

²⁰ Письмо КУИиЗО от 25.02.2022 № 7780 (далее – информация КУИиЗО).

²¹ Управление наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска (далее – Управление рекламы).

²² Изменение № 3 ГОСТ Р 52044-2003 «Наружная реклама на автомобильных дорогах и территориях городских и сельских поселений. Общие технические требования к средствам наружной рекламы. Правила размещения» (утверждены приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29.02.2016 № 84-ст).

²³ Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

²⁴ Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами с внутригородским делением.

бюджет города получил 2 846,3 тыс. рублей (0,2 процента от общей суммы неналоговых доходов), из них более половины поступило от МУП «ПОВВ»²⁶ (1 641,9 тыс. рублей).

Согласно утвержденным нормативам²⁷ объем отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составил 1 933,4 тыс. рублей, или 74,4 процента от годовых бюджетных назначений (2 600,0 тыс. рублей), и в 2,3 раза ниже уровня 2020 года (4 401,0 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке Комитета финансов, снижение поступлений обусловлено уменьшением размера чистой прибыли МУП, полученной по итогам 2020 года. Так, в 2020 году поступили платежи от шести предприятий, а в 2021 году – лишь от двух. В 2021 году в бюджет города от МУП «Челябметрострой» взамен отчисления части прибыли поступили денежные средства в качестве пожертвования (70 000,0 тыс. рублей).

Кроме того, ранее в заключениях КСП неоднократно указывалось, что утвержденный решением Челябинской городской Думы № 18/6 от 26.12.2006 перечень предприятий, обязанных отчислять часть прибыли в доход бюджета, не актуализирован (не исключены предприятия, прекратившие свою деятельность в 2020 и 2021 годах).

От хозяйствующих обществ, доли в уставных капиталах которых принадлежат городу, поступило 913,0 тыс. рублей (от трех обществ), или 36,5 процента от утвержденных бюджетных назначений (2 500,0 тыс. рублей), что в 1,9 раз меньше поступлений за 2020 год (1 693,0 тыс. рублей). По информации, представленной в Пояснительной записке Комитета финансов, снижение поступлений обусловлено не выплатой дивидендов за 2020 год АО «Челябкоммуэнерго»²⁸ с целью направления денежных средств на поддержку и развитие производства.

В течение 2021 года объем участия муниципального образования города Челябинска в юридических лицах в форме финансовых вложений в уставный капитал предприятий или организаций уменьшился на 313,7 тыс. рублей и на 01.01.2022 составил 173 646,0 тыс. рублей. Указанные изменения в отчетном году обусловлены прекращением деятельности МУП «ЧелябГЭТ»²⁹ (28.12.2021).

По сведениям, представленным в годовой бюджетной отчетности КУИиЗО, на 01.01.2022 стоимость финансовых вложений бюджета муниципального образования город Челябинск в уставном капитале МУП, признанных банкротами или находящихся в стадии ликвидации, составляет 4 920,2 тыс. рублей. Кроме того, в отношении ОАО «Техносервис», объем финансовых вложений в акции которого составляет 2 035,0 тыс. рублей, регистрирующим органом 14.03.2022 принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ³⁰ по причине наличия в реестре недостоверных сведений о юридическом лице.

²⁵ Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам с внутригородским делением.

²⁶ Муниципальное унитарное предприятие «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения» города Челябинска.

²⁷ Решение Челябинской городской Думы от 26 декабря 2006 № 18/6 «Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Челябинска от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении» (с изменениями и дополнениями)

²⁸ Акционерное общество «Челябкоммуэнерго».

²⁹ Муниципальное унитарное предприятие «Челябинский городской электрический транспорт».

³⁰ ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридических лиц.

Представленная КУИиЗО в составе отчетности форма (ф.0503171) содержит некорректные сведения об ИНН³¹ трех юридических лиц (техническая ошибка).

2. Доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 173 291,8 тыс. рублей, или 10,2 процента от суммы неналоговых поступлений, из них:

2.1. От продажи земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в сумме 119 151,1 тыс. рублей, что больше на 25,4 процента планового показателя (95 000,0 тыс. рублей) и на 41,2 процента поступления 2020 года (84 400,3 тыс. рублей).

Увеличение поступления в 2021 году обусловлено продажей крупных земельных участков по внеплановым заявкам: ООО³² «Альциона» (9 388,0 тыс. рублей), ООО СЗ³³ «Трест Апартаменты» (6 034,2 тыс. рублей), ООО «Фортуна» (5 540,3 тыс. рублей).

2.2. От приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части нефинансовых активов казны города – в сумме 30 167,5 тыс. рублей с превышением в 1,6 раз планового показателя (19 000,0 тыс. рублей), что по информации Комитета финансов обусловлено:

– заключением новых договоров купли-продажи (за отчетный период приватизировано 16 объектов муниципального недвижимого имущества);

– оплатой объектов приватизации в результате проведенных аукционов (40 объектов);

– погашением задолженности прошлых периодов.

Занижение прогнозируемых объемов доходов ранее отмечалось в заключение КСП в 2020 году.

Снижение поступлений относительно 2020 года (31 809,9 тыс. рублей) обусловлено окончанием срока действия ранее заключенных договоров купли-продажи с рассрочкой платежа.

2.3. От реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части основных средств и материальных запасов, в общей сумме 12 163,6 тыс. рублей, из которых 11 581,8 тыс. рублей – ошибочный платеж, по которому ведется уточнение КБК³⁴ администратором дохода (КУИиЗО).

3. Доходов от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в сумме 231 074,8 тыс. рублей, или 13,6 процента от суммы неналоговых поступлений, что в 2,1 раза больше поступлений 2020 года (109 232,2 тыс. рублей), что согласно Пояснительной записке Комитета финансов связано с поступлением задолженности по платежам в целях возмещения ущерба за прошлые годы от ПАО «ЧМК»³⁵ за сброс загрязняющих веществ в водные объекты.

4. Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме 89 011,8 тыс. рублей (5,2 процента от общей суммы неналоговых поступлений), из них 70 501,5 тыс. рублей – доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (на 50 132,2 тыс. рублей, или в 3,5 раза больше, чем в предшествующий период) и 3 082,8 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат бюджета, связанных с демонтажем (на 598,7 тыс. рублей больше).

³¹ ИНН – Идентификационный номер налогоплательщика.

³² ООО – Общество с ограниченной ответственностью.

³³ СЗ – Специализированный застройщик.

³⁴ КБК – код бюджетной классификации.

³⁵ Публичное акционерное общество «Челябинский металлургический комбинат».

Одним из главных администраторов дохода от оказания платных услуг – Управлением БЖД³⁶ – плановый показатель 2021 года (802,0 тыс. рублей) исполнен лишь на 27,6 процента, в сумме 221,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием у подведомственного учреждения³⁷ свидетельства на право ведения аварийно-спасательных работ (получено в мае 2021 года) и тарифа на оказание услуг по обслуживанию потенциально-опасных объектов (утверждены распоряжением Администрации города Челябинска от 02.11.2021 № 12532).

Таким образом, в 2021 году отмечено общее увеличение поступлений собственных неналоговых доходов в бюджет города на 373 686,1 тыс. рублей.

3.4. Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность

В своих заключениях КСП ежегодно отмечает наличие у главных администраторов собственных доходов бюджета значительных резервов пополнения доходной части бюджета города в объеме, имеющейся на конец отчетного года дебиторской задолженности. В Приложении 2 представлена информация по поступлению доходов и по задолженности на период 2019 – 2022 годы.

Общая задолженность по администрируемым КУИиЗО, Управлением рекламы, Управлением экологии неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) на 01.01.2022 составила 2 281 771,5 тыс. рублей, что на 14,9 процента ниже объема задолженности на начало отчетного периода (2 681 008,1 тыс. рублей).

Анализ задолженности по неналоговым доходам за три последних года у указанных главных администраторов доходов бюджета показал, что ежегодно объем задолженности более чем в два раза превышает объем поступивших в бюджет доходов. При сокращении дебиторской текущей и просроченной задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемой за балансом. На рисунке 5 показана динамика текущей, просроченной и сомнительной задолженности по доходам, администрируемым КУИиЗО, в сравнении с объемами поступлениями этих доходов.

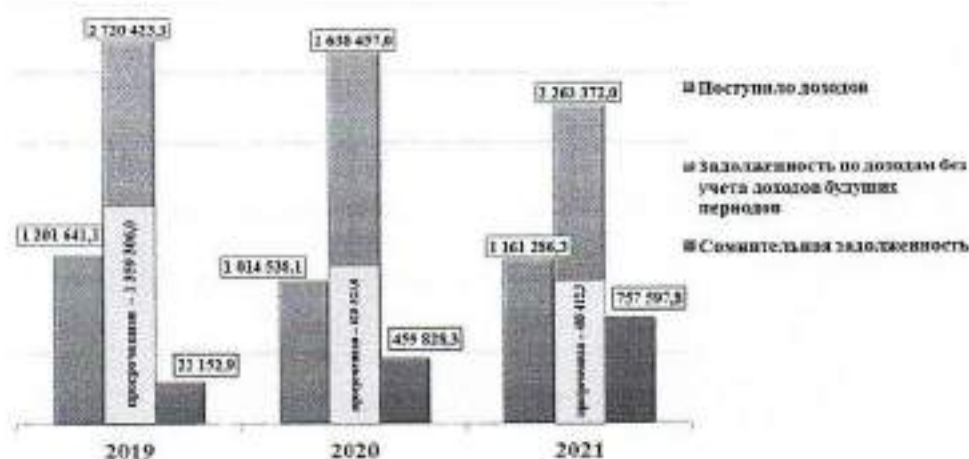


Рисунок 5. Динамика задолженности по неналоговым доходам, администрируемым КУИиЗО, в 2019–2021 годах

³⁶ Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения города Челябинска (далее – Управление БЖД).

³⁷ Муниципальное казенное учреждение Челябинская городская служба спасения (далее – МКУ ЧГСС).

Согласно информации³⁸, ежегодно предоставляемой в адрес КСП основным администратором доходов бюджета города (68,3 процента всех неналоговых доходов, поступивших в отчетном году в бюджет города) – КУИиЗО – объем задолженности по администрируемым неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) за отчетный период сократился на 375 085,0 тыс. рублей, и на 01.01.2022 составил 2 263 372,0 тыс. рублей (в том числе просроченная – 480 412,0 тыс. рублей). Указанная задолженность образовалась за отчетный и предыдущие периоды. Основной причиной образования задолженности является несвоевременная оплата по срокам согласно графику оплаты по договорам.

Наибольшие суммы задолженностей, как и в предыдущий отчетный период, отмечены по доходам, получаемым:

- в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 1 291 754,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 421 415,0 тыс. рублей);

- от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа – 272 214,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 58 997,0 тыс. рублей).

Объем указанной просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и муниципальным имуществом (в сумме 480 412,3 тыс. рублей) по сравнению с началом отчетного года снизился в 1,3 раза, или на 140 111,2 тыс. рублей.

Согласно представленной 25.02.2022 информации КУИиЗО принимаются следующие меры по взысканию задолженности:

- по земельным спорам на стадии исполнительного производства предъявлено 1 836 исполнительных документов на общую сумму 2 416 929,0 тыс. рублей (в том числе задолженность по пени), по которым взыскано 1 005 155,0 тыс. рублей;

- по имущественным спорам – предъявлено 842 исполнительных документа на общую сумму 181 910,0 тыс. рублей (в том числе задолженность по пени), из них взыскано 33 866,0 тыс. рублей.

Предъявлены иски о погашении задолженности: по аренде земельных участков – 159 заявлений на общую сумму 432 509,0 тыс. рублей; по аренде имущества – 97 на сумму 54 286,0 тыс. рублей.

По информации КУИиЗО в связи с непоступлением денежных средств в погашение задолженности по пени по 26 договорам купли-продажи муниципального имущества (с задолженностью 10 204,6 тыс. рублей) документы направлены для взыскания задолженности в судебном порядке, по 46 договорам (с суммой задолженности 3 397,6 тыс. рублей) принимаются меры по взысканию задолженности судебными приставами в соответствии с исполнительными листами.

Наибольшие суммы задолженности по пени числятся за ООО «Региональная горная компания» (18 861,6 тыс. рублей), ООО Строительное объединение «Массив» (8 901,6 тыс. рублей), ООО «Промжилстрой» (7 387,6 тыс. рублей), ООО «Омега-Центр» (6 167,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что снижение в 2021 году дебиторской задолженности КУИиЗО по неналоговым платежам в бюджет города на сумму 613 744,0 тыс. рублей не связано с усилением мер по ее взысканию и не повлекло за собой дополнительное поступление доходов в бюджет города, так как осуществлено за счет отнесения

³⁸ Письмо КУИиЗО от 25.02.2022 № 7780.

задолженности к сомнительной (386 231,4 тыс. рублей) и списания в результате признания задолженности безнадежной к взысканию (227 512,6 тыс. рублей). Кроме того, за отчетный период была признана безнадежной и списана задолженность, признанная сомнительной в предыдущие годы, в сумме 88 461,8 тыс. рублей.

В отчетном году КУИиЗО произведено списание безнадежной к взысканию задолженности (за отчетный и предыдущие периоды) в сумме 315 974,4³⁹ тыс. рублей, что в 2,1 раза превышает сумму, списанную в предыдущем 2020 году (153 467,7 тыс. рублей).

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов КУИиЗО по неналоговым доходам в течение отчетного года увеличилась на 297 769,5⁴⁰ тыс. рублей и на 01.01.2022 составила 757 597,8 тыс. рублей.

В составе сомнительной задолженности наиболее крупными дебиторами являются: ООО «Строительные технологии города» (30 971,8 тыс. рублей), ООО ПКО «Челябинск-стройиндустрия» (28 039,2 тыс. рублей), ООО «Челябинская региональная Ассоциация независимых консультантов» (18 114,8 тыс. рублей), ООО «Энергоинвест Сад-остров» (17 354,4 тыс. рублей), ООО «СК «Северная казна» (15 937,2 тыс. рублей), ООО «Гринфлайт» (13 425,4 тыс. рублей), ООО «Аллегро» (11 970,1 тыс. рублей).

Наличие сомнительной задолженности в сумме 757 597,8 тыс. рублей содержит риски признания её безнадежной к взысканию с последующим списанием и как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города.

За отчетный год в бюджет города не поступили доходы в результате списания КУИиЗО безнадежной к взысканию задолженности, потери бюджета составили 315 974,4 тыс. рублей.

Другим администратором доходов бюджета города (5,4 процента от общей суммы неналоговых доходов бюджета) – Управлением рекламы – допущено наличие дебиторской задолженности по доходам (без учета доходов будущих периодов) в сумме 18 399,5 тыс. рублей, из них 12 606,4 тыс. рублей – объем просроченной задолженности. За последние три года отмечается ежегодный рост просроченной задолженности (увеличение в отчетном году на 1 738,8 тыс. рублей). Наибольшие суммы просроченной задолженности числятся на 01.01.2022 за организациями: ООО «РФ» Армада Аутдор» (3 570,6 тыс. рублей), ООО «Элефант-Проспект» (1 513,7 тыс. рублей), ООО «Премьер Инвест» (1 486,0 тыс. рублей), ООО «АПР-СИТИ/ТВД» (1 169,8 тыс. рублей).

По информации, представленной Управлением рекламы, ведется мониторинг задолженности по вновь возникшему периоду в целях подготовки досудебной претензии, ведется претензионная работа и взыскание задолженности в судебном порядке. В 2021 году принято 30 судебных актов о взыскании задолженности на общую сумму 2 377,3 тыс. рублей (18,9 процента от общей суммы просроченной задолженности Управления рекламы), из них наибольшие суммы по следующим контрагентам: ООО «РФ «Армада Аутдор» (1 572,9 тыс. рублей) и ООО «Элефант-Проспект» (389,0 тыс. рублей).

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов Управления рекламы за отчетный год сократилась на 14,6 тыс. рублей (сумма поступила в доход бюджета) и на 01.01.2022 составила 53 426,9 тыс. рублей.

³⁹ 315 974,4 = 227 512,6 + 88 461,8

⁴⁰ 297 769,5 = 386 231,4 – 88 461,8

Управлением экологии⁴¹, как администратором 3,8 процента неналоговых доходов бюджета города, обеспечено увеличение на 14,1 процента поступлений разовых платежей от компенсационной стоимости повреждения (сноса) зеленых насаждений (63 697,3 тыс. рублей), из них наибольшие суммы поступили от застройки крупных объектов на территории города: Аквапарк (25,0 млн. рублей) и детский сад на ул.Бейвеля (10,7 млн. рублей). Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов Управления экологии на 01.01.2022 составила 1 056,7 тыс. рублей (в размере суммы хищения мусорных контейнеров на основании постановления о приостановлении предварительного расследования).

4. Исполнение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города Челябинска за 2021 год исполнена в объеме 48 193 712,0 тыс. рублей, что составляет 95,5 процента от годовых бюджетных назначений (50 485 421,9 тыс. рублей), что на 1,7 процентных пункта ниже уровня исполнения бюджета 2020 года (97,2 процента) и ниже на 4 274 483,7 тыс. рублей показателя исполнения расходов 2020 года (52 468 195,7 тыс. рублей). Структура расходов бюджета города представлена в Приложении 3.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год исполнение межбюджетных трансфертов, переданных из вышестоящих бюджетов, составило 32 574 370,7 тыс. рублей. Уровень освоения составил 96,8 процента от суммы фактически поступивших средств (33 650 513,5 тыс. рублей), что на 2,2 процентных пункта ниже уровня освоения 2020 года (99,0 процента, или 37 762 111,9 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2022 составил 1 076 142,8 тыс. рублей, что в 4,2 раза выше уровня прошлого года (255 904,3 тыс. рублей), из них объем не использованных целевых межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в вышестоящие бюджеты в 2022 году, составил 69,8 процентов, или 750 639,1 тыс. рублей (в 9,8 раз больше остатка прошлого года – 76 256,0 тыс. рублей). Согласно информации Комитета финансов, остатки целевых средств возвращены в областной бюджет в срок, установленный пунктом 8 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2022 год⁴².

Наибольшая сумма неосвоенных межбюджетных трансфертов (750 408,8 тыс. рублей) допущена Комитетом образования⁴³, из них целевые средства в сумме 750 390,5 тыс. рублей возвращены в областной бюджет. Согласно представленных должностными лицами Комитета образования пояснений основная причина невыполнения плановых показателей обусловлена невозможностью освоения бюджетных средств, доведенных 31.12.2021.

Динамика объемов подлежащих возврату остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, отражена на рисунке 6.

⁴¹ Управление экологии и природопользования Администрации города Челябинска (далее – Управление экологии).

⁴² Закон Челябинской области от 23.12.2021 № 493-ЗО «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (редакция от 06.04.2022).

⁴³ Комитет по делам образования города Челябинска (далее – Комитет образования).

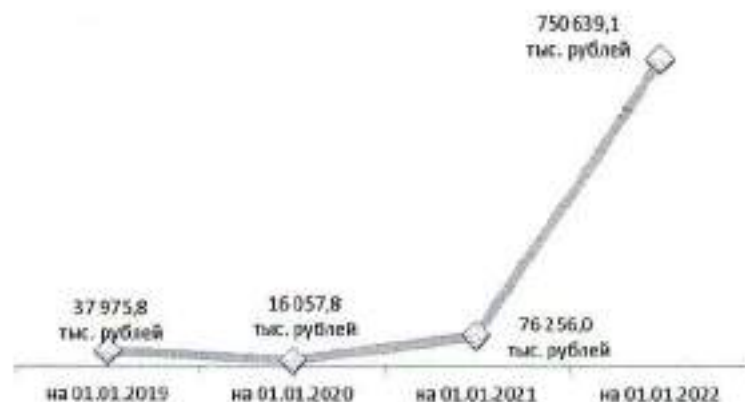


Рисунок 6. Динамика подлежащих возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов за 2019 – 2021 годы, тыс. рублей.

4.1. Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Структура расходов бюджета города в отчетном году сохранила социальную направленность («Образование», «Культура и кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»), доля расходов бюджета на социальную сферу составила 70,0 процента (33 752 810,5 тыс. рублей), что меньше объема 2020 года (37 609 693,9 тыс. рублей) на 3 856 883,4 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

По сравнению с уровнем 2020 года в отчетном году наибольшее сокращение бюджетных ассигнований отмечено по трем разделам классификации расходов бюджетов:

1) «Здравоохранение» – на 3 007 438,7 тыс. рублей, или в 8,1 раза. Основная причина связана с принятием решения⁴⁴ о ликвидации Управления здравоохранения⁴⁵. Постановлением Правительства Челябинской области от 26.05.2021 № 196-П «О принятии в государственную собственность Челябинской области муниципальных учреждений здравоохранения города Челябинска» муниципальные учреждения здравоохранения приняты в государственную собственность Челябинской области из муниципальной собственности города Челябинска. Расходы Управления здравоохранения в 2021 году составили 397 079,6 тыс. рублей, что на 3 022 797,2 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году (3 419 876,8 тыс. рублей).

2) «Охрана окружающей среды» – на 1 932 674,9 тыс. рублей, или в 2,9 раза. В связи с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов на 1 837 245,1 тыс. рублей. В 2021 году на рекультивацию земельных участков, нарушенных размещением твердых коммунальных отходов, и ликвидацию объектов накопленного экологического вреда, в рамках национального проекта «Экология» направлено 870 254,9 тыс. рублей.

3) «Физическая культура и спорт» – на 1 557 196,1 тыс. рублей, или в 1,9 раза. В основном в связи с сокращением объема межбюджетных трансфертов, предоставленных Управлению физкультуры⁴⁶ на 1 450 028,7 тыс. рублей (с 1 550 274,5 тыс. рублей в 2020 году до 100 245,8 тыс. рублей в 2021 году).

⁴⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 26.04.2021 № 4630.

⁴⁵ Управление здравоохранения Администрации города Челябинска.

⁴⁶ Управление по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска.

Исполнение по 8 из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджета осуществлено на высоком уровне (свыше 99,0 процента). По четырем разделам исполнение варьируется от 90,0 до 98,9 процента. По одному разделу («Общегосударственные вопросы») отмечен самый низкий уровень исполнения (80,8 процента). Общий объем неиспользованных бюджетных ассигнований по указанным пяти разделам составляет 2 215 823,3 тыс. рублей.

По итогам 2021 года общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по расходам бюджета города составил 2 291 709,9 тыс. рублей, или 4,5 процента.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений за счет бюджетов всех уровней отмечен по разделу бюджета «Образование» (1 495 406,3 тыс. рублей, или 6,0 процента от утвержденных назначений), из них основные суммы по программам:

- «Капитальное строительство в городе Челябинске» на строительство зданий для размещения дошкольных образовательных организаций в целях создания дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет (173 891,2 тыс. рублей);
- «Основные направления реализации государственной политики в системе образования города Челябинска» (750 400,3 тыс. рублей);
- «Организация питания воспитанников и учащихся в муниципальных образовательных организациях города Челябинска» (77 315,7 тыс. рублей);
- «Развитие образования в городе Челябинске» (28 347,3 тыс. рублей).

Анализ структуры неисполненных бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета за 2021 год представлен на рисунке 7.

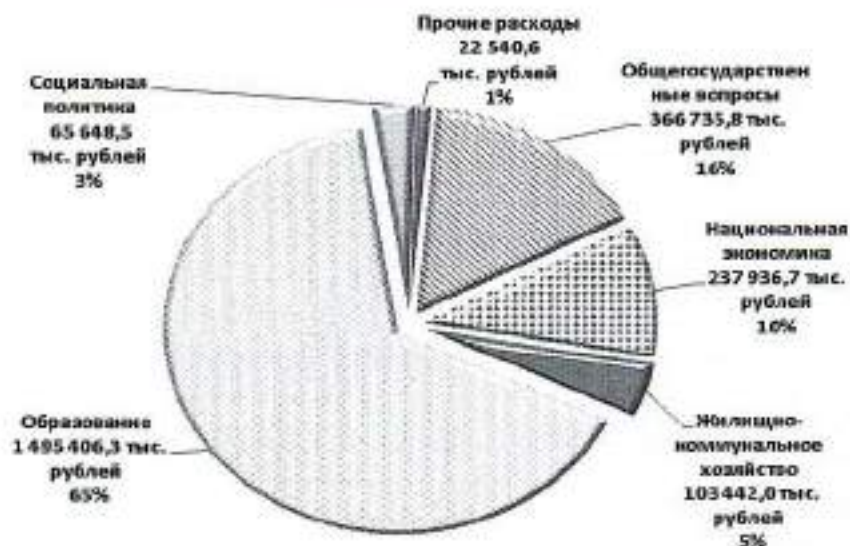


Рисунок 7. Структура неисполненных бюджетных ассигнований в 2021 году, тыс. рублей.

По разделу бюджетной классификации «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам в сумме 454 901,0 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 315 441,2 тыс. рублей;
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 71 882,6 тыс. рублей;
- на реализацию концепции праздничного оформления города Челябинска в сумме 30 217,5 тыс. рублей (шести районам);

– на реализацию социально значимых мероприятий в трех районах на сумму 37 359,7 тыс. рублей;

Кроме того, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражены расходы (в общей сумме 256 461,0 тыс. рублей) по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам города Челябинска в форме субсидий:

– на реализацию программ формирования современной городской среды районов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на сумму 173 983,2 тыс. рублей (2,0 тыс. рублей остаток неиспользованных бюджетных ассигнований);

– на реализацию инициативных проектов в сумме 82 477,8 тыс. рублей (остаток ассигнований 7 465,1 тыс. рублей).

Сводная информация об объемах межбюджетных трансфертов, доведенных в 2021 году бюджетам внутригородских районов, представлена в Приложении 4 и на рисунке 8.

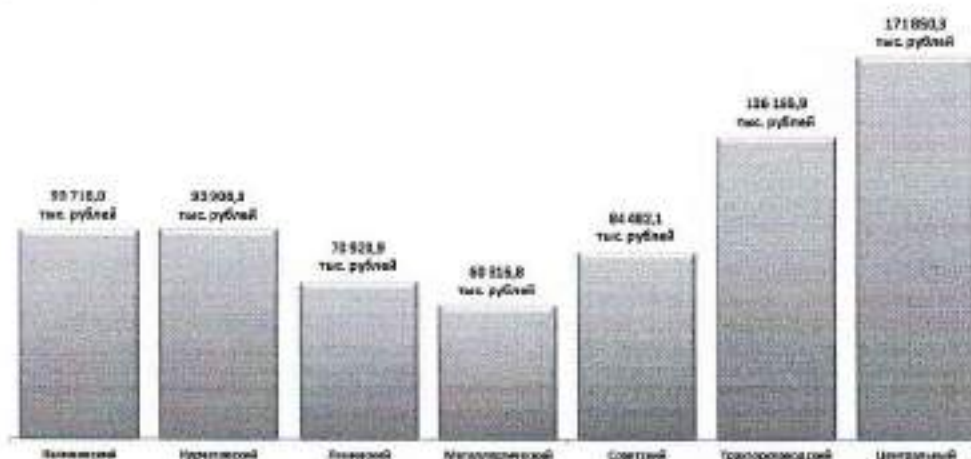


Рисунок 8. Объемы межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета города Челябинска бюджетам внутригородских районов в 2021 году, тыс. рублей

4.2. Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ

В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год основной объем расходов был предусмотрен на реализацию 50 муниципальных программ, против 52 муниципальных программ в 2020 году.

Расходы исполнены в сумме 46 432 004,8 тыс. рублей, или 95,5 процента от планового показателя (48 611 331,8 тыс. рублей). Сумма неосвоенных бюджетных средств составила 2 179 327,0 тыс. рублей, что в 1,6 раза больше 2020 года (1 353 391,1 тыс. рублей).

Доля расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города в 2021 году составила 96,3 процента – на 2,1 процентных пункта меньше 2020 года (98,6 процента). Освоение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в 2019 - 2021 годах, отражено в Таблице 2.

Практически в 1,5 раза уменьшено финансирование муниципальных программ из федерального бюджета и на 9,0 процента – из областного.

**Освоение бюджетных ассигнований, направленных
на реализацию муниципальных программ в 2021 году, тыс. рублей**

№ пп	Источники финансирования	2021 год		Справочно: Исполнено		Темп роста в 2021, %
		Предусмотрено	Исполнено	за 2019 год	за 2020 год	
1	2	3	4	5	6	7=4/6*100%
1	Федеральный бюджет	7 247 277,3	7 157 913,6	7 339 330,0	10 670 924,7	67,1
2	Областной бюджет	26 120 731,4	24 381 686,7	23 844 920,8	26 779 670,2	91,0
3	Бюджет города	15 243 323,1	14 892 404,5	13 367 430,8	14 298 698,4	104,2
	Всего	48 611 331,8	46 432 004,8	44 551 681,6	51 749 293,3	89,7

Наибольший удельный вес в финансировании муниципальных программ в отчетном году, как и в прежние периоды, приходится на областной бюджет – 52,5 процента, за счет средств бюджета города произведено 32,1 процента расходов, средств федерального бюджета – 15,4 процента.

От общего объема финансирования 86,8 процента было направлено на реализацию девяти муниципальных программ:

1. «Основные направления реализации государственной политики в системе образования города Челябинска» (ответственный исполнитель – Комитет образования), которая исполнена в объеме 19 231 874,7 тыс. рублей, что на 8,1 процента больше, чем в 2020 году (17 793 258,9 тыс. рублей).

2. «Развитие дорожного хозяйства в городе Челябинске» (Комитет дорожного хозяйства⁴⁷) – 5 712 537,6 тыс. рублей, что на 2,2 процента меньше, чем в 2020 году (5 839 308,8 тыс. рублей) на программу «Обеспечение содержания, ремонта автомобильных дорог общего пользования и других объектов внешнего благоустройства в городе Челябинске».

3. «Предоставление льгот и социальных гарантий отдельным категориям граждан» (Комитет соцполитики⁴⁸) – 5 663 778,7 тыс. рублей, на 4,6 процента больше уровня 2020 года (5 412 490,9 тыс. рублей).

4. «Развитие транспортного обслуживания населения на территории города Челябинска» (Администрация города в лице Управления транспорта) – 2 629 024,7 тыс. рублей, в 3,4 раза больше, чем в 2020 году (765 160,5 тыс. рублей).

5. «Капитальное строительство в городе Челябинске» (Управление капстроительства⁴⁹) – 1 934 390,2 тыс. рублей, в 1,4 раза меньше уровня 2020 года (2 662 922,2 тыс. рублей).

6. «Сохранение и развитие культуры в городе Челябинске» (Управление культуры) – 1 540 253,2 тыс. рублей, в 2,2 раза меньше, чем в 2020 году (3 419 223,6 тыс. рублей).

7. «Организация питания воспитанников и учащихся в муниципальных образовательных учреждениях города Челябинска» (Управление образования) – 1 363 083,7 тыс. рублей, на 19,6 процента меньше уровня 2020 года (1 695 350,7 тыс. рублей).

8. «Обеспечение спортивной подготовки в муниципальных спортивных школах города Челябинска» (Управление физкультуры) – 1 203 777,3 тыс. рублей, на 1,2 процента выше расходов в 2020 году (1 189 895,2 тыс. рублей) по программе

⁴⁷ Комитет дорожного хозяйства города Челябинска (далее – Комитет дорожного хозяйства).

⁴⁸ Комитет социальной политики города Челябинска (далее – Комитет соцполитики).

⁴⁹ Управление капитального строительства Администрации города Челябинска (далее – Управление капитального строительства, Управление капстроительства).

«Организация непрерывного учебно-тренировочного процесса в муниципальных детско-юношеских спортивных школах, подготовка спортсменов высокого класса в городе Челябинске».

9. «Оздоровление окружающей среды города Челябинска» (Управление экологии) – 1 030 960,5 тыс. рублей, в 2,9 раз ниже уровня 2020 года (2 963 635,3 тыс. рублей).

Менее 20,0 процента общего объема финансирования было направлено на реализацию 41 муниципальной программы. При этом соотношение количества муниципальных программ и суммы финансового обеспечения составляет:

- 14 программ – с объемами финансирования от 100 млн. до 1 млрд. рублей каждая;
- 4 программы – от 50 до 100 млн. рублей;
- 8 программ – от 10 до 500 млн. рублей;
- 12 программ – от 1 до 10 млн. рублей;
- 3 муниципальных программы – менее 1 млн. рублей.

Финансирование 28 из 50 муниципальных программ города освоено в полном объеме в размере 10 547 198,3 тыс. рублей, или 22,7 процента от общего объема финансирования (46 432 004,8 тыс. рублей). По 6 программам с общим объемом финансирования 5 702 266,7 тыс. рублей достигнут высокий уровень исполнения (выше 99,0 процента от плана), по 8 программам с объемом финансирования 26 639 173,9 тыс. рублей – уровень исполнения от 90,0 до 99,0 процента, по 6 программам с объемом финансирования 3 514 517,9 тыс. рублей – от 60,0 до 90,0 процента, по 2 программам с объемом финансирования 28 848,0 тыс. рублей – менее 50,0 процента.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2021 году по признаку освоения выделенных финансовых средств представлен на рисунке 8.



Рисунок 8. Анализ освоения выделенных бюджетных средств на исполнение муниципальных программ в 2021 году

Самые низкие показатели освоения бюджетных средств сложились по муниципальным программам:

1. «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) - исполнение составило 5 125,3 тыс. рублей, или 28,7 процента от запланированного объема бюджетных средств (17 869,7 тыс. рублей) по причине полученной экономии бюджетных средств по результатам проведенных конкурентных процедур и в связи с выполнением работ позже планируемого срока (отсутствовала

возможность проведения экспертизы результатов работ, их приемки и оплаты). По результатам проведенных КУИиЗО торгов в 16 из 20 закупок снижение Н(М)ЦК⁵⁰ составило более 50,0 процента (наибольшее снижение 100,45 процента), что свидетельствует о возможном завышении потребности финансирования планируемых программных мероприятий и ненадлежащем обосновании Н(М)ЦК закупок, направленных на их реализацию.

Аналогичное замечание отмечено КСП в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2020 год от 28.04.2021 № 04-02/34: исполнение составило 5423,2 тыс. рублей или 47,8 процента от запланированного объема бюджетных средств (11 349,6 тыс. рублей). По результатам торгов процент снижения Н(М)ЦК составил от 76,7 до 98,6 процента.

2. «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры города Челябинска» (ответственный исполнитель Управление ЖКХ) - исполнено 23 722,7 тыс. рублей, или 39,1 процента от запланированного объема бюджетных средств (60 722,7 тыс. рублей) в связи с поздним дополнительным выделением средств из областного бюджета (распоряжение Правительства Челябинской области от 27.12.2021 № 10418-р).

3. «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) - исполнено 565 851,5 тыс. рублей, или 63,4 процента от запланированного объема бюджетных средств (892 969,0 тыс. рублей) в связи с экономией по результатам конкурентных процедур и поздним предоставлением средств из областного бюджета (24.12.2021 для приобретения в муниципальную собственность спорткомплекса «Сигнал»).

Следует отметить, что в отчетном году Комитетом финансов не исполнены рекомендации КСП г. Челябинска, изложенные в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2020 год от 28.04.2021 № 04-02/34 (пункт 5 раздела «Рекомендации») в части:

1) оптимизации муниципальных программ, в том числе не отвечающих признакам документа стратегического планирования;

2) внесения изменений в Порядок № 225-п⁵¹, предусматривающих:

– обязательность отражения в муниципальных программах показателей стратегических документов;

– установление единого подхода к отражению расходов на обеспечение деятельности отраслевых (функциональных) органов Администрации города Челябинска, являющихся ответственными исполнителями нескольких муниципальных программ (в непрограммной части расходов бюджета или в муниципальных программах);

– включение показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, определенные правовыми актами Российской Федерации, субъекта и муниципального образования.

В изменениях, внесенных в Порядок №225-п постановлениями Администрации города Челябинска от 24.01.2022 №19-п, от 18.04.2022 №137-п, не учтены вышеуказанные рекомендации.

⁵⁰ Начальная (максимальная) цена контракта (далее – Н(М)ЦК).

⁵¹ Постановление Администрации города Челябинска от 25.09.2013 № 225-п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ в городе Челябинске и об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля ведомственных программ в городе Челябинске» (в редакции распоряжения Администрации города Челябинска от 24.12.2020 № 13198).

Оценка эффективности реализации муниципальных программ ежегодно проводится ответственными исполнителями этих программ в соответствии с Порядком № 258-п⁵². Указанным порядком под эффективностью реализации муниципальных программ понимается соотношение результата реализации муниципальной программы к затратам, расходам, обеспечившим его получение. При этом Комитет финансов обеспечивает свод соответствующей информации.

По результатам оценки эффективности реализации программ, проведенной ответственными исполнителями этих программ, 42 программы получили оценку «высокая эффективность использования средств бюджета» (значение показателя от 1,0 до 1,4), 4 программы – «очень высокая эффективность использования средств бюджета» (более 1,4), 3 программы⁵³ – «низкая эффективность использования средств бюджета» (от 0,5 до 1,0).

В нарушение Порядка № 258-п оценка двух программ не производилась в связи с ликвидацией ответственного исполнителя⁵⁴ (Управления здравоохранения) и в связи с отсутствием бюджетных средств⁵⁵ (Управление ЖКХ).

В соответствии с положениями пункта 10 Порядка № 258-п оценка эффективности проводится по двум направлениям: оценка достижения плановых целевых индикаторов и оценка полноты использования бюджетных средств, что не в полной мере соответствует положениям пункта 8 Порядка № 258-п. Проводимая ГРБС оценка эффективности реализации муниципальных программ не учитывает степень достижения целей и решения поставленных задач, указанных в паспортах муниципальных программ (подпункт 1 пункта 8).

В сводной информации Комитета финансов о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ города Челябинска за 2021 год указан «сводный показатель оценки эффективности», что не предусмотрено Порядком № 258-п. Эффективность использования средств бюджета признана Комитетом финансов – «высокой» (значение показателя составило 1,3).

На основании данной оценки Комитетом финансов сделан вывод об удовлетворительном исполнении муниципальных программ «как в части освоения выделенных бюджетных средств, так и в части выполнения плановых значений целевых показателей (индикаторов)». Орган местного самоуправления, ответственный за стратегическое планирование и прогнозирование социально-экономического развития города Челябинска, не участвует в оценке эффективности реализации муниципальных программ.

По результатам оценки эффективности реализации программ в соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ Администрацией города может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

⁵² Постановление Администрации города Челябинска от 03.12.2013 № 258-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и установление ее критериев» (редакция от 11.09.2015).

⁵³ Муниципальные программы «Противодействие коррупции в городе Челябинске», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске», «Развитие и содержание муниципальных спортивных сооружений, организация спортивно-массовой и оздоровительной работы в городе Челябинске».

⁵⁴ Муниципальная программа «Улучшение оказания медицинской помощи населению города Челябинска»

⁵⁵ Муниципальная программа «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство общественных пространств города Челябинска».

4.3. Исполнение расходов на реализацию национальных проектов

На территории города Челябинска в 2021 году реализовывались 17 федеральных проектов, направленных на исполнение 7 национальных проектов (далее – Нацпроект). Участие города Челябинска в реализации Нацпроектов осуществлялось в рамках финансирования муниципальных программ в объеме 4 851 090,6 тыс. рублей. Информация об исполнении расходов бюджета в части муниципальной составляющей Нацпроектов представлена в Приложении 5.

Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов составил 88,8 процента.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 610 506,6 тыс. рублей, из них 464 224,7 тыс. рублей (за счет средств бюджетов всех уровней) – по Нацпроекту «Демография» (на приобретение и строительство зданий дошкольных образовательных организаций).

По пояснениям главных распорядителей (ответственных исполнителей мероприятий муниципальной составляющей Нацпроекта) основными причинами остатков неосвоенных бюджетных ассигнований по Нацпроекту «Демография» являются:

– 297 098,4 тыс. рублей – остаток неосвоенных КУИиЗО бюджетных ассигнований образовался в связи с тем, что строительство одного объекта для размещения детского сада на 290 мест (строительный адрес г. Челябинск, микрорайон 49Б) в 2021 году не завершено, документы, подтверждающие его ввод в эксплуатацию не представлены, отсутствовала возможность совершения закупки и заключения муниципального контракта в основном за счет экономии по заключенным контрактам на приобретение в муниципальную собственность шести зданий детских садов. В пределах доведенных бюджетных ассигнований планировалось приобретение в муниципальную собственность 4-х объектов для размещения зданий и помещений детских садов. В отчетном периоде выкуплены здания и помещения 3 детских садов: ул. Ак. Макеева, 30 (на 78 мест) – 68 609,0 тыс. рублей, ул. Ак. Макеева, 32 (на 75 мест) – 65 977,5 тыс. рублей, ул. Маршала Чуйкова, 3 (на 300 мест) – 285 000,0 тыс. рублей.

– 167 078,7 тыс. рублей – остаток неосвоенных Управлением капстроительства средств, предусмотренных на строительство четырех детских садов:

1) 147 334,9 тыс. рублей по объекту «Строительство детского сада по ул. Гранитная, 4 г. Челябинска» – возмещение произведенных расходов областного бюджета из федерального бюджета в соответствии с актом сверки от 24.12.2021 № 75300531-011-007, высвобожденные средства возвращены в областной бюджет 27.12.2021. Ассигнования областного бюджета должны быть уменьшены в 2021 году на сумму 147 334,9 тыс. рублей, однако от Министерства строительства и инфраструктуры Челябинской области не поступило уведомление на уменьшение бюджетных ассигнований (лимитов). Объект введен в эксплуатацию;

2) 10 088,4 тыс. рублей по объекту «Строительство детского сада по ул. Хариса Юсупова в микрорайоне № 54 жилого района № 12 Краснопольской площадки № 1 в Курчатовском районе г. Челябинска» – в связи с передачей строительства наружных инженерных сетей специализированным ресурсоснабжающим сетевым организациям, уточнениями объемов по проекту выполнение работ на сумму 5 617,0 тыс. рублей было исключено из муниципального контракта на выполнение подрядных работ.

Кроме того, при планировании закупок были заложены цены на оборудование, полученные по результатам анализа рынка. При закупке оборудования была получена экономия. Объект введен в эксплуатацию;

3) 7 823,8 тыс. рублей по объекту «Строительство детского сада по ул. Горького, 25а г. Челябинска» – подрядчиком не предъявлены к оплате акты выполненных работ по объекту. Ввод объекта перенесен на 2022 год в связи с уменьшением бюджетных ассигнований;

4) 1 831,6 тыс. рублей по объекту «Детский сад по ул. А. Шмакова в микрорайоне № 55 Краснопольской площадки № 1 г. Челябинск, Курчатовский район» – оплата производилась в соответствии с предъявленными актами, работы ведутся согласно графика производства работ. Плановый срок ввода в эксплуатацию 2022 год.

4.4. Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов

В 2021 году решениями Администрации города Челябинска и внутригородских районов города Челябинска до конкурсного отбора было допущено 149 инициативных проектов, финансирование которых предусмотрено за счет субсидии из областного бюджета, общей стоимостью 521 301,8 тыс. рублей.

Протоколом заседания муниципальной конкурсной комиссии от 29.03.2021 № 1 принято решение, что 71 инициативный проект на сумму 259 178,5 тыс. рублей признаны победителями конкурсного отбора, как набравшие наибольшее количество баллов и 78 проектов на сумму 262 123,3 тыс. рублей не прошедшие конкурсный отбор, в связи с отсутствием средств местного бюджета, необходимых для реализации данных инициативных проектов.

За отчетный 2021 год из предусмотренных за счет субсидии 120 инициативных проектов на общую сумму 374 490,0 тыс. рублей реализовано 118 на сумму 350 326,8 тыс. рублей. Не реализованы два проекта на сумму 5 000,0 тыс. рублей:

– капитальный ремонт ограждения в МБОУ «СОШ № 150» стоимостью 2000,0 тыс. рублей. Документация об осуществлении закупки публиковались в ЕИС три раза, в результате проведения конкурентных процедур ни один из подрядчиков не заявился;

– приобретение помещения для размещения библиотеки в микрорайоне «Тополиная аллея» стоимостью 3 000,0 тыс. рублей. Рыночная стоимость объекта была выше, чем в заявленном проекте. Проведенным КУИиЗО анализом рынка недвижимости установлено, что стоимость 1 м² в микрорайоне «Тополиная аллея» составляет 51,6 тыс. рублей. При предусмотренной в ИП стоимости, площадь помещения могла быть не более 58 м². Тогда как Управлением культуры Администрации города Челябинска заявлено о приобретении помещения площадью не менее 150 м². Указанный проект в размере 18 427,2 тыс. рублей был реализован за счет выделенных из областного бюджета дотаций.

На оставшиеся 29⁵⁶ инициативных проекта распоряжением Правительства Челябинской области от 01.06.2021 № 331-рп «О направлении средств» были предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на сумму 119 000,0 тыс. рублей, размер которой с учетом дополнительных соглашений⁵⁷ увеличился до 135 224,2 тыс. рублей.

⁵⁶ 29=149-120

⁵⁷ Один проект, планируемый к финансированию за счет субсидии, был профинансирован за счет дотации.

Объем дотации утвержден Решением ЧГД⁵⁸ от 29.06.2021 № 20/3 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 22.12.2020 № 15/8 «О бюджете города Челябинска на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

Таким образом, из 149 инициативных проектов реализовано 148 инициативных проектов на сумму 485 551,0 тыс. рублей за счет:

- субсидии 118 проектов на сумму 350 326,8 тыс. рублей;
- дотации 30⁵⁹ проектов на сумму 135 224,2 тыс. рублей.

Запланированные средства на реализацию инициативных проектов имеют высокий процент освоения – 93,1 процента.

В ходе контрольного мероприятия «Анализ эффективности и результативности использования средств бюджета города Челябинска в рамках реализации инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет средств бюджета города Челябинска» установлены факты:

- финансирования инициативных проектов, расходы на которые должны осуществляться управляющими компаниями в рамках содержания и ремонта общего имущества многоквартирного дома, на сумму 4 632,0 тыс. рублей;
- неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 1 524,1 тыс. рублей (в рамках выборочных осмотров).

5. Резервный фонд

Согласно Решению о бюджете на 2021 год резервный фонд Администрации города был утверждён в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 БК РФ в объеме 10 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Администрации города Челябинска от 07.09.2021 № 10278⁶⁰ средства в сумме 402,3 тыс. рублей были направлены (перераспределены) на раздел «Другие общегосударственные вопросы».

Согласно представленному Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации города в 2021 году выделенные из резервного фонда бюджетные средства освоены в полном объеме Администрацией города Челябинска на поощрение граждан за заслуги перед городом Челябинском, что предусмотрено положением подпункта 4.1 пункта 4 Порядка использования резервного фонда⁶¹.

6. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) на территории Челябинского городского округа за 2021 год количество объектов незавершенного строительства сократилось на 98 объектов. При этом сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства увеличилась на 5 903 025,3 тыс. рублей (на 14,9 процента) на 01.01.2022 объем незавершенного строительства составил 45 477 833,2 тыс. рублей. Динамика объемов и объектов незавершенного строительства за отчетный год представлена в Таблице 3.

⁵⁸ ЧГД – Челябинская городская Дума (далее - ЧГД).

⁵⁹ 30=29+1

⁶⁰ Распоряжение Администрации города Челябинска от 07.09.2021 № 10278 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска»

⁶¹ Постановление Администрации города Челябинска от 29.03.2016 № 107-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска» (редакция от 10.11.2020).

Динамика объемов и объектов незавершенного строительства* за 2021 год

ГРБС	Количество объектов (единиц) по состоянию				Объем вложений (тыс. рублей) по состоянию			
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	Динамика к предыдущему году		на 01.01.2021	на 01.01.2022	Динамика к предыдущему году	
			единиц	%			тыс. рублей	%
КДХ	250	149	(-) 101	(-) 40,4	30 529 077,1	24 121 480,2	-6 407 596,9	-21,0
УКС	90	95	5	5,6	5 150 335,0	16 822 310,6	11 671 975,6	226,6
Управление экологии	1	1	-	-	3 588 326,9	4 504 384,7	916 057,8	25,5
Управление по физкультуре	2	2	-	-	29 602,3	29 602,3	-	-
ЖСХ	1	1	-	-	141,2	55,4	(-) 85,8	-60,8
КУИиЗО	2	0	(-) 2	(-) 28,6	277 325,4	0	277 325,4	-
Итого	346	248	(-) 98	(-) 28,2	39 574 807,9	45 477 833,2	5 903 025,3	14,9

* – Согласно предоставленным данным в годовой отчетности главных администраторов средств бюджета «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190).

Наибольший объем незавершенного строительства (90,3 процента) по состоянию на 01.01.2022 с суммой капитальных вложений в размере 40 943 790,8 тыс. рублей по 244 объектам числится у двух ГРБС – Комитета дорожного хозяйства, Управления капстроительства.

Следует отметить, что в отчетном году заместителем Главы города по вопросам градостроительства, заместителем Главы по дорожному хозяйству и транспорту, Комитетом дорожного хозяйства, отраслевыми исполнительно-распорядительными органами исполнялись рекомендации КСП г. Челябинска, изложенные в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2020 год от 28.04.2021 № 04-02/34 (пункт 2 раздела «Рекомендации») – приняты меры, направленные на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства.

В ходе анализа установлено, что наибольшее увеличение капитальных вложений 11 671 975,6 тыс. рублей (226,6 процента) произошло по главному распорядителю средств бюджета – Управлению капстроительства, в основном за счет сумм:

- 11 634 057,4 тыс. рублей (69,2 процента от общего объема капитальных вложений на 01.01.2022) – строительство первого пускового участка линии метрополитена от станции «Тракторозаводская» до станции «Проспект Победы»;
- 246 292,9 тыс. рублей – реконструкция детского сада по улице Гранитная;
- 243 857,6 тыс. рублей – строительство детского сада в микрорайоне № 54 по улице Хариса Юсупова в Курчатовском районе;
- 113 562,5 тыс. рублей – переселение граждан из жилищного фонда признанного непригодным для проживания.

7. Муниципальный долг

По состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг муниципального образования «город Челябинск» состоит из муниципальных заимствований на сумму 5 391 783,2 тыс. рублей, что не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга (5 400 000,0 тыс. рублей).

Согласно выписки из муниципальной долговой книги на 01.01.2022 объем заключенных муниципальных контрактов на оказание услуг по предоставлению

денежных средств в форме возобновляемой кредитной линии (кредитные соглашения с кредитными организациями) составляет:

- 10 контрактов, заключенных в 2019 году, на сумму 1 736 943,6 тыс. рублей;
- 5 контрактов, заключенных в 2020 году – 1 000 000,0 тыс. рублей;
- 10 контрактов, заключенных в четвертом квартале 2021 года на сумму 2 654 839,6 тыс. рублей.

Привлечение муниципальных заимствований осуществлялось в соответствии с параметрами, установленными Программой муниципальных внутренних заимствований города Челябинска на 2021 год, утвержденной Решением о бюджете.

В течение 2021 года в бюджет города по возобновляемым кредитным линиям от кредитных организаций было фактически привлечено кредитов на сумму 6 358 298,3 тыс. рублей, что в 1,6 раза больше привлеченных в 2020 году кредитов (3 996 943,6 тыс. рублей). По состоянию на конец отчетного года остаток основной суммы долга по фактически привлеченным кредитам составляет 2 758 298,3 тыс. рублей, что на 27,7 процента меньше остатка на начало года (3 812 943,6 тыс. рублей). Обслуживание долгового обязательства в размере уплаченных процентов за фактический срок пользования кредитными средствами в 2021 году составило 166 387,3 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном году в бюджет города был привлечен бюджетный кредит за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) сроком на 223 дня в сумме 1 125 114,0 тыс. рублей, который был погашен в полном объеме 15.12.2021. Обслуживание долгового обязательства составило 687,4 тыс. рублей.

В отчетном году было произведено досрочное погашение остатка (216 000,0 тыс. рублей) бюджетного кредита, полученного в 2018 году из областного бюджета. Уплачены проценты за пользование бюджетного кредита в размере 170,4 тыс. рублей.

Таким образом, на конец отчетного года сумма муниципального долга (без учета процентов по кредитам) состоит из обязательств по кредитам кредитных организаций, сроки погашения по которым наступают в 2022 (2 336 943,6 тыс. рублей, или 88,3 процента от основной суммы долга) и в 2023 годах (421 354,7 тыс. рублей, или 11,7 процента).

Структура муниципального долга (фактически привлеченных кредитов) на конец отчетного периода представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Структура основной суммы муниципального долга в 2019 – 2021 годах, тыс. рублей.

Наименование кредитора	Остаток основной суммы долга			Справочно: остаток процентов по кредиту на 01.01.2022
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	
УФК по Челябинской области (Минфин Челябинской области)	270 000,0	216 000,0	-	-
Итого бюджетных кредитов:	270 000,0	216 000,0	0,0	-
ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»	-	400 000,0	1 021 354,7	5 179,9
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	600 000,0	-	-	-
ПАО СБЕРБАНК	3 171 509,4	2 020 825,3	1 160 825,3	5 981,4
ПАО «СОВКОМБАНК»	-	600 000,0	-	3 194,4
ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»	576 118,3	576 118,3	576 118,3	3 014,8
Итого коммерческих кредитов:	4 347 627,7	3 596 943,6	2 758 298,3	17 370,5
ВСЕГО:	4 617 627,7	3 812 943,6	2 758 298,3	17 370,5

В отчетном периоде расходы на обслуживание муниципального долга составили 167 245,1 тыс. рублей, что в 1,9 раза больше, чем в 2020 году (87 860,4 тыс. рублей). По пояснению Комитета финансов увеличение расходов связано с увеличением размера процентных ставок по кредитам. Несмотря на то, что привлекаются кредиты по наиболее выгодным («дешевым») контрактам средний показатель процентной ставки за 2021 год составил 7,6384, за 2020 год – 7,0666.

Динамика размера муниципального внутреннего долга (фактически привлеченных средств) и расходов по его обслуживанию за период 2019–2021 годов отражена на рисунке 9.

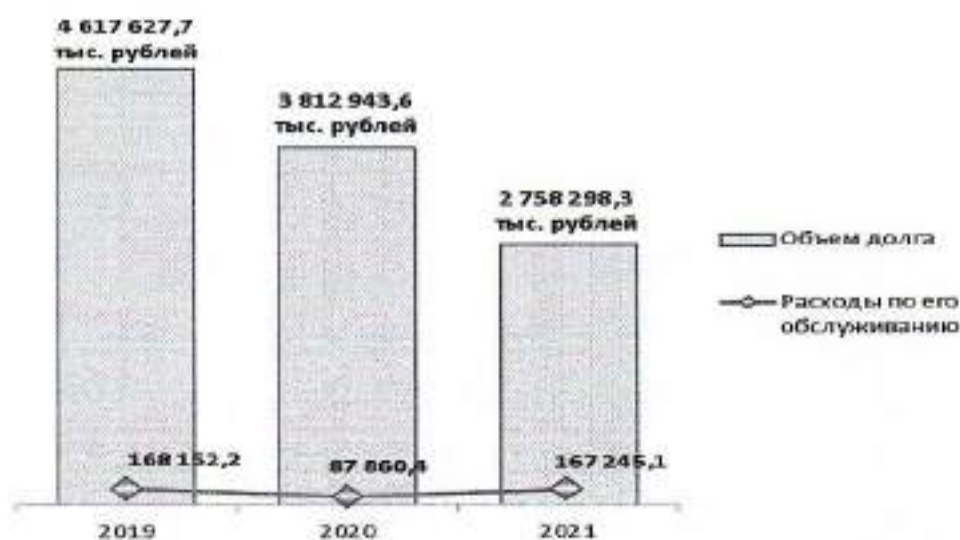


Рисунок 9. Динамика размера муниципального внутреннего долга и расходов по его обслуживанию за период 2019 – 2021 годы, тыс. рублей.

Исполнение бюджета города за 2021 год (с учетом уточненных Комитетом финансов показателей) планировалось с дефицитом в размере 1 035 553,9 тыс. рублей. С учетом сложившегося перевыполнения бюджета по доходам (на 192 579,8 тыс. рублей или на 0,4 процента) и неисполнения ГРБС расходов

(не освоено 2 291 710,0 тыс. рублей или 4,5 процентов) бюджет по итогам 2021 года исполнен с профицитом в размере 1 448 735,9 тыс. рублей, более половины которого (51,8 процента) составляют неиспользованные Комитетом образования остатки целевых межбюджетных трансфертов в сумме 750 390,5 тыс. рублей, возвращенные в областной бюджет в январе 2022 года.

8. Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности главных администраторов средств бюджета города

Для внешней проверки годовая бюджетная отчетность 10 из 18 ГАБС представлена в КСП с нарушением срока (от одного до семнадцати календарных дней), установленного пунктом 3 статьи 48 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске и пункта 10 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска (не позднее 1 марта текущего финансового года). Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП⁶².

Представленная годовая отчетность ГАБС⁶³ сформирована в соответствии с требованиями Инструкции № 191н⁶⁴, Инструкции № 33н⁶⁵.

В ходе внешней проверки представленной годовой отчетности проверены своевременность, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, внутренняя согласованность форм отчетности, соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Решением о бюджете и паспортами муниципальных программ, соблюдение положений БК РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, города Челябинска при исполнении Решения о бюджете.

Внешние проверки годовой отчетности ГАБС в целом подтвердили ее достоверность, исполнение требований, установленных статьями 264.1 и 264.2 БК РФ. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки как в соблюдении положений, определяющих порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, так и в организации исполнения бюджета города.

Внешней проверкой установлено:

1. По трем ГРБС уровень исполнения расходов составляет менее 90,0 процентов (Управление рекламы – 83,3 процента выделенных бюджетных ассигнований, Управление капитального строительства – 81,0 процента, КУИиЗО – 64,6 процента).

2. В нарушение требований пункта 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске отдельными ГАБС при исполнении полномочий администратора доходов не обеспечено планирование и прогнозирование всех администрируемых неналоговых доходов. Например, от компенсации затрат

⁶² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

⁶³ ГАБС – главные администраторы бюджетных средств.

⁶⁴ Инструкция о порядке составления и предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н (в редакции от 29 октября 2020 года) (далее – Инструкция № 191н).

⁶⁵ Инструкция о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н (далее – Инструкция № 33н).

государства (Комитет дорожного хозяйства, Управление муниципальных закупок, КУИиЗО, Челябинская городская Дума), доходам от платы за установление сервитута и доходам от платы за увеличение площади земельных участков (КУИиЗО).

Согласно Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁶⁶ прогнозирование осуществляется по всем кодам классификации доходов, в отношении которых главный администратор доходов осуществляет свои полномочия, и в соответствии с пунктом 4.1 указанных Общих требований к методике прогнозирования предусмотрено использование при расчете прогнозного объема поступлений доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам.

3. В условиях оптимизации бюджета города отдельными ГРБС и их подведомственными учреждениями допущено неэффективное расходование средств в общей сумме 244 760,8 тыс. рублей, в том числе неэффективное расходование бюджетных средств – 244 116,9 тыс. рублей, из них наибольшие суммы:

3.1. Комитетом дорожного хозяйства произведено списание ПИР⁶⁷ прошлых лет, в связи с истечением срока давности инженерных изысканий и окончанием срока действия технических условий на проектирование проектно-сметной и предпроектной документации, на общую сумму 233 381,9 тыс. рублей.

3.2. КУИиЗО, Управлением капстроительства и Комитетом дорожного хозяйства произведено расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов и возмещение судебных издержек подрядных организаций на общую сумму 4 507,7 тыс. рублей (2 052,5; 1 311,6 и 1 143,6 тыс. рублей соответственно по указанным ГРБС).

3.3. Учреждениями подведомственными Комитету дорожного хозяйства, Комитету социологии, Управлению ОБЖ, Управлению физкультуры, Управлению по делам молодежи, Управлению культуры в результате отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность в связи с переплатой налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды – 5 191,8 тыс. рублей.

4. Не получены доходы в оценочном объеме 2 742 533,6 тыс. рублей (в том числе в бюджет города – 2 715 599,9 тыс. рублей), из них:

4.1. Невзысканная на 01.01.2022 основными администраторами доходов бюджета (КУИиЗО и Управление рекламы) дебиторская задолженность по доходам в бюджет города, которая образовалась за отчетный и предыдущие периоды, в сумме 2 281 771,5 тыс. рублей, в том числе просроченная – 493 018,4 тыс. рублей, образовавшейся в результате не исполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством и положениями пунктов 12, 13, 14 Распоряжения Администрации города № 8801⁶⁸.

4.2. Не поступили в бюджет города доходы в сумме 6 445,5 тыс. рублей, в том числе по административным штрафам от работы административных комиссий 4 916,4 тыс. рублей (Администрация города), по возмещению судебных издержек 1 529,1 тыс. рублей (Управление физкультуры).

⁶⁶ Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 5574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 05.06.2019 № 722 и от 14.09.2021 № 1557).

⁶⁷ Проектно-изыскательские работы.

⁶⁸ Распоряжение Администрации города Челябинска от 30.07.2021 № 8801 «Об утверждении Порядка обеспечения исполнения бюджета города Челябинска» (далее – Распоряжение Администрации города № 8801).

4.3. Списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по доходам в бюджет в сумме 315 974,4 рублей (КУИиЗО).

4.4. Невзысканная на 01.01.2022 администраторами доходов бюджета просроченная дебиторская задолженность по поступлениям в бюджет города (возмещение причиненного ущерба, штрафы и пени за нарушение условий муниципальных контрактов) – 111 408,5 тыс. рублей, из них 109 558,0 тыс. рублей – предъявлены Комитетом дорожного хозяйства.

4.5. Недополучены доходы от оказания платных услуг (работ) подведомственным Комитету дорожного хозяйства учреждением за услуги по использованию опор сетей наружного освещения на общую сумму 26 933,7 тыс. рублей, которая является просроченной.

5. Наличие у отдельных главных администраторов бюджетных средств (КУИиЗО, Управления рекламы, Управления капитального строительства и Управления экологии) и у подведомственных Комитету образования учреждений сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной к взысканию, последующего ее списания и, как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города в сумме 869 219,5 тыс. рублей.

6. Отдельными ГАБС нарушены требования Распоряжения № 8801:

6.1. Подпункта 1 пункта 13:

– десять ГРБС не обеспечили полное освоение целевых межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 076 142,8 тыс. рублей, из них подлежит возврату в вышестоящие бюджеты 750 639,1 тыс. рублей, из них 750 408,8 тыс. рублей не освоено Комитетом образования по причине позднего доведения средств (31.12.2022). Остатки целевых средств возвращены в областной бюджет в срок, установленный пунктом 8 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2022 год;

– по двум ГРБС отмечен низкий уровень освоения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальной составляющей нацпроектов: Управление капитального строительства («Жилье и городская среда» – 83,4 процента, «Демография» – 77,4 процента) и КУИиЗО («Демография» – 58,5 процента).

6.2. Подпункта 4 пункта 12 и подпункта 1 пункта 13 тремя ГРБС и подведомственными им учреждениями допущен рост дебиторской задолженности (в том числе просроченной): Управлением культуры, Управлением по безопасности жизнедеятельности, Управлением рекламы.

Внешней проверкой бюджетной отчетности ГАБС выявлены отдельные нарушения методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а именно требований Федерального закона № 402-ФЗ⁶⁹, Инструкций № 191н и № 33н, допущенные Управлением рекламы, Управлением по физкультуре, Комитетом социологии, Комитетом образования.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности доведены до сведения руководителей всех ГАБС с целью принятия мер по устранению нарушений (недостатков) и недопущению их впредь.

⁶⁹ Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ).

Выводы

Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год в целом сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год подтверждает его достоверность.

1. Бюджет города Челябинска за 2021 год исполнен:

– по доходам в сумме 49 642 447,9 тыс. рублей, или 100,4 процента от запланированного объема доходов;

– по расходам 48 193 712,0 тыс. рублей, или 95,5 процента.

Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета составило 1 448 735,9 тыс. рублей, или 2,9 процента от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение бюджета города за 2021 год (с учетом уточненных Комитетом финансов показателей) планировалось с дефицитом в размере 1 035 553,9 тыс. рублей. С учетом сложившегося перевыполнения бюджета по доходам (на 192 579,8 тыс. рублей или на 0,4 процента) и неисполнения ГРБС расходов (не освоено 2 291 710,0 тыс. рублей или 4,5 процентов) по итогам 2021 года бюджет города исполнен с профицитом в размере 1 448 735,9 тыс. рублей, более половины которого (51,8 процента) составляют неиспользованные Комитетом образования остатки целевых межбюджетных трансфертов в сумме 750 390,5 тыс. рублей. Указанная сумма поступила в бюджет города 31.12.2021, в полном объеме возвращена в областной бюджет в январе 2022 года.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета сократилось по доходам – на 2 568 274,8 тыс. рублей, или на 4,9 процента, по расходам – на 4 274 483,7 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

2. По сравнению с 2020 годом в отчетном 2021 году в целом отмечено сокращение доходной части бюджета города на 4,9 процента за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений. Однако при этом наблюдается увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 13,2 процента.

3. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде (34 273 693,9 тыс. рублей), ниже уровня предыдущего 2020 года на 4 406 533,9 тыс. рублей, или на 11,4 процента, при этом на 6,9 процента выше уровня 2019 года.

4. Плановые назначения по налоговым и неналоговым поступлениям исполнены на 107,2 процента, или в объеме 15 351 124,8 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 13,2 процента или на 1 787 300,9 тыс. рублей.

5. Объем неналоговых поступлений (1 699 521,0 тыс. рублей) за отчетный год вырос на 373 686,1 тыс. рублей, или на 28,2 процента, достиг «допандемийного» уровня 2019 года (1 689 247,4 тыс. рублей).

Прирост неналоговых (собственных) доходов бюджета сформировался в основном, за счет увеличения поступления доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба – на 121 842,6 тыс. рублей (в 2,1 раза); от использования имущества – на 92 445,5 тыс. рублей (в 1,1 раза); платы за негативное воздействие

на окружающую среду – на 78 122,3 тыс. рублей (в 3,4 раза); от компенсации затрат государства – на 44 650,7 тыс. рублей (в 2,0 раза).

Основное перевыполнение плановых показателей отмечено по доходам:

- от платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта – на 13 388,1 тыс. рублей (или на 36,2 процента от планового показателя);

- от продажи земельных участков – на 24 151,0 тыс. рублей (на 25,4 процента);

- от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности – на 11 167,5 тыс. рублей (в 1,6 раз).

В нарушение требований пункта 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске отдельными ГАБС при исполнении полномочий администратора доходов не обеспечено планирование и прогнозирование администрируемых отдельных неналоговых доходов: от компенсации затрат государства (Комитет дорожного хозяйства, Управление муниципальных закупок, КУИиЗО, Челябинская городская Дума), доходам от платы за установление сервитута и доходам от платы за увеличение площади земельных участков (КУИиЗО).

Основными администраторами доходов бюджета города (КУИиЗО и Управлением рекламы) не обеспечено плановое поступление в полном объеме отдельных видов доходов:

- от аренды земельных участков на 5,4 процента от планового показателя (или на сумму 41 431,3 тыс. рублей),

- от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 1,8 процента (1 619,9 тыс. рублей);

- от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) – 6,9 процента (5 888,6 тыс. рублей);

- от перечисления части прибыли МУП – 25,6 процента (666,6 тыс. рублей);

- в виде прибыли от хозяйствующих обществ – 63,5 процента (1 587,0 тыс. рублей).

6. Ежегодно КСП г.Челябинска отмечает наличие у основных главных администраторов неналоговых доходов бюджета города (КУИиЗО, Управление рекламы) значительных резервов пополнения доходной части бюджета города в объеме имеющейся на конец отчетного года дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2022 объем задолженности, образовавшейся за отчетный и предыдущие периоды (прошлых лет), по администрируемым доходам КУИиЗО – 2 263 372,0 тыс. рублей (в том числе просроченная – 480 412,0 тыс. рублей), Управлением рекламы – 18 399,5 тыс. рублей (в том числе просроченная – 12 606,4 тыс. рублей).

Анализ задолженности по неналоговым доходам за три последних года у трех основных главных администраторов доходов бюджета города показал, что ежегодно объем задолженности, образовавшейся в том числе за периоды прошлых лет, более чем в два раза превышает объем поступивших в бюджет доходов. При сокращении дебиторской (текущей и просроченной) задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов.

Управлением рекламы в отчетном году обеспечено поступление в доход бюджета задолженности в сумме 14,6 тыс. рублей, которая на начало отчетного периода являлась сомнительной задолженностью неплатежеспособных дебиторов.

КУИиЗО в отчетном году произведено списание безнадежной к взысканию задолженности (за отчетный и предыдущие периоды) в сумме 315 974,4⁷⁰ тыс. рублей, что в 2,1 раза превышает сумму, списанную в предыдущем 2020 году (153 467,7 тыс. рублей).

Вместе с тем, в результате принятых в отчетном периоде КУИиЗО мер по информации КУИиЗО⁷¹ взыскано в бюджет 1 039 021,0 тыс. рублей:

– по земельным спорам на стадии исполнительного производства предъявлено 1 836 исполнительных документов на общую сумму 2 416 929,0 тыс. рублей, по которым взыскано 1 005 155,0 тыс. рублей;

– по имущественным спорам – предъявлено 842 исполнительных документа на общую сумму 181 910,0 тыс. рублей, из них взыскано 33 866,0 тыс. рублей.

7. Расходная часть бюджета города Челябинска за 2021 год исполнена в объеме 48 193 712,0 тыс. рублей, что составляет 95,5 процента от годовых бюджетных назначений (50 485 421,9 тыс. рублей), что на 1,7 процентных пункта ниже уровня исполнения бюджета 2020 года (97,2 процента) и ниже на 4 274 483,7 тыс. рублей показателя исполнения расходов 2020 года (52 468 195,7 тыс. рублей).

По трем ГРБС уровень исполнения расходов составляет менее 90,0 процентов (Управление рекламы – 83,3 процента выделенных бюджетных ассигнований, Управление капитального строительства – 81,0 процента, КУИиЗО – 64,6 процента).

8. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год исполнение межбюджетных трансфертов, переданных из вышестоящих бюджетов, составило 32 574 370,7 тыс. рублей. Уровень освоения – 96,8 процента от суммы фактически поступивших средств (33 650 513,5 тыс. рублей), что на 2,2 процентных пункта ниже уровня освоения 2020 года (99,0 процента, или 37 762 111,9 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2022 составил 1 076 142,8 тыс. рублей, что в 4,2 раза выше уровня прошлого года (255 904,3 тыс. рублей), из них объем не использованных целевых межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в вышестоящие бюджеты в 2022 году, составил 69,8 процентов, или 750 639,1 тыс. рублей (в 9,8 раз больше остатка прошлого года – 76 256,0 тыс. рублей). Наибольшая сумма неосвоенных межбюджетных трансфертов (750 408,8 тыс. рублей, или 99,9 процента от общего объема неосвоенных межбюджетных трансфертов) допущена Комитетом образования и обусловлена невозможностью освоения бюджетных средств, доведенных 31.12.2021. Остатки целевых средств в полном объеме возвращены в областной бюджет в срок, установленный пунктом 8 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2022 год.

9. Структура расходов бюджета города в отчетном году сохранила социальную направленность. Доля расходов бюджета на социальную сферу составила 70,0 процента (33 752 810,5 тыс. рублей), что меньше объема 2020 года (37 609 693,9 тыс. рублей) на 3 856 883,4 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

По сравнению с уровнем 2020 года в отчетном году наибольшее сокращение бюджетных ассигнований отмечено по трем разделам классификации расходов бюджетов:

1) «Здравоохранение» – на 3 007 438,7 тыс. рублей, или в 8,1 раза по причине ликвидации Управления здравоохранения⁷²⁷³;

⁷⁰ 315 974,4 – 227 512,6 + 88 461,8

⁷¹ Письмо КУИиЗО от 25.02.2022 № 7780.

- 2) «Охрана окружающей среды» – на 1 932 674,9 тыс. рублей, или в 2,9 раза;
- 3) «Физическая культура и спорт» – на 1 557 196,1 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Исполнение по 8 из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджета осуществлено на высоком уровне (свыше 99,0 процента). По четырем разделам исполнение варьируется от 90,0 до 99,0 процента. По одному разделу («Общегосударственные вопросы») отмечен самый низкий уровень исполнения (80,8 процента).

10. По разделу бюджетной классификации «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам города Челябинска в сумме 454 901,0 тыс. рублей.

Кроме того, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражены расходы (в общей сумме 256 461,0 тыс. рублей) по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам города Челябинска в форме субсидий:

- на реализацию программ формирования современной городской среды районов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на сумму 173 983,2 тыс. рублей (2,0 тыс. рублей остаток неиспользованных бюджетных ассигнований);

- на реализацию инициативных проектов в сумме 82 477,8 тыс. рублей (остаток ассигнований 7 465,1 тыс. рублей).

11. В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год основной объем расходов был предусмотрен на реализацию 50 муниципальных программ, против 52 муниципальных программ в 2020 году. Расходы исполнены в сумме 46 432 004,8 тыс. рублей, или 95,5 процента от планового показателя (48 611 331,8 тыс. рублей).

Финансирование 28 из 50 муниципальных программ города освоено в полном объеме в размере 10 547 198,3 тыс. рублей, или 22,7 процента от общего объема финансирования (46 432 004,8 тыс. рублей). По 6 программам с общим объемом финансирования 5 702 266,7 тыс. рублей достигнут высокий уровень исполнения (выше 99,0 процента от плана), по 8 программам с объемом финансирования 26 639 173,9 тыс. рублей – уровень исполнения от 90,0 до 99,0 процента, по 6 программам с объемом финансирования 3 514 517,9 тыс. рублей – от 60,0 до 90,0 процента, по 2 программам с объемом финансирования 28 848,0 тыс. рублей – менее 50,0 процента. Общая сумма неосвоенных бюджетных средств составила 2 179 327,0 тыс. рублей, что в 1,6 раза больше 2020 года (1 353 391,1 тыс. рублей).

Самый низкий показатель освоения бюджетных средств (28,7 процента) отмечен по муниципальной программе «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО).

По результатам проведенных КУИиЗО торгов в 16 из 20 закупок снижение Н(М)ЦК⁷⁴ составило более 50,0 процента (наибольшее снижение 100,45 процента), что свидетельствует о возможном завышении потребности финансирования планируемых программных мероприятий и ненадлежащем обосновании Н(М)ЦК закупок, направленных на их реализацию. Аналогичное замечание отмечено КСП

⁷² Распоряжение Администрации города Челябинска от 26.04.2021 № 4630.

⁷³ Постановление Правительства Челябинской области от 26.05.2021 № 196-П «О принятии в государственную собственность Челябинской области муниципальных учреждений здравоохранения города Челябинска» муниципальные учреждения здравоохранения приняты в государственную собственность Челябинской области из муниципальной собственности города Челябинска

⁷⁴ Начальная (максимальная) цена контракта (далее – Н(М)ЦК).

в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2020 год от 28.04.2021 № 04-02/34. При этом рекомендации Контрольно-счетной палаты относительно указанной муниципальной программы не реализованы.

От общего объема финансирования 86,8 процента было направлено на реализацию девяти муниципальных программ, менее 20,0 процента – на реализацию 41 муниципальной программы. При этом соотношение количества муниципальных программ и их объемов финансового обеспечения составляет:

– 14 программ – с объемами финансирования от 100 млн. до 1 млрд. рублей каждая;

– 4 программы – от 50 до 100 млн. рублей;

– 8 программ – от 10 до 500 млн. рублей;

– 12 программ – от 1 до 10 млн. рублей;

– 3 муниципальных программы – менее 1 млн. рублей.

В отчетном году по состоянию на 01.01.2022 Комитетом финансов не исполнены рекомендации КСП г. Челябинска, изложенные в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2020 год от 28.04.2021 № 04-02/34 (пункт 5 раздела «Рекомендации») в части:

1) оптимизации муниципальных программ, в том числе не отвечающих признакам документа стратегического планирования, в том числе направленных на содержание аппарата и обеспечение деятельности органов местного самоуправления;

2) внесения изменений в Порядок № 225-п⁷⁵, предусматривающих:

– обязательность отражения в муниципальных программах показателей стратегических документов;

– установление единого подхода к отражению расходов на обеспечение деятельности отраслевых (функциональных) органов Администрации города Челябинска, являющихся ответственными исполнителями нескольких муниципальных программ (в непрограммной части расходов бюджета или в муниципальных программах);

– включение показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, определенные правовыми актами Российской Федерации, субъекта и муниципального образования.

12. По результатам оценки эффективности реализации программ, проведенной ответственными исполнителями этих программ, 42 программы получили оценку «высокая эффективность использования средств бюджета» (значение показателя от 1,0 до 1,4), 4 программы – «очень высокая эффективность использования средств бюджета» (более 1,4), 3 программы⁷⁶ – «низкая эффективность использования средств бюджета» (от 0,5 до 1,0).

⁷⁵ Постановление Администрации города Челябинска от 25.09.2013 № 225-п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ в городе Челябинске и об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля ведомственных программ в городе Челябинске» (в редакции распоряжения Администрации города Челябинска от 24.12.2020 № 13198).

⁷⁶ Муниципальные программы «Противодействие коррупции в городе Челябинске», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске», «Развитие и содержание муниципальных спортивных сооружений, организация спортивно-массовой и оздоровительной работы в городе Челябинске».

В нарушение Порядка № 258-п⁷⁷ оценка двух программ не производилась (Управлением здравоохранения – в связи с ликвидацией ответственного исполнителя⁷⁸ и Управлением ЖКХ – в связи с отсутствием бюджетных средств⁷⁹).

Проводимая ГРБС оценка эффективности реализации муниципальных программ не учитывает степень достижения целей и решения поставленных задач, указанных в паспортах муниципальных программ, что не отвечает положениям пункта 8 Порядка № 258-п.

В сводной информации Комитета финансов о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ города Челябинска за 2021 год указан «сводный показатель оценки эффективности», что не предусмотрено Порядком № 258-п. Оценка эффективности осуществляется непосредственно ответственными исполнителями муниципальных программ, свод обеспечивается Комитетом финансов, при этом Управление по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска, ответственное за стратегическое планирование и прогнозирование социально-экономического развития города Челябинска, не участвует в оценке эффективности исполнения муниципальных программ.

13. Участие города Челябинска в реализации семи Нацпроектов осуществлялось в рамках финансирования муниципальных программ в объеме 4 851 090,6 тыс. рублей. Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов составил 88,8 процента.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 610 506,6 тыс. рублей, из них 464 224,7 тыс. рублей (за счет средств бюджетов всех уровней) – по Нацпроекту «Демография» (на приобретение и строительство зданий дошкольных образовательных организаций):

– 297 098,4 тыс. рублей – остаток неосвоенных КУИиЗО бюджетных ассигнований образовался в связи с тем, что строительство одного объекта для размещения детского сада в 2021 году не завершено;

– 167 078,7 тыс. рублей – остаток неосвоенных Управлением капстроительства средств, предусмотренных на строительство четырех детских садов.

14. Из 149 инициативных проектов, прошедших конкурсный отбор, реализовано 148 инициативных проекта на сумму 485 551,0 тыс. рублей за счет:

– субсидии 118 проектов на сумму 350 326,8 тыс. рублей;

– дотации 30 проектов на сумму 135 224,2 тыс. рублей.

Запланированные средства на реализацию инициативных проектов имеют высокий процент освоения – 93,1 процента.

15. Согласно представленному Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации города в 2021 году выделенные из резервного фонда бюджетные средства в сумме 402,3 тыс. рублей освоены в полном объеме Администрацией города Челябинска на поощрение граждан за заслуги перед городом Челябинском, что предусмотрено положением подпункта 4.1 пункта 4 Порядка использования резервного фонда.

⁷⁷ Постановление Администрации города Челябинска от 03.12.2013 № 258-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и установление ее критериев» (редакция от 11.09.2015).

⁷⁸ Муниципальная программа «Улучшение оказания медицинской помощи населению города Челябинска»

⁷⁹ Муниципальная программа «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство общественных пространств города Челябинска».

16. На территории Челябинского городского округа за 2021 год количество объектов незавершенного строительства сократилось на 98 объектов. При этом сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства увеличилась на 5 903 025,3 тыс. рублей (на 14,9 процента), что связано с наличием объектов, находящихся в стадии строительства и ввода в эксплуатацию. На 01.01.2022 объем незавершенного строительства (по данным ГРБС) составил 45 477 833,2 тыс. рублей.

Заместителем Главы города по вопросам градостроительства, заместителем Главы по дорожному хозяйству и транспорту, Комитетом дорожного хозяйства, отраслевыми исполнительно-распорядительными органами исполнялись рекомендации КСП г. Челябинска, изложенные в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2020 год от 28.04.2021 № 04-02/34 (пункт 2 раздела «Рекомендации») – приняты меры, направленные на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства.

17. В отчетном периоде расходы на обслуживание муниципального долга составили 167 245,1 тыс. рублей, что в 1,9 раза больше, чем в 2020 году (87 860,4 тыс. рублей). По пояснению Комитета финансов увеличение расходов связано с увеличением размера процентных ставок по кредитам. Несмотря на то, что привлекаются кредиты по наиболее выгодным («дешевым») контрактам средний показатель процентной ставки за 2021 год составил 7,6384, за 2020 год – 7,0666.

В течение 2021 года в бюджет города по возобновляемым кредитным линиям от кредитных организаций было фактически привлечено кредитов на сумму 6 358 298,3 тыс. рублей, что в 1,6 раза больше привлеченных в 2020 году кредитов (3 996 943,6 тыс. рублей). По состоянию на конец отчетного года остаток основной суммы долга по фактически привлеченным кредитам составляет 2 758 298,3 тыс. рублей, что на 27,7 процента меньше остатка на начало года (3 812 943,6 тыс. рублей).

18. Контрольно-счетная палата города Челябинска отмечает низкий уровень исполнительской дисциплины главных администраторов бюджетных средств в части своевременности представления отчетности для внешней проверки. Отчетность 10 из 18 ГАБС представлена в КСП с нарушением срока (от одного до семнадцати календарных дней), установленного пунктом 3 статьи 48 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске и пункта 10 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска (не позднее 1 марта текущего финансового года). Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП⁸⁰.

19. Внешние проверки годовой отчетности ГАБС в целом подтвердили ее достоверность, исполнение требований, установленных статьями 264.1 и 264.2 БК РФ. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки как в соблюдении положений, определяющих порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, так и в организации исполнения бюджета города:

19.1. В условиях оптимизации расходов бюджета города отдельными ГРБС и их подведомственными учреждениями допущено неэффективное расходование средств в общей сумме 244 760,8 тыс. рублей, в том числе неэффективное расходование бюджетных средств – 244 116,9 тыс. рублей, из них наибольшие суммы:

– Комитетом дорожного хозяйства произведено списание ПИР⁸¹, в связи с истечением срока давности инженерных изысканий и окончанием срока действия

⁸⁰ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

⁸¹ Проектно-изыскательские работы.

технических условий на проектирование проектно-сметной и предпроектной документации, на общую сумму 233 381,9 тыс. рублей;

– КУИиЗО, Управлением капстроительства и Комитетом дорожного хозяйства произведено расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов и возмещение судебных издержек подрядных организаций на общую сумму 4 507,7 тыс. рублей;

– Учреждениями подведомственными Комитету дорожного хозяйства, Комитету соцполитики, Управлению ОБЖ, Управлению физкультуры, Управлению по делам молодежи, Управлению культуры в результате отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность в связи с переплатой налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды – 5 191,8 тыс. рублей.

19.2. Не получены доходы в оценочном объеме 2 742 533,6 тыс. рублей (в том числе в бюджет города – 2 715 599,9 тыс. рублей), из них:

1) невзысканная на 01.01.2022 основными администраторами доходов бюджета (КУИиЗО и Управление рекламы) дебиторская задолженность по доходам в бюджет города, которая образовалась за отчетный и предыдущие периоды, в сумме 2 281 771,5 тыс. рублей, в том числе просроченная – 493 018,4 тыс. рублей, образовавшейся в результате не исполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством и положениями пунктов 12, 13, 14 Распоряжения Администрации города № 8801⁸²;

2) не поступили в бюджет города доходы в сумме 6 445,5 тыс. рублей, в том числе по административным штрафам от работы административных комиссий 4 916,4 тыс. рублей (Администрация города), по возмещению судебных издержек 1 529,1 тыс. рублей (Управление физкультуры);

3) списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность (за отчетный и предыдущие периоды) по доходам в бюджет в сумме 315 974,4 тыс. рублей (КУИиЗО);

4) невзысканная на 01.01.2022 администраторами доходов бюджета просроченная дебиторская задолженность по поступлениям в бюджет города (возмещение причиненного ущерба, штрафы и пени за нарушение условий муниципальных контрактов) – 111 408,5 тыс. рублей, из них 109 558,0 тыс. рублей – предъявлены Комитетом дорожного хозяйства;

5) недополучены доходы от оказания платных услуг (работ) подведомственным Комитету дорожного хозяйства учреждением за услуги по использованию опор сетей наружного освещения на общую сумму 26 933,7 тыс. рублей, которая является просроченной.

19.3. Наличие у отдельных главных администраторов бюджетных средств (КУИиЗО, Управления рекламы, Управления капстроительства и Управления экологии) и у подведомственных Комитету образования учреждений сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной к взысканию, последующего ее списания и, как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города в сумме 869 219,5 тыс. рублей.

19.4. Отдельными ГАБС нарушены требования Распоряжения № 8801:

⁸² Распоряжение Администрации города Челябинска от 30.07.2021 № 8801 «Об утверждении Порядка обеспечения исполнения бюджета города Челябинска» (далее – Распоряжение Администрации города № 8801).

– подпункта 1 пункта 13: десять ГРБС не обеспечили полное освоение целевых межбюджетных трансфертов, по двум ГРБС отмечен низкий уровень освоения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальной составляющей нацпроектов;

– подпункта 4 пункта 12 и подпункта 1 пункта 13: три ГРБС и подведомственными им учреждениями допущен рост дебиторской задолженности (в том числе просроченной).

19.5. Внешней проверкой бюджетной отчетности ГАБС выявлены отдельные нарушения методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а именно требований Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н и № 33н.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности доведены до сведения руководителей всех ГАБС с целью принятия мер по устранению нарушений (недостатков) и недопущению их впредь.

Рекомендации

С учетом указанных в настоящем заключении нарушений и недостатков, допущенных при исполнении бюджета города Челябинска, Контрольно-счетная палата города Челябинска предлагает:

1. Заместителю Главы города по строительству, Управлению капитального строительства Администрации города Челябинска продолжить работу, направленную на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства.

2. Заместителю Главы города по дорожному хозяйству и транспорту и Комитету дорожного хозяйства города Челябинска, Заместителю Главы города по городскому хозяйству и Управлению экологии Администрации города Челябинска продолжить работу, направленную на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, в том числе оформление документов для передачи в муниципальную казну построенных (эксплуатируемых) объектов.

3. Заместителю Главы города по правовым и имущественным вопросам, Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска:

3.1. Усилить меры по неналоговым поступлениям в бюджет города путем сокращения дебиторской задолженности, получения дохода от распоряжения муниципальным имуществом (аренда, продажа), эффективного управления арендными отношениями муниципальной собственности.

3.2. Обеспечивать полноту исполнения полномочий главного администратора доходов городского бюджета по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью поступления платежей в доходы городского бюджета в целях недопущения образования безнадежной к взысканию задолженности.

3.3. Продолжить работу по взаимодействию с балансодержателями объектов незавершенного строительства в целях оперативного оформления документов для принятия объектов незавершенного строительства в муниципальную казну города Челябинска и вовлечению их в хозяйственный оборот.

3.4. При разработке муниципальных программ планировать их финансовое обеспечение с учетом надлежащего обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых в целях реализации мероприятий соответствующих программ.

4. Заместителю Главы города по социальному развитию, Управлению наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска:

4.1. Обеспечить полноту исполнения полномочий главного администратора доходов городского бюджета по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью поступления платежей в доходы городского бюджета в целях недопущения образования безнадежной к взысканию задолженности.

4.2. Усилить меры по неналоговым поступлениям в бюджет города путем сокращения дебиторской задолженности по оплате услуг за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

5. Комитету финансов:

5.1. Проводить работу с кредитными организациями по снижению процентных ставок, регулярный мониторинг финансового рынка, работу по замещению привлеченных и планируемых к привлечению кредитов от кредитных организаций бюджетными кредитами в целях минимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

5.2. Обеспечить эффективную систему управления муниципальным долгом, предусматривающую качественное планирование муниципальных заимствований, и меры, направленные на снижение муниципального долга.

6. Заместителю Главы города по экономическому развитию и инвестициям, Комитету финансов города Челябинска обеспечить реализацию рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Челябинска в системе управления бюджетным процессом и стратегическим планированием.

7. Комитету финансов города Челябинска и Управлению по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска:

7.1. Принять меры по оптимизации муниципальных программ, в том числе не отвечающих признакам документа стратегического планирования.

7.2. Предусмотреть взаимодействие при оценке эффективности реализации муниципальных программ, в том числе в целях принятия Администрацией города решений о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ.

8. Комитету финансов города Челябинска и Комитету по делам образования города Челябинска обеспечивать своевременное доведение и полное освоение межбюджетных трансфертов.

9. Заместителям Главы города (субъектам бюджетного планирования) осуществлять на постоянной основе контроль за обеспечением полного и своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, в том числе направленных на реализацию национальных проектов, в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) программ.

10. Главным распорядителям средств бюджета города:

10.1. Обеспечить полное освоение межбюджетных трансфертов.

10.2. Обеспечить результативность использования средств бюджета города при формировании и исполнении муниципальных программ, усилить ведомственный контроль с целью достижения эффективного использования бюджетных средств.

10.3. Главным распорядителям бюджетных средств (ответственным исполнителям муниципальных программ) при подготовке проектов программ обеспечивать:

- указание конкретных и четких формулировок целей и задач, конкретных мероприятий для выполнения задач;
- согласованность целей и задач;
- возможность оценки в полной мере достижения целей и решения задач по составу показателей;
- увязку целевых индикаторов с ресурсным обеспечением программы;
- преемственность показателей в муниципальных заданиях с целевыми индикаторами программ;
- неизменность показателей в период реализации программ;
- недопущение занижения прогнозных оценок значений показателей программ.

10.4. Обеспечить исполнение мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов.

10.5. Не допускать рост дебиторской задолженности.

10.6. Исключить факты неэффективного использования бюджетных средств.

10.7. Обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства в части формирования сводной отчетности, своевременности представления годовой бюджетной отчетности для внешней проверки.

11. Главным администраторам доходов бюджета принять меры:

11.1. По исполнению в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета в части обеспечения поступления сумм по закрепленным видам доходов.

11.2. По сокращению задолженности по неналоговым платежам и мобилизации за счет этого дополнительных доходных источников бюджета города.

Председатель



Н. В. Гутова

Структура доходов бюджета города в 2021 году, тыс. рублей

№ п/п	Наименование доходов	План		Исполнение		Удельный вес в доходах, %		Справочно за 2020 год		Темп роста, %
		3	4	5	6	7	8	исполнит., тыс. рублей	удельный вес, %	
1	2									9=47*100
1	Налоговые и неналоговые поступления, в том числе:	14 324 814,1	15 351 124,8	107,2	30,9	13 563 823,9	26,0	113,2		
1.1.	Налоговые поступления, из них:	12 851 236,5	13 651 603,8	106,2	27,5	12 237 989,0	23,4	111,6		
	- Налог на доходы физических лиц	6 466 860,3	6 875 353,8	106,3	50,4	6 342 809,3	51,8	108,4		
	- Единый налог на вмененный доход	100 000,0	101 183,4	101,2	0,7	378 502,4	3,1	26,7		
	- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 277 802,3	4 516 434,9	105,6	33,1	3 224 438,8	26,3	140,1		
	- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	128 500,0	189 094,4	147,2	1,4					
	- Налог на имущество физических лиц	413 300,0	408 981,4	99,0	3,0	414 265,1	3,4	98,7		
	- Налог на имущество физических лиц	1 089 900,0	1 194 429,3	109,6	8,7	1 230 682,6	10,1	97,1		
	- Земельный налог									
	- Акциз на подакцизные товары	55 073,9	56 122,7	101,9	0,4	50 733,3	0,4	110,6		
	- Единый сельскохозяйственный налог	7 100,0	4 608,6	64,9	0,0	6 804,8	0,1	67,7		
	- Государственная пошлина	312 700,0	306 091,6	97,9	2,2	589 645,2	4,8	51,9		
	- Добровольность и неравноценность по отношению к классу	0,0	-726,3	0,0	0,0	47,3	0,0	0,0		
1.2.	Неналоговые поступления	1 473 577,6	1 699 521,0	115,3	3,4	1 325 834,9	2,5	128,2		
2.	Безвозмездные поступления от других бюджетов, в том числе:	35 055 054,0	34 273 693,9	97,8	69,0	38 680 227,8	74,1	88,6		
2.1.	ДОТАЦИИ	2 585 966,9	2 585 966,9	100,0	5,2	2 373 281,1	4,5	109,0		
2.2.	СУБСИДИИ	8 034 902,8	7 304 722,5	90,9	14,7	12 350 662,8	23,7	59,1		
2.3.	СУБВЕНЦИИ	19 925 433,9	19 902 765,6	99,9	40,1	18 177 279,6	34,8	109,5		
2.4.	ИНЫЕ МБТ	4 508 750,4	4 480 238,9	99,4	9,0	5 779 004,3	11,1	77,5		
3.	Безвозмездные поступления от организаций	70 000,0	70 000,0	100,0	0,1	378,9				
4.	Возврат из бюджета остатков МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-153 660,7			-35 584,7				
5.	Доход бюджета от возврата остатков МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	101 289,9			1 877,0				
	Итого доходов	49 449 868,1	49 642 447,9	100,4	99,9	52 210 722,9	100,0	95,1		

Информация о задолженности по неналоговым доходам бюджета города по основным ГАБС за 2019 - 2021 годы, тыс. рублей

№ п/п	Показатель	ВСЕГО, в т.ч.			КУИИЗО			Реклама			Экология		
		По состоянию на			По состоянию на			По состоянию на			По состоянию на		
		01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
1.	Поступило доходов:	1 371 113,1	1 173 359,4	1 316 457,0	1 201 641,0	1 014 538,1	1 161 286,3	131 040,2	102 791,5	91 242,9	38 431,9	56 029,8	63 927,8
2.	Задолженность по доходам (по информации, предоставленной ГАБС):												
	Задолженность по доходам всего,	4 106 957,0	3 567 511,1	3 433 181,3	4 077 926,0	3 524 960,0	3 157 854,0	29 031,0	42 551,1	275 327,3	0,0	0,0	0,0
	из них:												
	доходы будущих периодов	1 357 502,7	886 503,0	1 151 409,8	1 357 502,7	886 503,0	894 482,0	0,0	0,0	256 927,8	0,0	0,0	0,0
	просроченная	1 367 565,5	631 391,2	493 018,7	1 359 306,0	620 523,6	480 412,3	8 259,5	10 867,6	12 606,4	0,0	0,0	0,0
	Справочно: Задолженность по доходам без учета доходов будущих периодов	2 749 454,3	2 681 008,1	2 281 771,5	2 720 423,3	2 638 457,0	2 263 372,0	29 031,0	42 551,1	18 399,5	0,0	0,0	0,0
3.	Совместительная задолженность, отраженная на забалансовом счете 04 (ф.130)	151 387,9	513 956,1	812 081,4	22 152,9	459 828,3	757 597,8	129 103,5	53 441,6	53 426,9	131,5	686,2	1 056,7

Структура расходов бюджета города Челябинска в 2021 году, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов по разделам функциональной классификации	2021 год							Сравочно: 2020 год			Темп роста 2021 года к 2020 году, %
		3	4	5	6	7	8	9	10	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=47*100	
1	Общегосударственные вопросы	1 913 913,0	1 547 177,2	80,8	3,2	366 735,8	19,2	1 644 367,6	95,8	3,4	94,1	
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	207 172,9	207 172,9	100,0	0,4	0,0	0,0	177 573,3	100,0	0,4	116,7	
3	Национальная экономика	8 735 670,5	8 497 733,8	97,3	17,6	237 936,7	2,7	6 310 260,0	91,1	13,1	134,7	
4	Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	2 617 460,5	2 514 018,5	96,0	5,2	103 442,0	4,0	3 058 987,5	97,9	6,3	82,2	
4.1	Жилищное хозяйство	410 374,9	405 801,4	98,9	0,8	4 573,5	1,1	229 797,1	99,5	0,5	176,6	
4.2	Коммунальное хозяйство	757 727,0	673 504,5	88,9	1,4	84 222,5	11,1	261 772,2	86,5	0,5	257,3	
4.3	Благоустройство	1 310 397,1	1 296 735,0	99,0	2,7	13 662,1	1,0	2 464 449,9	99,2	5,1	52,6	
4.4	Другие вопросы в области ЖКХ	138 961,5	137 977,5	99,3	0,3	984,0	0,7	102 968,3	97,2	0,2	134,0	
5	Охрана окружающей среды	1 031 017,3	1 031 009,8	100,0	2,1	7,5	0,0	2 963 684,7	100,0	6,1	34,8	
6	Образование, в том числе:	24 823 045,1	23 327 638,8	94,0	48,4	1 495 406,3	6,0	22 946 356,4	97,5	47,6	101,7	
6.1	Дошкольное образование	11 269 483,9	10 437 966,5	92,6	21,7	831 517,4	7,4	10 669 244,0	99,8	22,1	97,8	
6.2	Общее образование	10 376 284,9	9 873 132,2	95,2	20,5	503 152,7	4,8	9 800 623,5	94,8	20,3	100,7	
6.3	Дополнительное образование детей	1 679 695,8	1 679 584,2	100,0	3,5	111,6	0,0	1 548 817,6	99,6	3,2	108,4	
6.4	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	62 710,3	62 406,5	99,5	0,1	303,8	0,5	66 522,8	99,5	0,1	93,8	
6.5	Молодежная политика	251 202,0	248 355,1	98,9	0,5	2 846,9	1,1	147 556,6	96,8	0,3	168,3	
6.6	Другие вопросы в области образования	1 183 668,2	1 026 194,3	86,7	2,1	157 473,9	13,3	713 591,9	99,7	1,5	143,8	
7	Культура и кинематография	955 818,1	951 521,2	99,6	2,0	4 296,9	0,4	954 300,6	99,2	2,0	99,7	
8	Здравоохранение	434 904,7	422 602,2	97,2	0,9	12 302,5	2,8	3 430 040,9	99,5	7,1	12,3	

№ п/п	Наименование расходов по разделам функциональной классификации	2021 год										Справочно: 2020 год			Темп роста 2021 года к 2020 году, %
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	% исполнения	Удельный вес, %	Сумма неисполнения	% неисполнения	Исполнение	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста 2021 года к 2020 году, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=17*100				
9	Социальная политика, в том числе:	7 427 812,8	7 362 164,3	99,1	15,3	65 648,5	0,9	7 014 915,9	98,5	14,6	105,0				
9.1	Пенсионное обеспечение	81 158,4	81 075,8	99,9	0,2	82,6	0,1	73 770,8	100,0	0,2	109,9				
9.2	Социальное обслуживание населения	1 015 181,3	1 014 919,5	100,0	2,1	261,8	0,0	1 004 340,8	99,9	2,1	101,1				
9.3	Социальное обеспечение населения	4 302 247,5	4 298 219,4	99,9	8,9	4 028,1	0,1	4 016 724,7	99,3	8,3	107,0				
9.4	Охрана семьи и детства	1 644 143,5	1 640 204,4	99,8	3,4	3 939,1	0,2	1 613 130,1	99,9	3,3	101,7				
9.5	Другие вопросы в области социальной политики	385 082,1	327 745,1	85,1	0,7	57 337,0	14,9	306 949,5	81,1	0,6	106,8				
10	Физическая культура и спорт, в том числе:	1 694 817,7	1 688 884,0	99,6	3,5	5 933,7	0,4	3 246 080,1	99,2	6,7	52,0				
10.1	Физическая культура	1 537 514,5	1 535 739,9	99,9	3,2	1 774,6	0,1	1 512 768,2	98,6	3,1	101,5				
10.2	Массовый спорт	41 556,8	41 545,4	100,0	0,1	11,4	0,0	71 158,1	100,0	0,1	58,4				
10.3	Спорт высших достижений	85 386,5	85 339,8	99,9	0,2	46,7	0,1	1 503 489,3	100,0	3,1	5,7				
10.4	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	30 359,9	26 259,1	86,5	0,1	4 100,8	13,5	158 664,5	97,6	0,3	16,6				
11	Средства массовой информации	21 643,2	21 643,2	100,0	0,0	0,0	0,0	26 315,9	100,0	0,1	82,2				
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	167 245,1	167 245,1	100,0	0,3	0,0	0,0	87 860,4	99,7	0,2	190,4				
13	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям	454 901,1	454 901,1	100,0	0,9	0,0	0,0	607 452,4	100,0	1,3	74,9				
	ИТОГО расходов:	50 485 422,0	48 193 712,1	95,5	99,8	2 291 709,9		52 468 195,7	97,2	108,9	91,9				

Информация о предоставленных из бюджета города Челябинска межбюджетных трансфертов
бюджетам внутригородских районов в 2021 году, тыс. рублей

№	Наименование района	Дотации	Субсидии	в том числе на реализацию		Всего
				инициативных проектов	программ ФСГС*	
1	2	3	4	5	6	7
1	Калининский	76 020,0	17 698,0		17 698,0	93 718,0
2	Курчатовский	58 823,0	35 085,0	15 085,0	20 000,0	93 908,0
3	Ленинский	51 584,2	19 336,7	4 398,7	14 938,0	70 920,9
4	Металлургический	38 316,8	22 000,0		22 000,0	60 316,8
5	Советский	43 206,9	41 275,2	21 275,2	20 000,0	84 482,1
6	Тракторозаводский	69 538,8	66 627,1	27 970,8	38 656,3	136 165,9
7	Центральный	117 411,3	54 439,0	13 748,1	40 690,9	171 850,3
	Итого	454 901,0	256 461,0	82 477,8	173 983,2	711 362,0

* ФСГС - формирования современной городской среды

на 01.01.2022							
№	Код	Наименование национального и федерального проекта	Главный распорядитель бюджетных средств	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено	Уровень исполнения, процент	Остаток неосвоенных ассигнований
1	2	3	4	5	6	7	8
	F3	"Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	Управление капитального строительства Администрации города Челябинска	141 611,4	141 611,4	100,0	0,0
	F5	"Чистая вода"	Управление капитального строительства Администрации города Челябинска	24 826,3	24 777,3	99,8	49,0
4		"Демография"		1 518 641,2	1 054 416,5	69,4	464 224,7
	P1	"Финансовая поддержка семей при рождении детей"	Комитет социальной политики города Челябинска	26 521,9	26 521,1	100,0	0,8
			Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска	716 684,9	419 586,5	58,5	297 098,4
	P2	"Содействие занятости"	Управление капитального строительства Администрации города Челябинска	738 582,3	571 503,6	77,4	167 078,7
			Комитет по делам образования города Челябинска	9 004,1	9 004,0	100,0	0,1
	P5	"Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва"	Управление по физической культуре и спорту и спорту Администрации города Челябинска	27 848,0	27 801,3	99,8	46,7
5		"Культура"		49 476,2	49 476,2	100,0	0,0

на 01.01.2022							
№	Код	Наименование национального и федерального проекта	Главный распорядитель бюджетных средств	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено	Уровень исполнения, процент	Остаток несвоенных ассигнований
1	2	3	4	5	6	7	8
	A1	"Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Культурная среда")	Управление культуры Администрации города Челябинска	49 476,2	49 476,2	100,0	0,0
6		"Образование"		10 413,6	10 413,6	100,0	0,0
	E1	"Современная школа"	Комитет по делам образования города Челябинска	5 211,9	5 211,9	100,0	0,0
	E2	"Успех каждого ребенка"	Комитет по делам образования города Челябинска	3 300,4	3 300,4	100,0	0,0
	E4	"Цифровая образовательная среда"	Комитет по делам образования города Челябинска	500,0	500,0	100,0	0,0
	E5	"Учитель будущего"	Комитет по делам образования города Челябинска			0,0	0,0
			Комитет по делам образования города Челябинска			0,0	0,0
	E8	"Социальная активность"	Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска	1 401,3	1 401,3	100,0	0,0
7		"Цифровая экономика Российской Федерации"		538,0	504,3	93,7	33,7
	D4	"Информационная безопасность"	Комитет социальной политики города Челябинска	538,0	504,3	93,7	33,7
		Итого		5 461 597,2	4 851 090,6	88,8	610 506,6