



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Челябинска за первый квартал 2022 года»

Основание для проведения мероприятия: пункт 3.5 Раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2022 год.

Предмет мероприятия: процесс исполнения бюджета города Челябинска за первый квартал 2022 года.

Объекты мероприятия: Комитет финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов), главные администраторы бюджетных средств города Челябинска.

Исследуемый период: первый квартал 2022 года.

Период проведения мероприятия: май – июнь 2022 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. Исполнение бюджета города в 1 квартале 2022 года осуществлялось в соответствии с положениями действующего законодательства и нормативных правовых актов, принятых в Челябинском городском округе, в условиях действия ограничительных политических и экономических мер, введенных государствами и международными организациями в отношении РФ.

Исполнение бюджета города Челябинска на 1 апреля 2022 года составило:

- по доходам 7 481 388,7 тыс. рублей, или 16,6 процента от прогноза;
- по расходам 8 176 040,6 тыс. рублей, или 17,6 процента от плана.

Превышение расходов над доходами составило 694 651,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение по доходам бюджета города на 12,6 процента, по расходам – на 5,9 процента.

2. В 1 квартале 2022 года в составе бюджета города отражены безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в сумме 5 099 528,8 тыс. рублей (68,2 процента); безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 409,3 тыс. рублей и сумма возврата остатков субвенций и субсидий прошлого года – 816 128,7 тыс. рублей, из которых 750 390,5 тыс. рублей составляют неиспользованные Комитетом образования остатки целевых межбюджетных трансфертов, доведенные 31.12.2021.

Объем межбюджетных трансфертов в 1 квартале 2022 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 474 655,1 тыс. рублей, что в основном связано с сокращением объема субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ в связи с передачей функций Министерству здравоохранения Челябинской области и передачей части полномочий по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан Пенсионному фонду РФ.

3. Налоговые доходы исполнены в 1 квартале 2022 года в объеме 2 817 897,6 тыс. рублей, что составляет 20,6 процентов от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов в целом увеличились на 5,5 процентов.

Отмечено значительное перевыполнение годовых плановых показателей (по состоянию на 01.04.2022 в 4,8 раза) по доходам от компенсации затрат государства (в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых лет), что свидетельствует о недостаточном уровне прогнозирования доходов.

4. На рост поступлений неналоговых доходов в 1 квартале 2022 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года повлиял рост доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 30 237,0 тыс. рублей (или на 97,0 процентов); компенсации затрат государства – на 28 916,1 тыс. рублей (или на 68,3 процентов) и доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 15 344,2 тыс. рублей (или на 7,5 процентов); доходов от оказания платных услуг (работ), что в основном обусловлено поступлением в бюджет разовых (единовременных) доходов.

5. Общая сумма невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет города за 1 квартал 2022 года, составляет 8 166,5 тыс. рублей, из них наибольшая сумма (8 061,3 тыс. рублей) администрируется Управлением по физической культуре и спорту.

6. По двум основным главным администраторам (КУИиЗО и Управление рекламы) общая сумма задолженности по неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) на 01.04.2022 составила 2 360 424,3 тыс. рублей, что на 3,4 процента выше объема задолженности на начало текущего финансового года (2 281 771,5 тыс. рублей). Объем, имеющейся у главных администраторов доходов дебиторской задолженности является резервом пополнения доходной части городского бюджета.

По указанным администраторам отмечается также рост просроченной задолженности (на 20 152,5 тыс. рублей) и сомнительной (на 12 124,5 тыс. рублей). Наличие сомнительной задолженности (в сумме 823 149,2 тыс. рублей¹ на 01.04.2022 у указанных администраторов) содержит риски признания её безнадежной к взысканию с последующим списанием и как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города.

В первом квартале 2022 года в бюджет города не поступили доходы в результате списания КУИиЗО безнадежной к взысканию задолженности, потери бюджета составили 46 663,1 тыс. рублей.

Несмотря на то, что принятие КУИиЗО мер по взысканию просроченной задолженности приводит к ее снижению и дополнительному поступлению доходов в бюджет города, рост просроченной задолженности по доходам от арендной платы свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по обеспечению своевременного поступления арендной платы за земельные участки; средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков.

Отмечено в целом снижение поступления неналоговых доходов, администрируемых Управлением рекламы, на 16,4 процента и увеличение в 28 раз поступлений неустойки, начисленной за нарушение сроков оплаты по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (291,6 тыс. рублей), в связи с ограничительными политическими и экономическими мерами, введенными государствами и международными организациями в отношении РФ, а именно снижением количества заявителей на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и расторжением уже существующих договоров, отказом рекламодателей от дальнейшей эксплуатации рекламных конструкций.

7. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы бюджета за 1 квартал 2022 года уменьшились на 510 711,1 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

Расходы по разделу функциональной классификации «Социальная политика» в первом квартале 2022 года сократились на 7,8 процента (145 335,0 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в связи с передачей части полномочий по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан Пенсионному фонду РФ. По разделу «Здравоохранение» финансирование на 2022 год отсутствует в связи с передачей функций Управления здравоохранения и всех подведомственных учреждений Министерству здравоохранения Челябинской области.

По состоянию на 01.04.2022 наименьший уровень исполнения годовых бюджетных назначений по расходам отмечен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (3,2 процента).

8. Общий уровень кассового исполнения семи национальных проектов за 1 квартал 2022 года составил 3,7 процента (126 424,5 тыс. рублей из утвержденных бюджетных ассигнований 3 418 477,5 тыс. рублей). Общий объем неисполненных бюджетных

¹ 823 149,2 = 769 722,3 + 53 426,9

назначений на реализацию муниципальной составляющей НацПроектов составил 3 292 053,0 тыс. рублей, большая часть которых приходится на финансирование мероприятий НацПроектов «Безопасные качественные дороги» (1 370 313,5 тыс. рублей), «Жилье и городская среда» (1 114 147,5 тыс. рублей) и «Демография» (766 331,8 тыс. рублей), основными ответственными исполнителями которых являются: Комитет дорожного хозяйства, Управление жилищно-коммунального хозяйства и Управление капитального строительства.

9. По итогам проведенного КСП оперативного анализа исполнения муниципальными заказчиками планов-графиков закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год установлено, что в 1 квартале 2022 года не инициированы закупочные процедуры на выполнение строительно-монтажных работ по объектам, предусмотренным планом-графиком (три детских сада и лыжероллерная трасса) и на выполнение проектно-исследовательских работ (детских садов, тренировочного физкультурно-оздоровительного комплекса «Академия футбола», набережной от Свердловского пр. до ул. Университетская набережная).

10. По состоянию на 01.04.2022 не распределены предусмотренные в бюджете города средства на реализацию на территории Челябинского городского округа инициативных проектов на общую сумму 397 485,8 тыс. рублей, которые отражены в расходах бюджета без определения направления реализации инициативного проекта.

11. В бюджете города предусмотрено финансирование 46 муниципальных программ. Бюджетом не предусмотрено финансирование мероприятий трех муниципальных программ, которые продолжают действовать.

Объемы финансирования муниципальных программ «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, благоустройство общественных пространств города Челябинска» (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска), «Организация отдыха и занятости детей города Челябинска в каникулярное время» (Комитет по делам образования города Челябинска) отражены в паспортах.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске»² не предусмотрено финансирование ни паспортом программы, ни решением о бюджете, хотя срок реализации данной программы, согласно паспорту программы с 2019 по 2023 годы.

12. В нарушение требований пункта 23 Порядка 225-п и статьи 179 БК РФ ответственными исполнителями муниципальных программ:

12.1. не приведены в соответствие с решением о бюджете в редакции на 01.01.2022 объемы финансирования 22 муниципальных программ, подлежащих реализации в текущем финансовом году. Общая сумма отклонений (положительных и отрицательных) составила 1 858 366,6 тыс. рублей. Наибольшие отклонения зафиксированы по трем муниципальным программам.

12.2. несвоевременно внесены изменения, отражающие приведение планируемых объемов финансирования программ к показателям решения о бюджете, в 4 муниципальные программы. Превышение установленного срока составило от восьми до тринадцати дней.

12.3. в объемы финансирования 2 действующих муниципальных программ, на которые решением о бюджете не предусмотрено финансирование на текущий финансовый год, не внесены изменения, решение о прекращении или изменении указанных муниципальных программ не принято.

13. Дефицит бюджета в размере 694 651,9 тыс. рублей в основном покрыт кредитами кредитных организаций – 600 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 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 (6 200 000,0 тыс. рублей). Сумма муниципального долга

² Распоряжение Администрации города Челябинска от 29.03.2022 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 11.07.2019 N 7992».

(основной долг без учета процентов по кредитам) состоит из обязательств по кредитам кредитных организаций, сроки погашения по которым наступают во втором полугодии 2022 (54,5 процента от основной суммы долга) и в 2023 году (45,5 процента).

2. Информация о предложениях Контрольно-счетной палаты города Челябинска по итогам мероприятия

Направить заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия Председателю Челябинской городской Думы, Главе города Челябинска.

3. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений, недостатков и реализации предложений Контрольно-счетной палаты города Челябинска

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 10 июня 2022 года № 03/1-06/11-1.