



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

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

Основание для проведения мероприятия: пункт 3.5.2. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2022 год.

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

Исследуемый период: первое полугодие 2022 года.

Период проведения мероприятия: август - сентябрь 2022 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. Исполнение бюджета города в первом полугодии 2022 года осуществлялось в соответствии с положениями действующего законодательства и нормативных правовых актов, принятых в Челябинском городском округе:

– по доходам 20 610 280,7 тыс. рублей, или 43,3 процента от прогноза. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года общий объем доходов бюджета в первом полугодии 2022 года сократился на 1,3 процента;

– по расходам 21 779 179,1 тыс. рублей, или 44,5 процента от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы бюджета увеличились на 2,9 процента.

Дефицит бюджета составил 1 168 898,4 тыс. рублей, что на 10,3 процента меньше ожидаемого размера дефицита.

2. В структуре поступлений неналоговых доходов в первом полугодии 2022 года исполнение по «доходам от компенсации затрат государства» составило 81 726,3 тыс. рублей, что в 4,6 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года и в 3,5 раза больше планового показателя. Основную сумму составляют неиспользованные и возвращенные Комитетом по делам образования в доход бюджета субсидии:

– на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в размере 48 487,2 тыс. рублей;

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в размере 17 251,8 тыс. рублей.

КСП г. Челябинска неоднократно отмечала недостаточный уровень прогнозирования доходов от компенсации затрат государства (в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых лет), о чем свидетельствует значительное перевыполнение годовых прогнозируемых показателей по указанным доходам.

3. Общая сумма невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет города по состоянию на 01.07.2022, составляет 8 618,5 тыс. рублей, из них наибольшая сумма администрируется Комитетом по делам образования.

4. Объем задолженности по неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) трех основных администраторов доходов бюджета (КУИиЗО, Управление рекламы, Управление экологии) на 01.07.2022 меньше чем на начало года на 5,1 процента и составляет 2 217 506,3 тыс. рублей. Указанный объем дебиторской задолженности,

имеющейся у главных администраторов собственных доходов бюджета города, является резервом пополнения доходной части городского бюджета.

Объем просроченной задолженности у указанных администраторов доходов за первое полугодие 2022 года сократился и на 01.07.2022 составил 472 766,5 тыс. рублей. Основной причиной ее образования является несвоевременная оплата по срокам согласно графикам оплаты по договорам. Сокращению способствует не столько усиление мер по ее взысканию, сколько признание ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов КУИиЗО по неналоговым доходам за период с начала 2022 года увеличилась и на 01.07.2022 составила 881 415,1 тыс. рублей. Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов Управления рекламы и Управления экологии осталась прежней (53 426,9 и 1 056,7 тыс. рублей соответственно).

Наличие сомнительной задолженности (в общем объеме основных трех администраторов доходов 935 898,7 тыс. рублей) содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим списанием и, как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города.

В первом полугодии 2022 года КУИиЗО произведено списание безнадежной к взысканию задолженности, потери бюджета составили 118 838,7 тыс. рублей.

5. В структуре функциональной классификации расходов бюджета в первом полугодии 2022 года наибольший процент исполнения бюджетных назначений достигнут по разделам «Образование» – 56,5 процентов и «Социальная политика» – 46,8 процентов. Низкий уровень исполнения отмечается по разделам «Средства массовой информации» (15,9 процента), «Охрана окружающей среды» (18,8 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Общегосударственные вопросы» (20,0 процентов). Общая причина неисполнения бюджетных ассигнований по пояснениям главных распорядителей бюджетных средств связана с тем, что основная часть мероприятий запланирована на второе полугодие 2022 года.

6. Общий уровень кассового исполнения семи национальных проектов за первое полугодие 2022 года составил 36,3 процента. Общий объем неисполненных бюджетных назначений на реализацию муниципальной составляющей НацПроектов составил 2 468 979,2 тыс. рублей, большая часть которых приходится на финансирование мероприятий НацПроектов «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда» и «Демография», основными ответственными исполнителями которых являются: Комитет дорожного хозяйства, Управление жилищно-коммунального хозяйства и Управление капитального строительства.

7. По состоянию на 01.07.2022 муниципальный долг муниципального образования «город Челябинск» состоит из муниципальных заимствований на сумму 3 648 335,6 тыс. рублей, что не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга (6 200 000,0 тыс. рублей). Сумма муниципального долга (основной долг без учета процентов по кредитам) состоит из обязательств по бюджетным кредитам, сроки погашения по которым наступают в 4 квартале 2022 года и в первом полугодии 2027 года.

2. По итогам мероприятия направлены:

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия Председателю Челябинской городской Думы и Главе города Челябинска.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 23 сентября 2022 г. № 03/1-06/17-3.