

2023/04



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

пл. Революции, 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 26 апреля 2023 года

№ 03/1-06/7-1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/48

**Контрольно-счетной палаты города Челябинска
на годовой отчет об исполнении бюджета
города Челябинска
за 2022 год**

ЧЕЛЯБИНСК

2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие положения	3
2	Основные характеристики исполнения бюджета	3
3	Формирование и исполнение доходной части бюджета	5
3.1.	Безвозмездные поступления	7
3.2.	Налоговые доходы	8
3.3.	Неналоговые поступления	9
3.4.	Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность	16
4	Исполнение расходной части бюджета	18
4.1.	Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов	20
4.2.	Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ	22
4.3	Исполнение расходов на реализацию национальных проектов	25
4.4.	Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов	26
4.5.	Использование субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели	28
4.6.	Исполнение расходов на закупки	31
5.	Резервный фонд	32
6.	Анализ объемов и объектов незавершенного строительства	34
7.	Муниципальный долг	35
8.	Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности главных администраторов средств бюджета города	37
	Выводы	40
	Рекомендации и предложения	47

Приложение 1. Структура доходов бюджета города в 2022 году

Приложение 2. Информация о задолженности по неналоговым доходам бюджета города по основным ГАБС за 2020 – 2022 годы

Приложение 3. Структура расходов бюджета города в 2022 году

Приложение 4. Информация о предоставленных из бюджета города Челябинска межбюджетных трансфертах бюджетам внутригородских районов в 2022 году

Приложение 5. Объемы финансирования расходов, связанных с муниципальной составляющей национальных проектов, в 2022 году

Приложение 6. Информация о финансовом обеспечении деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), статьей 48 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) на 2023 год.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 17-ти главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), результаты которых учтены при составлении настоящего заключения. Перечень главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на 2022 год определен решением Челябинской городской Думы о бюджете³, постановлением Администрации города Челябинска⁴ утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города и закрепленные за ними виды доходов.

Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2022 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, проведенных ранее. Рассмотрены документы и материалы, представленные в КСП одновременно с отчетом и по запросам.

2. Основные характеристики исполнения бюджета

Бюджет города Челябинска на 2022 год был утвержден в первоначальной редакции решением Челябинской городской Думы⁵ от 21.12.2021 (далее – Решение о бюджете на 2022 год):

- по доходам в сумме 42 794 911,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 43 579 155,1 тыс. рублей.

В бюджет города решениями Челябинской городской Думы было внесено 11 изменений. В последней редакции от 20.12.2022⁶ бюджет города Челябинска на 2022 год утвержден:

- по доходам 51 124 857,2 тыс. рублей;
- по расходам 51 644 181,2 тыс. рублей.

¹ Положение о бюджетном процессе в городе Челябинске, утвержденное решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2 (ред. от 22.11.2022).

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 21.12.2021 № 25/3 «О бюджете города Челябинска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов» (ред. от 20.12.2022).

⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 16.12.2021 № 14254 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Челябинска» (ред. от 13.10.2022).

⁵ Решение Челябинской городской Думы от 21.12.2021 № 25/3 «О бюджете города Челябинска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов».

⁶ Решение Челябинской городской Думы от 20.12.2022 № 35/2 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 21.12.2021 № 25/3 «О бюджете города Челябинска на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов».

В соответствии с положениями статьи 217 БК РФ бюджетные назначения, утвержденные решением Челябинской городской Думы, были уточнены Комитетом финансов⁷. Основные характеристики бюджета на 2022 год составили:

- по доходам 53 467 544,6 тыс. рублей;
- по расходам 53 986 868,6 тыс. рублей.

Бюджет города Челябинска за 2022 год исполнен:

- по доходам 53 823 383,6 тыс. рублей, или 100,7 % от запланированного объема доходов;
- по расходам 52 670 659,1 тыс. рублей, или 97,6 %.

Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета составило 1 152 724, 5 тыс. рублей, или 2,1 % от общего объема доходов бюджета города.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета увеличилось по доходам на 4 180 935,7 тыс. рублей, или на 8,4 %, по расходам – на 4 476 947,1 тыс. рублей, или на 9,3 %.

Динамика основных характеристик исполнения бюджета города за трехлетний период с 2020 по 2022 годы представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Основные характеристики исполнения бюджета города Челябинска за 2020-2022 годы (тыс. рублей)

Решением Челябинской городской Думы от 28.03.2023 № 37/25 «О признании утратившими силу отдельных решений Челябинской городской Думы» Решение о бюджете на 2022 год и все изменения к нему признаны утратившими силу с 30.03.2023. КСП отмечает преждевременность такого решения до принятия отчета об исполнении бюджета по следующим основаниям:

1) проводятся процедуры внешней проверки годового отчета об исполнении бюджет в порядке и сроки, установленные статьями 264.4 и 264.5 БК РФ, статьей 48 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске, Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска (заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города представляется Контрольно-счетной палатой не позднее 1 мая текущего финансового года в городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города, Комитет финансов).

При этом пунктом 8 Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска одной из задач внешней проверки

⁷ Комитет финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов).

является проведение сравнительного анализа и сопоставление полученных данных, в том числе годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города с показателями, утвержденными решением Челябинской городской Думы о бюджете города на отчетный финансовый год, тогда как на момент проведения проверки все решения о бюджете на 2022 год признаны утратившими силу;

2) годовой отчет об исполнении бюджета города не представлен в городскую Думу, не рассмотрен и не утвержден (сроки указанных процедур, установленные вышеперечисленными правовыми актами, не наступили).

3. Формирование и исполнение доходной части бюджета

Исполнение бюджета города в 2022 году проходило в условиях резких изменений внешних условий и значительной степени неопределенности, роста санкционного давления в отношении РФ⁸.

Вопреки ожиданиям экономика показала высокую степень устойчивости к внешнему давлению.

За январь-декабрь 2022 года рост объема отгруженных товаров собственного производства в городе составил 112,0 % по отношению к январю-декабрю 2021 года, оборот розничной торговли вырос на 2,2 %, платных услуг населению – на 6,3 %, общественного питания – на 17,7 %.

Сводный индекс потребительских цен на товары и услуги в городе за отчетный 2022 год вырос по сравнению с уровнем 2021 года на 11,4 процентных пункта, индекс цен и тарифов на платные услуги населению вырос на 9,9 %.

При росте индекса потребительских цен на 11,4 % темп роста заработной платы (по крупным и средним организациям) в 2022 году составил 14,0 %, уровень среднемесячной заработной платы по указанным организациям достиг 55,2 тыс. рублей. В муниципальных учреждениях с 01.10.2022 произведено увеличение окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) на 4,0 %.

Уровень зарегистрированной безработицы за 2022 год сократился на 0,3 % и составил 0,5 % от общей численности трудоустроенного населения. Численность безработных, состоящих на учете в учреждениях службы занятости населения города, на конец отчетного периода составила 2,9 тыс. человек – сократилась на 1,7 тыс. человек по сравнению с аналогичным показателем 2021 года (4,6 тыс. человек) и ниже уровня 2019 года (3,9 тыс. человек).

Исходя из текущей экономической ситуации и задач, поставленных органами государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, бюджетная, налоговая и долговая политика города Челябинска в 2022 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.

Сложившаяся экономическая ситуация в стране и мире потребовала от исполнительной власти на всех уровнях принятия решений по оптимизации и перераспределению расходов бюджетов в 2022 году, возможность исполнения которых в текущих экономических условиях представляется невозможной или нецелесообразной.

⁸ Российской Федерации (далее - РФ).

Во исполнение утвержденного Губернатором Челябинской области А. Л. Текслером Плана первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития Челябинской области в условиях внешнего санкционного давления в целях оптимизации расходов бюджета города Челябинска в соответствии с внесенными изменениями в распоряжение Администрации города Челябинска № 8801⁹ Комитетом финансов обеспечено:

- проведение главными распорядителями средств бюджета города ежемесячной ревизии расходов¹⁰;
- утверждение кассового плана по расходам ежемесячно;
- организация работы по учету средств бюджета города, остающихся после достижения целей в процессе размещения заказов на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- предоставление в Министерство финансов Челябинской области информации о планируемом внесении изменений в бюджет города.

Благодаря скоординированным действиям удалось сдержать падение показателей реального сектора экономики и доходов населения.

По сравнению с предшествующим годом в 2022 году в целом наблюдается увеличение доходной части бюджета города на 8,4 % за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов на 8% (2 732 128,6 тыс. рублей), а также поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 15,1% (2 324 534,0 тыс. рублей).

Бюджет города Челябинска за 2022 год по доходам исполнен в общем объеме 53 823 383,6 тыс. рублей за счет:

- налоговых поступлений – 15 712 779,1 тыс. рублей, или 29,2 % от общего объема доходов бюджета города;
- неналоговых поступлений – 1 962 879,7 тыс. рублей, или 3,6 % от общего объема доходов бюджета города;
- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 37 005 822,4 тыс. рублей, или 68,8 % от общего объема доходов бюджета города;
- предоставления негосударственными организациями грантов – 1 542,0 тыс. рублей, из них 1 134,1 тыс. рублей – грант от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, для учреждений Комитета сощполитики¹¹ и 407,9 тыс. рублей¹² – грант Президента РФ на реализацию проектов в области культуры, искусства и креативных индустрий для МКУК ЦБС города Челябинска¹³;
- возврата в вышестоящие бюджеты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – 868 396,1 тыс. рублей со знаком «минус»;
- возврата организациями сумм остатков субсидий прошлых лет – 8 756,5 тыс. рублей.

⁹ Распоряжение Администрации города Челябинска от 30.07.2021 № 8801 «Об утверждении Порядка обеспечения исполнения бюджета города Челябинска» (ред. от 27.06.2022).

¹⁰ Письмо Комитета финансов от 01.04.2022 № 4-3962/22-0-1 «О ревизии расходов бюджета города Челябинска».

¹¹ Комитет социальной политики города Челябинска (далее – Комитет сощполитики).

¹² Сумма, поступившая в I квартале 2022 года, (409,3 тыс. рублей) уточнена в 3 квартале 2022 года (1,4 тыс. рублей возвращены грантодателю).

¹³ Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» города Челябинска.

Сумма возвратов из бюджета города в вышестоящие бюджеты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (в общей сумме 868 396,1 тыс. рублей) выросла более чем в 5,6 раза по сравнению с 2021 годом. Значительную часть возврата составляют целевые средства, направленные в 2021 году на поддержку сферы образования (750 408,8 тыс. рублей в связи невозможностью освоения бюджетных средств, доведенных Комитету образования¹⁴ 31.12.2021¹⁵).

Сумма поступлений в бюджет города от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (8 756, 5 тыс. рублей), по сравнению с 2021 годом снизилась в 11,6 раза.

Изменение структуры доходной части бюджета города за 2020-2022 годы представлено на рисунке 2



Рисунок 2. Структура доходов бюджета города за 2020-2022 годы, тыс. рублей

3.1. Безвозмездные поступления

Структура безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете города Челябинска в 2022 году отражена в таблице 1.

Таблица 1

Структура безвозмездных бюджетных поступлений в 2022 году, тыс. рублей.

Наименование доходов	Плановые назначения	Исполнено	% исполнения	Справочно: исполнено в 2021 году	Справочно: исполнено в 2020 году
1	2	3	4	5	6
Всего безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	37 099 432,4	37 005 822,4	99,7	34 273 693,9	38 680 227,8
Дотации	5 694 382,9	5 694 382,9	100,0	2 585 966,9	2 373 281,1
Субсидии	9 182 694,9	9 106 647,7	99,2	7 304 722,5	12 350 662,8
Субвенции	20 172 759,0	20 155 822,3	99,9	19 902 765,6	18 177 279,6
Иные межбюджетные трансферты	2 049 595,6	2 048 969,5	100,0	4 480 238,9	5 779 004,3

¹⁴ Комитет по делам образования города Челябинска (далее – Комитет образования).

¹⁵ Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год, утвержденное постановлением Коллегии КСП от 28.04.2022 № 03/1-06/9-1

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде (37 005 822,4 тыс. рублей), выше уровня предыдущего 2021 года на 2 732 128,5 тыс. рублей, или на 8,0 %, при этом на 4,3 % ниже уровня 2020 года.

В 2022 году общая сумма поступивших дотаций увеличилась на 3 108 416,0 тыс. рублей, или в 2,2 раза, в основном в результате увеличения объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 2 909 033,7 тыс. рублей (в 2,7 раза).

Объем предоставленных бюджету города субсидий в отчетном году вырос на 1 801 925,2 тыс. рублей (на 24,7 %), в основном за счет субсидий:

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 2022 году предоставлено 849 253,6 тыс. рублей – в 34,3 раза больше, чем в 2021 году (24 752,5 тыс. рублей);

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог – 2 806 555,9 тыс. рублей – на 22,0 % больше, чем в 2021 году (2 300 000,0 тыс. рублей);

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 89 629,1 тыс. рублей в 1,9 раза больше, чем в 2021 году (47 957,1 тыс. рублей).

Объем предоставленных бюджету субвенций в 2022 году в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления остался практически на уровне 2021 года и составил 20 155 822,3 тыс. рублей (увеличение на 1,3 %).

Бюджету города Челябинска также были предоставлены иные межбюджетные трансферты в объеме 2 048 969,5 тыс. рублей, что в 2,2 раза меньше, чем в 2021 году (4 480 238,9 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые поступления

Плановые назначения по налоговым и неналоговым поступлениям исполнены в общей сумме 17 675 658,8 тыс. рублей, или на 108,0 %, что выше исполнения аналогичного показателя в 2021 году (15 351 124,8 тыс. рублей) на 2 324 534,0 тыс. рублей, или на 15,1 %.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2022 году в сумме 15 712 779,1 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

1. Федеральных налогов в сумме 14 282 298,6 тыс. рублей. Основную сумму составляет налог на доходы физических лиц (8 541 514,0 тыс. рублей, или 54,4 % от общего объема налоговых доходов).

По сравнению с 2021 годом главным администратором налоговых доходов бюджета города отмечено¹⁶ наибольшее увеличение по поступлениям:

- налога на доходы физических лиц на 1 666 160,2 тыс. рублей, или на 24,2 %, что обусловлено увеличением выплат по заработной плате

¹⁶ Письмо Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 30.01.2023 № 10-24/000067@ «О предоставлении информации».

по ряду организаций¹⁷, ростом платежей от физических лиц¹⁸ и индивидуальных предпринимателей, а также увеличением поступлений налога с доходов, полученных в виде дивидендов¹⁹, на сумму 432,7 млн. рублей, перечислением задолженности одним из плательщиков в размере 46,7 млн. рублей;

– налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), на 646 882,0 тыс. рублей, или на 14,3 %. Прирост поступлений сложился в результате увеличения валового дохода налогоплательщиков, применяющих УСН, в связи с ростом индекса инфляции; роста предельного размера доходов, при котором налогоплательщики вправе применять УСН (до 200 млн. рублей), и предельной среднесписочной численности работников (до 130 человек), увеличения ставок по указанным категориям налогоплательщиков (с 6 до 8%, с 10 до 20 %²⁰); увеличения количества плательщиков, применяющих УСН;

– единого сельскохозяйственного налога на 318,0 тыс. рублей в результате роста налоговой базы по некоторым плательщикам (по трем – платежи выросли на 381,6 тыс. рублей);

2. Местных налогов в сумме 1 430 480,5 тыс. рублей.

В связи с увеличением начислений местных налогов к уплате за 2021 год и ростом поступления платежей в счет погашения недоимки по расчетам за прошлые годы по сроку уплаты 01.12.2021, выросли платежи по налогу на имущество физических лиц на 55 880,5 тыс. рублей, или на 13,7 %, а также по земельному налогу с физических лиц на 5 501,2 тыс. рублей, или на 5,9 %.

В отчетном году отмечается снижение платежей по земельному налогу с организаций на 234 311,9 тыс. рублей, или на 21,3 %, что 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-П²¹. Администратором налоговых доходов отмечается значительное снижение кадастровой стоимости земельных участков по отдельным плательщикам²².

3.3. Неналоговые поступления

Объем неналоговых поступлений (1 962 879,7 тыс. рублей) за отчетный год вырос на 263 358,7 тыс. рублей, или на 15,5 %.

Прирост неналоговых (собственных) доходов бюджета сформировался в основном за счет увеличения поступления доходов в виде штрафов, санкций

¹⁷ ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод», АО «Челябинский электрометаллургический комбинат», ПАО «Челябинский металлургический комбинат», ГБУЗ «Областная клиническая больница № 3» и другие.

¹⁸ Показатель роста среднемесячной заработной платы (по крупным и средним организациям) за январь-ноябрь 2022 года к уровню 2021 года составил 114,0 %.

¹⁹ Налогоплательщики АО «Урало-сибирская металлургическая компания», АО «Группа компаний «Российское молоко», ООО «Ариант-Агро».

²⁰ Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

²¹ 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».

²² ПАО «Челябинский металлургический комбинат», ООО «Производственно-коммерческое объединение «Челябинск-стройиндустрия», ГБУЗ «Областная клиническая специализированная психоневрологическая больница № 1», ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет» и другие.

и возмещения ущерба – на 183 865,0 тыс. рублей (в 1,8 раза); от компенсации затрат государства – на 16 213,2 тыс. рублей (на 18,4 %); прочих неналоговых доходов – на 98 672,0 тыс. рублей (в 2,0 раза).

Неналоговые поступления (1 962 879,7 тыс. рублей) сформированы, главным образом, в результате зачисления следующих доходов:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 1 002 823,4 тыс. рублей, или 51,1 % от суммы неналоговых поступлений.

Наибольший объем поступлений в 2022 году отмечен:

1.1. По доходам от аренды земельных участков²³ в сумме 728 531,4 тыс. рублей (37,1 % от общей суммы неналоговых доходов) или 100,5 % от утвержденных бюджетных назначений (725 000,0 тыс. рублей). В 2022 году по сравнению с предыдущим годом (723 568,7 тыс. рублей) поступления по доходам от аренды земельных участков остались практически на прежнем уровне (увеличение на 4 962,7 тыс. рублей (или на 0,7 %)).

1.2. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 174 038,2 тыс. рублей (8,9 % от общей суммы неналоговых доходов).

Основную долю составляют доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администратором которых является Управление рекламы²⁴. Плановые показатели по доходу исполнены в отчетном году на 107,5% в объеме 75 260,8 тыс. рублей, что на 14,8 % ниже по сравнению с показателем 2021 года (88 374,7 тыс. рублей). По пояснениям, представленным Управлением рекламы²⁵, снижение поступлений в бюджет города обусловлено:

- расторжением договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в связи с нарушением сроков оплаты по договорам и отказом рекламодателей от дальнейшей эксплуатации рекламных конструкций;

- применением с 01.04.2022 по 31.12.2022 временного понижающего коэффициента (K_5) со значением, равным 0,5²⁶.

Применение в 2022 году понижающего коэффициента K_5 для расчета размера платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций привело к уменьшению в 2,0 раза общего объема начисленного в бюджетном учете дохода в период с 01.04.2022 по 31.12.2022 и выразилось в сокращении просроченной дебиторской задолженности в 5,8 раза и образовании авансовых платежей по договорам. По оценке КСП сумма недополученных доходов бюджета за период применения временного понижающего коэффициента K_5 составила 25 082,3 тыс. рублей.

На втором месте – администрируемые КУИиЗО²⁷ доходы от платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 67 239,6 тыс. рублей (3,4 % от общей суммы неналоговых доходов) с перевыполнением на 15,2% утвержденного планового показателя

²³ 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.

²⁴ Управление наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска (далее – Управление рекламы).

²⁵ Письмо Управления рекламы от 10.03.2023 № 902 «О предоставлении информации».

²⁶ Решения Челябинской городской Думы от 26.04.2022 № 28/18 и от 25.10.2022 № 33/27 о внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 27.02.2018 № 38/27 «Об утверждении Положения о порядке распространения наружной рекламы и информации в городе Челябинске».

²⁷ Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО).

(57 000,0 тыс. рублей). Увеличение поступлений обусловлено заключением новых договоров на размещение нестационарных объектов²⁸.

1.3. От сдачи в аренду имущества, составляющего казну Челябинского городского округа, в сумме 74 165,3 тыс. рублей (3,8 % от общей суммы неналоговых доходов), или 92,7 % от утвержденных бюджетных назначений (80 000,0 тыс. рублей). Объем поступлений данных доходов в отчетном году уменьшился на 4 946,1 тыс. рублей (на 6,3 %) в сравнении с предыдущим годом (79 111,4 тыс. рублей).

По информации КУИиЗО снижение поступлений обусловлено уменьшением количества договоров, заключенных в целях реализации преимущественного права выкупа муниципального имущества²⁹. За 2022 год заключено 12 договоров (в 2021 году – 16 договоров).

1.4. От перечисления части прибыли (дивидендов) муниципальных унитарных предприятий³⁰ и иных организаций с государственным участием³¹ в общей сумме бюджет города получил 6 320,5 тыс. рублей (0,3 % от общей суммы неналоговых доходов), из них 40,8 % поступило от МУП «ПОВВ»³² (1 820,1 тыс. рублей).

Согласно утвержденным нормативам³³ объем отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составил 1 854,2 тыс. рублей, или 92,7 % от годового плана (2 000,0 тыс. рублей), и на 79,2 тыс. рублей (или на 4,1 %) ниже уровня 2021 года (1 933,4 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено уменьшением размера чистой прибыли, полученной по итогам 2021 года. Согласно Пояснительной записке Комитета финансов в 2022 году два прибыльных МУП³⁴ перечислили платежи, исчисленные с учетом полученной суммарной чистой прибыли за 2021 год в сумме 7 416,7 тыс. рублей (на 4,0 % меньше прибыли, полученной в предшествующий период).

Решением Челябинской городской Думы от 26.04.2022 № 28/7 перечень предприятий, обязанных отчислять часть прибыли в доход бюджета, актуализирован (исключены предприятия, прекратившие свою деятельность в 2020 и 2021 годах). Ранее КСП указывало на несоответствие количества унитарных предприятий, указанных в перечне, действующим.

От хозяйствующих обществ, доли в уставных капиталах которых принадлежат городу, поступило 4 466,3 тыс. рублей (от четырех обществ), или в 4,5 раза больше от утвержденных бюджетных назначений (1 000,0 тыс. рублей), что в 4,9 раза больше поступлений за 2021 год (913,0 тыс. рублей). По информации, представленной

²⁸ Письмо КУИиЗО от 13.03.2023 № 11212 «О предоставлении информации» (далее – информация КУИиЗО).

²⁹ 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».

³⁰ Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами с внутригородским делением.

³¹ 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.

³² Муниципальное унитарное предприятие «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения» г. Челябинска.

³³ Решение Челябинской городской Думы от 26.12.2006 № 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» (ред. от 26.04.2022).

³⁴ Муниципальное унитарное предприятие (далее – МУП).

в Пояснительной записке Комитета финансов, рост поступлений обусловлен увеличением прибыли за 2021 год акционерных обществ, а также выплатой дивидендов АО³⁵ «Челябкоммунэнерго» за период 2019–2021 годов.

В течение 2022 года объем участия муниципального образования города Челябинска в юридических лицах в форме финансовых вложений в уставный капитал предприятий или организаций на 01.01.2023 составил 173 403,5 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом уменьшился на 242,5 тыс. рублей. Указанные изменения в отчетном году обусловлены продажей³⁶ пакета акций ООО³⁷ «Челябавтотехэксперт» (финансовые вложения на 01.01.2022 составляли 250,0 тыс. рублей), а также увеличением доли города Челябинска в имуществе ООО «Общественный городской транспорт» с 5 % (акции на сумму 0,5 тыс. рублей на 01.01.2022) до 80% (акции на сумму 8,0 тыс. рублей на 01.01.2023).

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 186 506,1 тыс. рублей, или 9,5 % от суммы неналоговых поступлений, из них:

2.1. От продажи земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в сумме 89 704,3 тыс. рублей, что больше на 12,1 % планового показателя (80 000,0 тыс. рублей) и меньше на 29 446,8 тыс. рублей (24,7 %) поступления 2021 года (119 151,1 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке Комитета финансов перевыполнение плана произошло в связи с продажей крупных земельных участков, незапланированных на данный период, в том числе земельный участок ТК³⁸ «Космос» на сумму 16 000,6 тыс. рублей.

Снижение поступлений в 2022 году по данному виду дохода обусловлено:

- продажей земельных участков с низкой выкупной стоимостью;
- оспариванием предприятиями кадастровой стоимости, в связи с чем снижается выкупная цена земельных участков;
- обращением заявителей в рамках «Гаражной амнистии» (плата не взимается).

2.2. От приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части нефинансовых активов казны города – в сумме 51 074,7 тыс. рублей с превышением в 1,7 раза планового показателя (30 000,0 тыс. рублей), увеличением поступлений по сравнению с 2021 годом на 20 907,1 тыс. рублей или на 69,3 %, что по информации Комитета финансов обусловлено:

- заключением новых договоров купли-продажи муниципального имущества (за 2022 год приватизировано 12 объектов муниципального недвижимого имущества);
- оплатой объектов приватизации муниципального имущества в результате проведенных аукционов в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ³⁹ (приватизировано 15 объектов на сумму 15 746,8 тыс. рублей, в том числе 3 земельных участка на сумму 5 872,4 тыс. рублей);
- погашением задолженности прошлых периодов.

2.3. От платы за увеличение площади земельных участков находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков

³⁵ Акционерное общество (далее – АО).

³⁶ Цена продажи по результатам торгов составила 8 220,0 тыс. рублей, которые отражены в Источниках финансирования дефицита бюджета города Челябинска.

³⁷ Общество с ограниченной ответственностью (далее - ООО).

³⁸ Торговый комплекс. 131

³⁹ Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 30 683,5 тыс. рублей, что больше на 61,5 % планового показателя (19 000,0 тыс. рублей) и больше на 21 773,6 тыс. рублей (в 3,4 раза) поступления 2021 года (8 909,9 тыс. рублей).

Рост фактических поступлений относительно плановых показателей по информации Комитета финансов сложился в связи увеличением площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков по 180 соглашениям.

Рост поступлений обусловлен увеличением площади перераспределяемых земельных участков. За 2022 год площадь составила 23,0 га, что на 121,0 % выше площади, перераспределяемой за аналогичный период прошлого года.

3. Доходов от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в сумме 414 939,8 тыс. рублей, или 21,1 % от суммы неналоговых поступлений, что в 1,8 раза больше поступлений 2021 года (231 074,8 тыс. рублей), что согласно Пояснительной записке Комитета финансов связано с внеплановыми поступлениями:

- по главному администратору доходов Управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Челябинску поступила задолженность, образовавшаяся по состоянию до 01 января 2020 года в размере 78 851,01 тыс. рублей;

- по главному администратору доходов Главному управлению юстиции Челябинской области поступил административный штраф за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) в размере 155 409,58 тыс. рублей.

4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме 105 345,1 тыс. рублей (5,4% от общей суммы неналоговых поступлений), из них:

4.1. Поступления от компенсации затрат государства составили 104 357,1 тыс. рублей, что в 6,1 раза больше прогнозируемого объема (17 066,4 тыс. рублей) и на 16 213,2 тыс. рублей (на 18,4 %) больше, чем за аналогичный период прошлого года (88 143,9 тыс. рублей).

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

Основную долю поступлений составляют:

- дебиторская задолженность прошлых лет в бюджет города и в областной бюджет – 68 135,8 тыс. рублей (дебиторская задолженность в областной бюджет впоследствии возвращается в указанный бюджет, в 2022 году сумма составила порядка 67 000,0 тыс. рублей) на 2 365,7 тыс. рублей, или на 3,4 % больше, чем в предшествующий период;

- прочие поступления в размере 32 100,5 тыс. рублей, из них:

- 24 353,8 тыс. рублей – восстановлены субсидии прошлых лет для осуществления возврата в вышестоящий бюджет в соответствии с пунктом 5.5 Соглашения от 16.08.2019 № 28с о финансировании и реализации областной адресной программы «Переселение в 2019-2025 годах граждан из аварийного жилищного фонда в городах и районах Челябинской области», утвержденной постановлением

Правительства Челябинской области от 29.03.2019 № 158-П (Управление капстроительства⁴⁰);

5 980,6 тыс. рублей – возврат субвенции на различные социальные выплаты гражданам для осуществления возврата в вышестоящий бюджет (Комитет соцполитики);

935,8 тыс. рублей – возврат денежных средств за реализацию выморочного имущества (836,8 тыс. рублей), судебную экспертизу (1,9 тыс. рублей), разницы нереализованного имущества (91,7 тыс. рублей), в связи с ликвидацией ООО «Уральская транспортная компания (5,4 тыс. рублей) (Администрация города⁴¹);

550,2 тыс. рублей – демонтаж рекламных конструкций (Управление рекламы);

270,5 тыс. рублей – поступления по исполнительным листам от физических лиц (Комитет образования);

9,6 тыс. рублей – возврат судебных издержек по решению суда (Управление молодежи⁴²);

– возмещение социального пособия на погребение, в сумме 1 907,3 тыс. рублей (УЖКХ⁴³).

Следует отметить, что часть прочих поступлений в бюджет города в сумме 30 334,4 тыс. рублей⁴⁴ фактически доходом бюджета города не является, поскольку подлежат перечислению в вышестоящий бюджет.

4.2. Доходы от оказания платных услуг, главным администратором которого является Управление БЖД⁴⁵, в сумме 988,0 тыс. рублей. Плановый показатель 2022 года (730,6 тыс. рублей) исполнен на 135,8 %, что обусловлено увеличением количества заключенных договоров на обслуживание потенциально-опасного объекта.

5. Прочие неналоговые доходы составили 195 775,4 тыс. рублей (10,0 % от общей суммы неналоговых поступлений), что в 1,9 раза больше прогнозируемого объема (102 614,4 тыс. рублей) и на 98 672,0 тыс. рублей (в 2,0 раза) больше, чем за аналогичный период прошлого года (97 103,4 тыс. рублей).

В состав прочих неналоговых доходов входят:

5.1. Невыясненные поступления в общей сумме «–» 8 535,0 тыс. рублей. Наибольшие суммы невыясненных платежей уточнены КУИиЗО (8 232,0 тыс. рублей) и Управлением рекламы (477,5 тыс. рублей).

5.2. Прочие неналоговые доходы, которые по информации Комитета финансов включают:

1) поступления компенсационных взносов за снос и повреждение зеленых насаждений в размере 162 191,2 тыс. рублей или 231,7% к плановым показателям (Управление экологии⁴⁶). По сравнению с прошлым годом поступления увеличились в 2,5 раза, что связано с увеличением площадей зеленых насаждений, попадающих под застройку по объектам капитального строительства в связи с активизацией строительных работ и в связи с изменениями формы компенсации за снос зеленых

⁴⁰ Управление капитального строительства Администрации города Челябинска (далее – Управление капстроительства).

⁴¹ Администрация города Челябинска (далее – Администрация города).

⁴² Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска (далее – Управление молодежи).

⁴³ Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска (далее – УЖКХ).

⁴⁴ 30 334,4 – 24 353,8 + 5 980,6.

⁴⁵ Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения города Челябинска (далее – Управление БЖД).

⁴⁶ Управление экологии и природопользования Администрации города Челябинска (далее – Управление экологии).

насаждений, в денежной форме взамен натуральной формы компенсации за снос зеленых насаждений в 2022 году;

2) оплату денежных средств за размещение нестационарных торговых объектов в размере 13 908,6 тыс. рублей или 81,8 % исполнения. По сравнению с прошлым годом поступления уменьшились на сумму 3 883,9 тыс. рублей, или на 21,8 %. Снижение поступлений обусловлено сокращением количества заключенных соглашений о возмещении сумм неосновательного обогащения, соглашений о порядке оплаты денежных средств за размещение нестационарных торговых объектов, в связи с переходом на заключение договоров по амнистии (КУИиЗО);

3) платежи по выкупу права на заключение договоров о развитии застроенных территорий, на комплексное развитие территории, задатки победителей аукциона составили 25 432,9 тыс. рублей или 197,1 % исполнения. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на сумму 16 500,7 тыс. рублей или на 184,7 % увеличение поступлений обусловлено поступлением разовых платежей по выкупу права на заключение договоров о развитии застроенных территорий, на комплексное развитие территории, задатков победителей аукциона, уклонившихся от заключения договора, платежей во исполнение мирового соглашения, возврат по контракту реконструкции моста через реку Миасс (КУИиЗО);

4) прочие поступления в сумме 133,7 тыс. рублей в связи с ликвидацией учреждения (Управление физкультуры⁴⁷).

5.3. Инициативные платежи.

С 2020 года⁴⁸ в составе прочих неналоговых доходов бюджета отражаются инициативные платежи на реализацию инициативных проектов, предусмотренных положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», поддержанных органами местного самоуправления (далее – инициативные проекты). За 2022 год в городской бюджет поступили инициативные платежи на реализацию 25 инициативных проектов в сумме 2 643,9 тыс. рублей, из них 1 373,4 тыс. рублей на благоустройство и ремонт придомовых территорий, дворовых проездов (19 инициативных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства); 3,0 тыс. рублей – капитальные ремонты зданий общеобразовательных учреждений (3 проекта в сфере образования); 1 267,5 тыс. рублей – улучшение облика зданий, обустройство территории учреждений культуры (3 проекта в сфере культуры).

5.4. Поступления по платежам при пользовании природными ресурсами составили 57 489,9 тыс. рублей или 85,8 % от годовых плановых показателей (67 029,4 тыс. рублей). КСП отмечает снижение поступлений на 48,1 % (на 53 316,9 тыс. рублей) платежей при пользовании природными ресурсами.

По информации Комитета финансов уменьшение поступлений обусловлено:

– уточнением ошибочного перечисления денежных средств ОАО «ММК-Метиз» на 22,3 млн. рублей в 2022 году за 2021 год;

– в 2021 году произошло зачисление задолженности в размере 24 млн. рублей от «МУП ПОВВ» по решению суда за прошлые периоды.

⁴⁷ Управление по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска (далее – Управление физкультуры).

⁴⁸ Федеральный закон от 20.07.2020 № 216-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

3.4. Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность

В своих заключениях КСП ежегодно отмечает наличие у главных администраторов доходов бюджета дебиторской задолженности по доходам, которая является резервом пополнения собственных доходов бюджета. В Приложении 2 представлена информация по поступлению доходов и по задолженности на период 2020 – 2022 годы.

Общая задолженность по администрируемым КУИиЗО, Управлением рекламы, Управлением экологии неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) на 01.01.2023 составила 1 915 990,9 тыс. рублей⁴⁹, что на 365 780,6 тыс. рублей, или на 16,0 % ниже объема задолженности на начало отчетного периода (2 281 771,5 тыс. рублей).

Анализ задолженности по неналоговым доходам у указанных главных администраторов доходов бюджета показал, что при сокращении дебиторской текущей и просроченной задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемой за балансом.

Основным администратором доходов бюджета города является КУИиЗО. На его долю приходится 62,6 % общего объема собственных доходов бюджета.

На рисунке 3 показана динамика текущей, просроченной и сомнительной задолженности по доходам, администрируемым КУИиЗО, в сравнении с объемами поступлениями этих доходов.

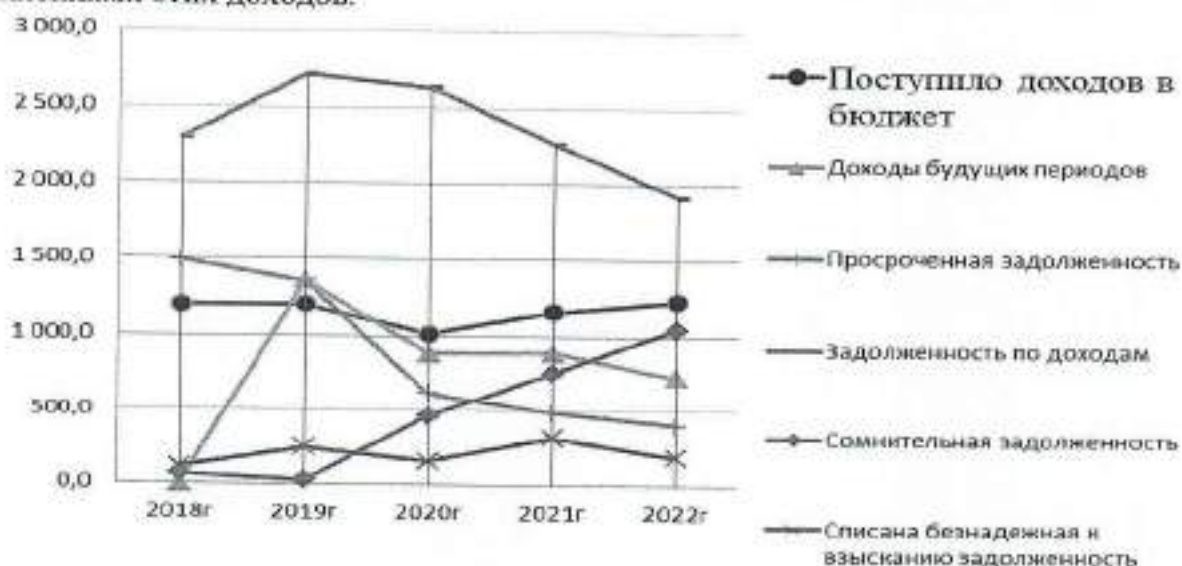


Рисунок 3. Динамика задолженности по неналоговым доходам, администрируемым КУИиЗО, в 2018–2022 годах, млн. рублей.

Согласно информации⁵⁰, ежегодно предоставляемой в адрес КСП, объем задолженности по администрируемым неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов, безвозмездного пользования) за отчетный период сократился на 345 725,0 тыс. рублей, и на 01.01.2023 составил 1 917 647,0 тыс. рублей (в том числе просроченная – 403 194,0 тыс. рублей). Указанная задолженность образовалась за отчетный и предыдущие периоды в связи с несвоевременной оплатой по договорам.

⁴⁹ Указанный объем средств составляют суммы, сформировавшиеся за периоды предыдущих лет и отраженные в отчете за 2021.

⁵⁰ Письмо КУИиЗО от 11.04.2023 № 145.

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 – 1 055 741,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 244 265,0 тыс. рублей), из них наибольшая за контрагентами ООО «Социальный сервис» 17 027,5 тыс. рублей, ООО «Промжилстрой» 10 837,6 тыс. рублей);

- от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа – 198 149,0 тыс. рублей (в том числе просроченная 158 929,0 тыс. рублей), из них 137 655,2 тыс. рублей – ООО «Общественный городской транспорт».

Объем указанной просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и муниципальным имуществом (в сумме 403 194,0 тыс. рублей) по сравнению с началом отчетного года снизился на 16,1 %, или на 77 218,3 тыс. рублей (в 2021 году – 480 412,3 тыс. рублей).

Согласно представленной 11.04.2023 информации КУИиЗО по результатам проведенного комплекса досудебных и судебных мероприятий поступления в 2022 году составили:

- по земельным спорам 225 782,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 245 исковых заявлений на общую сумму 550 970,0 тыс. рублей;

- по имущественным спорам 6 038,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 75 исковых заявлений на общую сумму 54 676,0 тыс. рублей;

- от уплаты штрафов, неустоек, пени по земельным и имущественным спорам по исполнительным листам – 68 727,0 тыс. рублей.

Снижение в 2022 году задолженности по администрируемым КУИиЗО неналоговым платежам в бюджет города на сумму 498 121,5 тыс. рублей осуществлено за счет списания с баланса задолженности неплатежеспособных дебиторов, признанной сомнительной (333 356,3 тыс. рублей) и безнадежной к взысканию в связи с завершением процедуры банкротства и внесением сведений об исключении юридических лиц из ЕГРЮЛ⁵¹, применением срока исковой давности по судебным решениям за отчетный период (164 765,3 тыс. рублей). Кроме того, за отчетный период признана безнадежной и списана задолженность, признанная сомнительной в предыдущие годы, в сумме 21 554,3 тыс. рублей.

Таким образом, в результате списания КУИиЗО безнадежной к взысканию задолженности (образовавшейся за отчетный и предыдущие периоды) составили 186 319,6 тыс. рублей⁵², что в 1,7 раза ниже суммы, списанной в 2021 году (315 974,4 тыс. рублей).

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов КУИиЗО по неналоговым доходам в течение отчетного года увеличилась на 290 990,5⁵³ тыс. рублей и на 01.01.2023 составила 1 048 588,3 тыс. рублей.

В составе сомнительной задолженности наиболее крупными дебиторами являются: ТД «ЧЗМО» (36 013,2 тыс. рублей – основной платеж, 2 505,7 тыс. рублей – пени), Косых Д.В. (13 936,4 тыс. рублей – основной платеж и 1 089,35 – пени), ООО «Авто-К» (10 203,0 тыс. рублей – основной платеж и 12 103,6 тыс. рублей – пени), ООО «Гринфлайт» (6 394,0 – основной платеж, 11 334,5 тыс. рублей – пени).

⁵¹ Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

⁵² 186 319,6 – 21 554,3 + 164 765,3.

⁵³ 290 990,5 – 333 356,3 – 42 365,8.

Наличие сомнительной задолженности в объеме 1 048 588,3 тыс. рублей содержит риски признания её безнадежной к взысканию с последующим списанием и, как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города.

В Управлении экологии, втором по значению администраторе (8,3 %) неналоговых доходов бюджета города, дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 составила 1 605,4 тыс. рублей – ущерб, причиненный кражей имущества (возбуждены уголовные дела по выявлению виновных лиц).

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов Управления экологии на 01.01.2023 составила 1 093,6 тыс. рублей (в размере суммы хищения мусорных контейнеров на основании постановления о приостановлении предварительного расследования).

Другим администратором доходов бюджета города (3,9 % от общей суммы неналоговых доходов бюджета) – Управлением рекламы допущено наличие дебиторской задолженности по доходам (без учета доходов будущих периодов) – 1 656,1 тыс. рублей со знаком «минус». Превышение объема доходов будущих периодов над общим объемом задолженности по доходам обусловлено отражением в бухгалтерском учете операций по уменьшению начисленного ранее дохода в связи с применением временного понижающего коэффициента K_5 , введенного решением Челябинской городской Думы на период с 01.04.2022 по 31.12.2022. В результате в 2022 году отмечено снижение просроченной задолженности в 5,8 раза по сравнению с 2021 годом, при этом период 2019-2021 годы характеризовался ежегодным ростом просроченной задолженности.

На 01.01.2023 объем просроченной задолженности, администрируемой Управлением рекламы, составил 2 157,4 тыс. рублей по 51 контрагенту, из них наибольшие суммы по следующим:

- АО «ГД «Бовид» в сумме 627,0 тыс. рублей (дата возникновения 02.03.2022);
- ООО «АПР-СИТИ/ТВД» в сумме 535,2 тыс. рублей (06.09.2022);
- ООО «Стритрадио» в сумме 188,0 тыс. рублей (12.08.2021);
- ООО «Инвестпроект» в сумме 130,4 тыс. рублей (01.08.2020).

Указанные суммы по состоянию на 01.03.2023 погашены в полном объеме.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов Управления рекламы за отчетный год увеличилась на 5,2 тыс. рублей⁵⁴ и составила 53 432,1 тыс. рублей, из которых 52 874,8 тыс. рублей – это задолженность пяти контрагентов, исключенных из ЕГРЮЛ (ликвидированных).

4. Исполнение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города Челябинска за 2022 год исполнена в объеме 52 670 659,1 тыс. рублей, что составляет 97,6 % от годовых бюджетных назначений (53 986 868,6 тыс. рублей), что на 2,1 процентных пункта выше уровня исполнения бюджета 2021 года (95,5 %) и на 4 476 947,0 тыс. рублей выше показателя исполнения расходов 2021 года (48 193 712,1 тыс. рублей). Структура расходов бюджета города представлена в Приложении 3.

⁵⁴ ООО «Ковент» - 0,7 тыс. рублей (дата образования задолженности 23.03.2018), ООО «Меркурий» - 2,1 тыс. рублей (дата образования 22.09.2021), ООО «Центр Инновационных Решений «Южный Урал» - 2,4 тыс. рублей (дата образования 05.06.2018).

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2022 год исполнение межбюджетных трансфертов, переданных из вышестоящих бюджетов, составило 35 322 731,4 тыс. рублей. Уровень освоения составил 97,8 % от суммы фактически поступивших средств (36 135 601,4 тыс. рублей), что на 1,0 процентный пункт выше уровня освоения 2021 года (96,8 %, или 32 574 370,7 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2023 составил 812 869,9 тыс. рублей, что на 25,5 % ниже уровня прошлого года (1 076 142,8 тыс. рублей).

Наибольшие суммы неосвоенных межбюджетных трансфертов допущены КДХ⁵⁵ (252 155,1 тыс. рублей) и КУИиЗО (246 606,8 тыс. рублей). Согласно представленным пояснениям, основными причинами невыполнения плановых показателей освоения бюджетных средств являются:

– несвоевременное предоставление подрядчиком актов выполненных работ и ведение претензионной работы по мероприятиям зимнего праздничного оформления и организации подсветки памятников в центральной части и на гостевых маршрутах города Челябинска, вследствие чего оплата запланирована на 2023 год; расторжение муниципальных контрактов, в том числе, на выполнение работ по озеленению (в отношении КДХ);

– снижение цен муниципальных контрактов при проведении конкурентных процедур, заявительный характер формирования расходов исходя из фактической потребности на основании обращений собственников жилых помещений в аварийных домах; позднее доведение бюджетных ассигнований на приобретение основных средств (в отношении КУИиЗО).

Из общей суммы остатка межбюджетных трансфертов объем не использованных в 2022 году целевых межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в вышестоящие бюджеты в 2023 году, составил 0,009 %, или 71,6 тыс. рублей (что более чем в 10 тысяч раз меньше остатка прошлого года – 750 639,1 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 год⁵⁶.

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 4.



Рисунок 4. Динамика подлежащих возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов за 2019 – 2022 годы, тыс. рублей.

⁵⁵ Комитет дорожного хозяйства города Челябинска (далее – КДХ).

⁵⁶ Закон Челябинской области от 23.12.2021 № 493-ЗО «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 23.12.2022).

4.1. Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Структура расходов бюджета города в отчетном году сохранила социальную направленность («Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»), доля расходов бюджета на социальную сферу составила 71,8 % (37 796 791,1 тыс. рублей), что больше объема 2021 года (33 752 810,5 тыс. рублей) на 4 043 980,6 тыс. рублей, или на 12,0 %.

Структура расходов бюджета города в отчетном году претерпела следующие изменения:

- исключен раздел функциональной классификации «Здравоохранение»⁵⁷;
- складывающаяся мировая внешнеполитическая обстановка спровоцировала необходимость введения в структуру расходов бюджета города в отчетном году дополнительного раздела функциональной классификации расходов – «Национальная оборона» (мобилизационная и вневойсковая подготовка), исполнение бюджетных назначений по которому составило 146 737,3 тыс. рублей (100 % исполнение плановых бюджетных назначений).

По сравнению с уровнем 2021 года в отчетном году сокращение бюджетных ассигнований отмечено по двум разделам классификации расходов бюджетов:

1) «Национальная экономика» - на 1 948 099,2 тыс. рублей, или на 22,9 %. Основным объемом сокращения бюджетных ассигнований сформирован по подразделу «Транспорт» (снижение на 2 792 931,5 тыс. рублей) и обусловлен выделенным и освоенным в 2021 году финансированием на приобретение автобусов, использующих природный газ в качестве моторного топлива (в том числе, в рамках регионального проекта «Чистый воздух» в сумме 1 910 070,9 тыс. рублей). Управление транспорта Администрации города Челябинска ликвидировано (создан отдел транспорта) в связи с перераспределением полномочий по организации регулярных перевозок между органами местного самоуправления Челябинского городского округа и органами государственной власти Челябинской области⁵⁸;

2) «Охрана окружающей среды» – на 721 876,8 тыс. рублей, или в 3,3 раза. В связи со значительным уменьшением объема межбюджетных трансфертов, предоставленных Управлению экологии, из федерального и областного бюджетов на 715 835,1 тыс. рублей. Так, удельный вес расходов Управления экологии за счет средств федерального и областного бюджетов в 2022 году составил 53,1 % или 164 182,2 тыс. рублей. В 2021 году 85,4 % или 880 017,3 тыс. рублей, из которых основной объем финансирования был направлен на рекультивацию земельных участков, нарушенных размещением ТКО⁵⁹, и ликвидацию объектов накопленного экологического вреда).

Исполнение по 6 из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджета осуществлено на высоком уровне (свыше 99,0 %). По остальным семи

⁵⁷ Распоряжением Администрации города Челябинска от 26.04.2021 № 4630 принято решение о ликвидации Управления здравоохранения Администрации города Челябинска. 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.

⁵⁸ Решение Челябинской городской Думы от 22.03.2022 № 27/83 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 17.12.2019 № 5/4 «Об утверждении структуры Администрации города Челябинска».

⁵⁹ Твердые коммунальные отходы (далее - ТКО).

разделам исполнение варьируется в диапазоне от 90,1 до 98,8 %. Самый низкий уровень исполнения (90,1 %) отмечается по разделу бюджетной классификации «Общегосударственные вопросы».

По итогам 2022 года общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по расходам бюджета города составил 1 316 209,5 тыс. рублей, или 2,4 % (4,5 %, или 2 291 709,9 тыс. рублей в 2021 году).

Анализ структуры неисполненных бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета за 2022 год представлен на рисунке 5.



Рисунок 5. Структура неисполненных бюджетных ассигнований в 2022 году, тыс. рублей.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений за счет бюджетов всех уровней отмечен по разделу бюджета «Общегосударственные вопросы» (399 879,8 тыс. рублей, или 9,9 % от утвержденных бюджетных назначений), из них основные суммы по программным мероприятиям четырех муниципальных программ (подробно в разделе 4.2).

В расходах бюджета города предусмотрены межбюджетные трансферты внутригородским районам города. По разделу бюджетной классификации расходов бюджета города «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам в форме дотаций в общей сумме 672 881,0 тыс. рублей (454 901,0 тыс. рублей в 2021 году), в том числе:

– на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 319 930,2 тыс. рублей (на уровне 2021 года – 315 441,2 тыс. рублей);

– на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 29 010,6 тыс. рублей (снижение в 2,5 раза к уровню 2021 года – 71 882,6 тыс. рублей);

– на реализацию концепции праздничного оформления города Челябинска в сумме 39 304,4 тыс. рублей (увеличение на 30,1 % к уровню 2021 года – 30 217,5 тыс. рублей);

– на реализацию социально значимых мероприятий в пяти районах города (Курчатовский, Советский, Тракторозаводский, Центральный, Ленинский районы) на сумму 284 635,8 тыс. рублей (увеличение в 7,6 раз к уровню 2021 года – 37 359,7 тыс. рублей).

Кроме того, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подраздел «Благоустройство») отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам города Челябинска в форме субсидий в общей сумме 295 966,7 тыс. рублей (256 461,0 тыс. рублей в 2021 году):

– на реализацию программ формирования современной городской среды районов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на сумму 214 787,6 тыс. рублей (увеличение на 23,5 % к уровню 2021 года – 173 983,2 тыс. рублей);

– на реализацию инициативных проектов в пяти районах города в сумме 81 179,1 тыс. рублей (уменьшение на 1,6 % к уровню 2021 года – 2 477,8 тыс. рублей).

Сводная информация об объемах межбюджетных трансфертов, доведенных в 2022 году бюджетам внутригородских районов, представлена в Приложении 4 и на рисунке 6.

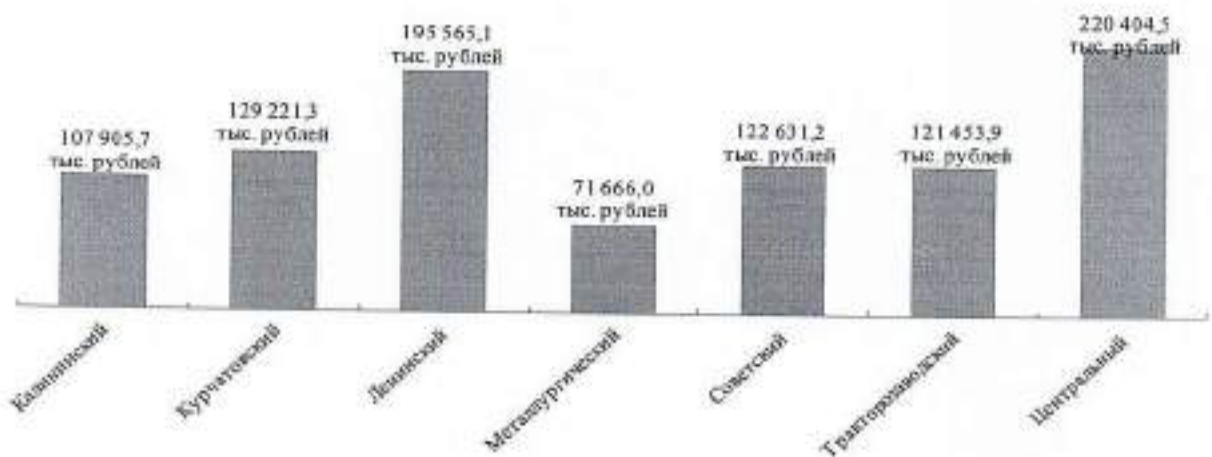


Рисунок 6. Объемы межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета города Челябинска бюджетам внутригородских районов в 2022 году, тыс. рублей

4.2. Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год основной объем расходов был предусмотрен на реализацию 50 муниципальных программ (аналогичное количество муниципальных программ реализовано в 2021 году). 4 муниципальные программы из 50 (или 8,0 %) в 2022 году реализованы без финансирования.

Следует отметить, что в 2022 году во исполнение рекомендаций КСП, основанных на позиции Минфина России, Администрацией города были приняты меры по оптимизации количества муниципальных программ до 25 единиц, перечень⁶⁰, которых применяется при составлении и исполнении бюджета города Челябинска, начиная с 2023 года.

Программные расходы исполнены в сумме 51 201 632,4 тыс. рублей, или 98,2 % от планового показателя (52 141 034,3 тыс. рублей). Сумма несвосвоенных бюджетных средств составила 939 401,9 тыс. рублей, что в 2,3 раза меньше остатка 2021 года (2 179 327,0 тыс. рублей).

⁶⁰ Перечень муниципальных программ города Челябинска утвержден распоряжением Администрации города Челябинска от 26.04.2022 № 4626 (в ред. от 31.10.2022).

Доля расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города в 2022 году составила 97,2 % – на 0,9 процентных пункта больше 2021 года (96,3 %). В Таблице 2 отражено освоение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в 2020 - 2022 годах.

Таблица 2

Освоение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в 2022 году, тыс. рублей

№ п/п	Источники финансирования	2022 год		Справочно: исполнено за 2021 год	Темп роста в 2022 к 2021, %
		Предусмотрено	Исполнено		
1	2	3	4	5	6=4/5*100%
1	Федеральный бюджет	3 930 039,4	3 918 985,3	7 157 913,6	54,8
2	Областной бюджет	31 420 601,0	30 740 629,7	24 381 686,7	126,1
3	Бюджет города	16 790 393,9	16 542 017,4	14 892 404,5	111,1
	Всего	52 141 034,3	51 201 632,4	46 432 004,8	110,3

Наибольший удельный вес в финансировании муниципальных программ в отчетном году, как и в прежние периоды, приходится на областной бюджет – 60,0 %, за счет средств бюджета города произведено 32,3 % расходов, средств федерального бюджета – 7,7 %.

Следует отметить, что практически в 2,0 раза (на 45,2 %) уменьшено финансирование муниципальных программ из федерального бюджета.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2022 году по уровню освоения выделенных финансовых средств представлен на рисунке 7.



Рисунок 7. Анализ освоения выделенных бюджетных средств на исполнение муниципальных программ в 2022 году

Самые низкие показатели освоения бюджетных средств (менее 90,0 % исполнения плановых показателей) сложились по муниципальным программам:

1. «Управление земельными ресурсами и регулирование земельных отношений в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) исполнение составило 34 195,1 тыс. рублей, или 64,5 % от запланированного объема бюджетных средств (53 034,7 тыс. рублей) по причине полученной экономии бюджетных средств по результатам проведенных конкурентных процедур, а также поздним предоставлением подтверждающих документов, что не позволило своевременно провести работы по приемке объектов и оплате работ.

2. «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) – исполнено 1 567 749,4 тыс. рублей, или

82,5 % от запланированного объема бюджетных средств (1 900 295,7 тыс. рублей) по причине полученной экономии бюджетных средств по результатам проведенных конкурентных процедур, а также заявительного характера формирования расходов, исходя из фактической потребности на основании обращений собственников жилых помещений в аварийных домах.

3. «Развитие сферы наружной рекламы в городе Челябинске» (ответственный исполнитель Управление рекламы) – исполнено 12 787,5 тыс. рублей, или 84,9 % от запланированного объема бюджетных средств (15 054,3 тыс. рублей) по причине неосвоения бюджетных ассигнований, выделенных для оплаты исполнительных листов (истцом предложено перечислить средства на реквизиты третьего лица, исполнительный лист возвращен истцу).

4. «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) – исполнено 20 983,0 тыс. рублей, или 87,8 % от запланированного объема бюджетных средств (23 900,0 тыс. рублей) по причине полученной экономии бюджетных средств по результатам проведенных конкурентных процедур, а также поздним предоставлением подтверждающих документов, что не позволило своевременно провести работы по приемке объектов и оплате работ.

По результатам оценки эффективности реализации программ, проведенной ГРБС (ответственными исполнителями этих программ) в соответствии с Порядком № 258-п⁶¹, 37 программ получили оценку «высокая эффективность использования средств бюджета» (значение показателя от 1,0 до 1,4), 7 программ – «очень высокая эффективность использования средств бюджета» (более 1,4), 2 программы⁶² – «низкая эффективность использования средств бюджета» (от 0,5 до 1,0)⁶³.

В нарушение Порядка № 258-п, оценка четырех муниципальных программ не производилась в связи с отсутствием финансирования⁶⁴. Аналогичное замечание ранее констатировалось КСП в заключении об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год.

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

⁶¹ 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).

⁶² Муниципальные программы «О поддержке и развитии игровых, технических видов спорта в городе Челябинске», «Развитие и содержание муниципальных спортивных сооружений, организация спортивно-массовой и оздоровительной работы в городе Челябинске» (ответственный исполнитель – Управление физкультуры).

⁶³ Информация о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ предоставляется в Комитет финансов города Челябинска одновременно с отчетом о реализации муниципальных программ и отчетом об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год (пункт 3 Порядка 258-п).

⁶⁴ Муниципальные программы: «Реализация пилотного проекта по цифровизации городского хозяйства города Челябинска «Умный город» (ответственный исполнитель - Администрация города Челябинска), «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), «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске» (Управление калстроительства), «Укрепление общественного здоровья населения города Челябинска» (Комитет социополитики).

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 2022 год (исх. от 10.04.2023 № 05-3-14/741) указан «сводный показатель оценки эффективности», что не предусмотрено Порядком № 258-п (аналогичное замечание указывалось КСП в заключении об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год). Эффективность использования средств бюджета признана Комитетом финансов – «высокой» (значение сводного показателя составило 1,2).

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)». Следует отметить, что орган местного самоуправления, ответственный за стратегическое планирование и прогнозирование социально-экономического развития города Челябинска (Управление по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска), не участвует в оценке эффективности реализации муниципальных программ.

По результатам оценки эффективности реализации программ в соответствии с абзацем 2 пункта 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.

4.3. Исполнение расходов на реализацию национальных проектов

На территории города Челябинска в 2022 году реализовывались 15 федеральных проектов, 1 региональный проект («Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»), направленные на исполнение 7 Нацпроектов⁶⁵. Участие города Челябинска в реализации мероприятий Нацпроектов осуществлялось в рамках финансирования муниципальных программ в объеме 5 355 202,8 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 99,7 %, что на 10,9 процентных пункта больше аналогичного показателя в 2021 году (88,8 %).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 16 746,1 тыс. рублей, из них 16 154,8 тыс. рублей – по Нацпроекту «Демография».

По пояснениям Управления капитального строительства – ответственный исполнитель мероприятий муниципальной составляющей Нацпроекта, по которому сложилась наибольшая неосвоенная сумма (16 046,3 тыс. рублей), основными причинами остатков неосвоенных бюджетных ассигнований по Нацпроекту «Демография» (реализация мероприятий по реконструкции, строительству детских садов в рамках муниципальной программы «Капитальное строительство в городе Челябинске») являются:

⁶⁵ Национальный проект (далее – Нацпроект).

1) 3 400,2 тыс. рублей – в связи с уменьшением объемов работ на объекте снижена цена муниципального контракта на выполнение СМР⁶⁶ по объекту «Детский сад по ул. А. Шмакова в микрорайоне № 55 Краснопольской площадки № 1 г. Челябинск, Курчатовский район». Направлено обращение в Министерство строительства и инфраструктуры Челябинской области об уменьшении ассигнований 2022 года. Объект введен в эксплуатацию, ассигнования не сокращены;

2) 470,1 тыс. рублей – исполнителем не предъявлены документы на оплату по муниципальному контракту на приобретение кроватей для объекта «Детский сад по ул. А. Шмакова в микрорайоне № 55 Краснопольской площадки № 1 г. Челябинск, Курчатовский район» со сроком исполнения до 31.12.2022;

3) 5 217,3 тыс. рублей – неостребованный остаток средств по муниципальному контракту на выполнение СМР в связи с тем, что при приемке строительным контролем часть физических объемов выполненных работ была закрыта по факту исполнения по объектам «Строительство детского сада по ул. Горького, 25а г. Челябинска», «Детский сад по ул. Бейвеля в микрорайоне № 54 Краснопольской площадки № 1, в том числе ПИР⁶⁷». Объекты введены в эксплуатацию;

4) 6 838,6 тыс. рублей – неостребованный остаток средств, планируемый для увеличения стоимости муниципальных контрактов на выполнение СМР по объектам «Строительство детского сада по ул. Горького, 25а г. Челябинска», «Детский сад по ул. Бейвеля в микрорайоне № 54 Краснопольской площадки № 1, в том числе проектно- изыскательские работы», «Детский сад по ул. А. Шмакова в микрорайоне № 55 Краснопольской площадки № 1 г. Челябинск, Курчатовский район».

4.4. Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов

В соответствии со статьей 26.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в целях реализации мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей муниципального образования или его части, по решению вопросов местного значения или иных вопросов, право решения которых предоставлено органам местного самоуправления, в местную администрацию может быть внесен инициативный проект. Решением Челябинской городской Думы от 29.12.2020 № 16/3 утверждено Положение о реализации инициативных проектов в городе Челябинске.

Согласно представленной на запрос КСП информации УЖКХ (исх. от 19.04.2023 № 2258), за отчетный 2022 год в городе реализован 121 инициативный проект (из 121 предусмотренных на 2022 год) на общую сумму 460 609,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 457 588,6 тыс. рублей, средства городского бюджета – 377,0 тыс. рублей, инициативные платежи – 2 643,9 тыс. рублей, что соответствует показателям отчета об исполнении бюджета города.

Как отмечалось ранее (стр. 15) на реализацию 25 из 121 инициативных проектов в бюджет города поступили инициативные платежи от заинтересованных лиц в сумме 2 643,9 тыс. рублей.

Из 121 инициативного проекта – 15 проектов (12,4 % от общего числа проектов) реализованы через бюджеты пяти внутригородских районов города на сумму 81 179,1 тыс. рублей из средств областного бюджета (Таблица 3).

⁶⁶ Строительно-монтажные работы (далее - СМР).

⁶⁷ Проектно-изыскательные работы (далее - ПИР).

Таблица 3

Финансирование инициативных проектов через бюджеты внутригородских районов
в 2022 году, тыс. рублей

Наименование бюджета внутригородского района	Количество реализованных инициативных проектов	Стоимость инициативных проектов, тыс. рублей	Объем субсидии на реализацию инициативных проектов, тыс. рублей
1	2	3	4
Калининский	3	12 985,7	12 962,5
Курчатовский	1	10 967,1	10 956,2
Ленинский	1	6 863,9	6 856,1
Советский	7	34 957,4	34 922,4
Тракторозаводский	3	15 504,3	15 481,9
ИТОГО	15	81 278,4	81 179,1

При этом, 43,0 % от общего объема финансирования (34 922,4 тыс. рублей) приходится на реализацию инициативных проектов одного района города – Советский район.

Шестью ГРБС города реализовано 106 инициативных проектов на сумму 379 430,4 тыс. рублей на территориях всех внутригородских районов. Максимальное количество инициативных проектов реализовано в Центральном районе города – 19 проектов, в Калининском и Курчатовском районах – по 17 проектов, Metallургическом районе – 16 проектов, Ленинском районе – 15, Тракторозаводском районе – 12, Советском районе – 10. (Таблица 4).

Таблица 4

Реализация инициативных проектов ГРБС в 2022 году

Наименование ГРБС	Количество реализованных инициативных проектов всего	Количество реализованных инициативных проектов по территориям районов	Общая стоимость инициативных проектов, тыс. рублей	Доля финансирования ГРБС в общем объеме финансирования (гр.4 * 100% / 379 430,4)
1	2	3	4	5
УЖКХ	61	Калининский р-н – 8 Курчатовский р-н – 6 Советский р-н – 8 Центральный р-н – 10 Тракторозаводский р-н – 11 Metallургический р-н – 7 Ленинский р-н – 11	198 298,0	52,3 %
Комитет образования	31	Тракторозаводский р-н – 1 Калининский р-н – 6 Курчатовский р-н – 8 Центральный р-н – 5 Ленинский р-н – 4 Metallургический р-н – 6 Советский р-н – 1	112 608,8	29,7 %
Управление культуры	5	Калининский р-н – 1 Курчатовский р-н – 1 Metallургический р-н – 2 Центральный р-н – 1	45 091,3	11,9 %
Управление по физкультуре	4	Metallургический р-н – 1 Центральный р-н – 2 Калининский р-н – 1	13 814,9	3,6 %
Комитет социологии	4	Курчатовский р-н – 2 Центральный р-н – 1 Советский р-н – 1	9 058,4	2,4 %
КДХ	1	Калининский р-н – 1	562,0	0,1 %
ИТОГО	106	х	379 430,4	х

Основная доля бюджетных средств в 2022 году направлена на реализацию инициативных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 198 298,0 тыс. рублей или 52,3 %. Социально-отраслевая направленность инициативных проектов, реализованных ГРБС города, представлена на рисунке 8.



Рисунок 8. Социально-отраслевая направленность инициативных проектов, реализованных ГРБС (106 единиц), в 2022 году

4.5. Использование субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели

По информации, предоставленной КУИиЗО (исх. 1308 от 16.01.2023), количество муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность на территории города Челябинска и подведомственных ГРБС, на конец отчетного года (на 01.01.2023) составило:

- казенных – 21 учреждение;
- автономных – 144;
- бюджетных – 372.

Наибольшее количество учреждений (76,9 % от общего количества) находится в ведении Комитета образования (397 учреждений).

Информация о финансовом обеспечении в отчетном 2022 году деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения) в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, выполнение работ (далее – субсидия на муниципальное задание) и субсидий на иные цели представлена в Приложении 6.

Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий показывает, что указанные расходы исполнены на высоком уровне. Общий объем полученных учреждениями из бюджета города субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания составил 27 521 400,6 тыс. рублей; на иные цели – 1 934 103,4 тыс. рублей, из них в рамках инициативного бюджетирования – 180 570,4 тыс. рублей.

Общий объем субсидий, предоставленный из бюджета города в 2022 году, увеличился по сравнению с объемом, предоставленным в 2021 году, за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2 973 953,0 тыс. рублей, или на 12,1 %, и субсидий на иные цели на 941 702,7 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

По состоянию на 01.01.2023 объем остатков средств на лицевых счетах учреждений составил 1 491 032,0 тыс. рублей, из них 396 787,7 тыс. рублей – от приносящей доход деятельности. Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания – 552 154,3 тыс. рублей, что составляет 2,0 % от поступившей в течение 2022 года указанной субсидии, остаток неиспользованной

субсидии на иные цели (542 090,0 тыс. рублей) составляет 28,0 % от поступившего объема.

Основными причинами остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания являются:

- 1) согласно пояснениям Комитета образования на сумму 300 134,9 тыс. рублей:
 - 84 718,1 тыс. рублей в связи с заключением договоров на приобретение учебного оборудования в 2022 году, со сроком уплаты в 2023 году;
 - 74 780,3 тыс. рублей – субсидия на организацию питания, по причине уменьшения количества дето-дней (карантин, дополнительные каникулы, повышенная заболеваемость детей). Министерство образования и науки Челябинской области подтверждает потребность использования остатков 2022 года в 2023 году в полном объеме;
 - 62 096,8 тыс. рублей – договоры по хозяйственной деятельности, текущая кредиторская задолженность со сроком уплаты в январе 2023 года;
 - 48 347,1 тыс. рублей – экономия фонда оплаты труда учреждений;
 - 26 907,5 тыс. рублей – коммунальные услуги со сроком оплаты в 2023 году;
 - 3 285,1 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам. Субсидия возвращена в доход бюджета в 2023 году.
 - 2) согласно пояснениям КДХ на сумму 175 269,8 тыс. рублей:
 - МБУ «ЭВИС» – 147 059,2 тыс. рублей:
 - 61 656,8 тыс. рублей – потребление электроэнергии (уличное освещение) финансирование доведено 27.12.2022;
 - 52 801,6 тыс. рублей – средства на закупку опор, светильников, шкафов наружного освещения по модернизации линий наружного освещения (запланированы аукционы на закупку материалов с февраля 2023 года);
 - 7 105,0 тыс. рублей – выполнение работ в части организации наружного освещения по ул. Енисейской на участке от д.17/1 по ул. Енисейской до ул. Березниковской (срок выполнения работ по заключенному контракту до 01.04.2023);
 - 2 374,0 тыс. рублей – работы, услуги по содержанию имущества (иллюминация) (срок выполнения работ по заключенному контракту 30.09.2023);
 - 518,2 тыс. рублей – оплата энергосервисных договоров (срок окончания контракта 30.09.2028);
 - 22 603,6 тыс. рублей – экономия по проведению конкурентных процедур (распределена на текущие нужды 2023 года: приобретение ГСМ, товарно-материальных ценностей и т.д.).
 - МБУ «Геоцентр» 28 210,6 тыс. рублей:
 - 23 383,9 тыс. рублей – экономия, сложившаяся в результате проведения конкурентных процедур;
 - 2 745,5 тыс. рублей – резерв для расчетов по принятым обязательствам (резервы на закупки – не проведена приемка в электронном виде).
- Согласно представленной Управлением культуры информации, наибольшую сумму остатка субсидии на иные цели составили денежные средства, выделенные на исполнение контрактов, заключенных в 2022 году и подлежащие оплате в 2023 году:

– МАУ⁶⁸ «Парк Metallург им. О.И. Тищенко» – 376 780,2 тыс. рублей (установка аттракционов, МАФов⁶⁹, оборудование площадки воркаут, оборудованис сцены, ремонт фонтана, танцплощадки), на момент проведения внешней проверки возвращено в бюджет за поставку аттракционов 140 731,0 тыс. рублей;

– МАУ «ЦПКиО им. Ю. А. Гагарина» – 27 390,0 тыс. рублей (комплексное проектирование территории парка);

– МАУ «Горсад им. А.С. Пушкина» – 22 028,6 тыс. рублей (поставка световых арт-объектов, арочного металл детектора, секций ограждения).

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований (далее – Сведения), анализ которых показал следующее.

В Сведениях отражены сводные данные по исполнению показателей муниципальных заданий подведомственными учреждениями в разрезе ГРБС. Расхождений по объемам финансирования муниципальных заданий, указанных в годовых отчетах ГРБС и годовом отчете города не установлено.

Оценить количество оказываемых услуг (работ), а также исполнение муниципальных заданий в разрезе каждой муниципальной услуги (работы), оказываемой муниципальными учреждениями не представляется возможным, в связи с тем, что в Сведениях о выполнении муниципального задания (Приложение 4 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 2022 год) исполнение показателей объема и показателей качества показано в целом по учреждениям. Кроме того, в нарушение пункта 3 Порядка 210-п⁷⁰ в муниципальных заданиях МБУ⁷¹ «Челябинский городской фонд энергоэффективности и инновационных технологий», МБУ ДО⁷² детских школ искусств, МАУ ДО⁷³ «Детская художественная школа искусств» города Челябинска показатели качества отсутствуют.

Значительное превышение плановых показателей муниципального задания показали:

– МБУ «Челябинский городской фонд энергоэффективности и инновационных технологий» – 159,9 % (показатели объема);

– МАУ «Центральный парк культуры и отдыха им. Ю.А. Гагарина» – 132,2% (показатели объема), 113,0 % (показатели качества);

– МАУ ЦППМСП⁷⁴ Курчатовского района – 130% (показатели объема), 103,5 % (показатели качества);

– МБДОУ⁷⁵ «Детский сад № 413 города Челябинска» – 128,9 % (показатели объема), 109,1 % (показатели качества).

⁶⁸ Муниципальное автономное учреждение (далее - МАУ).

⁶⁹ Малые архитектурные формы.

⁷⁰ Постановление Администрации города Челябинска от 05.09.2011 № 210-п «Об утверждении Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Челябинска (ред. от 25.09.2020).

⁷¹ Муниципальное бюджетное учреждение (далее - МБУ).

⁷² Муниципальные бюджетные учреждения дополнительного образования.

⁷³ Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования.

⁷⁴ Муниципальное автономное учреждение Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи.

⁷⁵ Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

4.6. Исполнение расходов на закупки

В 2022 году на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд из городского бюджета израсходовано 12 062 261,9 тыс. рублей (далее – контрактруемые расходы), что составляет 22,9 % от общих расходов бюджета (52 670 659,1 тыс. рублей). Контрактруемые расходы в 2022 году осуществляли семнадцать ГРБС, наибольшая доля от общих расходов на закупки приходится на следующие из них:

- 1) КДХ – 45,0 % (5 432 974,4 тыс. рублей);
- 2) КУИиЗО – 22,8 % (2 753 722,9 тыс. рублей);
- 3) Управление капстроительства – 22,4 % (2 707 955,9 тыс. рублей).

Информация об объемах планируемых и исполненных расходов по муниципальным контрактам представлена в Таблице 5.

Таблица 5.

Информация об объемах бюджетных средств на закупку, тыс. рублей

Код ВР	Наименование	Исполнено, 2021 год	План на 01.01.2022	Исполнено на 01.01.2023	Уровень исполнения, %	Объем неисполнения (Рост 2022 к 2021, %
1	2	3	4	5	6	7	8
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	7 785 921,4	5 958 546,5	5 323 505,9	89,3	635 040,6*	68,4
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	104 504,7	137 339,0	137 122,1	99,8	216,9	131,2
400	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (без учета взносов в уставные капиталы юридических лиц)	4 161 297,3	6 751 335,1	6 601 633,9	97,8	149 701,0	158,6
ИТОГО		12 051 723,4	12 847 220,6	12 062 261,9	93,9	784 958,5	100,1

* Из них 6 143,1 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств по расходам на закупки энергетических ресурсов (тепло-снабжение, электроэнергия)

В 2022 году объем контрактруемых расходов по сравнению с 2021 годом вырос на 10 538,5 тыс. рублей (на 0,1%) за счет увеличения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности. При этом произошло значительное уменьшение контрактруемых расходов на закупки для муниципальных нужд (КВР 200) – на 2 462 415,5 тыс. рублей (на 31,6 %).

Объем исполненных в отчетном году бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составил 6 601 633,9 тыс. рублей, из них 6 161 381,3 тыс. рублей – межбюджетные трансферты.

Капитальные вложения в муниципальную собственность согласно отчету об исполнении бюджета города осуществлены тремя ГРБС: КУИиЗО (2 310 973,5 тыс. рублей), КДХ (1 588 484,2 тыс. рублей), Управлением капстроительства (2 702 176,3 тыс. рублей).

КСП отмечает расхождения между общей суммой бюджетных инвестиций, отраженных в расходах бюджета (6 601 633,9 тыс. рублей), и показателями, отраженными в Пояснительной записке Комитета финансов (6 161 381,3 тыс. рублей). Несоответствие связано с выборочным характером информации Комитета финансов – указаны инвестиции, осуществленные за счет межбюджетных субсидий их федерального бюджета, бюджета субъекта. Перечень объектов капитального строительства и приобретение утвержден Решением о бюджете на 2022 год в Приложении 10.

Согласно представленной на запрос КСП информации⁷⁶ из 37 объектов – по 20 завершено строительство, введены в эксплуатацию, выкуплены, по 14 ведется строительство, продолжаются строительные-монтажные работы, 2 частично оформлены в муниципальную собственность, 1 передан в областную собственность.

Информация об исполнении утвержденных решением Челябинской городской Думы инвестиций по объектам не предлагается к утверждению одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, а носит только информативный характер в соответствии с Пояснительной запиской Комитета финансов к Отчету об исполнении бюджета.

В ходе проверок КСП расходов на закупки в 2022 году выявлены нарушения положений Закона № 44-ФЗ⁷⁷, в том числе в части:

- отсутствия обоснования НМЦК или несоблюдения порядка расчета НМЦК (статья 22);

- описания объекта закупки (указание на товарные знаки, неоднозначные требования к характеристикам товара, выполняемым работам (статья 33);

- изменения существенных условий контракта (увеличение стоимости отдельных позиций смет без изменения объема, увеличение сроков оплаты и другое) (статья 95);

- приемки товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям контракта либо некачественно выполненных работ, услуг, а также приемки товара в отсутствие обеспечения гарантийных обязательств.

Приведенные выше нарушения несут риски неэффективного расходования бюджетных средств.

5. Резервный фонд

Согласно Решению о бюджете на 2022 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2022 составлял 10 000,0 тыс. рублей. Решениями от 25.10.2022 объем резервного фонда увеличен до 154 000,0 тыс. рублей, от 22.11.2022 – 204 000,0 тыс. рублей. Во исполнение пункта 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе в городе объем резервного фонда не превышает 3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

В 2022 году из резервного фонда финансовые средства выделены путем изменения сводной бюджетной росписи:

1) на проведение аварийно-восстановительных (ремонтных, восстановительных) работ по выполнению мероприятий, направленных

⁷⁶ Письма КУИиЭО от 18.04.2023 № 18614, Управления капстроительства от 20.04.2023 № 46-2/1013, КДХ от 20.04.2023 № 037-01-05/4666.

⁷⁷ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

на недопущения возникновения угроз техногенного характера

– УЖКХ на предоставление субсидий:

102,1 тыс. рублей⁷⁸ ООО Управляющая организация «Ремжилзаказчик Советского района»;

20 000,0 тыс. рублей⁷⁹ ООО Управляющая компания «Челябинск»;

2) во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации»:

– КУИиЗО на выполнение работ по мобилизационной подготовке 4 300,0 тыс. рублей⁸⁰, 135 671,2 тыс. рублей⁸¹;

– МКУ «Автохозяйство» на проведение ремонтных работ двух автомобилей с установкой запасных частей – 1 788,7 тыс. рублей⁸², на приобретение материального имущества в рамках обеспечения мероприятий – 3 496,2 тыс. рублей⁸³;

– МУП «Служба организации движения» для возмещения затрат, связанных с проведением мероприятий по перевозке граждан мобилизационного состава, продуктового и вещевого имущества до пунктов сбора – 1 481,2 тыс. рублей⁸⁴.

Всего из резервного фонда на основании распоряжений Администрации города выделено 166 839,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме. По состоянию на 01.01.2023 на сумму 21 350,0 тыс. рублей произведено авансирование расходов со сроками исполнения в 2023 году, из них:

– 20 000,0 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ по ул. Мира, 102 (договор от 09.12.2022 № 150/9479 с ООО Управляющая компания «Челябинск»). Работы ведутся;

– 1 350,0 тыс. рублей на приобретение маскировочных костюмов (авансовый отчет КУИиЗО). Товар получен 06.03.2023.

Указанные суммы отражены в годовой бюджетной отчетности УЖКХ и КУИиЗО в составе дебиторской задолженности.

На 01.01.2023 размер резервного фонда Администрации города утвержден в бюджете города в объеме 29 721,0 тыс. рублей.

Формирование резервного фонда Администрации города соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ, средства направлены на цели, предусмотренные положениями подпункта 4.1 пункта 4 Порядка использования резервного фонда⁸⁵.

⁷⁸ Распоряжение Администрации города Челябинска от 10.11.2022 № 13410 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска» (ред. от 26.12.2022).

⁷⁹ Распоряжение Администрации города Челябинска от 25.11.2022 № 14088 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска».

⁸⁰ Распоряжение Администрации города Челябинска от 10.11.2022 № 13389 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска».

⁸¹ Распоряжение Администрации города Челябинска от 25.11.2022 № 14056 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска» (ред. от 30.12.2022).

⁸² Распоряжение Администрации города Челябинска от 23.11.2022 № 13922 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств для МКУ «Автохозяйство».

⁸³ Распоряжение Администрации города Челябинска от 14.12.2022 № 14928 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств для МКУ «Автохозяйство».

⁸⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 20.12.2022 № 15123 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска».

⁸⁵ Постановление Администрации города Челябинска от 29.03.2016 № 107-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска» (ред. от 11.11.2022).

6. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства.

По информации, полученной в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС на территории города Челябинска за 2022 год количество объектов незавершенного строительства сократилось на 100 объектов (или на 40,3 % с начала отчетного года). Соразмерное снижение (на 26 031 921,7 тыс. рублей, или 57,2 %) в течение 2022 года претерпела и сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства – с 45 477 833,2 тыс. рублей на 01.01.2022 до 19 445 911,5 тыс. рублей на 01.01.2023. Динамика объемов и объектов незавершенного строительства в разрезе ГРБС за отчетный год представлена в Таблице 6.

Таблица 6.

Динамика объемов и объектов незавершенного строительства* за 2022 год

ГРБС	Количество объектов (единиц) по состоянию				Объем вложений (тыс. рублей) по состоянию			
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Динамика к предыдущему году		на 01.01.2022	на 01.01.2023	Динамика к предыдущему году	
			единиц	%			тыс. рублей	%
КДХ	149	86	(-) 63	(-) 42,3	24 121 480,2	16 936 366,0	(-) 7 185 114,2	(-) 29,8
УКС	95	60	(-) 35	(-) 36,8	16 822 310,6	2 479 943,2	(-) 14 342 367,4	(-) 85,3
Управление экологии	1	0	(-) 1	-	4 504 384,7	0	(-) 4 504 384,7	-
Управление по физкультуре	2	2	-	-	29 602,3	29 602,3	-	-
УЖКХ	1	0	(-) 1	-	55,4	0	(-) 55,4	-
КУИиЗО	0	0	-	-	0	0	-	-
ИТОГО	248	148	(-) 100	(-) 40,3	45 477 833,2	19 445 911,5	(-) 26 031 921,7	(-) 57,2

* – Согласно представленным ГАБС данным годовой отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190).

Наибольший объем незавершенного строительства (99,8 % от общего числа ОНС⁸⁶) по состоянию на 01.01.2023 с суммой капитальных вложений в размере 19 416 309,2 тыс. рублей по 146 объектам числится у двух ГРБС – КДХ, Управления капстроительства.

Следует отметить, что в отчетном году заместителем Главы города по вопросам градостроительства, заместителем Главы по дорожному хозяйству и транспорту, заместителем Главы города по городскому хозяйству, Комитетом дорожного хозяйства, Управлением капстроительства, Управлением экологии, отраслевыми исполнительно-распорядительными органами исполнены рекомендации КСП, изложенные в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2021 год от 28.04.2022 № 07-07/41 (пункт 1-2 раздела «Рекомендации») – приняты меры, направленные на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства.

В ходе анализа установлено, что наибольшее уменьшение капитальных вложений – 14 342 367,4 тыс. рублей (на 85,3 % с 01.01.2022) произошло по главному распорядителю средств бюджета – Управлению капстроительства. Значительное снижение объемов капитальных вложений в ОНС преимущественно обусловлено:

– передачей ОНС с баланса Управления капстроительства в муниципальную казну города Челябинска. Так, например, объект «Первый пусковой участок первой линии метрополитена от станции «Тракторозаводская» до станции «Проспект Победы» согласно приказу КУИиЗО от 28.07.2022 № 1921 «О передаче имущества в муниципальную казну города Челябинска» передан в муниципальную казну

⁸⁶ Объекты незавершенного строительства (далее - ОНС).

(кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта составили 14 236 073,8 тыс. рублей) для последующей передачи на областной уровень;

– списанием ОНС и затрат, сформированных по ним, в соответствии с протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов от 25.04.2022 № 2, на основании приказа от 29.04.2022 № 15-у «О списании объектов незавершенного строительства и затрат по объектам капитального строительства» на сумму 101 733,0 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

Исполнение бюджета города за 2022 год (с учетом уточненных Комитетом финансов показателей) планировалось с дефицитом в размере 519 324,0 тыс. рублей, покрытием которого должны были стать остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

С учетом сложившегося перевыполнения бюджета по доходам (на 2 324 534,0 тыс. рублей или на 15,1%) и неисполнения ГРБС расходов (не освоено 1 316 209,5 тыс. рублей или 2,4 %) бюджет по итогам 2022 года исполнен с профицитом в размере 1 152 724,5 тыс. рублей.

Фактический состав источников финансирования дефицита бюджета города соответствует положениям статьи 96 БК РФ. Объем исполнения бюджетных ассигнований по указанным источникам на 01.01.2023 составляет:

- 1) разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций – 2 758 298,3 тыс. рублей со знаком «минус»;
- 2) разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами – 2 223 943,6 тыс. рублей;
- 3) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 789 589,8 тыс. рублей;
- 4) иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета – 58 220,0 тыс. рублей.

В составе иных источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета отражены поступления в объеме 8 220,0 тыс. рублей от продажи, в соответствии с Прогнозным планом приватизации⁸⁷, находящейся в собственности муниципального образования доли в уставном капитале ООО «Челябавтотехэксперт» (100 % номинальной стоимостью 250,0 тыс. рублей).

В 2022 году был привлечен бюджетный кредит за счет средств федерального бюджета по договору с Управлением Федерального казначейства по Челябинской области от 15.03.2022 № 69-12-86/15-179 и дополнительному соглашению № 1 от 06.04.2022, с лимитом на кредитные средства в размере 1 311 392,0 тыс. рублей, на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) сроком на 240 дней. Погашение произведено 01.12.2022 в полном объеме. Обслуживание долгового обязательства составило 862,3 тыс. рублей.

Погашение ранее привлеченных муниципальных заимствований кредитных организаций, в соответствии с пунктом 1.1 заключенного с Министерством финансов Челябинской области 16.06.2022 № 11/2-1 соглашения о предоставлении бюджету

⁸⁷ Распоряжение Администрации города Челябинска от 04.09.2020 № 8594 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска на 2021 - 2023 годы» (ред. от 19.11.2021).

Челябинского городского округа с внутригородским делением бюджетного кредита для погашения долговых обязательств Челябинского городского округа с внутригородским делением, было произведено досрочное погашение и расторжение 13 муниципальных контрактов с коммерческими банками на сумму 2 336 943,7 тыс. рублей.

Все долговые обязательства со сроком погашения в 2022 году погашены в полном объеме и в установленные сроки.

График погашения бюджетного кредита в размере 2 336 943,7 установлен соглашением с Министерством финансов Челябинской области от 16.06.2022:

2025 год – 584 235,9 тыс. рублей;

2026 год – 584 235,9 тыс. рублей;

2027 год – 1 168 471,9 тыс. рублей

В 2024 году погашение бюджетного кредита не предусмотрено.

Обслуживание долгового обязательства за 2022 год составило 1 267,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде общая сумма расходов на обслуживание муниципального долга составила 114 544, 2 тыс. рублей, что на 31,5 % (на 52 700,9 тыс. рублей) ниже, чем в 2021 году (167 245,1 тыс. рублей).

Структура муниципального долга и расходов на его обслуживание за последние три года представлена в Таблице 7.

Таблица 7.

Структура муниципального долга в 2022 году, тыс. рублей

Наименование кредитора	Справочно:			Остаток на 01.01.2023
	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 01.01.2021	Остаток на 01.01.2022	
1	2	3	4	5
УФК по Челябинской области (Минфин Челябинской области)	270 000,0	216 000,0		2 336 943,7
Итого бюджетных кредитов:	270 000,0	216 000,0	0,0	2 336 943,7
ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»		401 156,6	1 026 534,6	0,0
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	604 319,8		0,0	0,0
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	3 183 657,4	2 023 258,9	1 166 806,7	0,0
ПАО «СОВКОМБАНК»		600 227,5	3 194,4	0,0
ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»	576 232,9	577 440,9	579 133,1	0,0
Итого коммерческих кредитов:	4 364 210,1	3 602 083,9	2 775 668,8	0,0
ВСЕГО:	4 634 210,1	3 818 083,9	2 775 668,8	2 336 943,7

Согласно долговой книге по состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг муниципального образования «город Челябинск» состоит из муниципальных заимствований в сумме 4 791 783,3 тыс. рублей. Фактически привлечено 2 336 943,7 тыс. рублей (48,8 %):

– 2 454 839,6 тыс. рублей по муниципальным контрактам с коммерческими банками со сроками погашения в ноябре-декабре 2023 года (на 01.01.2023 фактическое привлечение 0,0 тыс. рублей);

– 2 336 943,7 тыс. рублей бюджетный кредит по соглашению с Министерством финансов Челябинской области со сроком погашения в 2027 году (на 01.01.2023 фактическое привлечение 2 336 943,7 тыс. рублей).

В течение отчетного года объем муниципального долга сократился на 15,8 % (на 438 725,2 тыс. рублей). На конец отчетного года муниципальный долг состоит из обязательств по бюджетному кредиту за счет средств бюджета Челябинской области. По состоянию на 01.01.2023 объем муниципального долга составил 2 336 943,7 тыс. рублей, что не превышает верхний предел муниципального долга (4 791 783,3 тыс. рублей), установленный решением о бюджете (в ред. решения Челябинской городской Думы от 22.11.2022 № 34/134).

Динамика размера муниципального внутреннего долга (фактически привлеченных средств) и расходов по его обслуживанию за период 2020–2022 годов отражена на рисунке 9.

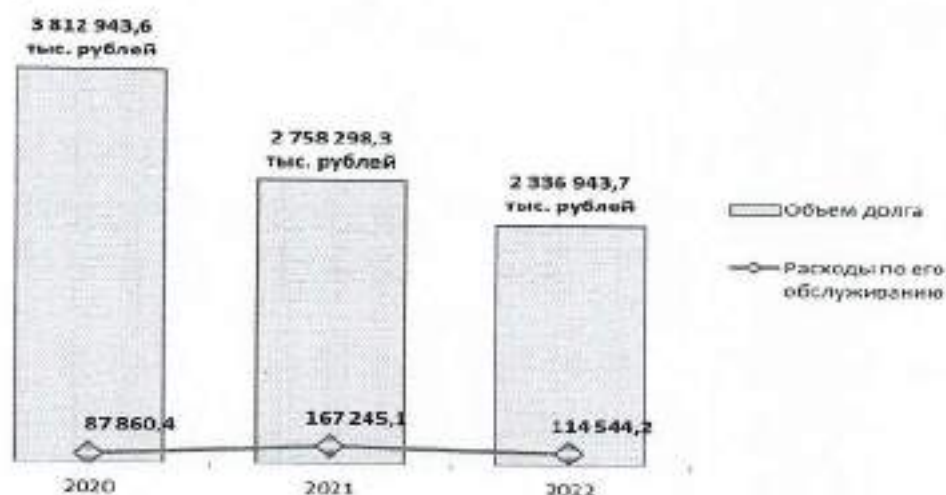


Рисунок 9. Динамика размера муниципального внутреннего долга и расходов по его обслуживанию за период 2020 – 2022 годы, тыс. рублей.

Привлечение краткосрочного кредита Федерального казначейства и замещение кредитов коммерческих банков бюджетным кредитом позволили получить экономический эффект и значительно сократить расходы на обслуживание муниципального долга.

8. Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности главных администраторов средств бюджета города (далее – ГАБС)

Для внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в КСП с соблюдением срока, 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).

Представленная годовая отчетность ГАБС сформирована в соответствии с требованиями Инструкции № 191н⁸⁸, Инструкции № 33н⁸⁹.

⁸⁸ 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).

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:

1. По двум ГРБС уровень исполнения расходов составляет менее 90,0 % выделенных бюджетных ассигнований (Управление рекламы – 88,3 %, КУИиЗО – 89,6 %).

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 – от компенсации затрат государства (Комитет дорожного хозяйства, Управление капитального строительства).

Согласно Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁹⁰ 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 несмотря на правовое основание произведено расходование бюджетных средств в общей сумме 1 037 505,9 тыс. рублей, которое с учетом классификации нарушений контрольно-счетных органов не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ:

3.1. произведено расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов и возмещение судебных издержек на общую сумму 1 036 070,7 тыс. рублей⁹¹, из них 1 023 520,1 тыс. рублей оплачено Администрацией города по исполнительному листу на основании определения Арбитражного суда Челябинской области от 25.02.2021 № А76-1933/2016 о взыскании с муниципального образования «город Челябинск» в лице администрации города Челябинска

⁹⁰ 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).

⁹⁰ 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).

⁹¹ Администрация города, КУИиЗО, Комитет дорожного хозяйства, Комитет социальной политики, Управление капитального строительства, Управление по делам молодежи, Управление экологии, Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности, Управление муниципальных закупок, Комитет образования, Управление физкультуры, Управление культуры.

субсидиарной ответственности по обязательствам МУП «ЧелябГЭТ» за счет казны в пользу УФНС по Челябинской области;

3.2. отвлечено в дебиторскую задолженность бюджетных средств в результате переплаты зарплаты, налогов, страховых взносов во внебюджетные фонды на сумму 1 435,2 тыс. рублей⁹²;

4. Не получены доходы в бюджет города в оценочном объеме 2 471 655,3 тыс. рублей, из них:

4.1. Невзысканная администраторами доходов бюджета города дебиторская задолженность по доходам в бюджет города, которая образовалась по состоянию на 01.01.2023 за отчетный и предыдущие периоды, в сумме 2 285 307,0 тыс. рублей⁹³, в том числе образовавшаяся в результате неисполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством и положениями пунктов 12, 13, 14 распоряжения Администрации города № 8801⁹⁴ просроченная дебиторская задолженность – 408 004,4 тыс. рублей⁹⁵, из них 403 193,9 тыс. рублей – КУИиЗО,.

4.2. Списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по доходам в бюджет в сумме 186 348,3 тыс. рублей⁹⁶, из них 186 319,6 – КУИиЗО.

5. Наличие у отдельных главных администраторов бюджетных средств 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 1 222 798,5 тыс. рублей⁹⁷, из них 1 048 588,3 тыс. рублей – КУИиЗО, 6 858,7 – муниципальными учреждениями по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели.

6. Руководителями отдельных ГАБС⁹⁸ допущены нарушения требований пунктов 12 и 13 Распоряжения № 8801.

7. В годовой отчетности отдельных ГАБС⁹⁹ выявлены замечания и нарушения методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а именно требований Федерального закона № 402-ФЗ¹⁰⁰ и 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.

⁹² КУИиЗО, Комитет дорожного хозяйства, Администрация города, Управление культуры, Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности, Комитет образования, Комитет социологии, Управление физкультуры, Управление по делам молодежи.

⁹³ Администрация города, КУИиЗО, Комитет дорожного хозяйства, УЖКХ, Управление рекламы, Управление экологии, Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности, Комитет образования, Комитет социологии, Управление физкультуры, Управление культуры, Управление по делам молодежи.

⁹⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 30.07.2021 № 8801 «Об утверждении Порядка обеспечения исполнения бюджета города Челябинска» (далее – Распоряжение Администрации города № 8801).

⁹⁵ Администрация города, КУИиЗО, Управление рекламы, Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности, Комитет образования, Комитет социологии, Управление физкультуры, Управление культуры.

⁹⁶ Администрация города, КУИиЗО.

⁹⁷ КУИиЗО, Управление рекламы, Управление капитального строительства, Комитет дорожного хозяйства, УЖКХ, Управление рекламы, Управление экологии, Комитет социологии.

⁹⁸ УЖКХ, Комитет образования, Комитет социологии.

⁹⁹ КУИиЗО, Комитет дорожного хозяйства, Управление капитального строительства, Комитет образования, Комитет социологии, Управление физкультуры.

¹⁰⁰ 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 2022 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 2022 год подтверждает его достоверность.

1. Бюджет города Челябинска за 2022 год исполнен:

– по доходам 53 823 383,6 тыс. рублей, или 100,7 % от запланированного объема доходов;

– по расходам 52 670 659,1 тыс. рублей, или 97,6 %.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета увеличилось по доходам на 4 180 935,7 тыс. рублей, или на 8,4 %, по расходам – на 4 476 947,1 тыс. рублей, или на 9,3 %.

С учетом сложившегося перевыполнения бюджета по доходам (на 355 839,0 тыс. рублей или на 0,7 %) и неисполнения ГРБС расходов (не освоено 1 316 209,5 тыс. рублей или 2,4 %) по итогам 2022 года бюджет города исполнен с профицитом в размере 1 152 724,5 тыс. рублей.

2. По сравнению с 2021 годом в отчетном 2022 году в целом отмечено увеличение доходной части бюджета города на 8,4 % за счет повышения объема безвозмездных поступлений (на 8,0 %), а также объема поступлений налоговых и неналоговых доходов (на 15,1 %).

3. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде составил 37 005 822,4 тыс. рублей. В 2022 году увеличилась общая сумма поступивших дотаций в 2,2 раза, в основном в результате увеличения объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 2 909 033,7 тыс. рублей (в 2,7 раза). Объем предоставленных бюджету города субсидий в отчетном году вырос на 1 801 925,2 тыс. рублей (на 24,7 %).

4. Плановые назначения по налоговым и неналоговым поступлениям исполнены на 108,0 % – в общей сумме 17 675 658,8 тыс. рублей, что выше исполнения аналогичного показателя в 2021 году (15 351 124,8 тыс. рублей) на 2 324 534,0 тыс. рублей, или на 15,1 %.

5. Объем неналоговых поступлений в бюджет города за отчетный год вырос на 263 358,7 тыс. рублей, или на 15,5 %, и составил 1 962 879,7 тыс. рублей.

Прирост неналоговых (собственных) доходов бюджета сформировался в основном за счет увеличения поступления доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба – на 183 865,0 тыс. рублей (в 1,8 раза); от компенсации затрат государства – на 16 213,2 тыс. рублей (на 18,4 %); прочих неналоговых доходов – на 98 672,0 тыс. рублей (в 2,0 раза).

Основное перевыполнение плановых показателей отмечено по доходам:

– от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности – на 21 074,7 тыс. рублей (в 1,7 раза).

– от платы за увеличение площади земельных участков – на 11 683,5 тыс. рублей (или на 38,1 % от планового показателя);

– от платных услуг – на 257,4 тыс. рублей (на 26,1 %);

– доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах хозяйствующих обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городу, превысили в 4,5 раза планируемые.

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 капитального строительства).

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

– от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на 47,7 % от планового показателя, или на 1 191,3 тыс. рублей;

– от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков государственной собственности, на которые не разграничена, на 45,9 %, или на 1 146,7 тыс. рублей;

– от аренды имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков), на 7,3 % от планового показателя, или на 5 834,7 тыс. рублей.

6. Ежегодно КСП отмечает наличие у основных главных администраторов неналоговых доходов бюджета города (КУИиЗО, Управление рекламы) дебиторской задолженности по доходам в сумме 1 915 990,9 тыс. рублей, которая является резервом пополнения собственных доходов бюджета. Объем указанной задолженности образовался за отчетный и предыдущие периоды и не учитывает начисленные доходы будущих периодов.

Анализ задолженности по неналоговым доходам у указанных главных администраторов доходов бюджета показал, что при сокращении дебиторской текущей и просроченной задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемой за балансом.

КУИиЗО в отчетном году произведено списание задолженности неплатежеспособных дебиторов, признанной сомнительной (333 356,3 тыс. рублей) и безнадежной к взысканию в связи с завершением процедуры банкротства и внесением сведений об исключении юридических лиц из ЕГРЮЛ, применением срока исковой давности по судебным решениям за отчетный период (164 765,3 тыс. рублей). Кроме того, в 2022 году признана безнадежной и списана задолженность, признанная сомнительной в предыдущие годы (21 554,3 тыс. рублей).

Вместе с тем, в результате принятых КУИиЗО мер в отчетном периоде по информации КУИиЗО поступило в бюджет 300 547,0 тыс. рублей:

– по земельным спорам 225 782,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 245 исковых заявлений на общую сумму 550 970,0 тыс. рублей;

– по имущественным спорам 6 038,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 75 исковых заявлений на общую сумму 54 676,0 тыс. рублей;

– от уплаты штрафов, неустоек, пени по земельным и имущественным спорам по исполнительным листам – 68 727,0 тыс. рублей.

7. Расходная часть бюджета города Челябинска за 2022 год исполнена в объеме 52 670 659,1 тыс. рублей, что составляет 97,6 % от годовых бюджетных назначений (53 986 868,6 тыс. рублей), что на 2,1 процентных пункта выше уровня исполнения

бюджета 2021 года (95,5 %) и на 4 476 947,0 тыс. рублей выше показателя исполнения расходов 2021 года (48 193 712,1 тыс. рублей).

По двум ГРБС уровень исполнения расходов составляет менее 90,0 % выделенных бюджетных ассигнований (Управление рекламы – 88,3 %, КУИиЗО – 89,6 %).

8. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2022 год исполнение межбюджетных трансфертов, переданных из вышестоящих бюджетов, составило 35 322 731,4 тыс. рублей. Уровень освоения составил 97,8 % от суммы фактически поступивших средств (36 135 601,4 тыс. рублей), что на 1,0 процентный пункт выше уровня освоения 2021 года (96,8 %, или 32 574 370,7 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2023 составил 812 869,9 тыс. рублей. Наибольшие суммы неосвоенных межбюджетных трансфертов допущены КДХ (252 155,1 тыс. рублей) и КУИиЗО (246 606,8 тыс. рублей). Остатки целевых межбюджетных трансфертов в объеме 71,6 тыс. рублей возвращены в областной бюджет в полном объеме 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 71,8 % (37 796 791,1 тыс. рублей), что больше объема 2021 года (33 752 810,5 тыс. рублей) на 4 043 980,6 тыс. рублей, или на 12,0 %.

Структура расходов бюджета города в отчетном году претерпела следующие изменения:

- исключен раздел функциональной классификации «Здравоохранение»¹⁰¹;
- складывающаяся мировая внешнеполитическая обстановка спровоцировала необходимость введения в структуру расходов бюджета города в отчетном году дополнительного раздела функциональной классификации расходов – «Национальная оборона» (мобилизационная и вневойсковая подготовка), исполнение бюджетных назначений по которому составило 146 737,3 тыс. рублей (100 % исполнение плановых бюджетных назначений).

По сравнению с уровнем 2021 года в отчетном году сокращение бюджетных ассигнований отмечено по двум разделам классификации расходов бюджетов:

- 1) «Национальная экономика» – на 1 948 099,2 тыс. рублей, или на 22,9 %.
- 2) «Охрана окружающей среды» – на 721 876,8 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

Исполнение по 6 из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджета осуществлено на высоком уровне (свыше 99,0 %). По остальным семи разделам исполнение варьируется в диапазоне от 90,1 до 98,8 %. Самый низкий уровень исполнения (90,1 %) отмечается по разделу бюджетной классификации «Общегосударственные вопросы».

10. По разделу бюджетной классификации расходов бюджета города «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы по предоставлению

¹⁰¹ Распоряжением Администрации города Челябинска от 26.04.2021 № 4630 принято решение о ликвидации Управление здравоохранения Администрации города Челябинска. 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.

межбюджетных трансфертов внутригородским районам в форме дотаций в общей сумме 672 881,0 тыс. рублей.

Кроме того, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подраздел «Благоустройство») отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов внутригородским районам города в форме субсидий в общей сумме 295 966,7 тыс. рублей:

- на реализацию программ формирования современной городской среды районов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» – 214 787,6 тыс. рублей;

- на реализацию инициативных проектов в пяти районах города – 81 179,1 тыс. рублей.

11. В соответствии с решением о бюджете на 2022 год основной объем расходов был предусмотрен на реализацию 50 муниципальных программ (аналогичное количество муниципальных программ реализовано в 2021 году), из них 4 программы (или 8,0 %) в 2022 году реализованы без финансирования.

Программные расходы исполнены в сумме 51 201 632,4 тыс. рублей, или 98,2 % от планового показателя (52 141 034,3 тыс. рублей). Сумма неосвоенных бюджетных средств составила 939 401,9 тыс. рублей, что в 2,3 раза меньше остатка 2021 года (2 179 327,0 тыс. рублей).

Доля расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города в 2022 году составила 97,2 % – на 0,9 процентных пункта больше 2021 года (96,3 %).

Самые низкие показатели освоения бюджетных средств (менее 90,0 % исполнения плановых показателей) сложились по муниципальным программам:

- 1) «Управление земельными ресурсами и регулирование земельных отношений в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) исполнение составило 64,5 %.

- 2) «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) – исполнено 82,5 %.

- 3) «Развитие сферы наружной рекламы в городе Челябинске» (ответственный исполнитель Управление рекламы) – 84,9 %

- 4) «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (ответственный исполнитель КУИиЗО) – 87,8 %.

В 2022 году во исполнение рекомендаций КСП Администрацией города приняты меры по оптимизации с 01.01.2023 количества муниципальных программ до 25 единиц.

12. По результатам оценки эффективности реализации программ 37 программ получили оценку «высокая эффективность использования средств бюджета», 7 программ – «очень высокая эффективность использования средств бюджета», 2 программы – «низкая эффективность использования средств бюджета».

В нарушение Порядка № 258-п, оценка четырех муниципальных программ не производилась в связи с отсутствием финансирования (аналогичное замечание ранее констатировалось КСП в заключении об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год).

Проводимая ГРБС оценка эффективности реализации муниципальных программ не учитывает степень достижения целей и решения поставленных задач, указанных в паспортах муниципальных программ.

В сводной информации Комитета финансов о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ города Челябинска за 2022 год указан «сводный показатель оценки эффективности», что не предусмотрено Порядком № 258-п (аналогичное замечание указывалось КСП в заключении об исполнении бюджета города Челябинска за 2021 год).

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)». Следует отметить, что орган местного самоуправления, ответственный за стратегическое планирование и прогнозирование социально-экономического развития города Челябинска (Управление по стратегическому планированию, экономике и инвестициям), не участвует в оценке эффективности реализации муниципальных программ.

13. Участие города Челябинска в реализации мероприятий семи национальных проектов осуществлялось в рамках финансирования муниципальных программ в объеме 5 355 202,8 тыс. рублей. Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов составил 99,7 %.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 16 746,1 тыс. рублей, из них 16 154,8 тыс. рублей – по Нацпроекту «Демография», в том числе 16 046,3 тыс. рублей в связи реализация мероприятий по реконструкции, строительству детских садов в рамках муниципальной программы «Капитальное строительство в городе Челябинске».

14. За отчетный 2022 год в городе реализован 121 инициативный проект (из 121 предусмотренных на 2022 год) на общую сумму 460 609,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 457 588,6 тыс. рублей, средства городского бюджета – 377,0 тыс. рублей, инициативные платежи – 2 643,9 тыс. рублей, что соответствует показателям отчета об исполнении бюджета города.

15. Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям показывает, что указанные расходы исполнены на высоком уровне. Общий объем полученных учреждениями из бюджета города субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания составил 27 521 400,6 тыс. рублей; на иные цели – 1 934 103,4 тыс. рублей, из них в рамках инициативного бюджетирования – 180 570,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 объем остатков средств на лицевых счетах учреждений составил 1 491 032,0 тыс. рублей, из них 396 787,7 тыс. рублей – от приносящей доход деятельности. Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания – 552 154,3 тыс. рублей, что составляет 2,0 % от поступившей в течение 2022 года указанной субсидии, остаток неиспользованной субсидии на иные цели (542 090,0 тыс. рублей) составляет 28,0 % от поступившего объема.

16. В 2022 году на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд из городского бюджета израсходовано 12 062 261,9 тыс. рублей, что составляет 22,9 % от общих расходов бюджета (52 670 659,1 тыс. рублей). Наибольшая доля от общих расходов на закупки приходится на следующие ГРБС:

- 1) КДХ – 45,0 % (5 432 974,4 тыс. рублей);
- 2) КУИиЗО – 22,8 % (2 753 722,9 тыс. рублей);
- 3) Управление капстроительства – 22,4 % (2 707 955,9 тыс. рублей).

Объем исполненных в отчетном году бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составил 6 601 633,9 тыс. рублей, из них 6 161 381,3 тыс. рублей – межбюджетные трансферты.

КСП отмечает расхождения между общей суммой бюджетных инвестиций, отраженных в расходах бюджета (6 601 633,9 тыс. рублей), и показателями, отраженными в Пояснительной записке Комитета финансов (6 161 381,3 тыс. рублей). Несоответствие связано с выборочным характером информации Комитета финансов – указаны инвестиции, осуществленные за счет межбюджетных субсидий их федерального бюджета, бюджета субъекта.

17. Формирование резервного фонда Администрации города соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ, средства направлены на цели, предусмотренные положениями подпункта 4.1 пункта 4 Порядка использования резервного фонда.

Из резервного фонда Администрации города в 2022 году выделено 166 839,4 тыс. рублей, которые направлены на проведение аварийно-восстановительных (ремонтных, восстановительных) работ по выполнению мероприятий, направленных на недопущения возникновения угроз техногенного характера (20 102,1 тыс. рублей) и на расходы во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» (146 737,3 тыс. рублей). На 01.01.2023 остаток резервного фонда Администрации города Решением о бюджете утвержден в объеме 29 721,0 тыс. рублей.

18. По информации, полученной в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС на территории города Челябинска за 2022 год количество объектов незавершенного строительства сократилось на 100 объектов (или на 40,3 % с начала отчетного года). Соразмерное снижение (на 26 031 921,7 тыс. рублей, или 57,2 %) в течение 2022 года претерпела и сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства – с 45 477 833,2 тыс. рублей на 01.01.2022 до 19 445 911,5 тыс. рублей на 01.01.2023.

Наибольший объем незавершенного строительства 99,8 % по состоянию на 01.01.2023 с суммой капитальных вложений в размере 19 416 309,2 тыс. рублей по 146 объектам числится у двух ГРБС – КДХ, Управления капстроительства.

Следует отметить, что в отчетном году заместителем Главы города по вопросам градостроительства, заместителем Главы по дорожному хозяйству и транспорту, заместителем Главы города по городскому хозяйству, Комитетом дорожного хозяйства, Управлением капстроительства, Управлением экологии, отраслевыми исполнительно-распорядительными органами исполнены рекомендации КСП, изложенные в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2021 год от 28.04.2022 № 07-07/41 (пункт 1-2 раздела «Рекомендации») – приняты меры, направленные на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства. В ходе анализа установлено, что наибольшее уменьшение капитальных вложений – 14 342 367,4 тыс. рублей (на 85,3 % с 01.01.2022) произошло по главному распорядителю средств бюджета – Управлению капстроительства.

19. В отчетном периоде общая сумма расходов на обслуживание муниципального долга составила 114 544, 2 тыс. рублей, что на 31,5 % (на 52 700,9 тыс. рублей) ниже, чем в 2021 году (167 245,1 тыс. рублей). Сокращение расходов на обслуживание муниципального долга обусловлено привлечением

краткосрочного кредита Федерального казначейства и замещением кредитов коммерческих банков бюджетным кредитом.

По состоянию на 01.01.2023 объем муниципального долга составляет 2 336 943,7 тыс. рублей. В течение отчетного года объем муниципального долга сократился на 15,8 % (на 438 725,2 тыс. рублей). На конец отчетного года муниципальный долг состоит из обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному из бюджета Челябинской области.

20. 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:

20.1. По двум ГРБС уровень исполнения расходов составляет менее 90,0 % выделенных бюджетных ассигнований (Управление рекламы – 88,3 %, КУИиЗО – 89,6 %).

20.2. 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 – от компенсации затрат государства (Комитет дорожного хозяйства, Управление капитального строительства).

20.3. В условиях оптимизации бюджета города отдельными ГРБС и их подведомственными учреждениями несмотря на правовое основание произведено расходование бюджетных средств в общей сумме 1 037 505,9 тыс. рублей, которое с учетом классификации нарушений контрольно-счетных органов не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ:

– произведено расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов и возмещение судебных издержек на общую сумму 1 036 070,7 тыс. рублей, из них 1 023 520,1 тыс. рублей оплачено Администрацией города по исполнительному листу на основании определения Арбитражного суда Челябинской области от 25.02.2021 № А76-1933/2016 о взыскании с муниципального образования «город Челябинск» в лице администрации города Челябинска субсидиарной ответственности по обязательствам МУП «ЧелябГЭТ» за счет казны в пользу УФНС по Челябинской области;

– отвлечено в дебиторскую задолженность бюджетных средств в результате переплаты зарплаты, налогов, страховых взносов во внебюджетные фонды на сумму 1 435,2 тыс. рублей;

20.4. Не получены доходы в бюджет города в оценочном объеме 2 471 655,3 тыс. рублей, из них:

– не взыскана администраторами доходов бюджета города дебиторская задолженность по доходам в бюджет города, которая образовалась по состоянию на 01.01.2023 за отчетный и предыдущие периоды, в сумме 2 285 307,0 тыс. рублей, в том числе образовавшаяся в результате неисполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством и положениями пунктов 12, 13, 14 распоряжения Администрации города № 8801 просроченная дебиторская задолженность – 408 004,4 тыс. рублей, из них 403 193,9 тыс. рублей – КУИиЗО;

– списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по доходам в бюджет в сумме 186 348,3 тыс. рублей, из них 186 319,6 – КУИиЗО.

20.5. Наличие у отдельных главных администраторов бюджетных средств 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 1 222 798,5 тыс. рублей, из них 1 048 588,3 тыс. рублей – КУИиЗО, 6 858,7 – муниципальными учреждениями по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели.

20.6. Руководителями отдельных ГАБС допущены нарушения требований пунктов 12 и 13 Распоряжения № 8801.

20.7. В годовой отчетности отдельных ГАБС выявлены замечания и нарушения методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а именно требований Федерального закона № 402-ФЗ и 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 и предложения

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2022 год Контрольно-счетная палатой города Челябинска разработаны следующие предложения и рекомендации.

1. Главе города Челябинска предлагается поручить:

1) субъектам бюджетного планирования совместно с главными администраторами бюджетных средств принять меры по устранению и недопущению нарушений и недостатков отмеченных в настоящем заключении и в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности;

2) субъектам бюджетного планирования совместно с главными распорядителями бюджетных средств принять меры по обеспечению своевременного и в полном объеме исполнения расходов бюджета города и продолжить реализацию мероприятий по оптимизации расходов;

3) субъектам бюджетного планирования совместно с ответственными исполнителями муниципальных программ рассмотреть результаты оценки эффективности муниципальных программ и при необходимости внести в программы изменения, в том числе по проведению программных мероприятий по приоритетным расходам;

4) Заместителю Главы города по правовым и имущественным вопросам, Управлению муниципальных закупок Администрации города Челябинска рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок регулирования отношений в контрактной системе города Челябинска (постановление Администрации города Челябинска от 31.12.2013 № 279-п) в части изменения срока представления Главе города сводного отчета о результатах мониторинга закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а также предусмотреть направление копии сводного отчета в Контрольно-счетную палату города Челябинска для использования в качестве дополнительной информации в целях проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города (рекомендация КСП – не позднее 20 апреля года, следующего за отчетным).

2. Субъектам бюджетного планирования (заместителям Главы города Челябинска) предлагается продолжить осуществление контроля исполнения главными распорядителями бюджетных средств плана мероприятий (дорожной карты) по сокращению объема и количества объектов незавершенного строительства и принятия в полном объеме мер по постановке на кадастровый учет и государственной регистрации права построенных и приобретенных объектов капитального строительства.

3. Комитету финансов города Челябинска предлагается:

1) продолжить работу с главными администраторами доходов бюджета по приведению методик прогнозирования поступлений доходов в соответствие с Общими требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, а также по повышению качества прогнозирования неналоговых доходов бюджета;

2) рекомендовать главным распорядителям средств бюджета города отражать в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности информацию о результатах реализации:

– инициативных проектов, в связи с их социальной значимостью и поступлением в бюджет города инициативных платежей;

– инвестиционных проектов, учитывая утверждение решением Челябинской городской Думы объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в разрезе объектов капитальных вложений;

3) рассмотреть вопрос о включении в проект решения Челябинской городской Думы о годовом отчете об исполнении бюджета города следующих отчетных форм, представленных в пояснительной записке и содержащими информацию об исполнении показателей, утвержденных ранее решением о бюджете:

– перечень субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг на безвозмездной и безвозвратной основе, а также иным некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) на безвозмездной и безвозвратной основе;

– бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций, софинансирование капитальных вложений которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации;

4) в целях обеспечения доступности для граждан информации об исполнении бюджета города рассмотреть возможность дополнения решения Челябинской городской Думы о годовом отчете об исполнении бюджета города отчетными формами, отражающими следующую информацию:

– перечень объектов недвижимого имущества и капитального строительства и объемы бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции, направленных на их осуществление, в полной стоимости с указанием всех источников финансирования, а также степени готовности объекта;

– перечень реализованных в полном объеме инициативных проектов с указанием их полной стоимости и всех источников финансирования, в том числе инициативных платежей, поступивших от заинтересованных лиц;

5) продолжить работу по минимизации расходов на обслуживание муниципального долга и обеспечению эффективной системы управления муниципальным долгом, предусматривающей качественное планирование муниципальных заимствований, и меры, направленные на снижение муниципального долга.

4. Комитету финансов города Челябинска совместно с Управлением по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска предлагается:

1) совместно с ответственными исполнителями муниципальных программ рассматривать результаты оценки эффективности муниципальных программ и подготавливать предложения, содержащие меры, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе при проведении мероприятий по приоритизации расходов;

2) рассмотреть вопрос о внесении изменений в Методику оценки эффективности реализации программ (постановление Администрации города Челябинска от 03.12.2013 № 258-п), в части оценки эффективности использования бюджетных ресурсов при отсутствии расходов и установления срока предоставления Главе города сводной информации о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ главными распорядителями для своевременного принятия управленческих решений (рекомендация КСП – не позднее 30 марта года, следующего за отчетным);

3) рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ (постановление Администрации города Челябинска от 25.09.2013 № 225-п), согласно которым главные распорядители бюджетных средств (ответственные исполнители муниципальных программ):

– не вправе инициировать внесение изменений в программы в части уточнения плановых значений объемов финансирования на отчетный год в текущем году;

– направляют проекты муниципальных программ (проект изменений) на экспертизу в Контрольно-счетную палату города Челябинска два раза в год: на стадии формирования проекта бюджета и на стадии приведения в соответствие с решением о бюджете.

5. Главным администраторам бюджетных средств предлагается:

1) принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, направленными на повышение качества администрирования, в том числе в части учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, своевременностью уточнения платежей, а также возврата излишне уплаченных (взысканных) платежей, принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности;

2) продолжить работу по приведению методик прогнозирования поступлений доходов в соответствие с Общими требованиями в целях повышения качества прогнозирования доходов бюджета;

3) продолжить работу по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства в целях сопоставления фактического наличия имущества с данными форм бюджетной отчетности;

4) усилить контроль за своевременным завершением строительства, вводом в эксплуатацию и постановкой на кадастровый учет объектов капитального строительства, объектов недвижимого имущества и реализацией мероприятий с привлечением средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения;

5) принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных распорядителей средств бюджета города, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, в части целевого, эффективного и адресного характера исполнения бюджета;

6) продолжить работу по совершенствованию организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, а также контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений;

7) принять меры по обеспечению соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;

8) принять меры по достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

9) продолжить работу по приведению целей, задач и показателей (индикаторов) программ в соответствие с актуальными документами стратегического планирования;

10) усилить контроль за соблюдением порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;

11) усилить контроль за соблюдением получателями субсидий целей и условий предоставления субсидий, проводить плановые проверки по месту нахождения получателей субсидий;

12) усилить контроль за соблюдением администрациями районов условий предоставления межбюджетных трансфертов;

13) принять меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой города Челябинска нарушений и недостатков, недопущению впредь в ходе формирования и исполнения бюджета, при ведении бюджетного учета и составлении отчетности.

6. Субъектам бюджетного планирования, Комитету финансов города Челябинска, ответственным исполнителям муниципальных программ, участникам бюджетного процесса – в пределах компетенции проинформировать Контрольно-счетную палату города Челябинска о результатах рассмотрения настоящего заключения и о принятых мерах в срок до 01.07.2023.

Заместитель председателя

А. А. Сибирева

Структура доходов бюджета города в 2022 году, тыс. рублей

№ п/п	Наименование доходов	План 2022		Исполнение 2022		Удельный вес в доходах, %	План 2021	Исполнение 2021		Удельный вес в доходах, 2021 %	Темп роста, 2022 к 2021 %
		3		4				тыс. рублей	%		
		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%				
1			5			8	9		10	9-108*100	
1	Налоговые и неналоговые поступления, в том числе:	16 366 570,2	100,0	17 675 658,8	108,0	17 675 658,8	107,2	15 381 124,8	30,9	115,1	
1.1.	Налоговые поступления, из них:	14 845 887,7	105,8	15 712 779,1	105,8	12 851 236,5	106,2	13 651 603,8	27,5	115,1	
	- Налог на доходы физических лиц	7 990 321,6	108,1	8 541 114,0	106,1	6 469 860,3	106,3	6 873 333,8	50,4	124,2	
	- Единый налог на вмененный доход	7 400,0	22,5	1 662,9	22,5	1 000 000,0	101,2	1 011 831,4	0,7	1,6	
	- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 809 708,7	105,6	5 163 130,9	105,6	4 277 807,3	105,6	4 516 414,9	33,1	114,3	
	- Налог, взимаемый в связи с применением вмененной ставки налога на прибыль	322 400,0	79,6	185 037,3	79,6	128 800,0	147,2	189 094,4	1,4	97,9	
	- Налог на имущество физических лиц	412 800,0	112,0	464 801,9	112,0	413 300,0	99,0	408 981,4	3,0	113,7	
	- Земельный налог	1 046 600,0	92,1	965 618,6	92,1	1 089 900,0	109,6	1 194 429,3	8,7	80,8	
	- Акцизы на подакцизные товары	57 965,1	115,4	66 888,2	115,4	55 073,0	101,9	56 132,7	0,4	119,2	
	- Единый сельскохозяйственный налог	2 800,0	1,8	4 927,1	1,8	7 100,0	64,9	4 608,6	0,0	166,9	
	- Государственная пошлина	296 852,3	107,3	319 017,5	107,3	312 700,0	97,9	306 091,6	2,2	104,2	
	- Задолженность и прочие суммы по вмененным доходам	0,0	0,0	-125,2	0,0	0,0	0,0	-726,3	0,0	17,2	
1.2.	Неналоговые поступления	1 520 682,5	129,1	1 962 879,7	129,1	1 473 577,6	115,3	1 699 521,0	3,4	115,3	
2.	Безвозмездные поступления от других бюджетов, в том числе:	37 099 432,4	99,7	37 605 822,4	99,7	35 055 054,0	97,8	34 273 693,9	69,0	108,0	
2.1.	ДОТАЦИИ:	5 694 382,9	100,0	5 694 382,9	100,0	2 585 965,9	100,0	2 585 965,9	5,2	220,2	
2.2.	СУБСИДИИ:	9 182 694,9	99,2	9 106 647,7	99,2	8 034 902,8	90,9	7 304 722,5	14,7	124,7	
2.3.	СУБВЕНЦИИ:	20 172 759,0	99,9	20 155 822,3	99,9	19 925 433,9	99,9	19 902 765,6	40,1	101,3	
2.4.	ИНЫЕ МБТ:	2 049 595,6	100,0	2 048 969,5	100,0	4 508 730,4	99,4	4 480 238,9	9,0	45,7	
3.	Безвозмездные поступления от организаций	1 542,0	100,0	1 542,0	100,0	70 000,0	100,0	70 000,0	0,1	2,2	
4.	Возврат из бюджета остатков МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет			-868 396,1	-1,6	0,0		-153 660,7		565,1	
5.	Доход бюджета от возврата остатков МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет			8 756,5	0,0	0,0		101 289,9		8,6	
	Итого доходов	53 467 544,6	100,7	53 823 383,6	100,7	49 449 868,1	100,4	49 642 447,9	99,9	108,4	

Информация о задолженности по налоговым доходам бюджета города по основным ГАБС за 2020 - 2022 годы, тыс. рублей

№ п/п	Показатель	ВСЕГО, в т.ч.			КУДИЗО			Реализы			Экспонаты		
		По состоянию на			По состоянию на			По состоянию на			По состоянию на		
		01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
1.	Поступило доходов	1 173 359,4	1 316 457,0	1 469 529,30	1 014 538,1	1 161 286,3	1 239 162,3	103 791,5	91 242,9	77 428,2	56 029,8	63 927,8	162 938,60
2.	Задолженность по доходам (по информации, представленной ГАБС):												
	Задолженность по доходам всего, из них:	3 567 511,1	3 433 181,3	2 439 397,4	3 524 960,0	3 157 854,0	2 650 652,0	42 551,1	375 337,3	288 745,4	0,0	0,0	0,0
	доходы будущих периодов (без учета безвозмездного пользования)	886 503,0	1 151 409,8	1 023 406,5	886 503,0	884 482,0	733 005,0	0,0	256 927,8	290 401,5	0,0	0,0	0,0
	просроченная	631 301,2	493 018,7	405 351,4	630 323,6	480 412,3	403 194,0	10 867,6	12 606,4	2 157,4	0,0	0,0	0,0
	Задолженность по доходам без учета доходов будущих периодов	2 681 008,1	2 281 771,5	1 915 990,9	2 638 457,0	2 263 372,0	1 917 647,0	42 551,1	16 399,5	-1 656,1	0,0	0,0	0,0
3.	Сомнительная задолженность, отраженная на забалансовом счете 04 (ф.130)	513 956,1	812 081,4	1 103 114,0	439 818,3	757 597,8	1 048 288,3	53 443,6	53 426,9	53 432,1	686,2	1 056,7	1 093,6
4.	Списана безвозвратная и взысканная задолженность	229 255,3	315 974,4	186 319,6	153 467,7	315 974,4	186 319,6	75 787,6	нет	нет	нет	нет	нет

Структура расходов бюджета города Челябинска в 2022 году, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов по разделам функциональной классификации	2022 год				Сравнение 2022 года		Темп роста 2022 года к 2021 году, %
		Утвержденные бюджетные ассигнования	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %	Исполнено	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общегосударственные вопросы	4 636 768,7	3 636 828,9	98,1	6,9	1 547 172,2	80,8	124,7
2	Национальная оборона, в том числе:	146 737,3	146 737,3	100,0	0,3	-	-	-
2.1	Мобилизационная и войсковая подготовка	146 737,3	146 737,3	100,0	0,3	-	-	-
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	222 240,9	221 969,9	99,9	0,4	207 172,9	100,0	107,1
4	Национальная экономика	6 813 136,8	4 549 634,6	96,1	12,4	8 497 733,8	97,3	77,1
5	Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	3 388 944,1	3 193 484,0	94,2	6,1	2 534 618,5	96,0	127,0
5.1	Жилищное хозяйство	418 579,8	328 251,5	78,4	0,6	405 801,4	98,9	80,9
5.2	Коммунальное хозяйство	838 761,9	770 379,8	91,8	1,5	673 504,5	88,9	114,4
5.3	Благоустройство	1 133 472,5	1 099 409,0	97,0	2,1	1 296 735,0	95,0	84,8
5.4	Другие вопросы в области ЖКХ	998 124,9	995 443,7	99,7	1,9	137 577,5	99,3	721,5
6	Охрана окружающей среды	331 861,7	309 133,0	93,2	0,6	1 031 095,8	109,0	30,0
7	Образование, в том числе:	26 453 818,1	26 378 773,1	99,8	59,1	23 327 638,8	94,0	113,1
7.1	Дошкольное образование	12 873 768,6	12 847 268,4	99,8	14,4	10 437 966,5	92,6	123,1
7.2	Общее образование	10 957 268,0	10 934 385,2	99,8	20,8	9 873 132,2	95,2	110,7
7.3	Дополнительное образование детей	1 830 943,2	1 828 830,4	99,9	3,5	1 679 584,2	100,0	108,9
7.4	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	65 099,6	62 931,5	96,7	0,1	62 486,5	99,5	106,8
7.5	Молодежная политика	264 443,6	264 410,1	100,0	0,5	248 355,1	98,9	106,5
7.6	Другие вопросы в области образования	442 336,5	440 947,3	99,7	0,8	1 036 194,3	86,7	43,0
8	Культура и кинематография	1 741 375,5	1 653 123,8	95,0	3,1	951 521,2	99,6	173,8
	Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	422 402,3	97,2	0,0
9	Социальная политика, в том числе:	7 678 435,6	7 415 402,1	96,6	14,1	7 362 164,3	99,1	100,7
9.1	Пенсионное обеспечение	89 339,1	89 329,4	100,0	0,2	81 075,8	99,9	110,2
9.2	Социальное обслуживание населения	1 162 357,7	1 161 469,0	99,9	2,2	1 034 919,5	100,0	114,4
9.3	Социальное обеспечение населения	3 631 606,3	3 610 301,4	99,4	8,9	4 298 219,4	99,9	84,0
9.4	Охрана семьи и детства	2 208 436,6	2 203 120,8	99,8	4,2	1 640 204,4	99,8	134,4
9.5	Другие вопросы в области социальной политики	586 725,9	350 381,6	59,8	0,7	327 745,1	85,1	107,0
10	Физическая культура и спорт, в том числе:	2 377 528,8	2 348 892,0	98,8	4,5	1 688 884,0	99,4	139,1
10.1	Физическая культура	1 811 415,9	1 813 415,4	100,0	3,4	1 535 739,9	99,9	118,1
10.2	Массовый спорт	29 351,2	29 351,1	100,0	0,1	41 545,4	100,0	70,6
10.3	Спорт высших достижений	93 427,1	93 427,0	100,0	0,2	83 339,8	99,9	109,3
10.4	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	441 334,6	412 608,3	93,5	0,8	26 259,1	86,3	1 571,6
11	Средства массовой информации	34 655,1	34 655,1	100,0	0,1	21 643,2	100,0	160,1
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	114 545,0	114 544,2	100,0	0,2	167 245,1	100,0	68,5
13	Необозначенные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям	672 881,0	672 881,0	100,0	1,3	454 901,1	100,0	147,9
	ИТОГО расходы:	53 986 868,6	52 670 659,1	97,6	100,0	48 193 712,1	95,5	109,3

Информация о предоставленных из бюджета города Челябинска межбюджетных трансфертов
бюджетам внутригородских районов в 2022 году, тыс. рублей

№	Наименование района	Дотации	Субсидии	в том числе на реализацию		Всего	Справочно: всего в 2021 году
				инициативных проектов	программ ФСГС*		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Калининский	75 991,3	31 914,4	12 962,5	18 951,9	107 905,7	93 718,0
2	Курчатовский	92 831,3	36 390,0	10 956,2	25 433,8	129 221,3	93 908,0
3	Ленинский	142 069,2	53 495,9	6 856,1	46 639,8	195 565,1	70 920,9
4	Металлургический	43 301,9	28 364,1	0,0	28 364,1	71 666,0	60 316,8
5	Советский	59 113,5	63 517,7	34 922,4	28 595,3	122 631,2	84 482,1
6	Тракторозаводский	80 962,9	40 491,0	15 481,9	25 009,1	121 453,9	136 165,9
7	Центральный	178 610,9	41 793,6	0,0	41 793,6	220 404,5	171 850,3
	Итого	672 881,0	295 966,7	81 179,1	214 787,6	968 847,7	711 362,0

* ФСГС - формирования современной городской среды

Объемы финансирования расходов, связанных с муниципальной составляющей муниципальных проектов в 2021 году, тыс. рублей

№	Код	Наименование наименования федерального проекта	Главный распорядитель бюджетных средств	за 01.01.2021			
				Утверждено бюджетной распорядкой	Исполнено	Уровень исполнения, процент	Остаток исполнения, оставшийся
1	2	3	4	5	6	7	8
1		"Экология"		7 379,4	7 379,4	100,0	0,0
	02	Федеральный проект "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами"	Управление экологии и природопользования Администрации города Челябинска	7 379,4	7 379,4	100,0	0,0
2		"Безопасные качественные дороги"		1 468 313,5	1 468 313,5	100,0	0,0
	03	Федеральный проект "Развитие и модернизация дорог"	Комитет дорожного хозяйства города Челябинска	1 468 313,5	1 468 313,5	100,0	0,0
3		"Жизнь и здоровье среды"		1 631 588,8	1 630 993,8	99,9	595,0
	F1	Федеральный проект "Жизнь"	Комитет дорожного хозяйства города Челябинска	340 971,7	340 517,8	99,9	453,9
	F2	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска	440 380,1	440 378,1	100,0	2,0
	F3	Федеральный проект "Чистая вода"	Управление капитального строительства Администрации города Челябинска	850 237,0	850 103,9	100,0	133,1
4		"Демография"		2 182 550,9	2 166 396,1	99,2	16 154,8
	F1	Федеральный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	Комитет социальной политики города Челябинска	51 035,9	51 038,4	100,0	2,5
	F2	Федеральный проект "Содействие занятости"	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска	1 427 085,0	1 426 982,0	100,0	103,0
	F3	Федеральный проект "Создание рабочих мест"	Управление капитального строительства Администрации города Челябинска	643 399,4	627 353,1	97,5	16 046,3
	F4	Федеральный проект "Счастное поколение"	Комитет социальной политики города Челябинска	38 177,06	38 177,06	100,0	0,0
	F5	Федеральный проект "Спорт - норма жизни"	Управление по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска	22 853,8	22 853,8	100,0	0,0
5		"Культура"		10 629,6	10 629,6	100,0	0,0
	F1	Федеральный проект "Культурная среда"	Управление культуры Администрации города Челябинска	10 629,6	10 629,6	100,0	0,0
6		"Образование"		30 916,8	30 914,5	100,0	2,3
	E1	Федеральный проект "Современные школы"	Комитет по делам образования города Челябинска	6 526,4	6 526,4	100,0	0,0
	E2	Федеральный проект "Успех каждого ребенка"	Комитет по делам образования города Челябинска	6 663,9	6 663,9	100,0	0,0
	E4	Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	Комитет по делам образования города Челябинска	18 083,3	18 083,3	100,0	0,0
	E8	Федеральный проект "Социальная активность"	Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска	1 501,3	1 499,0	99,8	2,3
	E9	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	Комитет по делам образования города Челябинска	18 141,70	18 141,70	100,0	0,0
7		"Цифровая экономика Российской Федерации"		3 823,8	3 823,8	100,0	0,0
	D4	Федеральный проект "Информационная безопасность"	Комитет социальной политики города Челябинска	3 823,8	3 823,8	100,0	0,0
		Итого		5 355 202,8	5 338 456,7	99,7	16 746,1

Информация о финансовом обеспечении деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений

№ п/п	Наименование главного распорядителя средств бюджета города Челябинска	Кол-во подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2023*	Кол-во учреждений, выполняющих муниципальные задания в 2022г	Объем субсидий на мун.задан. (план на 2022 год)	Перечислено учреждениям в 2022 году				Остаток средств на счетах учреждений на 01.01.2023				Средств: перечислено учрежденным в 2021 году	
					субсидии на мун. задан.	субсидии на иные цели	в т.ч. на инноват. проекты	субсидии на мун. задан.	субсидии на иные цели	субсидии на иные цели	собств. средства	субсидии на мун. задан.	субсидии на иные цели	
														6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	Администрация города Челябинска	1	1	34 655,1	34 655,1	-	-	-	-	2 121,2	21 643,2			
2	Управление муниципальных закупок Администрации города Челябинска	1	1	5 120,9	3 302,4	-	-	-	-	0,0	5 295,9			
3	Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения города Челябинска	1	1	11 371,1	11 371,1	-	-	70,8	-	16,5	10 817,9			
4	Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска	1	1	37 076,2	37 076,2	-	-	812,0	-	11,6	51 532,5			
5	Комитет дорожного хозяйства города Челябинска	3	2	1 279 606,3	1 063 373,8	-	-	175 209,8	-	8 361,7	772 457,3			
6	Комитет по делам образования города Челябинска	397	396	22 551 002,8	22 550 999,6	767 152,3	112 605,8	300 134,9	27 128,4	281 380,7	20 197 210,6	561 929,6		
7	Управление культуры Администрации города Челябинска	30	29	1 112 835,8	1 112 835,8	736 984,7	45 091,3	19 138,7	436 291,5	72 154,7	956 799,4	249 040,6		
8	Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска	2	2	36 221,5	36 221,5	4 494,3	-	291,5	1 276,3	202,5	29 407,5	831,6		
9	Управление по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска	62	62	1 534 449,2	1 534 449,2	391 877,2	13 814,9	55 374,9	74 103,9	26 646,4	1 496 113,9	158 826,8		
10	Комитет социальной политики города Челябинска	18	17	1 137 697,4	1 137 115,8	33 594,9	9 058,4	1 061,7	3 289,9	5 892,4	1 006 149,4	21 772,1		
	Итого:	516	512	27 740 036,3	27 521 490,5	1 934 103,4	180 570,4	552 154,3	542 090,0	396 787,7	24 547 447,6	992 400,7		

* - по данным представленным Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям (исх. №1308 от 16.01.2023)