



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Челябинска за первый квартал 2023 года»

Основание для проведения мероприятия: пункт 3.2 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2023 год.

Объекты мероприятия:

- Комитет финансов города Челябинска,
- главные администраторы бюджетных средств города Челябинска.

Исследуемый период: первый квартал 2023 года.

Период проведения мероприятия: май – июнь 2023 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. Исполнение бюджета города в 1 квартале 2023 года осуществлялось в соответствии с положениями действующего законодательства и нормативных правовых актов, принятых в Челябинском городском округе, в условиях действия ограничительных политических и экономических мер, введенных государствами и международными организациями в отношении РФ.

Исполнение бюджета города Челябинска на 1 апреля 2023 года составило:

- по доходам 9 658 171,7 тыс. рублей, или 19,8 % от прогноза;
- по расходам 10 108 051,2 тыс. рублей, или 20,2 % от плана.

Превышение расходов над доходами составило 449 879,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается рост доходов бюджета города на 29,1 %, расходов – на 23,6 %.

2. В 1 квартале 2023 года в составе бюджета города отражены безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в сумме 6 396 297,3 тыс. рублей; безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 486,1 тыс. рублей и поступления остатков субсидий от бюджетных и автономных учреждений – 144 298,3 тыс. рублей. В вышестоящий бюджет возвращено остатков субвенций и субсидий прошлых лет в сумме 4 515,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1 296 768,5 тыс. рублей, что в основном связано с увеличением объема предоставленных субсидий на 429 530,4 тыс. рублей и субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ на 827 966,4 тыс. рублей.

3. Налоговые доходы исполнены в 1 квартале 2023 года в объеме 2 455 432,7 тыс. рублей, что составляет 15,8 % от плановых показателей (13 695 578,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов в целом сократилось на 362 464,9 тыс. рублей, или на 12,9 %.

4. Поступления неналоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года в 1 квартале 2023 года увеличились в 1,8 раз, или на 286 570,6 тыс. рублей. На рост поступлений неналоговых доходов повлияли поступления, отраженные в составе прочих неналоговых доходов – платеж по договору о комплексном развитии территории (166 677,1

тыс. рублей) и компенсационная стоимость за повреждение (снос) зеленых насаждений (123 196,1 тыс. рублей).

Отмечено значительное перевыполнение годовых плановых показателей по указанным доходам (по состоянию на 01.04.2023 в целом в 8,6 раз), что свидетельствует о недостатках в прогнозировании доходов.

5. По двум основным главным администраторам (КУИиЗО и Управление рекламы) общая сумма задолженности по неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) на 01.04.2023 составила 2 026 503,7 тыс. рублей, что на 5,8 % выше объема задолженности на начало текущего финансового года (1 915 990,9 тыс. рублей). Объем имеющейся у главных администраторов доходов дебиторской задолженности является резервом пополнения доходной части городского бюджета.

Объем сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов указанных администраторов по неналоговым доходам с начала 2023 года не изменился и на 01.04.2023 составил 1 102 015,2 тыс. рублей. Наличие сомнительной задолженности, как отмечалось ранее в заключениях КСП, содержит риски признания её безнадежной к взысканию с последующим списанием и как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города. Списания задолженности, признанной безнадежной или сомнительной, по администрируемым неналоговым платежам в 1 квартале не производилось.

По результатам проведенного КУИиЗО комплекса мероприятий в 1 квартале 2023 поступило в бюджет 100 458,0 тыс. рублей по земельным и имущественным спорам. Объем просроченной задолженности контрагентов перед КУИиЗО по сравнению с началом года сократился на 4,8 % и составил 384 036,0 тыс. рублей

6. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета за 1 квартал 2023 года увеличились на 1 932 010,6 тыс. рублей, или на 23,6 %. Структура расходов бюджета города в 1 квартале 2023 года повторяет тенденции отчетного 2022 года – произведены расходы по разделу «Национальная оборона» (мобилизационная и вневойсковая подготовка). Исполнение указанных расходов произведено из резервного фонда Администрации города на сумму 1 701,2 тыс. рублей, что составляет 22,3 % от выделенных 7 631,0 тыс. рублей.

7. В целях реализации инициативного бюджетирования на территории Челябинского городского округа в бюджете города на 2023 год предусмотрены ассигнования на общую сумму 522 424,1 тыс. рублей, из них на реализацию конкретных инициативных проектов в сферах:

- жилищно-коммунального хозяйства (благоустройство) – 446 724,4 тыс. рублей, в том числе администрациям внутригородских районов 192 034,3 тыс. рублей;
- охраны окружающей среды – 13 297,0 тыс. рублей;
- общего образования – 31 042,4 тыс. рублей;
- культуры – 9 235,9 тыс. рублей;
- физической культуры и спорта – 21 932,1 тыс. рублей.

Финансирование реализации 48 инициативных проектов запланировано с финансовым участием заинтересованных лиц. В течение 1 квартала 2023 года в бюджет города поступили инициативные платежи в объеме 4 463,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 средства не освоены.

8. Общий уровень кассового исполнения семи национальных проектов за 1 квартал 2023 года составил 5,0% (186 496,5 тыс. рублей из утвержденных бюджетных ассигнований 3 702 761,4 тыс. рублей). Общий объем неисполненных бюджетных назначений на реализацию муниципальной составляющей НацПроектов составил 3 516 264,9 тыс. рублей, большая часть которых приходится на финансирование мероприятий НацПроектов «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда» и «Демография», основными ответственными исполнителями которых являются: Комитет дорожного хозяйства, Управление жилищно-коммунального хозяйства и Управление капитального строительства, КУИиЗО.

9. Согласно годовому плану работы КСП за четыре месяца с начала 2023 года по обращениям разработчиков муниципальных программ проведены экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проектов изменений в 21 муниципальную программу. Шесть муниципальных программ в текущем финансовом году на экспертизу в КСП не поступали. При этом объемы финансирования по пяти из них во исполнение положений пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 23 Порядка 225-п требовалось привести в соответствие с решением Челябинской городской Думы об утверждении бюджета города Челябинска на текущий финансовый год и на плановый период.

10. Дефицит бюджета в размере 449 879,4 тыс. рублей покрыт за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на казначейских счетах учреждений.

По состоянию на 01.04.2023 муниципальный долг муниципального образования «город Челябинск» состоит из муниципальных заимствований на сумму 4 791 783,3 тыс. рублей, что не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга (5 250 000,0 тыс. рублей). По состоянию на 01.04.2023 остаток основной суммы долга по фактически привлеченным кредитам по сравнению с началом года не изменился и составляет 2 336 943,7 тыс. рублей (бюджетный кредит). Расходы на обслуживание долгового обязательства в 1 квартале 2023 года отсутствуют.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 6 июня 2023 г. № 03/1-06/10-4.