



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Челябинска за 1 квартал 2024 года»

Основание для проведения мероприятия: пункт 3.2. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2024 год.

Объект контрольного мероприятия: Комитет финансов города Челябинска, главные администраторы бюджетных средств города Челябинска.

Исследуемый период: 1 квартал 2024 года.

Период проведения мероприятия: май 2024 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. Бюджет города Челябинска на 2024 год утвержден решением Челябинской городской Думы от 19.12.2023 № 45/4 «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

Исполнение бюджета города на 01.04.2024 года составило:

– по доходам 11 377 071,8 тыс. рублей, или 20,5 % от прогноза;

– по расходам 11 338 389,8 тыс. рублей, или 19,9 % от плана.

Превышение доходов над расходами составило 38 682,0 тыс. рублей (профицит).

За первый квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета города выросли на 17,8 %, расходы – на 12,2 %.

2. Неналоговые доходы исполнены за первый квартал 2024 года в объеме 427 779,6 тыс. рублей, что составляет 32,1 % от прогноза.

Значительное перевыполнение годовых прогнозных показателей по состоянию на 01.04.2024 отмечено по доходам от компенсации затрат бюджета (в 1,9 раза), что свидетельствует о недостаточной точности прогнозирования указанных доходов отдельными администраторами. Администраций города и Управлением капитального строительства не в полной мере исполнены бюджетные полномочия главного администратора дохода, определенные в статье 160.1 БК РФ – отсутствует прогноз объемов поступлений двух новых администрируемых ими доходов:

– от платных услуг в области архитектуры, инженерных изысканий и проектирования, которые оказываются МКУ «Архитектурно-планировочный центр», преобразованным в декабре 2023 года из МУП «Архитектурно-планировочный центр»;

– от платной муниципальной услуги по предоставлению сведений из ГИС обеспечения градостроительной деятельности Челябинской области, которую с февраля 2024 года оказывает Управление по архитектурно-градостроительному проектированию города.

3. Потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет города остается погашение задолженности по неналоговым платежам, которая на 01.04.2024, например, у основного администратора доходов бюджета города (КУИиЗО) составила 1 572 526,0 тыс. рублей, из них 516 884,0 тыс. рублей – просроченная.

Наличие сомнительной задолженности содержит риски признания её в дальнейшем безнадежной к взысканию и, как следствие, непоступления доходов в бюджет города. Так, в первом квартал 2024 года КУИиЗО признана безнадежной и списана задолженность

в объеме 22 970,8 тыс. рублей, сомнительная задолженность на 01.04.2024 составила 1 246 403,6 тыс. рублей.

Управлением рекламы допущено на 01.04.2024 наличие дебиторской задолженности по доходам (без учета доходов будущих периодов) в размере 19 101,5 тыс. рублей, в том числе просроченной задолженности – 712,7 тыс. рублей. За анализируемые три месяца текущего года отмечается снижение просроченной задолженности на 313,5 тыс. рублей. Объем сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов Управления рекламы по сравнению с началом года не изменился и составил 53 432,1 тыс. рублей, в числе которых числится задолженность пяти контрагентов, ликвидированных (исключенных из ЕГРЮЛ) с 2021 года.

4. Доля программных расходов в бюджете города составляет 98 %. Уровень их исполнения на 01.04.2024 – 20 %.

В рамках 7 муниципальных программ в городе реализуются мероприятия четырех национальных проектов, общий уровень освоения утвержденных ассигнований по которым на 01.04.2024 составил почти 7,9 %, против 5 % – на аналогичную дату в прошлом году.

В целях реализации инициативного бюджетирования на территории Челябинского городского округа в бюджете города на 2024 год предусмотрены ассигнования на общую сумму 532 880,8 тыс. рублей, в том числе поступившие в бюджет инициативные платежи заинтересованных лиц в объеме 11 677,2 тыс. рублей, которые по состоянию на 01.04.2024 средства не освоены.

5. Резервный фонд Администрации города на 01.01.2024 утвержден в объеме 50 000,0 тыс. рублей и на 01.04.2024 остался без изменений.

6. Муниципальный долг муниципального образования «город Челябинск» на 01.04.2024 состоит из муниципальных заимствований на сумму 2 336 943,7 тыс. рублей (бюджетный кредит), что не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга. Расходы на обслуживание долгового обязательства в 1 квартале 2024 года отсутствуют.

7. В ходе контроля администрирования муниципальных программ проверено соблюдение ответственными исполнителями обязанностей, установленных новым Порядком разработки муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации города 29.11.2023 № 650-п. Так:

– во исполнение требований пункта 36 Порядка (до вступления в силу решения Челябинской городской Думы об утверждении бюджета на очередной финансовый год, т.е. до 01.01.2024) утверждены только 4 программы из 24;

– во исполнение положений пункта 37 Порядка, а также статьи 179 БК РФ и статьи 31 Положения о бюджетном процессе объем финансирования 14 муниципальных программ требовалось до 1 апреля привести в соответствие с решением о бюджете на 2024 год.

За четыре месяца с начала года по обращениям разработчиков аудиторами Счетной палаты подготовлено 21 заключение на проекты программ. При проведении экспертиз установлена необходимость не только корректировки представленных проектов программ, но и доработки Порядка разработки программ, Перечня программ и выработки единых подходов к формированию муниципальных программ. Недостатки, требующие корректировки, и предложения КСП по их устранению указаны в Заключении.

Заключение по результатам мероприятия утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 24.05.2024 № 03/1-06/11-2.