



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 26.04.2024 № 03/1-06/10-4

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/49
Контрольно-счетной палаты города Челябинска
на годовой отчет об исполнении бюджета
города Челябинска
за 2023 год

ЧЕЛЯБИНСК
2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения	3
2.	Основные характеристики исполнения бюджета	3
3.	Формирование и исполнение доходной части бюджета	4
3.1.	Безвозмездные поступления	6
3.2.	Налоговые доходы	7
3.3.	Неналоговые поступления	8
3.4.	Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность	13
4.	Исполнение расходной части бюджета	15
4.1.	Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов	16
4.2.	Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ	18
4.3.	Исполнение расходов на реализацию национальных проектов	21
4.4.	Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов	21
4.5.	Использование субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели	24
5.	Анализ объемов и объектов незавершенного строительства	26
6.	Исполнение расходов на закупки	27
7.	Резервный фонд	28
8.	Муниципальный долг	29
9.	Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности главных администраторов средств бюджета города	31
	Выводы	33
	Рекомендации и предложения	38

Приложение 1. Структура доходов бюджета города в 2023 году

Приложение 2. Структура расходов бюджета города в 2023 году

Приложение 3. Информация о задолженности по неналоговым доходам бюджета города по основным ГАБС за 2021 – 2023 годы

Приложение 4. Информация о предоставленных из бюджета города Челябинска межбюджетных трансфертах бюджетам внутригородских районов в 2023 году

Приложение 5. Иные дотации, выделенные внутригородским районам в 2023 году.

Приложение 6. Объемы финансирования расходов, связанных с муниципальной составляющей национальных проектов, в 2023 году

Приложение 7. Информация о финансовом обеспечении деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2023 году

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2023 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), статьей 46 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске¹, Планом работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2024 год.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведены камеральные проверки бюджетной отчетности семнадцати главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), результаты которых учтены при составлении настоящего заключения. Перечень главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на 2023 год определен решением Челябинской городской Думы о бюджете², распоряжениями Администрации города Челябинска утверждены перечень главных администраторов доходов бюджета города и закрепленные за ними виды доходов³ и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города⁴.

Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2023 год и иные документы, представлены Администрацией города Челябинска в адрес КСП в сроки и объеме, установленные статьями 264.4 и 264.5 Бюджетного кодекса, пунктами 9 и 11 статьи 46 Положения о бюджетном процессе в городе.

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 2023 год утвержден в первоначальной редакции решением Челябинской городской Думы от 20.12.2022:

- по доходам в сумме 46 101 009,2 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 46 554 888,3 тыс. рублей.

В бюджет города решениями Челябинской городской Думы было внесено 11 изменений. В последней редакции бюджет города Челябинска на 2023 год утвержден 19.12.2023⁵ (далее – Решение о бюджете на 2023 год).

В соответствии с положениями статьи 217 БК РФ бюджетные назначения, утвержденные решением Челябинской городской Думы, уточнены Комитетом финансов⁶. Основные характеристики бюджета на 2023 год составили:

- по доходам 55 510 359,8 тыс. рублей;
- по расходам 56 323 180,5 тыс. рублей.

Бюджет города Челябинска за 2023 год исполнен:

- по доходам 56 421 719,9 тыс. рублей, или 101,6 % от запланированного объема доходов (приложение 1);
- по расходам 55 488 644,3 тыс. рублей, или 98,5 % (приложение 2).

¹ Положение о бюджетном процессе в городе Челябинске, утвержденное решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2 (ред. от 31.10.2023) (далее – Положение о бюджетном процессе в городе).

² Решение Челябинской городской Думы от 20.12.2022 № 35/3 «О бюджете города Челябинска на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов» (ред. от 19.12.2023).

³ Распоряжение Администрации города Челябинска от 14.12.2022 № 14934 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Челябинска» (ред. от 22.12.2023).

⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 14.12.2022 № 14932 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Челябинска» (ред. от 06.04.2023).

⁵ Решение Челябинской городской Думы от 19.12.2023 № 45/3 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 20.12.2022 № 35/3 «О бюджете города Челябинска на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов».

⁶ Комитет финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов).

Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета составило 933 075,6 тыс. рублей, или 1,7 % от общего объема доходов бюджета города.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета увеличилось по доходам на 2 598 336,3 тыс. рублей, или на 4,8 %, по расходам на 2 817 985,2 тыс. рублей, или на 5,4 %. Динамика основных характеристик исполнения бюджета города за трехлетний период с 2021 по 2023 годы представлена на рисунке 1.

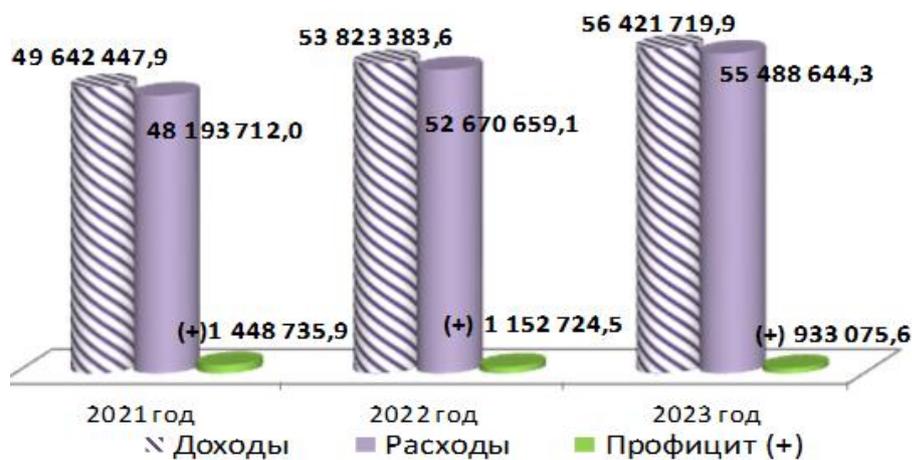


Рисунок 1. Основные характеристики исполнения бюджета города Челябинска за 2021-2023 годы (тыс. рублей)

3. Формирование и исполнение доходной части бюджета

Исполнение бюджета в 2023 году проходило в условиях стабильно высокого санкционного давления, ужесточения кредитно-денежной политики. При этом, экономика Российской Федерации адаптировалась к текущим вызовам, активно развивается, следствием чего стал рост основных социально-экономических показателей.

За 2023 год рост объема отгруженных товаров собственного производства в городе составил 112,9 % по отношению к 2022 году, оборот общественного питания вырос на 24,5 %, розничной торговли – 22,0 %, платных услуг населению – на 9,4 %.

Сводный индекс потребительских цен на товары и услуги в городе за отчетный 2023 год вырос по сравнению с уровнем 2022 года на 5,7 процентных пункта, индекс цен и тарифов на платные услуги населению вырос на 11,8 %, при этом темп роста заработной платы (по крупным и средним организациям) в 2023 году составил 19,4 %, уровень среднемесячной заработной платы по указанным организациям достиг 68,7 тыс. рублей.

Уровень зарегистрированной безработицы за 2023 год сократился на 0,1 % и составил 0,4% от общей численности трудоустроенного населения. Численность безработных, состоящих на учете в учреждениях службы занятости населения города, на конец отчетного периода составила 1,9 тыс. человек – сократилась на 1,0 тыс. человек по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (2,9 тыс. человек).

Исходя из текущей экономической и геополитической ситуации, бюджетная, налоговая и долговая политика города Челябинска в 2023 году направлены на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города, сохранение и развитие доходного потенциала, поддержку реального сектора экономики, сохранение социальной стабильности и обеспечение гарантированной поддержки органами местного самоуправления наименее защищенных граждан, улучшение качества жизни населения, в том числе за счет формирования современной городской среды и обеспечения граждан доступными, качественными муниципальными услугами, а также прозрачности и открытости всех стадий бюджетного процесса.

Во исполнение пункта 2 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313 о проверке исполнения федеральных законов и решений Президента Российской Федерации по вопросу недопущения увеличения и сокращения объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам в бюджет главными администраторами доходов бюджета по инициативе Комитета финансов⁷ во втором полугодии 2023 года главными администраторами доходов бюджета проведена работа по оценке исполнения полномочий по администрированию доходов, анализу мероприятий по повышению качества претензионно-исковой работы, их результативности, а также мероприятий, направленных на активизацию деятельности муниципального финансового контроля с подтверждением их результативности. Информация представлена в Министерство финансов Челябинской области.

Изменение структуры доходной части бюджета города за 2021-2023 годы представлено на рисунке 2.



Рисунок 2. Структура доходов бюджета города за 2021-2023 годы, тыс. рублей

По сравнению с предшествующим годом в 2023 году в целом наблюдается увеличение доходной части бюджета города на 4,8 % за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 14,8% (на 2 613 629,7 тыс. рублей).

Бюджет города Челябинска за 2023 год по доходам исполнен в общем объеме 56 421 719,9 тыс. рублей за счет:

– налоговых поступлений – 18 199 945,4 тыс. рублей, или 32,3 % от общего объема доходов бюджета города;

– неналоговых поступлений – 2 089 343,2 тыс. рублей, или 3,7 % от общего объема доходов бюджета города;

– безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 35 969 346,1 тыс. рублей, или 63,8 % от общего объема доходов бюджета;

– получения от негосударственных организаций грантов – 4 474,8 тыс. рублей, из них 4 000,0 тыс. рублей⁸ – грант от Фонда поддержки гражданских инициатив Южного Урала в целях софинансирования расходов на оказание на конкурсной основе поддержки некоммерческим неправительственным организациям и 474,8 тыс. рублей⁹ – грант от Фонда поддержки детей в целях достижения результатов федерального проекта «Модернизация сферы социального обслуживания и развитие сектора негосударственных организаций в сфере оказания социальных услуг»;

– поступлений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 177 091,3 тыс. рублей. Сумма

⁷ Письма Комитета финансов города Челябинска от 16.08.2023 № 05-2-12/1615 «О предоставлении информации», от 22.08.2023 № 05-2-12/1635 и от 16.10.2023 № 05-2-12/20253 «О просроченной дебиторской задолженности».

⁸ Договор о предоставлении гранта от 19.09.2023 № 7421000263.

⁹ Договор о предоставлении гранта от 06.09.2023 № 70-2022-000573.

возвратов выросла более чем в 20,2 раза по сравнению с 2022 годом (8 756,5 тыс. рублей). Значительную часть возврата 166 462,3 тыс. рублей составляют целевые средства, направленные в 2022 году на поддержку сферы культуры, в том числе МАУ¹⁰ «Парк Металлург им. О.И. Тищенко» возвращено в бюджет за поставку аттракционов 140 731,0 тыс. рублей¹¹. Указанная сумма отражена Комитетом финансов как планируемая по данному виду доходов во исполнение бюджетных полномочий по разработке прогноза основных характеристик бюджета, предусмотренных статьей 10 Положения о бюджетном процессе в городе. Кроме того, по данному виду дохода бюджета отражено поступление средств от Администрации Калининского района города Челябинска (6 549,6 тыс. рублей¹²) – возврат по представлению Управления Федерального казначейства по Челябинской области от 21.06.2022 № 69-12-87/21-2030 субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды, полученной районом ранее по Соглашению с УЖКХ¹³ от 17.04.2020 № 48/АДМ. Указанную сумму УЖКХ возвратило в бюджет области в декабре 2023 года;

– возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 18 480,9 тыс. рублей со знаком «минус», в том числе (6 549,6 тыс. рублей) – возврат по вышеуказанному представлению Управления Федерального казначейства по Челябинской области.

3.1. Безвозмездные поступления

Структура безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете города Челябинска в 2023 году отражена в таблице 1.

Таблица 1

Структура безвозмездных бюджетных поступлений в 2023 году, тыс. рублей.

Наименование доходов	Плановые назначения	Исполнено	% исполнени	Справочно: исполнено в 2022 году	Справочно: исполнено в 2021 году
1	2	3	4	5	6
Всего безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	36 070 962,5	35 969 346,1	63,8	37 005 822,4	34 273 693,9
Дотации	1 632 488,7	1 632 488,7	100,0	5 694 382,9	2 585 966,9
Субсидии	8 162 353,7	8 068 014,2	98,8	9 106 647,7	7 304 722,5
Субвенции	21 582 970,8	21 575 725,8	99,9	20 155 822,3	19 902 765,6
Иные межбюджетные трансферты	4 693 149,3	4 693 117,4	100,0	2 048 969,5	4 480 238,9

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде (35 969 346,1 тыс. рублей), ниже уровня предыдущего 2022 года на 1 036 476,3 тыс. рублей, или на 2,8 %, при этом на 4,9 % выше уровня 2021 года.

В 2023 году общая сумма поступивших дотаций уменьшилась на 4 061 894,2 тыс. рублей, или в 4,5 раза, в основном в результате снижения объема дотации

¹⁰ Муниципальное автономное учреждение.

¹¹ Заключение КСП от 29 марта 2022 года № 05-07/23 по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Управления культуры Администрации города Челябинска за 2022 год.

¹² Работы по комплексному поэтапному благоустройству Зеленой зоны на ул. Салавата Юлаева (1 этап), расположенной между Ледовой ареной «Трактор» (ул. 250-летия Челябинска, 38) и зеленым участком для размещения комплекса храмовой застройки в границах ул. Салавата Юлаева, ул. 250-летия Челябинска, пр. Героя России Родионова Е.Н., Новоградского пр.: поставка, сборка, установка детских игровых площадок, не отвечающим требованиям безопасности использования и антивандальному исполнению на сумму 6 549,6 тыс. рублей (в том числе 6 299,6 тыс. рублей детский игровой комплекс и 250,0 тыс. рублей детские горки в количестве 2 шт.).

¹³ Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска (далее – УЖКХ).

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 3 902 808,1 тыс. рублей (в 7,3 раза).

Объем предоставленных бюджету города субсидий в сравнении с 2022 годом снизился на 1 038 633,5 тыс. рублей (на 11,4 %), в основном за счет субсидий на расходы инвестиционного характера:

- на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства;

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения.

Объем предоставленных бюджету субвенций в 2023 году в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления увеличился по сравнению с 2022 годом на 7,0 % и составил 21 575 725,8 тыс. рублей, что связано в основном с индексированием расходов.

Бюджету города Челябинска также предоставлены иные межбюджетные трансферты в объеме 4 693 117,4 тыс. рублей, что в 2,3 раза больше, чем в 2022 году (2 048 969,5 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые поступления

Плановые показатели по налоговым и неналоговым поступлениям исполнены в общей сумме 20 289 288,6 тыс. рублей, или на 105,2 %, что выше исполнения аналогичного показателя в 2022 году (17 675 658,8 тыс. рублей) на 2 613 629,9 тыс. рублей, или на 14,8 %.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2023 году в сумме 18 199 945,4 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

1. Федеральных налогов в сумме 16 766 864,5 тыс. рублей. Основную сумму составляет налог на доходы физических лиц (10 598 995,7 тыс. рублей, или 58,2 % от общего объема налоговых доходов).

По сравнению с 2022 годом главным администратором налоговых доходов бюджета города отмечено¹⁴ наибольшее увеличение по поступлениям:

- налога на доходы физических лиц на 2 057 481,7 тыс. рублей, или на 24,1 %, что обусловлено ростом численности и увеличением фонда оплаты труда по ряду организаций¹⁵, ростом платежей от физических лиц¹⁶ и индивидуальных предпринимателей, а также поступлением налога с доходов, полученных в виде дивидендов¹⁷, на сумму 164,7 млн рублей, зачетом начисленного за 2022 год налога по сроку уплаты 01.12.2023 в размере 377,7 млн рублей;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), на 577 909,6 тыс. рублей, или на 11,2 %. Прирост поступлений сложился в результате увеличения доходов налогоплательщиков, применяющих УСН.

2. Местных налогов в сумме 1 433 080,9 тыс. рублей.

Платежи по налогу на имущество физических лиц сложились в сумме 531 623,9 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 66 762,0 тыс. рублей, или на 14,4 %, это

¹⁴ Письмо Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 12.02.2024 № 10-26/000109@ «О предоставлении информации».

¹⁵ ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод», АО «НПО «Электромашина», ООО «ТМК Трубопроводные решения», ООО «Килобайт», ПАО «Челябинский металлургический комбинат» и другие.

¹⁶ Показатель роста среднемесячной заработной платы (по крупным и средним организациям) за январь-сентябрь 2023 года к уровню 2022 года составил 120,6 %.

¹⁷ Налогоплательщики: АО «Газпромбанк», ОА «Конар».

обусловлено увеличением кадастровой стоимости объектов недвижимости, а также ростом поступлений в счет погашения задолженности по расчетам за предыдущие налоговые периоды.

В отчетном году отмечается сокращение платежей по земельному налогу с организаций на 71 381,1 тыс. рублей, или на 8,2 %, что обусловлено снижением кадастровой стоимости земельных участков в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 приказа Министерства имущества Челябинской области от 15.11.2022 №187-П¹⁸, в том числе по отдельным плательщикам¹⁹, а также действием на 2023 год моратория на повышение кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 01.01.2023 в сравнении с кадастровой стоимостью по состоянию на 01.01.2022. Кроме того, на снижение платежей оказало влияние отсутствие досрочной уплаты земельного налога с организаций по расчету за 2023 год (до наступления срока уплаты – 28.02.2024) в связи с введением с 01.01.2023 единого налогового счета.

3.3. Неналоговые поступления

Объем неналоговых поступлений (2 089 343,2 тыс. рублей) за отчетный год вырос на 126 463,5 тыс. рублей, или на 6,4 %.

Прирост неналоговых (собственных) доходов бюджета сформировался в основном за счет увеличения поступления доходов от использования имущества – на 96 888,8 тыс. рублей (на 9,7 %); от продажи земельных участков – на 17 684,3 тыс. рублей (на 19,7 %); прочих неналоговых доходов – на 326 379,1 тыс. рублей (в 2,7 раза).

Неналоговые поступления сформированы, главным образом, в результате зачисления:

1. Доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 1 099 712,2 тыс. рублей, или 52,6 % от суммы неналоговых поступлений.

Наибольший объем поступлений в 2023 году отмечен:

1.1. По доходам от аренды земельных участков²⁰ в сумме 733 026,3 тыс. рублей (35,1 % от общей суммы неналоговых доходов) или 106,2 % от плановых показателей (690 000,0 тыс. рублей).

В 2023 году по сравнению с предыдущим годом поступления по доходам от аренды земельных участков увеличились на 4 494,9 тыс. рублей (или на 0,6 % как и в 2022 году).

1.2. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 238 497,6 тыс. рублей (11,4 % от общей суммы неналоговых доходов).

Основную долю составляют доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администратором которых является Управление рекламы²¹. Плановые показатели по доходу исполнены в отчетном году на 135,0 % в объеме 124 167,3 тыс. рублей, что в 1,6 раза выше по сравнению с показателем 2022 года (75 260,8 тыс. рублей). Превышение проектируемых показателей по указанному доходу объясняется²² увеличением стоимости лотов при проведении аукционов на предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и отражением на указанном коде дохода суммы задатков, внесенных победителями аукционов, которые впоследствии признаны уклонившимися от заключения договоров.

¹⁸ Приказ Министерства имущества Челябинской области от 15.11.2022 № 187-П «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости всех учтенных в Едином, расположенных на землях населенных пунктов Челябинской области».

¹⁹ АО «Челябинский трубопрокатный завод», ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод», АО «Сигнал», ООО «Родник».

²⁰ 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.

²¹ Управление наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска (далее – Управление рекламы).

²² Информация о поступлении неналоговых доходов за 2023 год с указанием причин отклонений от аналогичных показателей за 2022 год и пояснительная записка (письмо Управления рекламы от 14.02.2024 № 328).

На втором месте – администрируемые КУИиЗО²³ доходы от платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 75 403,1 тыс. рублей (3,6 % от общей суммы неналоговых доходов) с перевыполнением в 1,4 раза утвержденного планового показателя (55 000,0 тыс. рублей).

Увеличение поступлений в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 12,1 % обусловлено заключением новых договоров на размещение нестационарных торговых объектов (по амнистии)²⁴.

1.3. От сдачи в аренду имущества, составляющего казну Челябинского городского округа, в сумме 78 286,3 тыс. рублей (3,7 % от общей суммы неналоговых доходов), или 104,4 % от планового показателя (75 000,0 тыс. рублей).

В 2023 году по сравнению с предыдущим годом поступления по доходам от аренды имущества увеличились на 4 121,0 тыс. рублей (или на 5,6 %), что обусловлено погашением задолженности, поступлением платежей по исполнительному производству и в рамках заключенных мировых соглашений.

1.4. Согласно утвержденным нормативам²⁵ объем отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий²⁶, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составил 15 956,7 тыс. рублей (0,8 % от общей суммы неналоговых доходов) в объеме планируемого показателя и больше фактических поступлений 2022 года в 8,6 раза (1 854,2 тыс. рублей).

Увеличение поступлений в 2023 году обусловлено ростом размера чистой прибыли, полученной предприятиями по итогам 2022 года. Наиболее значительными являются доходы от МУП²⁷ «Служба организации движения» (13 900,7 тыс. рублей) и МУП «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения» (2 002,2 тыс. рублей).

Участие муниципального образования (финансовые вложения в уставный капитал) в муниципальных унитарных предприятиях на 01.01.2024 составляет 104 362,6 тыс. рублей. В связи с реорганизацией и завершением процедуры банкротства четыре муниципальных унитарных предприятия прекратили деятельность (ликвидированы), уменьшение объема участия составило в общей сумме 2 027,6 тыс. рублей.

В связи с преобразованием МУП «Архитектурно-планировочный центр» в муниципальное казенное учреждение требуется актуализация перечня предприятий, для которых установлены нормативы отчисления части прибыли в доход бюджета²⁸.

1.5. По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам с внутригородским делением, поступления составили – 6 493,4 тыс. рублей, что в 1,8 раза больше планируемых показателей 2023 года (3 600,0 тыс. рублей) и в 1,5 раза больше фактических поступлений в 2022 году (4 466,3 тыс. рублей), что связано с увеличением прибыли акционерных обществ за 2022 год, а также выплатой дивидендов АО²⁹ «Челябкоммунэнерго» за 2021 год.

В реестре муниципального имущества города Челябинска по состоянию на 01.01.2024 учитываются акции и доли в уставном капитале 14 хозяйственных обществ на сумму 64 183,0 тыс. рублей. В 2023 году реализованы акции АО «Газ-сервис Плюс» балансовой стоимостью 2 830,3 тыс. рублей.

²³ Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО).

²⁴ Письмо КУИиЗО от 15.02.2024 № 6943 «О предоставлении информации» (далее – информация КУИиЗО).

²⁵ Решение Челябинской городской Думы от 26.12.2006 № 18/6 «Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты части прибыли муниципальных предприятий города Челябинска от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении» (ред. от 26.04.2022).

²⁶ По состоянию на 01.01.2024 КУИиЗО исполняет полномочия собственника от имени муниципального образования город Челябинск в отношении 8 муниципальных унитарных предприятий, из которых 1 – в стадии ликвидации, 2 – в процессе банкротства.

²⁷ Муниципальное унитарное предприятие (далее – МУП).

²⁸ Приложение № 2 к решению Челябинской городской Думы от 26 декабря 2006 г. № 18/6.

²⁹ Акционерное общество (далее – АО).

2. Доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 194 074,1 тыс. рублей, или 9,3 % от суммы неналоговых поступлений, из них:

2.1. От продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 107 388,6 тыс. рублей, что больше на 6,0 % планового показателя (101 328,0 тыс. рублей) и выше на 17 684,3 тыс. рублей (19,7 %) поступлений 2022 года (89 704,3 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке Комитета финансов увеличение поступлений обусловлено продажей участков с высокой выкупной стоимостью.

2.2. От приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части нефинансовых активов казны города – в сумме 47 559,7 тыс. рублей с превышением в 1,6 раза планового показателя (30 000,0 тыс. рублей). Уменьшение поступлений по сравнению с 2022 годом на 3 515,0 тыс. рублей, или на 6,9 %, обусловлено окончанием срока действия ранее заключенных договоров с рассрочкой платежа, в том числе в связи с досрочным погашением.

Согласно Отчету об итогах исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Челябинска за 2023 год и пояснительной записке к нему, размещенным на официальном сайте Администрации города³⁰ (www.cheladmin.ru) и на сайте государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»³¹ (www.torgi.gov.ru), в отчетном году заключено 29 договоров купли-продажи муниципального имущества, в том числе:

– 22 договора с субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ³². В бюджет города, в том числе по ранее заключенным договорам с рассрочкой платежа, поступило 34 099,2 тыс. рублей. Проценты за предоставление рассрочки по оплате цены объекта (выкупу) недвижимого имущества отражены в прочих доходах бюджета в сумме 2 158,4 тыс. рублей;

– 3 договора по результатам аукционов, проведенных в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ³³, на общую сумму 9 838,7 тыс. рублей (без учета НДС³⁴);

– 2 договора, заключенных посредством публичного предложения на общую сумму 1 351,3 тыс. рублей в порядке, установленном Законом 178-ФЗ (без учета НДС);

– 1 договор на продажу доли с соблюдением преимущественного права на ее приобретение в соответствии со статьей 250 Гражданского кодекса Российской Федерации (42% в праве общей долевой собственности на объект незавершенного строительства по адресу: г. Челябинск, ул. Аральская, д. 216) в сумме 2 270,5 тыс. рублей (без учета НДС);

– договор на продажу 26,5 % акций АО «Газ-Сервис плюс» на сумму 745,0 тыс. рублей³⁵. Указанная сумма отражена в источниках финансирования дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 БК РФ.

Следует отметить, что во исполнение рекомендаций КСП по итогам проведенного в 2023 году экспертно-аналитического мероприятия «Проверка формирования и исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска»³⁶ ежегодный отчет о результатах приватизации размещается в сети «Интернет» до 1 марта года, следующего за отчетным, что позволяет использовать отраженную в нем информацию при проверке Отчета об исполнении бюджета города.

³⁰ <https://cheladmin.ru/cheladmin/overview/Podvedy/kuizo/prognoz.htm>.

³¹ <https://torgi.gov.ru/new/public/privatization-plans/reports/view/6620db125db06b6991ef2427>.

³² Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

³³ Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Закон 178-ФЗ)

³⁴ НДС – налог на добавленную стоимость.

³⁵ Доход от продажи акций АО «Газ-сервис Плюс» посредством публичного предложения – 745,0 тыс. рублей. Убыток – 2 085,3 тыс. рублей.

³⁶ Заключение от 20.06.2023 № 05-07/52 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проверка формирования и исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска», утвержденное Коллегией КСП от 11.07.2023 № 03/1-06/12-2.

2.3. От платы за увеличение площади земельных участков находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 30 335,3 тыс. рублей, что больше в 1,3 раза планового показателя (23 900,0 тыс. рублей) и меньше на 348,2 тыс. рублей (на 1,1 %) поступления 2022 года (30 683,5 тыс. рублей).

Превышение плановых показателей по информации Комитета финансов связано с увеличением площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков по 209 соглашениям.

3. Доходов от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в сумме 173 800,8 тыс. рублей (115,6 % от планового значения – 150 288,1 тыс. рублей), или 8,3 % от суммы неналоговых поступлений, что в 2,4 раза ниже поступлений 2022 года (414 939,8 тыс. рублей).

4. Поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами (за негативное воздействие на окружающую среду) – 60 037,6 тыс. рублей или 99,4 % от годовых плановых показателей (60 391,0 тыс. рублей), на 4,4 % выше поступлений 2022 года (57 489,7 тыс. рублей).

5. Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме 39 564,0 тыс. рублей (1,9 % от общей суммы неналоговых поступлений), из них:

5.1. Доходы от оказания платных услуг, главным администратором которого является Управление БЖД³⁷, в сумме 823,9 тыс. рублей. Плановый показатель 2023 года (764,0 тыс. рублей) исполнен на 107,8 %, что обусловлено увеличением количества заключенных договоров на обслуживание потенциально-опасных объектов.

5.2. Поступления от компенсации затрат государства составили 38 740,1 тыс. рублей, что в 3,0 раза больше прогнозируемого объема (12 809,6 тыс. рублей) и на 65 617,0 тыс. рублей (в 2,7 раза) меньше, чем за аналогичный период прошлого года (104 357,1 тыс. рублей).

Основную долю поступлений составляют:

– дебиторская задолженность прошлых лет – 16 454,7 тыс. рублей, в том числе по УЖКХ – в сумме 4 697,8 тыс. рублей (3 609,2 тыс. рублей – неиспользованный остаток субсидии по исполненному в полном объеме договору от 09.12.2022 № 150/9479 с ООО³⁸ «УК Челябинск»; 642,3 тыс. рублей – возврат невостребованных средств; 150,0 тыс. рублей – по договору на предоставление субсидии от 20.10.2022 № 132/1145 с МУП «ПОВВ» в связи с недостижением установленных показателей; 142,0 тыс. рублей – по договору на предоставление субсидии от 31.03.2022 № 3/1160 с МУП «ЧКТС»);

– возмещение социального пособия на погребение в сумме 1 932,9 тыс. рублей (УЖКХ);

– прочие поступления в общей сумме 20 352,5 тыс. рублей, в том числе:

5 064,5 тыс. рублей – возврат в бюджет социальных выплат от отдельных категорий граждан (Комитет соцполитики³⁹);

3 935,1 тыс. рублей – восстановление субсидий прошлых лет для осуществления возврата в вышестоящий бюджет в соответствии с пунктом 5.5 Соглашения от 16.08.2019 № 28 о софинансировании 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 (УКС⁴⁰);

3 715,6 тыс. рублей – возврат денежных средств за реализацию выморочного имущества и судебную экспертизу (Администрация города⁴¹);

³⁷ Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения города Челябинска (далее – Управление БЖД).

³⁸ Общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО).

³⁹ Комитет социальной политики города Челябинска (далее – Комитет соцполитики).

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

⁴¹ Администрация города Челябинска (далее – Администрация города).

3 614,7 тыс. рублей – доходы, относящиеся к прочей деятельности КУИиЗО, из них возмещение (оплата) судебной экспертизы – 345,0 тыс. рублей, расходов по оценке рыночной стоимости объекта незавершенного строительства и за публикацию в газете «Вечерний Челябинск» – 1 647,1 тыс. рублей, судебных расходов (убытков) по исполнительному листу – 1 267,2 тыс. рублей;

2 391,1 тыс. рублей – возмещение собственниками расходов, связанных с демонтажем, перемещением хранением незаконно размещенных нестационарных объектов и информационных конструкций, в 2023 году возвращено собственникам 90 нестационарных объектов (МКУ⁴² «Городская среда»);

1 115,9 тыс. рублей – возмещение ущерба в добровольном порядке и по исполнительным листам, в том числе установленного в рамках уголовных дел (Комитет образования⁴³);

272,0 тыс. рублей – не востребовавшие в связи с ликвидацией организации средства во временном распоряжении по контрагенту ООО «Компания Водмет» (списание в доходы по приказу от 29.11.2023 № 76-у) (УКС);

193,7 тыс. рублей – возмещение расходов за демонтаж рекламных конструкций (Управление рекламы), в 2,1 раза меньше прогнозного объема;

14,5 тыс. рублей – оплата в счет возмещения собственниками расходов, связанных с перемещением и хранением брошенных разукомплектованных транспортных средств, в 2023 году возвращено 7 транспортных средств (МКУ «Городская среда»).

6. Прочих неналоговых доходов – 522 154,5 тыс. рублей (25,0 % от общей суммы неналоговых поступлений), что на 17,6 % выше прогноза (444 155,6 тыс. рублей) и в 2,7 раза больше показателя прошлого года (195 775,4 тыс. рублей):

6.1. Инициативные платежи заинтересованных лиц на реализацию 46 инициативных проектов в сумме 4 279,7 тыс. рублей, из них 4 253,7 тыс. рублей на благоустройство и ремонт придомовых территорий, дворов, дворовых проездов, тротуаров, площадок для временного содержания автомобильного транспорта (44 инициативных проекта в сфере жилищно-коммунального хозяйства); 16,6 тыс. рублей на обустройство мест массового отдыха посетителей парка «Сад Победы» (проект в сфере культуры); 9,3 тыс. рублей на инициативный проект в сфере экологии – «Экологическая тропа «ЧистоПарковый» в Курчатовском районе.

6.2. В составе прочих доходов по информации Комитета финансов отражены следующие поступления на общую сумму 517 120,5 тыс. рублей:

– от компенсационных взносов за снос и повреждение зеленых насаждений – 337 437,8 тыс. рублей, или 129,8% планового показателя (Управление экологии⁴⁴). По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 175 246,6 тыс. рублей, или на 8,0 %, что обусловлено ростом поступления разовых платежей в связи с увеличением площадей зеленых насаждений, попадающих под застройку по объектам капитального строительства, с активизацией строительных работ, а также с изменением формы компенсации за снос зеленых насаждений (денежная форма взамен натуральной);

– от продажи права на заключение договоров в целях комплексного развития территорий – 167 215,0 тыс. рублей (КУИиЗО) по заключенным договорам от 20.01.2023 № 10 с застройщиком ООО «Легион. Инжиниринг» на комплексное развитие незастроенной территории земельного участка и от 20.02.2023 № 11 с застройщиком ООО «Строительная компания ГЕФЕСТ» на комплексное развитие жилой застройки 12 земельных участков;

– от предоставления мест на ярмарках – 10 262,9 тыс. рублей, или 114,0 % планового показателя (КУИиЗО). По сравнению с прошлым годом поступления снизились на сумму 3 645,7 тыс. рублей, или на 26,2 %, что обусловлено уменьшением количества заключенных соглашений о возмещении сумм неосновательного обогащения и соглашений о порядке

⁴² Муниципальное казенное учреждение (далее – МКУ).

⁴³ Комитет по делам образования города Челябинска (далее – Комитет образования).

⁴⁴ Управление экологии и природопользования Администрации города Челябинска (далее – Управление экологии).

оплаты денежных средств за размещение нестационарных торговых объектов в связи с переходом на заключение договоров;

– задатки недобросовестных участников аукционов, уклонившихся от заключения контрактов – 2 382,6 тыс. рублей (КУИиЗО).

6.3. Невыясненные поступления в общей сумме 754,4 тыс. рублей. Наибольшие суммы невыясненных платежей уточнены КУИиЗО (366,3 тыс. рублей), КДХ⁴⁵ (327,0 тыс. рублей) и Комитетом финансов (154,5 тыс. рублей).

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 3 представлена информация по поступлению доходов и по задолженности за период 2021 – 2023 годов.

Общая задолженность по администрируемым КУИиЗО, Управлением рекламы, Управлением экологии неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) на 01.01.2024 составила 1 565 026,9 тыс. рублей⁴⁶, что на 350 964,0 тыс. рублей, или на 18,3 % ниже объема задолженности на начало года (1 915 990,9 тыс. рублей).

Основным администратором доходов бюджета города является КУИиЗО. На его долю приходится 75,8 % 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.

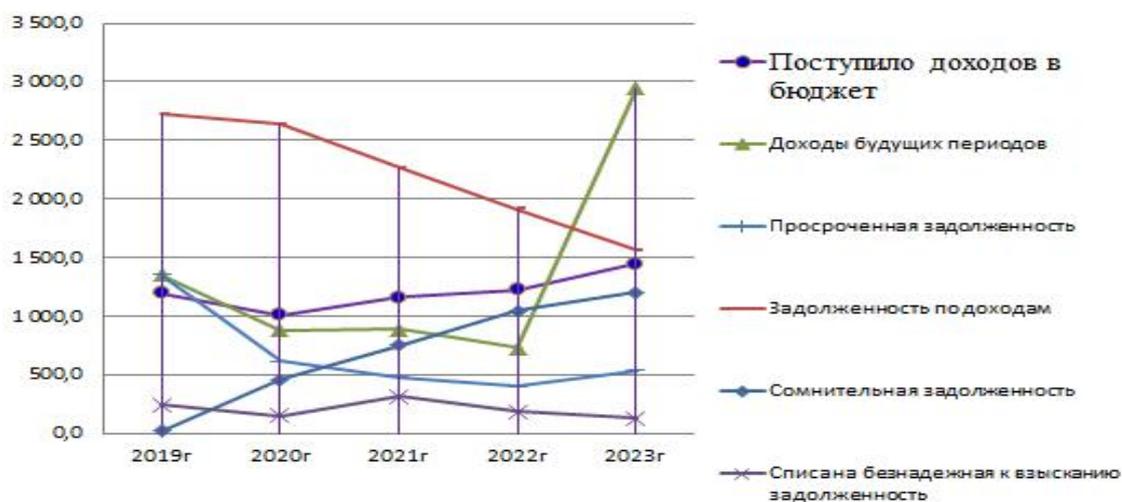


Рисунок 3. Динамика задолженности по неналоговым доходам, администрируемым КУИиЗО, в 2019 – 2023 годах, млн рублей.

Согласно информации, ежегодно предоставляемой КУИиЗО в адрес КСП, объем задолженности по администрируемым неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов и безвозмездного пользования) за отчетный период сократился на 356 189,3 тыс. рублей, и на 01.01.2024 составил 1 561 457,7 тыс. рублей, в том числе просроченная – 541,3 тыс. рублей. Указанная задолженность образовалась за отчетный и предыдущие периоды в связи с несвоевременной оплатой по договорам.

Анализ задолженности по неналоговым доходам КУИиЗО показал, что при сокращении дебиторской задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемой за балансом.

⁴⁵ Комитет дорожного хозяйства города Челябинска (далее – КДХ).

⁴⁶ Указанный объем средств составляют суммы, сформировавшиеся за периоды предыдущих лет и отраженные в отчете за 2023.

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 средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 715 622,1 тыс. рублей (в том числе просроченная 327 234,9 тыс. рублей, из них наибольшая за контрагентами ООО «ЧТЗ-Уралтрак» – 25 075,4 тыс. рублей, ООО «РОСТ» – 12 097,7 тыс. рублей, ООО «Алекса» – 5 947,2 тыс. рублей);

– от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа – 167 154,9 тыс. рублей (в том числе просроченная 159 425,3 тыс. рублей, из них 125 652,4 тыс. рублей – ООО «Общественный городской транспорт», 10 337,5 тыс. рублей – ЧОУ ДПО⁴⁷ «КАФС»).

Объем указанной просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и муниципальным имуществом (в сумме 486 660,3 тыс. рублей) за отчетный год увеличился на 20,7 %, или на 83 466,3 тыс. рублей (в 2022 году – 403 194,0 тыс. рублей).

Согласно представленной КУИиЗО информации по результатам проведенного комплекса досудебных и судебных мероприятий в 2023 году в бюджет города поступили 308 709,0 тыс. рублей:

– по земельным спорам 223 219,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 185 исковых заявлений на общую сумму 259 372,0 тыс. рублей;

– по имущественным спорам 15 811,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 20 исковых заявлений на общую сумму 7 307,0 тыс. рублей;

– от уплаты штрафов, неустоек, пени по земельным и имущественным спорам по исполнительным листам – 69 679,0 тыс. рублей.

Снижение в 2023 году задолженности по администрируемым КУИиЗО неналоговым платежам в бюджет города на сумму 330 897,7 тыс. рублей осуществлено за счет списания с баланса задолженности неплатежеспособных дебиторов, признанной сомнительной (197 741,0 тыс. рублей) и безнадежной к взысканию (133 156,7 тыс. рублей).

Таким образом, в результате списания безнадежной к взысканию задолженности потери бюджета (не поступили доходы) составили 133 156,7 тыс. рублей (на 28,5 % ниже суммы, списанной в 2022 году (186 319,6 тыс. рублей).

В составе сомнительной задолженности наиболее крупными дебиторами являются: Жердецкий С. В. (26 915,3 тыс. рублей – основные платежи, пени – 2 618,1 тыс. рублей), ООО «Социальный сервис» (15 822,6 тыс. рублей – основные платежи, 1 205,0 тыс. рублей – пени), ООО «Запчастькомплект» (6 405,4 тыс. рублей – основной платеж и 489,9 тыс. рублей – пени).

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» некорректно отражены данные по списанию задолженности за 2023 год. В феврале 2024 года КУИиЗО внесены изменения путем исправления ошибок прошлых лет с целью приведения данных по списанию сомнительной задолженности за 2023 год по неналоговым доходам в соответствие с первичными документами. Сумма сомнительной задолженности снижена на 22 276,7 тыс. рублей. Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов КУИиЗО по неналоговым доходам в течение отчетного года увеличилась на 156 597,2 тыс. рублей⁴⁸ и на 01.01.2024 составила 1 205 185,5 тыс. рублей.

У второго по значению администратора (16,2 %) неналоговых доходов бюджета города – Управления экологии – в составе дебиторской задолженности на 01.01.2024 отражен ущерб, причиненный кражей имущества, на сумму 1 826,1 тыс. рублей (возбуждены уголовные дела по выявлению виновных лиц).

⁴⁷ Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования.

⁴⁸ 156 597,1 = 197 741,0 – 18 867,2 – 22 276,7.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов Управления экологии на 01.01.2024 представлена, как и в прошлом году, в размере суммы хищения мусорных контейнеров на основании постановления о приостановлении предварительного расследования (1 093,6 тыс. рублей).

Другим администратором доходов бюджета города (6,0 % от общей суммы неналоговых доходов бюджета) – Управлением рекламы – допущена дебиторская задолженность по доходам (без учета доходов будущих периодов) в сумме 3 569,2 тыс. рублей, в том числе 1 026,2 тыс. рублей – просроченная задолженность по 37 контрагентам, из них наибольшие суммы по двум:

- ООО «АТЛ-Компания» – 250,9 тыс. рублей, задолженность погашена в 2024 года;
- ООО «Инвестпроект» – 130,4 тыс. рублей (дата возникновения – 01.08.2020), ведется исполнительное производство.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» Управления рекламы отражена дебиторская задолженность в сумме 53 432,1 тыс. рублей, из которых 52 874,8 тыс. рублей по пяти ликвидированным (исключенным из ЕГРЮЛ⁴⁹) контрагентам. Согласно положениям статьи 47.2 БК РФ и пункта 3 принятого Управлением рекламы Порядка⁵⁰ ликвидация юридического лица является одним из критериев признания задолженности безнадежной к взысканию, что отражено в отчете по результатам контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления доходов в бюджет города Челябинска от размещения средств наружной рекламы»⁵¹. Однако, Управлением рекламы поданы иски в суд для взыскания указанной задолженности.

Таким образом, наличие на 01.01.2024 у основных главных администраторов доходов бюджета (КУИиЗО – 1 205 185,5 тыс. рублей, Управление рекламы – 53 432,1 тыс. рублей) сомнительной задолженности, неисполненной в срок должниками (плательщиками неналоговых доходов), содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим списанием и, как следствие, непоступление доходов в бюджет.

4. Исполнение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города Челябинска за 2023 год исполнена в объеме 55 488 644,3 тыс. рублей, что составляет 98,5 % от годовых бюджетных назначений (56 323 180,5 тыс. рублей), что на 0,9 процентных пункта выше уровня исполнения бюджета 2022 года (97,6 %) и на 2 817 985,2 тыс. рублей выше показателя исполнения расходов 2022 года (52 670 659,1 тыс. рублей).

Согласно представленной Комитетом финансов информации⁵² и данным отчета об исполнении бюджета города за 2023 год общий остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2024 составил 155 089,3 тыс. рублей, что в 5,2 раза ниже уровня прошлого года (812 869,9 тыс. рублей).

Из общей суммы остатка межбюджетных трансфертов объем не использованных в 2023 году целевых межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в вышестоящие бюджеты в 2024 году, составил 96,8 %, или 150 054,3 тыс. рублей, что больше остатка прошлого года (71,6 тыс. рублей). Согласно информации Комитета финансов остатки

⁴⁹ Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

⁵⁰ Приложение № 11 к Учетной политике «Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной к взысканию (сомнительной) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете Управления наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска.

⁵¹ Отчет аудитора от 15.03.2023 № 05-08/2 о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления доходов в бюджет города Челябинска от размещения средств наружной рекламы» утвержден постановлением Коллегии КСП от 29.03.2023 № 03/1-06/5-2.

⁵² Письмо Комитета финансов от 11.04.2024 № 05-3-14/777.

целевых средств возвращены в областной бюджет в срок, установленный пунктом 11 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2024 год⁵³ и пунктом 5 статьи 242 БК РФ.

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.

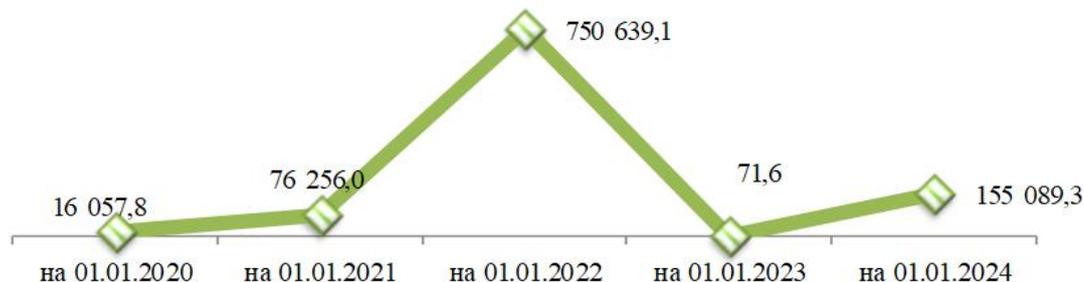


Рисунок 4. Динамика подлежащих возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов за 2020 – 2023 годы, тыс. рублей.

Основную сумму неосвоенных в 2023 году межбюджетных трансфертов (150 000,0 тыс. рублей) составляют средства областного бюджета, предоставленные КУИиЗО на финансовое обеспечение мероприятий по обновлению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусов). В рамках муниципальной программы «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» КУИиЗО заключен муниципальный контракт на сумму 300 000,0 тыс. рублей, перечислен аванс в размере 50,0 % цены контракта (150 000,0 тыс. рублей); возврат остатка целевого межбюджетного трансферта в сумме 150 000,0 тыс. рублей осуществлен 18.01.2024; средства вновь получены в 2024 году для окончательного расчета по муниципальному контракту, поставка автобусов запланирована на четвертый квартал 2024 года.

4.1. Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Структура расходов бюджета города в отчетном году сохранила социальную направленность, доля расходов бюджета на социальную сферу («Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт») составила 72,3 % (40 099 166,8 тыс. рублей), что больше объема 2022 года (37 796 791,1 тыс. рублей) на 2 302 375,7 тыс. рублей, или на 6,1 %. Наибольшая доля расходов бюджета (50,8 %) традиционно – по разделу «Образование» (28 168 426,8 тыс. рублей).

Складывающаяся мировая внешнеполитическая обстановка спровоцировала необходимость введения в структуру расходов бюджета города еще в 2022 году раздела функциональной классификации расходов – «Национальная оборона» (мобилизационная и вневоинская подготовка), исполнение бюджетных назначений по которому в отчетном году составило 10 309,4 тыс. рублей, что на 136 427,9 тыс. рублей, или на 93,0 %, меньше объема 2022 года (146 737,3 тыс. рублей).

По сравнению с уровнем 2022 года в отчетном году сокращены бюджетные расходы по пяти разделам функциональной классификации:

1) «Общегосударственные вопросы» – на 1 602 471,0 тыс. рублей, или на 44,1 %. Сокращение бюджетных ассигнований преимущественно обусловлено снижением финансирования мероприятий муниципальных программ «Выполнение функций

⁵³ Закон Челябинской области от 27.12.2023 № 992-ЗО «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске»⁵⁴ (ответственный исполнитель – КУИиЗО) по программной статье «приобретение в муниципальную собственность недвижимого и иного имущества для нужд города»; муниципальной программе «Реализация отдельных полномочий Администрации города Челябинска»⁵⁵ (Администрация города) в части планового исполнения судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда;

2) «Физическая культура и спорт» – на 204 829,1 тыс. рублей, или на 8,7 %. Сокращение бюджетных ассигнований преимущественно обусловлено снижением финансирования мероприятий муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в городе Челябинске»⁵⁶ (Управление физкультуры⁵⁷), «Капитальное строительство в городе Челябинске»⁵⁸ (УКС) по программной статье «бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности»;

3) «Национальная оборона» – на 136 427,9 тыс. рублей, или на 93,0 %. При этом, все мероприятия, связанные с мобилизацией⁵⁹, выполнены, заявленная потребность в материально-техническом обеспечении закрыта в полном объеме;

4) «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 112 207,3 тыс. рублей, или на 98,0 %, благодаря отказу от коммерческих кредитов и привлечению в июне 2022 года бюджетного кредита;

5) «Средства массовой информации» – на 1 348,3 тыс. рублей, или на 3,9 %. Сокращение бюджетных ассигнований обусловлено снижением финансирования мероприятий муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Администрации города Челябинска» (Администрация города Челябинска) по программной статье «доведение до сведения жителей города Челябинска официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии, о развитии инфраструктуры и иной официальной информации».

Исполнение по 8 из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджета осуществлено на высоком уровне (свыше 99,0 %). По остальным пяти разделам исполнение варьируется в диапазоне от 84,3 до 98,9 %.

По итогам 2023 года общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по расходам бюджета составил 834 536,2 тыс. рублей, или 1,5 % (1 316 209,5 тыс. рублей, или 2,4 % в 2022 году).

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений за счет бюджетов всех уровней, как и в 2022 году, отмечен по разделу бюджета «Общегосударственные вопросы» (377 792,5 тыс. рублей, или 15,7 % от утвержденных бюджетных назначений), из них основная сумма (299 695,4 тыс. рублей) по программным мероприятиям муниципальной программы «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (КУИиЗО) (подробно в разделе 4.2 Заключения).

Анализ структуры неисполненных бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета за 2023 год представлен на рисунке 5.

⁵⁴ Утверждена распоряжением Администрации города Челябинска от 05.02.2021 № 1279.

⁵⁵ Утверждена распоряжением Администрации города Челябинска от 21.10.2022 № 12258.

⁵⁶ Утверждена распоряжением Администрации города Челябинска от 29.11.2022 № 14243.

⁵⁷ Управление по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска (далее – Управление физкультуры).

⁵⁸ Утверждена распоряжением Администрации города Челябинска от 04.03.2019 № 2493.

⁵⁹ Указ Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

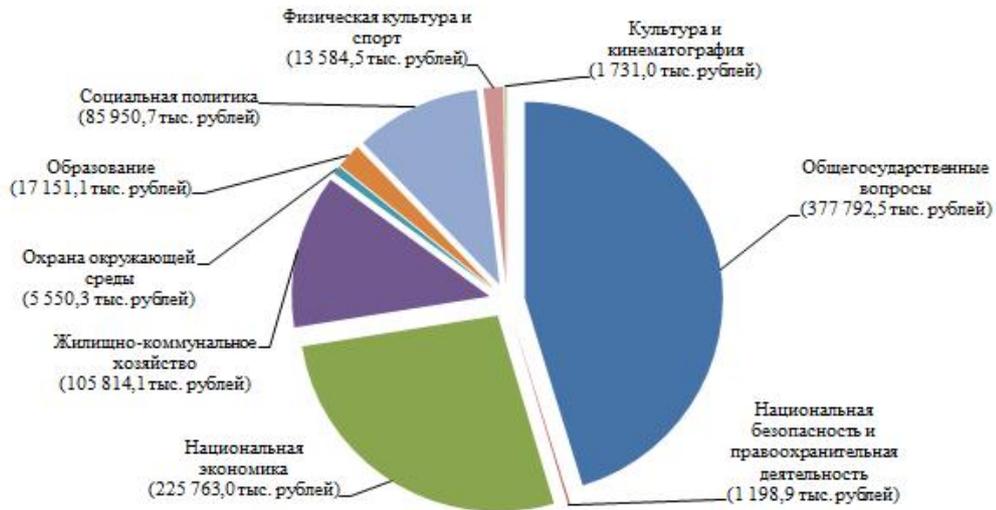


Рисунок 5. Структура неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году, тыс. рублей.

В ведомственной структуре расходов бюджета города предусмотрены межбюджетные трансферты внутригородским районам города. Сводная информация об объемах межбюджетных трансфертов, доведенных в 2023 году бюджетам внутригородских районов, представлена в приложении 4.

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 сумме 926 221,7 тыс. рублей (672 881,0 тыс. рублей в 2022 году), в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 335 514,7 тыс. рублей, что на 4,9 % выше уровня 2022 года (319 930,2 тыс. рублей);

- иные дотации на реализацию социально значимых мероприятий – 590 707,0 тыс. рублей, что в 1,7 раза больше уровня 2022 года (352 950,8 тыс. рублей). Перечень финансируемых мероприятий указан в приложении 5. Наибольший объем средств (56,0 %) направлен в Центральный внутригородской район.

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 318 066,2 тыс. рублей, что больше чем в 2022 году (295 966,7 тыс. рублей):

- на реализацию районных программ формирования современной городской среды в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на сумму 176 828,2 тыс. рублей (меньше на 17,7 % уровня 2022 года – 214 787,6 тыс. рублей);

- на реализацию инициативных проектов во внутригородских районах города в сумме 141 238,0 тыс. рублей (больше в 1,7 раза уровня 2022 года – 81 179,1 тыс. рублей).

4.2. Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ

Доля расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета города в 2023 году составила 97,6 %, что на 0,4 процентных пункта больше показателя 2022 года (97,2 %).

В соответствии с Решением о бюджете на 2023 год основной объем расходов города был предусмотрен на реализацию 26 муниципальных программ, 1 муниципальная программа («Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске») реализована 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 с 50 до 25 единиц, перечень⁶⁰, которых применяется при составлении и исполнении бюджета города Челябинска, начиная с 2023 года. Так, например, в результате оптимизации три муниципальных программы, реализуемые Управлением физкультуры в 2022 году, объединены в одну программу «Развитие физической культуры и спорта в городе Челябинске»⁶¹.

Программные расходы бюджета исполнены в сумме 54 132 186,4 тыс. рублей, или 98,7 % от планового показателя (54 821 782,1 тыс. рублей). Сумма неосвоенных бюджетных средств составила 689 595,7 тыс. рублей, что в 1,4 раза меньше остатка 2022 года (939 401,9 тыс. рублей).

В таблице 2 отражено освоение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в 2021 - 2023 годах.

Таблица 2

**Освоение бюджетных ассигнований, направленных
на реализацию муниципальных программ в 2023 году, тыс. рублей**

№ п/п	Источники финансирования	2023 год		Справочно: исполнено за 2022 год	Темп роста в 2023 к 2022, %
		Предусмотрено	Исполнено		
1	2	3	4	5	$6=4/5*100\%$
1	Федеральный бюджет	3 190 340,9	3 190 285,4	3 918 985,3	81,4
2	Областной бюджет	31 988 948,2	31 735 230,3	30 740 629,7	103,2
3	Бюджет города	19 642 492,6	19 206 670,7	16 542 017,4	116,1
	Всего	54 821 781,8	54 132 186,5	51 201 632,4	105,7

Наибольший удельный вес в финансировании муниципальных программ в отчетном году, как и в прежние периоды, приходится на областной бюджет – 58,6 %, за счет средств бюджета города произведено 35,5 % расходов, средств федерального бюджета – 5,9 %.

Следует отметить, наметившуюся с 2022 года тенденцию к снижению объемов финансирования муниципальных программ из федерального бюджета на фоне возрастающего объема финансирования из бюджета города. Так, в 2023 году снижение федерального финансирования к уровню 2022 года составило 18,6 %, или 728 699,9 тыс. рублей; в 2022 году снижение к уровню предыдущего года составило 45,2 %, или 3 238 928,3 тыс. рублей. При этом объем финансирования программных мероприятий за счет бюджета города с 2021 года вырос на 29,0 % и составил 4 314 266,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году по уровню освоения выделенных финансовых средств представлен на рисунке 6.



**Рисунок 6. Анализ освоения выделенных бюджетных средств
на исполнение муниципальных программ в 2023 году**

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

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

⁶¹ Распоряжение Администрации города Челябинска от 29.11.2022 № 14243 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Челябинске».

1) «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (КУИиЗО) – исполнено 12 398,0 тыс. рублей, или 57,5 % от запланированного объема бюджетных средств (21 572,6 тыс. рублей) по причине полученной экономии бюджетных средств по результатам проведенных конкурентных процедур;

2) «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (КУИиЗО) – исполнено 766 375,3 тыс. рублей, или 71,5 % от запланированного объема бюджетных средств (1 071 977,8 тыс. рублей) по следующим причинам:

– возврат остатка межбюджетных трансфертов 150 000,0 тыс. рублей по причинам, указанным на стр. 16 Заключения;

– невозможность осуществить приемку и оплату товара (модульные конструкции) в результате установленного экспертизой несоответствия товара условиям заключенного контракта (ведется судебное производство);

– невозможность полного освоения средств на демонтаж нестационарных торговых объектов по независящим обстоятельствам в зимний период (низкие температуры воздуха, выпадение большого объема сезонных осадков); сложившаяся экономия средств в результате приобретения новой техники (выполнение части работ по демонтажу собственными силами без привлечения подрядчиков);

3) «Благоустройство территорий города Челябинска» (УЖКХ) – исполнено 434 063,2 тыс. рублей, или 88,3 % от запланированного объема бюджетных средств (491 538,6 тыс. рублей) по проектам инициативного бюджетирования, реализуемым муниципальными районами города, юридическими лицами (управляющими компаниями), ГРБС (подробнее в разделе 4.4. Заключения).

По результатам оценки эффективности реализации программ, проведенной ГРБС (ответственными исполнителями программ) в соответствии с Порядком № 258-п⁶², 14 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), 6 программ⁶³ – «низкая эффективность использования средств бюджета» (от 0,5 до 1,0).

На основании оценок ГРБС Комитетом финансов подготовлена сводная информация и сделан вывод об удовлетворительном исполнении муниципальных программ «как в части освоения выделенных бюджетных средств, так и в части выполнения плановых значений целевых показателей (индикаторов)». При этом в оценке эффективности реализации муниципальных программ, которые являются документами стратегического планирования, не определено участие Управления по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска, одной из основных задач которого является обеспечение стратегического планирования и прогнозирования социально-экономического развития города Челябинска. Между тем 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.

Следует отметить, что начиная с проектирования и исполнения бюджета на 2024 год, действует новый Порядок разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения

⁶² Постановление Администрации города Челябинска от 03.12.2013 № 258-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и установление ее критериев» (ред. от 11.09.2015).

⁶³ Муниципальные программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» (ответственный исполнитель – УЖКХ), «Капитальное строительство в городе Челябинске» (ответственный исполнитель – УКС), «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске» (ответственный исполнитель – УКС), «Профилактика наркомании в городе Челябинске» (ответственный исполнитель – Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска (далее – Управление по делам молодежи), «Социальная поддержка населения города Челябинска» (ответственный исполнитель – Комитет соополитики), «Укрепление общественного здоровья населения города Челябинска» (ответственный исполнитель – Комитет соополитики).

оценки эффективности реализации муниципальных программ в городе Челябинске, утвержденный постановлением Администрации города Челябинска от 29.11.2023 № 650-п.

4.3. Исполнение расходов на реализацию национальных проектов

На территории города Челябинска в 2023 году реализовывались 17 региональных проектов, направленных на исполнение 7 Нацпроектов⁶⁴. Перечень реализуемых городом федеральных и региональных проектов в 2023 году расширен в сравнении с предыдущим годом за счет реализации федерального и регионального проекта «Цифровое государственное управление» в рамках Нацпроекта «Цифровая экономика Российской Федерации» по направлению расходов «цифровизация деятельности органов социальной защиты населения» (ответственный исполнитель – Комитет соцполитики).

Участие города Челябинска в реализации мероприятий Нацпроектов осуществлялось в рамках финансирования 9 муниципальных программ в объеме 4 362 504,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 18,5 % (5 355 202,8 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (45,9 % от общего объема исполненных бюджетных назначений в рамках реализации Нацпроектов, или 2 002 527,9 тыс. рублей) приходится на финансирование мероприятий Нацпроекта «Безопасные и качественные дороги», наименьший (0,03 %, или 1 511,4 тыс. рублей) – Нацпроекта «Экология». Информация об исполнении расходов бюджета в части муниципальной составляющей Нацпроектов представлена в приложении 6.

Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов составил 99,96 %.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 885,5 тыс. рублей (16 746,1 тыс. рублей в 2022 году), из них 1 818,0 тыс. рублей – остаток средств Нацпроекта «Безопасные качественные дороги» (КДХ), образовавшийся по результатам исполнения заключенных муниципальных контрактов, оплата по которым произведена за фактически выполненные объемы работ согласно актам приемки.

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» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), 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 информации УЖКХ, представленной по запросу КСП (от 31.01.2024 № 03/07-12/51), за отчетный 2023 год в городе реализовано 112 инициативных проектов (из 113 предусмотренных на 2023 год) на общую сумму 449 913,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 444 964,8 тыс. рублей, городского бюджета – 307,6 тыс. рублей, бюджетов районов – 141,4 тыс. рублей, инициативных платежей – 4 499,1 тыс. рублей.

Основной объем средств в 2023 году направлен на реализацию инициативных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 86,5 %, или 389 443,8 тыс. рублей. Социально-отраслевая направленность инициативных проектов, реализованных в городе в 2023 году, представлена на рисунке 7.

⁶⁴ Национальный проект (далее – Нацпроект).



Рисунок 7. Социально-отраслевая направленность инициативных проектов, реализованных в 2023 году

Инициативное бюджетирование в 2023 году реализовано следующим образом:

1. Юридическими лицами (управляющими компаниями) в рамках муниципальной программы «Благоустройство территорий города Челябинска» (УЖКХ) реализованы 66 инициативных проектов из 67 запланированных на общую сумму 247 992,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидий из областного бюджета – 243 342,0 тыс. рублей, городского бюджета – 247,2 тыс. рублей, инициативных платежей заинтересованных лиц – 4 402,9 тыс. рублей. Наиболее финансовоемкий инициативный проект «Благоустройство придомовой территории многоквартирного дома № 4 по ул. 40-летия Победы в городе Челябинске» с освоенным объемом средств в общей сумме 9 256,2 тыс. рублей реализован ООО УК «ПЖРЭУ Курчатовского района».

Согласно представленной УЖКХ информации предусмотренный на 2023 год инициативный проект «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 100 по ул. Героев Танкограда в Тракторозаводском районе города Челябинска» плановой сметной стоимостью 933,6 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в размере 922,7 тыс. рублей, местного бюджета – 0,9 тыс. рублей, инициативного платежа – 10,0 тыс. рублей,) не реализован по причине отказа собственников дома.

При реализации 4 инициативных проектов средства освоены не в полном объеме:

1) «Благоустройство придомовой территории многоквартирного жилого дома № 386 Б по проспекту Победы» на сумму 4 293,0 тыс. рублей (средства субсидии областного бюджета) в связи с отказом Правительства Челябинской области в финансировании договора, заключенного с подрядчиком в 2022 году⁶⁵;

2) «Мой спортивный двор (благоустройство дворовой территории, расположенной по адресу: ул. Кронштадтская, д. 30)» на сумму 1 357,7 тыс. рублей в связи с тем, что инициатором проекта не принят хоккейный корт;

3) «Ремонт существующего дворового проезда вдоль многоквартирного жилого дома № 43А по ул. Дегтярева в Металлургическом районе города Челябинска» на сумму 327,7 тыс. рублей в связи с отказом собственников от устройства парковки, указанной в сметной документации;

4) «Благоустройство дворовой территории многоквартирного жилого дома (Свердловский проспект, 52)» на сумму 195,2 тыс. рублей в связи с уменьшением границ благоустройства территории на основании распоряжения Администрации города от 28.10.2022 № 12696-р.

2. Администрациями шести внутригородских районов города реализовано 37 инициативных проектов на общую сумму 141 451,7 тыс. рублей, из них 141 237,9 тыс. рублей – средства субсидий областного бюджета предоставлены в рамках реализации мероприятий муниципальной программы города Челябинска «Благоустройство территорий города Челябинска», 72,5 тыс. рублей – инициативные платежи заинтересованных лиц, 141,4 тыс. рублей – средства бюджетов районов (таблица 3).

⁶⁵ Подрядчиком «ООО «Мастер-Дом» подано исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области о взыскании УЖКХ оплаты за фактически выполненные работы по заключенному договору, предварительное судебное заседание по делу № А76-6669/2024 назначено на 14.05.2024.

Таблица 3

Реализация инициативных проектов через бюджеты внутригородских районов
в 2023 году, тыс. рублей

Наименование района	Количество проектов, ед.	Объем финансирования всего	в том числе за счет средств		
			субсидии областного бюджета	инициативных платежей	бюджета района
1	2	3	4	5	6
Калининский	1	29 979,1	29 949,2	-	29,9
Курчатовский	1	16 477,0	16 444,0	16,5	16,5
Ленинский	1	9 404,7	9 394,4	0,9	9,4
Металлургический	-	-	-	-	-
Советский	19	44 609,3	44 527,4	37,3	44,6
Тракторозаводский	11	21 269,5	21 232,1	16,1	21,3
Центральный	4	19 712,2	19 690,8	1,7	19,7
ИТОГО	37	141 451,7	141 237,9	72,5	141,4

Наибольший объем финансирования (31,5 %, или 44 609,3 тыс. рублей) и наибольшее количество реализованных инициативных проектов (19) приходится на Советский внутригородской район (сохранена тенденция 2022 года – 43,0 %).

Наиболее финансовоемкий инициативный проект «Ремонт внутриквартальных проездов, пешеходных тротуаров, лестниц к социально значимым объектам» реализован Администрацией Калининского района города на сумму 29 979,2 тыс. рублей, что составляет 71,3 % от утвержденных бюджетных назначений (42 021,5 тыс. рублей). Неполное основание бюджетных средств обусловлено сложившейся экономией по итогам проведения аукционов и оплаты фактически выполненных работ.

3. Четырнадцать ГРБС⁶⁶ в шести районах города реализованы 9 инициативных проектов на общую сумму 60 469,1 тыс. рублей, в том числе 60 384,9 тыс. рублей – средства субсидии областного бюджета, 23,7 тыс. рублей – инициативные платежи, 60,5 тыс. рублей – средства бюджета города (таблица 4).

Наиболее финансовоемкий инициативный проект (15 438,4 тыс. рублей) реализован в Металлургическом районе города Управлением физкультуры – «Устройство спортивной зоны по адресу: г. Челябинск, ул. Коммунистическая, 8».

Таблица 4

Реализация инициативных проектов ГРБС в 2023 году, тыс. рублей

Наименование ГРБС	Количество реализованных инициативных проектов		Стоимость инициативных проектов всего	в т.ч. за счет средств		
	всего, ед.	по районам		субсидии областного бюджета	инициативных платежей	бюджета города
1	2	3	4	5	6	7
Комитет образования	5	Центральный – 2 Ленинский – 2 Советский – 1	24 665,9	24 641,2	-	24,7
Управление культуры ⁶⁷	1	Тракторозаводский – 1	7 970,6	7 948,3	14,4	8,0
Управление физкультуры	2	Металлургический – 1 Советский – 1	18 524,7	18 506,2	-	18,5
Управление экологии	1	Курчатовский р-н – 1	9 307,9	9 289,3	9,3	9,3
ИТОГО	9	х	60 469,1	60 384,9	23,7	60,5

⁶⁶ Комитет образования – 5 инициативных проектов, Управление физкультуры – 2, Управление культуры – 1, Управление экологии – 1.

⁶⁷ Управление культуры Администрации города Челябинска (далее – Управление культуры).

Как было отмечено выше, на реализацию 72 из 112 инициативных проектов использованы инициативные платежи заинтересованных лиц в общей сумме 4 499,1 тыс. рублей, из них поступившие в бюджеты внутригородских районов – 72,5 тыс. рублей, в бюджет города – 4 426,6 тыс. рублей.

Расхождение информации об общем объеме инициативных платежей, поступивших в бюджет города, (4 279,7 тыс. рублей) и объеме инициативных платежей, использованных на финансирование проектов, (4 426,6 тыс. рублей) связано с невозвратом остатка инициативных платежей (9,3 тыс. рублей) и с технической ошибкой, выявленной УЖКХ после сдачи годовой отчетности. В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности УЖКХ ошибка устранена и излишне перечисленные средства (156,2 тыс. рублей) возвращены в бюджет города.

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

По предоставленной КУИиЗО информации (исх. от 05.03.2024 № 03/7-12/107) количество муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность на территории города, на конец отчетного года (на 01.01.2024) составило 512 единиц, в том числе 21 казенное учреждение, 144 – автономных и 347 – бюджетных (на 01.01.2023 – 372 бюджетных учреждения). Наибольшее количество учреждений (73,8 % от общего количества) находится в ведении Комитета образования (378 учреждений).

Информация о финансовом обеспечении в отчетном 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 7.

Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий показал, что расходы исполнены на высоком уровне. Общий объем полученных учреждениями из бюджета города субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания составил 30 445 429,4 тыс. рублей; на иные цели – 2 445 613,7 тыс. рублей, из них на реализацию инициативного бюджетирования – 63 297,9 тыс. рублей.

Общий объем субсидий, предоставленный из бюджета города в 2023 году, увеличился по сравнению с объемом, предоставленным в 2022 году, за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2 924 028,9 тыс. рублей, или на 10,6 %, и субсидий на иные цели на 511 510,3 тыс. рублей, или на 26,4 %.

При высоких показателях исполнения муниципального задания по итогам 2023 года отмечается наличие на 01.01.2024 неиспользованных остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания – 893 464,1 тыс. рублей, что составляет 2,9 % от поступивших в течение 2023 года средств. Остаток неиспользованной субсидии на иные цели (776 634,1 тыс. рублей) составляет 31,8 % от поступившего объема. Остаток средств от приносящей доход деятельности – 450 286,0 тыс. рублей.

Таким образом, на лицевых счетах учреждений на 01.01.2024 имеются неиспользованные остатки средств в общей сумме 2 120 384,2 тыс. рублей.

Основными причинами наибольших остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания являются:

1) согласно пояснениям КДХ (410 742,8 тыс. рублей по подведомственному учреждению МБУ⁶⁸ «Эксплуатация внешних инженерных сетей города Челябинска»):

218 700,1 тыс. рублей – ассигнования, доведенные в декабре 2023 года (для проведения аукционов в целях исполнения муниципального задания на 2024 год);

⁶⁸ Муниципальное бюджетное учреждение (далее – МБУ).

57 768,2 тыс. рублей – остаток средств, образовавшийся по результатам исполнения заключенных трехгодичных муниципальных контрактов, оплата по которым произведена за фактически выполненные объемы работ согласно актам приемки;

53 199,9 тыс. рублей – остаток средств, образовавшийся по заключенным муниципальным контрактам на приобретение специализированной техники, поставка которой запланирована на начало 2024 года;

52 156,7 тыс. рублей – остаток средств, образовавшийся по заключенным муниципальным контрактам на выполнение работ по озеленению города, обустройству ливневой канализации (приемка работ запланирована на 2024 год);

22 417,8 тыс. рублей – остаток средств, образовавшийся по заключенным муниципальным контрактам на приобретение цветочных светильников, кашпо для озеленения города (поставка запланирована на 2024 год);

4 000,0 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренный для оплаты коммунальных услуг за декабрь 2023 года со сроком оплаты в январе 2024 года;

2 500,0 тыс. рублей – остаток средств, выделенный на устройство недостающего водопровода по ул. Академика Королева (проектная документация на 01.01.2024 в стадии подготовки, контракт не заключен);

2) согласно пояснениям Комитета образования (376 239,0 тыс. рублей):

155 572,0 тыс. рублей – экономия субсидии на организацию питания в результате уменьшения количества дето-дней (карантин, дополнительные каникулы, повышенная заболеваемость детей). Потребность использования в 2024 году остатков 2023 года подтверждена в полном объеме;

105 250,6 тыс. рублей – заключение договоров по хозяйственной деятельности, со сроком оплаты в январе 2024 года;

38 637,3 тыс. рублей – оказание коммунальных услуг со сроком оплаты в 2024 году;

30 066,1 тыс. рублей – заключение договоров на приобретение учебного оборудования в 2023 году со сроком оплаты в 2024 году;

25 892,2 тыс. рублей – экономия ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам (иные межбюджетные трансферты, субсидия возвращена в доход бюджета в 2024 году);

20 820,8 тыс. рублей – экономии фонда оплаты труда учреждений.

Основной объем остатков средств субсидии на иные цели (70,6 %) сформирован по учреждениям, подведомственным Управлению культуры (548 376,8 тыс. рублей). Согласно представленной Управлением культуры информации основную сумму составили денежные средства, выделенные на исполнение контрактов, заключенных в 2023 году и подлежащие оплате в 2024 году:

– МАУ «Центральный парк культуры и отдыха им. Ю. А. Гагарина» – 427 853,6 тыс. рублей (27 390,0 тыс. рублей – договор от 12.08.2022 № 2022.133045 на выполнение работ по комплексному проектированию территории парка; 400 000,0 тыс. рублей – выполнение в 2024 году комплекса работ по развитию и благоустройству территории, проведению капитальных и текущих ремонтных работ, укреплению материально-технической базы; 463,6 тыс. рублей – обеспечение техники безопасности при эксплуатации аттракционов (горки зимние) на территории ледового городка на площади Революции);

– МАУ «Парк Металлург им. О.И. Тищенко» – 93 493,7 тыс. рублей (работы по устройству площадки для установки аттракционов, установка аттракционов, благоустройство территории, установка сборно-разборного быстровозводимого здания гаража, договор на текущий ремонт асфальтобетонного покрытия от 18.12.2023, договоры на благоустройство зоны тихого отдыха от 25.12.2023, 26.12.2023, договоры на поставку сценического оборудования от 07.12.2023, 26.12.2023, 15.01.2024, 16.01.2024);

– МАУ «Городской сад им. А.С. Пушкина» – 6 720,6 тыс. рублей (поставка морского контейнера, монтирование световых арт-объектов, текущий ремонт помещений проката).

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 нарушение пункта 3 Порядка 210-п⁶⁹, в муниципальных заданиях МБУ «Челябинский городской фонд энергоэффективности и инновационных технологий», МБУ «Эксплуатация внешних инженерных сетей города Челябинска» отсутствуют показатели качества. Аналогичное замечание в отношении МБУ «Челябинский городской фонд энергоэффективности и инновационных технологий» (учреждение, подведомственное УЖКХ) отражено в заключении КСП от 26.04.2023 № 03/1-06/7-1 на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2022 год.

В указанных 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 оказанных 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 3 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 2023 год) исполнение показателей объема и показателей качества показано в целом по учреждениям.

5. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства

По информации, полученной в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС, на территории города Челябинска в 2023 году продолжена работа по снижению количества объектов незавершенного строительства (далее – ОНС).

Так, количество ОНС с начала отчетного года сократилось на 48 объектов (или на 32,2 %). Снижение на 11 245 210,7 тыс. рублей (или на 57,8 %) в течение 2023 года претерпела и сумма капитальных вложений в объекты незавершенного строительства – с 19 463 804,8 тыс. рублей (на 01.01.2023) до 8 218 594,1 тыс. рублей (на 01.01.2024).

В ходе анализа установлено, что за отчетный год наибольшее уменьшение капитальных вложений (на 11 326 071,6 тыс. рублей, или на 66,9 %) произошло по КДХ. Значительное снижение объемов капитальных вложений в ОНС преимущественно обусловлено списанием и передачей затрат в муниципальную казну по объектам недвижимого имущества (автомобильные дороги и сети наружного освещения) в связи с завершением работ и оформлением необходимых документов.

В общем объеме объектов незавершенного строительства в городе на 01.01.2024 (101 ОНС общей стоимостью капитальных вложений 8 218 594,1 тыс. рублей) числятся:

– 35 объектов (общей стоимостью 3 372 288,7 тыс. рублей), с даты начала формирования которых истекло 10 лет (сроки начала реализации отдельных объектов приходятся на 2007-2010 годы);

– 6 объектов (общей стоимостью 845 225,2 тыс. рублей) с приостановленным финансированием (по отдельным объектам с 2011-2014 годов). Основной объем капитальных вложений (634 264,6 тыс. рублей, или 75,0 %) в объекты с приостановленным финансированием сформирован по ОНС – «Транспортная развязка по ул. Дарвина-Троицкий тракт» (КДХ), финансирование приостановлено с 2019 года.

Динамика объемов и объектов незавершенного строительства за отчетный год в разрезе ГРБС согласно данным годовой отчетности «Сведения о вложениях в объекты

⁶⁹ 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 13.09.2023).

недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) представлена в таблице 5.

Таблица 5.

Динамика объемов и объектов незавершенного строительства за 2023 год

ГРБС	Количество ОНС (единиц) по состоянию			Объем вложений в ОНС (тыс. рублей) по состоянию				
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Динамика	на 01.01.2023	на 01.01.2024	в т.ч. капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло 10 лет и более (из гр.6)	в т.ч. капитальные вложения по объектам с приостановленным финансированием (из гр.6)	Динамика
1	2	3	4=3-2	5	6	7	8	9=6-5
КДХ	86	49	(-) 37	16 936 366,0	5 610 294,4	3 306 693,7 (23 объекта)	815 622,8* (4 объекта)	(-) 11 326 071,6
УКС	61	49	(-) 12	2 497 836,5	2 547 397,2	65 595,0 (12 объектов)	-	(+) 49 560,7
Управление физкультуры	2	3	(+) 1	29 602,3	60 902,5		29 602,4** (2 объекта)	(+) 31 300,2
ИТОГО	149	101	(-) 48	19 463 804,8	8 218 594,1	3 372 288,7 (35 объектов)	845 225,2 (6 объектов)	(-) 11 245 210,7

* в том числе 3 объекта стоимостью 181 358,2 тыс. рублей с приостановленным финансированием с 2011-2014 годов;

** в том числе 1 объект стоимостью 3 084,7 тыс. рублей с приостановленным финансированием с 2013 года.

6. Исполнение расходов на закупки

Анализ расходов бюджета города на закупки осуществлен на основе информации, отраженной в годовой бюджетной отчетности ГРБС и в Отчете об исполнении бюджета.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2023 году на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд из городского бюджета израсходовано 11 713 647,0 тыс. рублей (далее – контрактные расходы), что составляет 21,1 % от общих расходов бюджета (55 488 644,3 тыс. рублей). Контрактные расходы в 2023 году осуществляли семнадцать ГРБС, наибольшая доля от общих расходов на закупки приходится на КДХ (49,1 %, или 5 752 101,0 тыс. рублей) и УКС (6,9 %, или 3 816 827,5 тыс. рублей).

Информация об объемах исполненных расходов бюджета города на закупки представлена в таблице 6.

Таблица 6.

Информация об объемах бюджетных средств на закупки, тыс. рублей

КВР	Наименование	Исполнено 2021 год	Исполнено 2022 год	Исполнено 2023 год	Неисполненные бюджетные назначения
1	2	3	4	5	6
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	7 785 921,4	5 323 505,9	6 248 801,9	541 191,5*
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	104 504,7	137 122,1	148 034,3	1 183,9
400	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (без учета взносов в уставные капиталы юридических лиц)	4 161 297,3	6 601 633,9	5 316 810,8	120 918,6
ИТОГО		12 051 723,4	12 062 261,9	11 713 647,0	663 294,0

*из них 14 249,3 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств по расходам на закупки энергетических ресурсов (тепло-снабжение. электроэнергия)

В 2023 году объем контрактных расходов по сравнению с 2022 годом сократился на 348 614,9 тыс. рублей (на 2,9 %) за счет уменьшения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (КВР 400). Расходы на закупки для муниципальных нужд (КВР 200) увеличились на 925 296,0 тыс. рублей (на 17,4 %).

Капитальные вложения в муниципальную собственность согласно Отчету об исполнении бюджета города осуществлены тремя ГРБС (УКС, КДХ, КУИиЗО). Общий объем исполненных в отчетном году бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составил 5 316 810,8 тыс. рублей, из них 5 129 359,8 тыс. рублей – межбюджетные трансферты.

Перечень объектов капитального строительства и приобретение утвержден приложением 9 к Решению о бюджете на 2023 год. Информация об исполнении утвержденных решением Челябинской городской Думы инвестиций по объектам представлена Комитетом финансов по запросу КСП и не предлагается к утверждению одновременно с Отчетом об исполнении бюджета.

В ходе контрольных мероприятий по проверке расходов на закупки в 2023 году КСП установлены нарушения законодательства о контрактной системе, в том числе повлекшие неэффективное расходование бюджетных средств:

- при описании объекта закупки допущены нарушения в части формирования требований к объемам работ, их составу (2 849,9 тыс. рублей);

- при отсутствии исполнения обязательств объектом аудита не расторгнут муниципальный контракт, в связи с чем бюджетные ассигнования не использованы и не перераспределены на другие цели (3 814,7 тыс. рублей);

- при осуществлении приемки товаров, работ услуг приняты некачественно выполненные работы, а также товары, не соответствующие условиям муниципальных контрактов (2 899,4 тыс. рублей);

- превышен годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2022 году;

- заключены контракты без проведения конкурентных процедур (939,6 тыс. рублей);

- зафиксированы многочисленные нарушения порядка обоснования НМЦК⁷⁰.

В связи с отсутствием ведения претензионной работы отдельными объектами проверок не получен доход в бюджет города в объеме 1 772,0 тыс. рублей.

7. Резервный фонд

Согласно Решению о бюджете на 2023 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2023 составлял 100 000,0 тыс. рублей, решением от 19.12.2023 объем резервного фонда уменьшен на 20 000,0 тыс. рублей. С учетом использования средств резервного фонда в объеме 11 117,2 тыс. рублей его остаток на 01.01.2024 составил 68 882,8 тыс. рублей.

Формирование резервного фонда Администрации города соответствует требованиям статьи 81 БК РФ, статьи 19 Положения о бюджетном процессе в городе. Согласно распоряжениям Администрации города средства направлены на цели, предусмотренные пунктом 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда⁷¹. Информация в представленном в составе Пояснительной записке отчете об использовании средств резервного фонда Администрации города подтверждена отчетами ГРБС об использовании средств на 01.01.2024.

В 2023 году средства из резервного фонда выделены путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города (перераспределения бюджетных ассигнований между ГРБС) в соответствии с распоряжениями Администрации города и направлены на следующие цели:

- 1) на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с мобилизацией, в общей сумме 10 309,4 тыс. рублей:

⁷⁰ Начальная максимальная цена контракта.

⁷¹ Постановление Администрации города Челябинска от 29.03.2016 № 107-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска» (окончание действия документа – 20.08.2023). Постановление Администрации города Челябинска от 21.08.2023 № 471-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска».

– МКУ «Автохозяйство» (Администрация города) на приобретение запасных частей и ремонта автотранспорта в рамках выполнения мероприятий, связанных с мобилизацией (1 334,0 тыс. рублей⁷²);

– Администрации города для возмещения затрат МУП «Служба организации движения», связанных с проведением мероприятий по перевозке граждан мобилизационного состава, продуктового и вещевого имущества до пунктов сбора (4 975,4 тыс. рублей⁷³);

– КУИиЗО на приобретение маскировочных костюмов (1 350,0 тыс. рублей⁷⁴); на приобретение радиостанций (рации), квадрокоптеров (2 650,0 тыс. рублей⁷⁵).

Указанные расходы отражены по подразделу функциональной классификации «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»;

2) на проведение аварийно-восстановительных (ремонтных) работ по предотвращению чрезвычайной ситуации, выполнению мероприятий по недопущению возникновения угрозы техногенного характера:

– УЖКХ на осуществление аварийно-восстановительных (ремонтных) работ в многоквартирном жилом доме по адресу ул. Савина, д.8⁷⁶ в сумме 807,7 тыс. рублей⁷⁷. Расходы в форме предоставления субсидии юридическому лицу на компенсацию затрат отражены по подразделу функциональной классификации «Жилищное хозяйство».

Бюджетные ассигнования резервного фонда 2023 года использованы ГРБС в полном объеме. Остаток средств резервного фонда 2022 года, образовавшийся по итогам проведения аварийно-восстановительных работ по адресу ул. Мира, д. 102, в сумме 3 609,2 тыс. рублей⁷⁸ возвращен в бюджет города 19.12.2023⁷⁹.

8. Муниципальный долг

Исполнение бюджета города за 2023 год (с учетом уточненных Комитетом финансов показателей) планировалось с дефицитом в размере 812 820,7 тыс. рублей, покрыть который должны были остатки средств на счетах по учету средств бюджета (812 075,7 тыс. рублей) и средства от продажи акций и иных форм участия в капитале (745,0 тыс. рублей).

С учетом перевыполнения бюджета по доходам (на 2 598 336,3 тыс. рублей) и неисполнения ГРБС расходов (на 2 817 985,2 тыс. рублей) бюджет по итогам 2023 года исполнен с профицитом в размере 933 075,6 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города указаны поступления в объеме 745,0 тыс. рублей от продажи акций. Соответствующая сумма отражена в ожидаемом объеме поступлений во исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (КУИиЗО),

⁷² Распоряжение Администрации города Челябинска от 02.03.2023 № 2627 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств для МКУ «Автохозяйство» в редакции распоряжения Администрации города Челябинска от 17.04.2023 № 4990 (1 334,0 тыс. рублей).

⁷³ Распоряжение Администрации города Челябинска от 10.04.2023 № 4619 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств» (2 219,8 тыс. рублей).

Распоряжение Администрации города Челябинска от 19.09.2023 № 13098 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств» (1 458,2 тыс. рублей).

Распоряжение Администрации города Челябинска от 21.12.2023 № 17664 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств» (1 297,4 тыс. рублей).

⁷⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 19.01.2023 № 749 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска» (1 350,0 тыс. рублей).

⁷⁵ Распоряжение Администрации города Челябинска от 03.03.2023 № 2691 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска» в редакции распоряжения Администрации города Челябинска от 22.12.2023 № 17706 (2 650,0 тыс. рублей).

⁷⁶ Распоряжением Администрации города Челябинска от 24.01.2022 № 497-а жилой дом признан аварийным.

⁷⁷ Распоряжение Администрации города Челябинска от 24.04.2023 № 5344 «О выделении финансовых средств из резервного фонда Администрации города Челябинска» в редакции распоряжения Администрации города Челябинска от 08.12.2023 № 16978 (807,7 тыс. рублей).

⁷⁸ В рамках предоставленной субсидии (20 000,0 тыс. рублей) на проведение аварийно-восстановительных работ по договору от 09.12.2022 № 150/9479 (УЖКХ с ООО Управляющая компания «Челябинск») выполнены работы на сумму 16 390,8 тыс. рублей.

⁷⁹ Платежное поручение от 19.12.2023 № 147 (КБК 470 11302994110050 130).

предусмотренных статьей 160.2 БК РФ, согласно рекомендациям КСП⁸⁰. Посредством публичного предложения в соответствии с Прогнозным планом приватизации⁸¹ в марте 2023 года реализована находящаяся в собственности города доля акций АО «Газ-сервис Плюс» (26,5 % балансовой стоимостью 2 830,3 тыс. рублей). Убыток от продажи акций составил 2 085,3 тыс. рублей.

Структура основной суммы муниципального долга за последние четыре года представлена в таблице 7. Согласно выписке из муниципальной долговой книги на 01.01.2024 долг города состоит из одного бюджетного кредита на сумму 2 336 943,7 тыс. рублей⁸² и не превышает установленный Решением о бюджете на 2023 год верхний предел муниципального внутреннего долга (5 250 000,0 тыс. рублей). Сроки возврата основной суммы долга приходятся на 2025, 2026, 2027 годы.

Таблица 7

Структура муниципального долга, тыс. рублей

Наименование кредитора	Остаток основной суммы муниципального долга на отчетную дату				Справочно: остаток процентов по кредиту на 01.01.2024
	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	
1	2	3	4	5	6
УФК по Челябинской области (Минфин Челябинской области)	216 000,0	-	2 336 943,7	2 336 943,7	6 855,5
Итого бюджетных кредитов:	216 000,0	0,0	2 336 943,7	2 336 943,7	6 855,5
ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»	400 000,0	1 021 354,7	-	-	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	2 020 825,3	1 160 825,3	-	-	-
ПАО «СОВКОМБАНК»	600 000,0	-	-	-	-
ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»	576 118,3	576 118,3	-	-	-
Итого коммерческих кредитов:	3 596 943,6	2 758 298,3	0	0	0
ВСЕГО:	3 812 943,6	2 758 298,3	2 336 943,7	2 336 943,7	6 855,5

Отказ от коммерческих кредитов способствовал снижению расходов бюджета на обслуживание муниципального долга в отчетном году – 2 336,9 тыс. рублей⁸³, что значительно меньше планового показателя при утверждении бюджета на 2023 год в первоначальной редакции (384 100,0 тыс. рублей) и расходов бюджета в 2022 году (114 544,2 тыс. рублей).

Муниципальные заимствования путем выпуска и размещения муниципальных ценных бумаг в проверяемом периоде не осуществлялись.

В первом квартале 2024 года в целях подготовки к внешней проверке отчета об исполнении бюджета города за 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка осуществления полномочий по управлению муниципальным долгом»⁸⁴. В соответствии

⁸⁰ Заключение от 20.06.2023 № 05-07/52 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проверка формирования и исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска», утвержденное постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 11.07.2023 № 03/1-06/12-2.

⁸¹ 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 24.11.2023).

⁸² График погашения бюджетного кредита установлен соглашением с Министерством финансов Челябинской области от 16.06.2022: 2023 и 2024 годы – погашение не предусмотрено; 2025 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2026 год – 84 235,9 тыс. рублей; 2027 год – 1 168 471,9 тыс. рублей.

⁸³ На 01.01.2024 остаток начисленных процентов за пользование бюджетным кредитом составил 6 855,6 тыс. рублей из общей суммы, предусмотренной в соглашении (10 460,2 тыс. рублей).

⁸⁴ Отчет аудитора от 15.03.2024 № 05-08/2 по результатам контрольного мероприятия «Проверка осуществления полномочий по управлению муниципальным долгом», утвержденный постановлением Коллегии КСП от 28.03.2024 № 03/1-06/8-1.

с программой мероприятия выполнены анализ нормативно-правового регулирования в сфере управления муниципальными заимствованиями, проверка ведения муниципальной долговой книги, анализ муниципального долга, расходов на его обслуживание и оценка результатов управления муниципальным долгом. В ходе мероприятия нарушений не выявлено. В отчете аудитора отмечена результативность выполняемых Администрацией города и Комитетом финансов полномочий по управлению муниципальным долгом. Замещение кредитов коммерческих банков бюджетным кредитом позволили получить экономический эффект – значительно сократить расходы на обслуживание муниципального долга.

9. Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности ГАБС

Во исполнение положений статьи 264.4 БК РФ для внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в КСП с соблюдением срока, установленного пунктом 8 статьи 46 Положения о бюджетном процессе в городе (не позднее 1 марта текущего финансового года).

В ходе внешней проверки представленной годовой отчетности выборочно 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 на 2023 год с учетом уточнений Комитета финансов, соблюдение положений БК РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Челябинской области, муниципальных правовых актов города Челябинска при исполнении бюджета.

Внешние проверки представленной годовой отчетности ГАБС в целом подтвердили ее достоверность, исполнение требований, установленных статьями 264.1 и 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н⁸⁵ и Инструкции № 33н⁸⁶. Отдельные замечания по оформлению форм отчетности не повлияли на ее достоверность. 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. Уровень освоения бюджетных ассигнований по расходам ГРБС составляет выше 96,5 %. Самый низкий уровень исполнения расходов отмечен у КУИиЗО (89,6 % выделенных бюджетных ассигнований), причины объективны – контракты заключены, но не оплачены.

2. Отдельными главными администраторами доходов бюджета не в полной мере исполнены полномочия, определенные статьей 160.1 Бюджетного кодекса и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в городе:

1) в части несвоевременного уточнения прогнозных показателей по администрируемым доходам, что не соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁸⁷ (КДХ⁸⁸, Управление БЖД⁸⁹, Управление рекламы⁹⁰).

⁸⁵ Инструкция о порядке составления и предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (ред. от 29.10.2020) (далее – Инструкция № 191н).

⁸⁶ Инструкция о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция № 33н).

⁸⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 5574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

⁸⁸ При переносе мероприятий по реализации пилотного проекта по организации платных парковок на следующий год соответствующие прогнозные показатели по доходам бюджета от использования имущества не изменены.

⁸⁹ Не уточнены прогнозные показатели по поступлению в бюджет штрафов, неустоек, пени, предусмотренных муниципальными контрактами.

⁹⁰ Не обеспечено (на 40 – 50%) поступление в полном объеме прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов с внутригородским делением и иных штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или

Кроме того, в отчетности Управления рекламы установлен дисбаланс, подтверждающий недостатки при проектировании показателей: при неисполнении планового показателя по доходу бюджета «государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» наблюдается перевыполнение индикативного показателя муниципальной программы⁹¹ «количество выданных разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций»;

2) в части неосуществления возврата не использованных сумм инициативных платежей, что не соответствует положениям статьи 56.1 Федерального закона № 131-ФЗ и Порядка, утвержденного решением Челябинской городской Думы № 16/7⁹² (Управление культуры – 2,3 тыс. рублей, УЖКХ – 7,0 тыс. рублей).

3. В условиях оптимизации бюджета города отдельными ГРБС и их подведомственными учреждениями, несмотря на правовое основание, произведено расходование бюджетных средств в общей сумме 49 727,4 тыс. рублей, которое с учетом классификации нарушений контрольно-счетных органов не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ:

1) на исполнение судебных актов, возмещение судебных издержек и компенсаций по решению суда выплачено 43 098,0 тыс. рублей⁹³;

2) в результате переплаты зарплаты, налогов, поставщикам услуг и компенсации затрат родителям отвлечено в дебиторскую задолженность 1 140,5 тыс. рублей⁹⁴;

3) в результате порчи, кражи и недостачи муниципального имущества бюджету города нанесен ущерб на сумму 5 488,9 тыс. рублей⁹⁵, из них 3 559,6 тыс. рублей – на основании исполнительных листов взыскивается с виновных лиц по решению суда.

4. Не поступили в бюджет города доходы в оценочном объеме 1 722 368,1 тыс. рублей, из них:

1) в результате неисполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством, не взыскана дебиторская задолженность по доходам в бюджет города, которая образовалась за отчетный и предыдущие периоды (без учета доходов будущих периодов) по состоянию на 01.01.2024, в общей сумме 1 589 180,9 тыс. рублей⁹⁶, из них 557 223,4 тыс. рублей⁹⁷ – просроченная;

2) списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по доходам в бюджет в сумме 133 187,2 тыс. рублей⁹⁸.

5. Наличие сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной к взысканию, последующего ее списания и, как следствие, потери бюджета города. На 01.01.2024 объем сомнительной задолженности за отчетный и предыдущие периоды составил 1 371 403,3 тыс. рублей⁹⁹, из них 5 066,3 тыс. рублей – у муниципальных учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели.

договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом городского округа с внутригородским делением.

⁹¹ Муниципальная программа «Развитие сферы наружной рекламы в городе Челябинске» утверждена распоряжением Администрации города Челябинска от 13.10.2022 № 11931.

⁹² Решение Челябинской городской Думы от 29.12.2020 № 16/7 «Об утверждении Порядка расчета и возврата сумм инициативных платежей, подлежащих возврату лицам (в том числе организациям), осуществившим их перечисление в бюджет города Челябинска».

⁹³ Администрация города, Управление экологии, КУИиЗО, УКС, КДХ, Комитет образования, Управление по делам молодежи, Управление БЖД; а также учреждения подведомственные Управлению культуры, Управлению физкультуры, Комитету социальной политики, Комитету образования и КДХ.

⁹⁴ УЖКХ, Управлению по делам молодежи, Комитет социополитики, Комитет образования.

⁹⁵ Управление экологии, Управление культуры, Управление физкультуры, Комитет социополитики, Комитет образования.

⁹⁶ КУИиЗО, Управление рекламы, Администрация города, УКС, Управление культуры, Комитет социополитики.

⁹⁷ Администрация города, Управление рекламы, КУИиЗО, Управление культуры, Комитет социополитики.

⁹⁸ КУИиЗО, УЖКХ.

⁹⁹ Управление экологии, Управления рекламы, КУИиЗО, УКС, КДХ; учреждениями, подведомственными УЖКХ и Комитет образования.

6. В годовой отчетности отдельных ГАБС¹⁰⁰ выявлены недостатки по заполнению форм сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности, связанные с нарушением требований Инструкций № 191н и № 33н.

7. По итогам проверки исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 160.2-1 БК РФ, выявлены отдельные недостатки в организации внутреннего финансового аудита (далее – ВФА). Руководителям трех ГАБС¹⁰¹ рекомендовано обратить внимание на письмо Минфина от 28.04.2023¹⁰² по организации ВФА:

1) при выборе организационной формы субъекта ВФА в соответствии с приказами Минфина № 237н¹⁰³ и № 196н¹⁰⁴ необходимо обеспечить соблюдение принципов ВФА, аудиторские мероприятия должны организовывать и осуществлять должностные лица, которые в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации и выполнении бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА;

2) в случаях принятия решения об упрощенном осуществлении ВФА в соответствии с приказом Минфина № 237н руководитель принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, при этом подготовка заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий не требуется.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности оформлены заключениями КСП по каждому главному администратору средств бюджета города в установленный срок (до 30 марта текущего финансового года) и доведены до сведения руководителей всех главных администраторов с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их недопущению впредь.

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2023 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 2023 год подтверждает его достоверность.

2. Бюджет города Челябинска за 2023 год исполнен:

- по доходам 56 421 719,9 тыс. рублей, или 101,6 % от прогнозного объема;
- по расходам 55 488 644,3 тыс. рублей, или 98,5 % от плана.

С учетом сложившегося перевыполнения бюджета по доходам (на 911 360,1 тыс. рублей) и неисполнения ГРБС расходов (на 834 536,2 тыс. рублей) по итогам 2023 года бюджет города исполнен с профицитом в размере 933 075,6 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета увеличилось по доходам на 2 598 336,3 тыс. рублей, или на 4,8%, по расходам на 2 817 985,2 тыс. рублей, или на 5,4%.

3. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде, составил 35 969 346,1 тыс. рублей, что ниже уровня предыдущего 2022 года на 2,8 %.

4. В 2023 году объем поступлений в бюджет города налоговых доходов выше показателя 2022 года на 2 487 166,3 тыс. рублей и составляет 18 199 945,4 тыс. рублей, в том числе федеральных налогов – 16766 864,5 тыс. рублей, местных – 1 433 080,9 тыс. рублей.

¹⁰⁰ КДХ, УКС.

¹⁰¹ Управления рекламы, УКС, Комитет образования.

¹⁰² Письмо Минфина России от 28.04.2023 № 02-10-13/40269 «О направлении Методических рекомендаций по организации внутреннего финансового аудита».

¹⁰³ Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

¹⁰⁴ Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

5. Объем неналоговых поступлений (2 089 343,2 тыс. рублей) за отчетный год вырос на 126 463,5 тыс. рублей, или на 6,4 %. В целом прогнозные показатели по неналоговым (собственным) доходам бюджета перевыполнены на 13,9 %. Основное перевыполнение плановых показателей отмечено по доходам:

- от компенсации затрат – на 25 930,5 тыс. рублей (в 3,0 раза);
- от продажи квартир – на 3 365,9 тыс. рублей (в 2,1 раза);
- от приватизации муниципальной имущества – на 17 559,7 тыс. рублей (в 1,6 раза).

– в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйствующих обществ, или дивидендов по акциям – на 2 893,4 тыс. рублей (в 1,8 раза).

6. Отдельными ГАБС при исполнении полномочий администратора доходов не в полной мере выполнены требования статьи 160.1 БК РФ и пункта 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городе – не обеспечено прогнозирование (или уточнение прогноза) администрируемых неналоговых доходов:

– КДХ своевременно не уточнены (не исключены из проектируемого дохода бюджета) прогнозные показатели дохода от использования имущества (30 400,0 тыс. рублей);

– Управление БЖД не уточнены прогнозные показатели по поступлению в бюджет штрафов, неустоек, пени, предусмотренных муниципальными контрактами (135,2 тыс. рублей);

– Управлением рекламы не обеспечено поступление (до 50,0 % прогнозного объема) отдельных видов доходов: прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов с внутригородским делением (на 207,5 тыс. рублей) и штрафы, неустойки, пени в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств (на 249,4 тыс. рублей).

В отчетной информации Управления рекламы установлен дисбаланс, свидетельствующий о возможных недостатках при проектировании показателей: при неисполнении плана по доходу бюджета «государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» наблюдается перевыполнение показателя муниципальной программы «количество выданных разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций».

7. Ежегодно КСП отмечает наличие у главных администраторов неналоговых доходов бюджета города дебиторской задолженности по доходам, которая является резервом пополнения собственных доходов бюджета в общей сумме 1 589 180,9 тыс. рублей, в том числе просроченная 557 223,4 тыс. рублей.

Объем указанной задолженности образовался за отчетный и предыдущие периоды и не учитывает начисленные доходы будущих периодов. Основные суммы задолженности – КУИиЗО (1 561 457,7 тыс. рублей), Администрации города (17 474,9 тыс. рублей) и Управления рекламы (3 569,2 тыс. рублей).

8. В результате списания в 2023 году безнадежной задолженности по доходам потери бюджета составили 133 187,2 тыс. рублей, из них КУИиЗО – 133 156,7 тыс. рублей.

9. Наличие сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной и потери бюджета. На 01.01.2024 общий объем сомнительной задолженности бюджетных средств составил 1 371 403,3 тыс. рублей, из них у КУИиЗО – 1 205 185,5 тыс. рублей, у муниципальных учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели – 5 066,3 тыс. рублей.

10. Анализ задолженности по неналоговым доходам у КУИиЗО показал, что при сокращении дебиторской (текущей и просроченной) задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов. Вместе с тем, в результате принятых КУИиЗО мер в отчетном периоде в бюджет поступило 308 709,0 тыс. рублей:

– по земельным спорам 223 219,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 185 исков на общую сумму 259 372,0 тыс. рублей;

– по имущественным спорам 15 811,0 тыс. рублей. Предъявлено в суд 20 исков на общую сумму 7 307,0 тыс. рублей;

– от уплаты штрафов, неустоек, пени по земельным и имущественным спорам по исполнительным листам – 69 679,0 тыс. рублей.

11. Расходная часть бюджета города Челябинска за 2023 год исполнена в объеме 55 488 644,3 тыс. рублей, что составляет 98,5 % от годовых бюджетных назначений (56 323 180,5 тыс. рублей), что на 0,9 процентных пункта выше уровня исполнения бюджета 2022 года (97,6 %) и на 2 817 985,2 тыс. рублей выше показателя исполнения расходов 2022 года (52 670 659,1 тыс. рублей).

12. Остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2024 составил 155 089,3 тыс. рублей. Основную сумму остатка межбюджетных трансфертов (150 000,0 тыс. рублей) составляют средства областного бюджета, предоставленные КУИиЗО на финансовое обеспечение мероприятий по обновлению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусов). Остатки целевых межбюджетных трансфертов в полном объеме возвращены в областной бюджет в полном объеме в срок, установленный пунктом 5 статьи 242 БК РФ и пунктом 11 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2024 год.

13. Структура расходов бюджета города в отчетном году сохранила социальную направленность, доля расходов бюджета на социальную сферу составила 72,3 % (40 099 166,8 тыс. рублей), что на 6,1 % больше объема 2022 года (37 796 791,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом в отчетном году сокращены бюджетные расходы по пяти разделам функциональной классификации:

1) «Общегосударственные вопросы» – на 1 602 471,0 тыс. рублей, или на 44,1 %;

2) «Физическая культура и спорт» – на 204 829,1 тыс. рублей, или на 8,7 %;

3) «Национальная оборона» – на 136 427,9 тыс. рублей, или на 93,0 %. При этом, все мероприятия, связанные с мобилизацией, выполнены, заявленная потребность в материально-техническом обеспечении закрыта в полном объеме;

4) «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 112 207,3 тыс. рублей, или на 98,0 %;

5) «Средства массовой информации» – на 1 348,3 тыс. рублей, или на 3,9 %.

14. Уровень освоения бюджетных ассигнований по расходам ГРБС составляет более 96,5 %. Самый низкий уровень исполнения расходов отмечен у КУИиЗО (89,6 % выделенных бюджетных ассигнований, причины объективны – контракты заключены, но не оплачены).

В условиях оптимизации бюджета города отдельными ГРБС и их подведомственными учреждениями произведено расходование средств в общей сумме 49 727,4 тыс. рублей, которое с учетом классификации нарушений контрольно-счетных органов не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ:

1) на исполнение судебных актов, возмещение судебных издержек и компенсаций по решению суда выплачено 43 098,0 тыс. рублей (Администрация города, Управление экологии, КУИиЗО, УКС, КДХ, Комитет образования, Управление по делам молодежи, Управление БЖД; а также учреждения подведомственные Управлению культуры, Управлению физкультуры, Комитету соцполитики, Комитету образования и КДХ);

2) в результате переплаты зарплаты, налогов, поставщикам услуг и компенсации затрат родителям отвлечено в дебиторскую задолженность 1 140,5 тыс. рублей (УЖКХ, Управление по делам молодежи, Комитет соцполитики, Комитет образования);

3) в результате порчи, кражи и недостачи муниципального имущества бюджету города нанесен ущерб на сумму 5 488,9 тыс. рублей, из них 3 559,6 тыс. рублей – взыскивается с виновных лиц по решению суда (Управление экологии, Управление культуры, Управление физкультуры, Комитет соцполитики, Комитет образования).

15. В ведомственной структуре расходов бюджета города предусмотрены следующие межбюджетные трансферты внутригородским районам города:

– на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 335 514,7 тыс. рублей (на 4,9 % выше уровня 2022 года);

– иные дотации на реализацию социально значимых мероприятий на общую сумму 590 707,0 тыс. рублей, что (в 1,7 раза больше уровня 2022 года);

– на реализацию районных программ формирования современной городской среды в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на сумму 176 828,2 тыс. рублей (меньше на 17,7 % уровня 2022 года – 214 787,6 тыс. рублей);

– на реализацию инициативных проектов во внутригородских районах города в сумме 141 238,0 тыс. рублей (больше в 1,7 раза уровня 2022 года – 81 179,1 тыс. рублей).

16. Программные расходы бюджета (по 26 муниципальным программам города) исполнены в сумме 54 132 186,4 тыс. рублей, или 98,7 % от планового показателя. Сумма неосвоенных бюджетных средств составила в 1,4 раза меньше остатка 2022 года. Низкие показатели освоения бюджетных средств (менее 90,0 %) сложились по программам:

1) «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (КУИиЗО) – 57,5 %, (неиспользованный остаток ассигнований 21 572,6 тыс. рублей);

2) «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (КУИиЗО) – 71,5 %, (остаток 305 602,5 тыс. рублей);

3) «Благоустройство территорий города Челябинска» (УЖКХ) – 88,3 % (остаток 57 475,4 тыс. рублей).

По результатам оценки эффективности реализации 26 программ, проведенной ГРБС в соответствии с Порядком № 258-п, 14 программ получили оценку «высокая эффективность использования средств бюджета», 7 программ – «очень высокая эффективность использования средств бюджета», 6 программ – «низкая эффективность использования средств бюджета» (УЖКХ, УКС, Управление по делам молодежи, Комитет соцполитики); сделан вывод об удовлетворительном исполнении муниципальных программ «как в части освоения выделенных бюджетных средств, так и в части выполнения плановых значений целевых показателей (индикаторов)».

КСП отмечает, что при оценке эффективности реализации муниципальных программ, которые являются документами стратегического планирования, не определено участие Управления по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска, одной из основных задач которого является обеспечение стратегического планирования и прогнозирования социально-экономического развития города Челябинска.

17. Участие города Челябинска в реализации мероприятий 17 региональных проектов 7 Нацпроектов осуществлялось в рамках финансирования мероприятий 9 муниципальных программ в объеме 4 362 504,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 18,5 %. Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов составил 99,96 %. Общий объем остатка бюджетных ассигнований составил 1 885,5 тыс. рублей (для сравнения в 2022 году – 16 746,1 тыс. рублей), из них 1 818,0 тыс. рублей – остаток средств Нацпроекта «Безопасные качественные дороги» (КДХ), образовавшийся по результатам исполнения заключенных муниципальных контрактов, оплата по которым произведена за фактически выполненные объемы работ согласно выставленным актам.

18. За отчетный 2023 год в городе реализовано 112 инициативных проектов (из 113 предусмотренных на 2023 год) на общую сумму 449 913,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 444 964,8 тыс. рублей, городского бюджета – 307,6 тыс. рублей, бюджетов районов – 141,4 тыс. рублей, инициативных платежей – 4 499,1 тыс. рублей. Основной объем средств в 2023 году направлен на реализацию инициативных проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 86,5 %.

Отдельными ГАБС в нарушение положений Порядка, утвержденного решением Челябинской городской Думы № 16/7, и статьи 56.1 Федерального закона № 131-ФЗ

не осуществлен возврат не использованных сумм инициативных платежей (Управление культуры, УЖКХ).

19. Количество муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность на территории города, на конец отчетного года (на 01.01.2024) составило 512 единиц, в том числе 21 казенное учреждение, 144 – автономных и 347 – бюджетных (на 01.01.2023 – 372 бюджетных учреждения).

Общий объем полученных в 2023 году учреждениями из бюджета города субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания составил 30 445 429,4 тыс. рублей; на иные цели – 2 445 613,7 тыс. рублей, из них на реализацию инициативного бюджетирования – 63 297,9 тыс. рублей. Общий объем субсидий, предоставленный из бюджета города, увеличился по сравнению с объемом, предоставленным в 2022 году, на муниципальное задание – на 2 924 028,9 тыс. рублей, на иные цели – на 511 510,3 тыс. рублей.

При высоких показателях исполнения муниципального задания по итогам 2023 года отмечается наличие на 01.01.2024 неиспользованных остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания – 893 464,1 тыс. рублей, что составляет 2,9 % от поступивших в течение 2023 года средств. Остаток неиспользованной субсидии на иные цели (776 634,1 тыс. рублей) составляет 31,8 % от поступившего объема. Остаток средств от приносящей доход деятельности – 450 286,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 Порядка 210-п, в муниципальных заданиях учреждениях, подведомственных УЖКХ и КДХ, не определены показатели качества.

20. Количество объектов незавершенного строительства с начала отчетного года сократилось на 48 объектов, объем капитальных вложений в ОНС сократился в 2,4 раза. В общем объеме объектов незавершенного строительства в городе на 01.01.2024 (101 ОНС общей стоимостью капитальных вложений 8 218 594,1 тыс. рублей) числятся:

– 35 объектов (общей стоимостью 3 372 288,7 тыс. рублей), с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сроки начала реализации отдельных объектов приходятся на 2007-2010 годы);

– 6 объектов (общей стоимостью 845 225,2 тыс. рублей) с приостановленным финансированием (по отдельным объектам с 2011-2014 годов).

21. Согласно Отчету об исполнении бюджета в 2023 году на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд из городского бюджета израсходовано 11 713 647,0 тыс. рублей, что составляет 21,1 % от общих расходов бюджета. Объем контрактующихся расходов по сравнению с 2022 годом сократился на 2,9 % за счет уменьшения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (КВР 400). Расходы на закупки для муниципальных нужд (КВР 200) увеличились на 17,4 %.

В ходе проведенного КСП в 2023 году аудита закупочной деятельности муниципальных заказчиков установлены нарушения законодательства о контрактной системе, повлекшие неэффективное расходование бюджетных средств.

В результате непроведения отдельными объектами проверок претензионной работы потери бюджета города составили 1 772,0 тыс. рублей.

22. Согласно решению о бюджете на 2023 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2023 составлял 100 000,0 тыс. рублей, решением от 19.12.2023 его объем уменьшен на 20 000,0 тыс. рублей. С учетом использования средств резервного фонда в сумме 11 117,2 тыс. рублей остаток на 01.01.2024 составил 68 882,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда использованы ГРБС в полном объеме. Остаток средств резервного фонда 2022 года, образовавшийся по итогам проведения аварийно-восстановительных работ по адресу ул. Мира, д. 102 (3 609,2 тыс. рублей) возвращен в городской бюджет 19.12.2023.

23. Исполнение бюджета города за 2023 год (с учетом уточненных Комитетом финансов показателей) ожидалось с дефицитом, покрыть который планировалось за счет

остатков средств на счетах по учету средств бюджета (812 075,7 тыс. рублей) и средств от продажи акций и иных форм участия в капитале (745,0 тыс. рублей).

По итогам 2023 года бюджет исполнен с профицитом в размере 933 075,6 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации посредством публичного предложения в марте 2023 года реализована находящаяся в собственности города доля акций АО «Газ-сервис Плюс» (26,5 % балансовой стоимостью 2 830,3 тыс. рублей) с убытком 2 085,3 тыс. рублей. Поступления от продажи акций в объеме 745,0 тыс. рублей отражены в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города в соответствии с требованиями статьи 92.1 БК РФ.

24. Согласно выписке из муниципальной долговой книги на 01.01.2024 долг города состоит из одного бюджетного кредита на сумму 2 336 943,7 тыс. рублей¹⁰⁵ и не превышает установленный Решением о бюджете на 2023 год верхний предел муниципального внутреннего долга (5 250 000,0 тыс. рублей). Сроки возврата основной суммы долга приходятся на 2025, 2026, 2027 годы.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в отчетном году составили 2 336,9 тыс. рублей, что значительно меньше расходов в 2022 году (114 544,2 тыс. рублей), чему способствовал отказ от коммерческих кредитов.

25. Внешние проверки годовой отчетности ГАБС в целом подтвердили ее достоверность, исполнение требований, установленных статьями 264.1 и 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н и Инструкции № 33н. Отдельные замечания по оформлению форм отчетности не повлияли на ее достоверность. 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.

По итогам проверки исполнения бюджетных полномочий ГАБС по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренных статьей 160.2-1 БК РФ, выявлены отдельные недостатки (Управление рекламы, УКС, Комитет образования).

Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности оформлены заключениями КСП по каждому ГАБС и в установленный срок доведены до сведения руководителей всех главных администраторов с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их недопущению впредь.

Рекомендации и предложения

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2023 год Контрольно-счетной палатой города Челябинска разработаны следующие предложения и рекомендации:

1. Субъектам бюджетного планирования (заместителям Главы города Челябинска) предлагается:

1) 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) 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) продолжить контроль исполнения главными распорядителями бюджетных средств плана мероприятий (дорожной карты) по сокращению объема и количества объектов незавершенного строительства, в том числе обратить особое внимание на объекты

¹⁰⁵ График погашения бюджетного кредита установлен соглашением с Министерством финансов Челябинской области от 16.06.2022: 2023 и 2024 годы – погашение не предусмотрено; 2025 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2026 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2027 год – 1 168 471,9 тыс. рублей.

с приостановленным финансированием и на объекты, с даты начала формирования строительства которых истекло более 10 лет;

4) продолжить работу управляющих советов по координации разработки и реализации муниципальных программ в городе Челябинске, созданных в соответствии с распоряжением Администрации города Челябинска от 29.11.2023 № 16565, в том числе рассмотреть результаты оценки эффективности муниципальных программ и при необходимости внести в программы изменения, в том числе по уточнению индикативных показателей программ и проведению программных мероприятий по приоритетным расходам.

2. Комитету финансов города Челябинска предлагается:

1) 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;

2) продолжить работу с главными администраторами доходов бюджета по повышению качества прогнозирования неналоговых доходов бюджета;

3) включить в пояснительную записку к годовому отчету об исполнении бюджета города следующую информацию:

– об остатках межбюджетных трансфертов, в том числе подлежащих возврату в вышестоящие бюджеты с указанием реквизитов документов, подтверждающих возврат;

– о представленных субсидиях 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.

3. Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска инициировать внесение изменения в перечень предприятий, для которых установлены нормативы отчисления части прибыли в доход бюджета, утвержденный решением Челябинской городской Думы от 26 декабря 2006 г. № 18/6.

4. Главным администраторам бюджетных средств предлагается:

1) принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета, установленных бюджетным законодательством, направленных на повышение качества администрирования, в том числе в части учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

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 инвентаризации накопленной дебиторской задолженности, признанию ее сомнительной или безнадежной, привести порядки принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет с учетом общих требований, установленных Правительством Российской Федерации;

4) принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных распорядителей средств бюджета, установленных бюджетным законодательством, в части целевого, эффективного и адресного характера исполнения бюджета, в том числе обеспечить полное и эффективное использование бюджетных средств на реализацию национальных, региональных и инициативных проектов, имеющих приоритетное значение для жителей города Челябинска;

5) 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, в том числе обратить особое

внимание на объекты незавершенного строительства с приостановленным финансированием и на объекты, с даты начала формирования строительства которых истекло более 10 лет;

6) продолжить работу по сокращению объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам в бюджет и недопущению ее увеличения во исполнение пункта 2 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313 о проверке исполнения федеральных законов и решений Президента Российской Федерации;

7) повысить качество (результативность) претензионно-исковой работы;

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

9) обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации о закупках и инициативном бюджетировании;

10) продолжить работу по приведению целей, задач и показателей (индикаторов) программ в соответствие с актуальными документами стратегического планирования и показателями бюджета и принять меры по достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

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

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

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

15) 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.

Председатель

И. А. Кузнецова