



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 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 № 03/1-06/10-5

Заключение № 05-07/42 на отчет об исполнении бюджета Калининского внутригородского района города Челябинска за 2023 год

25.04.2024

г. Челябинск

Заключение на отчет об исполнении бюджета Калининского внутригородского района города Челябинска (далее – район) за 2023 год подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) Волжаниной Е. И. в соответствии с требованиями:

- статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Положения о бюджетном процессе в Калининском районе¹;
- Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Калининском районе города Челябинска от 28.01.2015;
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа»²;
- программы, утвержденной распоряжением председателя КСП от 14.02.2024 № 30, на основании плана работы КСП на 2024 год.

Для внешней проверки Администрацией района 29.02.2024 в КСП представлен отчет об исполнении бюджета района на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде за подписью Главы района и главного бухгалтера Администрации района в сроки и объеме, установленные статьями 264.4 и 264.5 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в районе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района: Администрации района и Совета депутатов района, проведенной начальником отдела Рогулиной С. В. и инспектором-ревизором Поповой А. А.

¹ Решение Совета депутатов Калининского района города Челябинска от 23.11.2022 № 36/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Калининском районе города Челябинска».

² Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа», утвержденный постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 08.02.2023 № 03/1-06/2-5.

1. Основные характеристики исполнения бюджета района

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Совета депутатов района от 21.12.2022 № 37/1 «О бюджете Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов» в последней редакции от 26.12.2023 № 42/1 (далее – решение о бюджете района).

Уточненные в соответствии с положением статьи 217 БК РФ финансовым органом района основные характеристики бюджета на 2023 год составили:

- по доходам 252 549,2 тыс. рублей;
- по расходам 298 758,3 тыс. рублей.

Бюджет района за 2023 год исполнен:

- по доходам – 228 492,2 тыс. рублей, или 90,5 % от плановых показателей по доходам (Приложение 1);
- по расходам – 258 023,2 тыс. рублей, или 86,4 % от утвержденных бюджетных назначений по расходам (Приложение 2).

Бюджет района в 2023 году реализован с дефицитом в объеме 29 531,0 тыс. рублей, покрытием которого является остаток средств бюджета на начало года (46 208,7 тыс. рублей). Дефицит бюджета не превышает ограничение, установленное частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии с положениями статьи 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета и закрепленных за ними видов доходов утвержден постановлением Администрации района от 08.11.2022 № 161³. Перечень главных распорядителей бюджетных средств установлен решением о бюджете района в составе ведомственной структуры расходов в соответствии со статьей 21 БК РФ.

2. Формирование и исполнение доходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом доходы бюджета района в 2023 году увеличились на 43 366 тыс. рублей, или на 23,4 %, и составили 228 492,2 тыс. рублей, из них:

- безвозмездные поступления – 168 666,6 тыс. рублей (73,8 % от общего объема доходов бюджета района);
- налоговые поступления – 65 617,1 тыс. рублей (28,7 %);
- неналоговые поступления – 758,1 тыс. рублей (0,3 %);
- возврат межбюджетных трансфертов (субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды) – 6 549,6 тыс. рублей со знаком «минус».

Объем безвозмездных поступлений относительно 2022 года увеличился на 60 760,9 тыс. рублей, или в 1,6 раза, в основном за счет поступления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 55 896,7 тыс. рублей и прочих субсидий – 29 949,1 тыс. рублей.

Во исполнение представления УФК⁴ по Челябинской области от 21.06.2022 № 69-12-87/21-2030 Администрацией района 22.12.2023 произведен возврат средств иных межбюджетных трансфертов (6 549,6 тыс. рублей) в Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска (далее – возврат субсидии). Основанием для возврата субсидии послужил установленный УФК по Челябинской области факт приемки и оплаты работ, не соответствующих условиям муниципального контракта⁵ и условиям

³ Постановление Администрации Калининского района города Челябинска от 08.11.2022 № 161 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением».

⁴ УФК – Управление Федерального казначейства.

⁵ Муниципальный контракт от 16.06.2020 № 0015_513264 с ООО «Ландшафт и Декор» на выполнение работ по комплексному поэтапному благоустройству Зеленой зоны на ул. Салавата Юлаева (1 этап), расположенной между Ледовой ареной «Трактор» (ул. 250-летия Челябинска, 38) и земельным участком для размещения комплекса храмовой

предоставления субсидии⁶. Администрация района обратилась в суд с иском о взыскании с подрядчика стоимости детского игрового комплекса, установленного по контракту, и о необходимости произвести его демонтаж. Постановлением суда⁷ исковые требования удовлетворены частично. С подрядчика взысканы денежные средства, уплаченные по контракту, в сумме 1 484,9 тыс. рублей (в размере стоимости работ по устранению дефектов комплекса, которые по результатам судебной экспертизы признаны незначительными). В остальной части исковых требований отказано⁸. Дефект, связанный с отклонением металлических конструкций по вертикали детского игрового комплекса, устранен в рамках муниципального контракта от 14.07.2023 № 115.

Возврат субсидии (6 549,6 тыс. рублей) осуществлен частично за счет полученных в ходе исполнительного производства средств (59,5 тыс. рублей⁹) и за счет средств бюджета района (6 490,1 тыс. рублей). Оставшаяся часть денежных средств по исполнительному листу (1 425,4 тыс. рублей) перечислена ответчиком в бюджет района в феврале 2024 года¹⁰.

Таким образом, расходы бюджета района в связи с исполнением представления УФК по Челябинской области на дату подготовки настоящего заключения составили 5 064,7 тыс. рублей¹¹, что не соответствует принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ.

Плановые назначения по налоговым доходам (71 700,0 тыс. рублей) исполнены в сумме 65 617,1 тыс. рублей, или на 91,5 %. Объем поступлений в отчетном году сократился на 10 453,7 тыс. рублей по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (76 070,8 тыс. рублей), что связано со снижением поступления платежей по земельному налогу. Земельный налог составил наибольший удельный вес (83,5 %) в структуре налоговых доходов бюджета района в 2023 году – 54 815,2 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2022 года (66 235,7 тыс. рублей). Вышеуказанное обусловлено сокращением платежей в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков¹² в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 приказа Министерства имущества Челябинской области¹³.

Большая часть неналоговых доходов (63,0 %, или 477,3 тыс. рублей) обеспечена поступлением денежных взысканий (штрафы, неустойки, пени) за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств, уплаченных в соответствии с законом или договором.

3. Исполнение расходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2023 году увеличились на 43 274,3 тыс. рублей (на 20,2 %) и составили 258 023,2 тыс. рублей, или 86,4 % от утвержденных бюджетных назначений (298 758,3 тыс. рублей), что выше уровня освоения бюджетных средств в 2022 году (81,5 %).

застройки в границах улицы Салавата Юлаева, улицы 250-летия Челябинска, проспекта Героя России Родионова Е.Н., Новоградского проспекта: поставка, сборка, установка детских игровых площадок.

⁶ Соглашение от 17.04.2020 № 48/АДМ о предоставлении иных межбюджетных трансфертов в целях формирования современной городской среды на благоустройство общественных территорий в 2020 году в городе Челябинске (на финансирование реализации мероприятий по благоустройству общественных территорий в городе Челябинске в рамках муниципальной программы).

⁷ Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.04.2023 № 18АП-2050/2023, 18АП-2051/2023 по делу № А76-39346/2021.

⁸ Кассационная инстанция (Арбитражный суд Уральского округа) оставила постановление без изменения. В передаче кассационной жалобы для рассмотрения Судебной коллегией Верховного Суда Российской Федерации отказано.

⁹ Платежные поручения от 07.06.2023 № 21187, 05.07.2023 № 7728, от 26.10.2023 № 1410.

¹⁰ Пояснения начальника отдела финансов Администрации района от 21.03.2024, поручения о перечислении на счет от 02.02.2024 № 17980, от 06.02.2024 № 18540).

¹¹ 5 064,7 = 6 549,6 – 59,5 – 1 425,4

¹² Письмо Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 12.02.2024 № 10-26/000109@ «О предоставлении информации».

¹³ Приказ Министерства имущества Челябинской области от 15.11.2022 № 187-П «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости всех учтенных в Едином государственном реестре недвижимости земельных участков, расположенных на территории Челябинской области».

Расходы района по двум разделам функциональной классификации «Образование», «Социальная политика» исполнены в полном объеме (100,0 %), высокое исполнение (свыше 99 %) по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура», «Физическая культура и спорт».

Наибольший удельный вес (66,4 %) в общем объеме расходов района за 2023 год составили расходы на благоустройство района по разделу функциональной классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (171 376,5 тыс. рублей), что на 33 446,5 тыс. рублей превышает аналогичные расходы 2022 года (137 930,0 тыс. рублей).

Доля расходов, осуществленных в рамках шести муниципальных программ¹⁴ (243 501,5 тыс. рублей) в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году (258 023,2 тыс. рублей) составила 94,4 %, из них по программам:

1) «Повышение эффективности деятельности местного самоуправления Калининского района города Челябинска» в размере 67 234,0 тыс. рублей (26,1 %);

2) «Создание комфортных условий для проживания жителей Калининского района города Челябинска на 2022-2023 годы» в размере 152 509,2 тыс. рублей (59,1 %);

3) «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью Калининского района города Челябинска» в сумме 600,0 тыс. рублей (0,2 %);

4) «Организация досуга и проведение культурно-массовых мероприятий для жителей Калининского района» в сумме 3 739,3 тыс. рублей (1,5 %);

5) «Организация и проведение мероприятий по физической культуре и массового спорта на территории Калининского района города Челябинска» в размере 499,4 тыс. рублей (0,2 %);

6) «Формирование современной городской среды в Калининском районе города Челябинска» в размере 18 919,6 тыс. рублей (7,3 %).

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Калининском районе города Челябинска» реализованы мероприятия национального проекта «Жилье и городская среда», федерального проекта «Формирование комфортной городской среды». В 2023 году Администрацией района осуществлены работы по комплексному поэтапному благоустройству общественной территории Калининского района города Челябинска – части прогулочной зоны на ул. Университетская Набережная (2 этап)¹⁵. Практически в полном объеме освоены бюджетные средства в сумме 18 919,6 тыс. рублей, в том числе субсидия из федерального и областного бюджетов – 17 971,6 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Создание комфортных условий для проживания жителей Калининского района города Челябинска» реализован инициативный проект по ремонту внутриквартальных проездов, пешеходных тротуаров, лестниц к общеобразовательным и дошкольным учреждениям. Исполнение расходов составило 29 979,2 тыс. рублей¹⁶, в том числе средства субсидии из областного бюджета – 29 949,2 тыс. рублей, бюджет района – 30,0 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначения по расходам в объеме 40 735,1 тыс. рублей, из которых наибольшее (40 062,7 тыс. рублей) допущено по направлению «Благоустройство территории внутригородского района», основными причинами которого, по пояснениям Администрации района, являются:

– экономия по итогам аукциона и фактически выполненным работам по муниципальным контрактам на реализацию инициативного проекта (12 042,4 тыс. рублей);

¹⁴ Финансирование муниципальной программы «Повышение энергетической эффективности на объектах, используемых органами местного самоуправления Калининского района города Челябинска для реализации полномочий по решению вопросов местного значения» не предусмотрено.

¹⁵ Участок по улице Университетская Набережная от дома № 14 до ул. Молодогвардейцев в границах ул. Братьев Кашириных, ул. Северо-Крымская, местного проезда, ул. Чайковского.

¹⁶ Утвержденные бюджетные назначения в сумме – 42 021,6 тыс. рублей, кассовые расходы – 29 979,2 тыс. рублей, экономия – 12 042,4 тыс. рублей (сложилась по итогам проведения аукциона и фактически выполненным работам).

- муниципальные контракты, находящиеся на исполнении (11 482,7 тыс. рублей);
- расторжение частично исполненных контрактов (9 721,0 тыс. рублей);
- судебные споры по муниципальным контрактам (5 312,9 тыс. рублей).

Согласно представленным «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф.0503296) расходы на исполнение судебных решений (оплата судебной экспертизы, неустоек, процентов за пользование чужими денежными средствами, государственной пошлины, услуг представителя) (далее – судебные издержки) в отчетном году составили 5 391,0 тыс. рублей.

Несмотря на правовое основание произведено расходование бюджетных средств, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ, в сумме 5 391,0 тыс. рублей (на возмещение судебных издержек).

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность в отчетном году увеличилась на 36 702,5 тыс. рублей (или в 1,3 раза) и на 01.01.2024 составила 155 395,2 тыс. рублей (из них 153 666,7 тыс. рублей – доходы будущих периодов), в том числе по счетам:

– 205.51 «Расчёты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 153 666,7 тыс. рублей (доходы будущих периодов);

– 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 15,0 тыс. рублей – авансовые платежи за услуги теплоснабжения, водоснабжения, вследствие перерасчетов поставщиков коммунальных услуг;

– 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» – 1 713,5 тыс. рублей, в том числе 1 442,1 тыс. рублей – начисленная неустойка подрядчикам за нарушение условий муниципальных контрактов (из них основная сумма 1 437,2 тыс. рублей – задолженность ООО «Ландшафт и декор», оплата поступила в феврале 2024 года); 271,4 тыс. рублей – начисленный ущерб по причине кражи уличной мебели (направлено обращение в правоохранительные органы).

В результате недостачи имущества нанесенный ущерб району на 01.01.2024 составил 271,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 52,1 тыс. рублей по счетам:

– 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»: 19,9 тыс. рублей – задолженность за услуги связи, счета на оплату которых выставлены в январе 2024 года; 28,2 тыс. рублей – задолженность за коммунальные услуги за декабрь 2023 года, оплата произведена в январе 2024 года;

– 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» в сумме 4,0 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Сомнительная задолженность на забалансовом счете 04 отсутствует.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Калининского внутригородского района города Челябинска за 2023 год в целом соответствует требованиям 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.

2. Исполнение бюджета Калининского района за 2023 год составило:

- по доходам – 228 492,2 тыс. рублей, или 90,5 % от плановых показателей;
- по расходам – 258 023,2 тыс. рублей, или 86,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет района в 2023 году реализован с дефицитом в объеме 29 531,0 тыс. рублей, покрытием которого является остаток средств бюджета на начало года (46 208,7 тыс. рублей).

3. Освоение бюджетных средств в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» составило практически 100,0 % – 18 919,6 тыс. рублей, из них межбюджетных трансфертов – 17 971,6 тыс. рублей.

На реализацию инициативного проекта израсходовано 29 979,2 тыс. рублей, или 71,3 % от утвержденных бюджетных назначений (42 021,6 тыс. рублей), из них за счет межбюджетных трансфертов – 29 949,2 тыс. рублей, бюджета района – 30,0 тыс. рублей.

4. Администрацией района в отчетном году:

1) не освоены бюджетные ассигнования по расходам в общем объеме 40 735,1 тыс. рублей, из них в связи с экономией по итогам аукционов и в результате фактического исполнения муниципальных контрактов – 11 042,4 тыс. рублей, не расторжением частично исполненных муниципальных контрактов – 9 721,0 тыс. рублей, ведением судебных процессов по отдельным муниципальным контрактам – 5 312,9 тыс. рублей;

2) произведено расходование средств из бюджета района, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ:

– 5 391,0 тыс. рублей на возмещение судебных издержек;

– 5 064,7 тыс. рублей на исполнение представления УФК по Челябинской области по возврату межбюджетных трансфертов (субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 6 549,6 тыс. рублей).

5. В результате недостачи имущества нанесен ущерб району на сумму 271,4 тыс. рублей.

Предложения:

1. Совету депутатов Калининского внутригородского района предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Калининского внутригородского района города Челябинска за 2023 год.

2. Главным администраторам бюджетных средств района принять меры в части обеспечения:

– взыскания задолженности по администрируемым доходам;

– полного освоения бюджетных средств, выделенных на благоустройство района, в том числе межбюджетных трансфертов;

– своевременного перераспределения свободных бюджетных средств, образовавшихся по результатам экономии, на другие цели;

– соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

– сокращения объемов накопленной дебиторской задолженности, недопущения ее увеличения и образования просроченной и сомнительной задолженности;

– устранения указанных Контрольно-счетной палатой города Челябинска недостатков, недопущению впредь в ходе исполнения бюджета, при ведении бюджетного учета и составлении отчетности.

Аудитор

Е. И. Волжанина