



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 № 03/1-06/10-8

Заключение № 05-07/45 на отчет об исполнении бюджета Металлургического внутригородского района города Челябинска за 2023 год

25.04.2024

г. Челябинск

Заключение на отчет об исполнении бюджета Metallургического 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 от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ);

– статьи 50 Положения о бюджетном процессе в Metallургическом районе¹;

– Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Metallургическом районе 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 № 33, на основании плана работы КСП на 2024 год.

Для внешней проверки отчет об исполнении бюджета района представлен Администрацией района в КСП 29.02.2023 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 Metallургическом районе.

При подготовке заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района: Администрации района и Совета депутатов района, проведенной инспектором-ревизором Поповой А. А.

¹ Решение Совета депутатов Metallургического района города Челябинска от 22.04.2015 № 7/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Metallургическом районе города Челябинска» (в ред. от 29.03.2023).

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 КСП 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 22.12.2022 № 30/1 «О бюджете Metallургического внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов» (в последней редакции от 21.12.2023 № 37/5).

Уточненные в соответствии со статьей 217 БК РФ финансовым органом района основные характеристики бюджета на 2023 год составили:

- по доходам 201 430,5 тыс. рублей;
- по расходам 247 773,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 2023 год составило:

- по доходам 200 316,0 тыс. рублей, или 99,4 % от плановых показателей по доходам (Приложение 1);
- по расходам 219 392,5 тыс. рублей, или 88,5 % от утвержденных бюджетных назначений по расходам (Приложение 2).

Бюджет района в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 19 076,5 тыс. рублей, покрытием которого является остаток средств на начало года (27 266,5 тыс. рублей). Дефицит бюджета не превышает ограничение, установленное частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии со статьями 160.1 БК РФ, перечень главных администраторов доходов бюджета по закрепленным за ними видам доходов бюджета утвержден распоряжением Администрации района от 22.11.2021 № 285³. 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 в 2023 году увеличились на 28 459,4 тыс. рублей, или на 16,6 % и составили 200 316,0 тыс. рублей за счет:

- безвозмездных поступлений – 104 222,6 тыс. рублей (52,0 % от общего объема доходов бюджета района);
- налоговых поступлений – 96 093,4 тыс. рублей (48,0 %);
- неналоговых поступлений – 1 162,0 тыс. рублей (0,6 %).

Объем безвозмездных поступлений относительно 2022 года увеличился на 32 556,6 тыс. рублей, или в 1,5 раза, в основном из-за увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 5,3 раза (40 979,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в форме субсидий в 2023 году составили 26 168,4 тыс. рублей.

Плановые показатели по налоговым доходам (94 930,6 тыс. рублей) исполнены с небольшим превышением в сумме 94 931,4 тыс. рублей. Объем налоговых поступлений в отчетном году сократился на 4 215,8 тыс. рублей, или на 4,3 % по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (99 147,2 тыс. рублей), что связано со снижением поступления платежей по земельному налогу.

Земельный налог составил наибольший удельный вес (96,5 %) в структуре налоговых доходов бюджета района в 2023 году – 91 622,7 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2022 года (95 889,4 тыс. рублей). Вышеуказанное обусловлено сокращением платежей в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков⁴

³ Распоряжение Администрации Metallургического района города Челябинска от 22.11.2021 № 285 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Metallургического внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением» (в ред. от 07.03.2023 № 39).

⁴ Письмо Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 12.02.2024 № 10-26/000109@ «О предоставлении информации».

в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 приказа Министерства имущества Челябинской области⁵.

Доля налога на имущество физических лиц составила 3,5 %. Поступление налога сформировалось в размере 3 308,7 тыс. рублей, что на 50,9 тыс. рублей (или 1,6 %) больше уровня 2022 года.

Объем поступлений неналоговых доходов (1 162,0 тыс. рублей) по сравнению с 2022 годом (1 043,4 тыс. рублей) увеличился в 11,4 %, или на 118,6 тыс. рублей. Общее исполнение планового показателя по неналоговым доходам в 2023 году по району составило 51,0 %.

Плановые показатели по доходам «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» выполнены в объеме 38,6 %. Исполнение по доходам за предоставление мест торговли на ярмарках составило 277,5 тыс. рублей, или 79,3 % от прогноза (отмечается снижение в сравнении с 2022 годом в 1,5 раза, или на 127,9 тыс. рублей). По иным видам неналоговых доходов района процент исполнения составил 100,0 %.

По всем видам доходов установлены прогнозные показатели.

3. Исполнение расходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2023 году увеличились на 22 973,9 тыс. рублей (на 11,7 %) и составили 219 392,5 тыс. рублей, или 88,5 % от утвержденных бюджетных назначений (247 773,5 тыс. рублей), что выше уровня освоения бюджетных средств в 2022 году (81,0 %).

Наибольший удельный вес (62,5 %) в общем объеме расходов района за 2023 год составили расходы на благоустройство района по разделу функциональной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство» (136 873,9 тыс. рублей), что на 22 323,0 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2022 года (114 550,9 тыс. рублей). Исполнение по данному разделу составило 88,2 % от утвержденных бюджетных назначений (155 182,9 тыс. рублей).

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделу функциональной классификации расходов «Социальная политика». Высокая степень исполнения достигнута по разделам «Физическая культура и спорт» (98,0 %), «Образование» (97,6 %), «Общегосударственные вопросы» (95,5 %).

В 2023 году, как в предшествующем году, низкое освоение бюджета – по разделу «Культура, кинематография» (60,8 %).

Не исполнены бюджетные назначения по расходам в общем объеме 28 381,0 тыс. рублей, из которых наибольшее неисполнение допущено по разделам функциональной классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (18 309,0 тыс. рублей) и «Культура, кинематография» (6 808,1 тыс. рублей).

По информации, представленной Администрацией района, основными причинами низкого исполнения расходной части бюджета являются:

– переходящие на 2024 год контракты, по которым стоимость определяется за единицу услуги при неизменной общей цене контракта, в сумме 6 983,0 тыс. рублей (средства будут освоены в 2024 году);

– экономия, полученная по результатам проведения конкурентных процедур, в сумме 6 216,3 тыс. рублей;

– нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ из-за погодных условий, не повлекшее судебные процедуры – 5 152,0 тыс. рублей (оплата произведена в январе 2024 года);

– переходящие на 2024 год контракты (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ) – 5 085,9 тыс. рублей (оплата произведена в январе 2024 года).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Совета депутатов района, установлены неиспользованные бюджетные назначения в следующих объемах:

⁵ 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».

– непрограммной части расходов бюджета в сумме 344,2 тыс. рублей (в том числе 251,7 тыс. рублей – по возмещению расходов по депутатской деятельности; 47,2 тыс. рублей – по расходам на закупку товаров, работ, услуг; 45,3 – неиспользованный остаток средств);

– программной части бюджета (муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Металлургический район города Челябинска» на 2022-2024 годы») – 5,0 тыс. рублей.

Таким образом, Советом депутатов при планировании бюджетных ассигнований и при исполнении бюджетной сметы отвлечены средства из бюджета района в сумме 344,2 тыс. рублей⁶, которые в отчетном году не использованы и не перераспределены на другие цели, что не соответствует эффективному использованию бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

В общем объеме расходов бюджета района доля расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ (211 796,8 тыс. рублей), составила 96,5 %.

Финансирование расходов бюджета района в отчетной 2023 году осуществлялось в рамках реализации семи муниципальных программ (Таблица):

Таблица

Информация об объемах финансирования
муниципальных программ района в 2023 году, тыс. рублей

№ п/п	Название муниципальной программы	План	Исполнение	Исполнение, %
1	2	3	4	5
1	«Обеспечение исполнения функций Администрацией Metallургического района города Челябинска на период 2022-2024 годы»	60 714,7	58 345,3	96,1
2	«Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Металлургический район города Челябинска» на 2022-2024 годы»	1 065,5	1 007,2	94,5
3	«Развитие территориального общественного самоуправления в Metallургическом районе города Челябинска на 2022-2024 годы»	2 130,2	1 865,7	87,6
4	«Благоустройство и озеленение территории Metallургического района города Челябинска на 2022-2024 годы»	140 590,7	115 745,6	82,3
5	«Формирование современной городской среды в Metallургическом районе города Челябинска на 2023-2024 годы»	27 545,7	27 545,7	100,0
6	«Молодежь Metallургического района города Челябинска на 2022-2024 годы»	1 515,0	1 478,4	97,6
7	«Развитие культуры и спорта на территории Metallургического района города Челябинска на 2022-2024 годы»	6 114,5	5 808,9	95,0
ИТОГО		239 676,3	211 796,8	

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Metallургическом районе города Челябинска на 2023-2024 годы» Администрацией района реализовано мероприятие национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» – благоустройство территории на пересечении улиц Калмыкова и Черкасской. Средства, предусмотренные на эти цели 27 545,7 тыс. рублей освоены в полном объеме, из них 26 168,4 тыс. рублей за счет полученной субсидии, 1 377,3 тыс. рублей – бюджет района.

⁶ 344,2 = 251,7 + 47,2 + 45,3

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность в течение 2023 года снизилась на 2 403,6 тыс. рублей⁷ (или на 2,6 %) и по состоянию на 01.01.2024 составила 92 809,6 тыс. рублей (в том числе доходы будущих периодов 92 022,0 тыс. рублей), в том числе по счетам :

– 205.00 «Расчёты по доходам» 90 829,1 тыс. рублей, из них 89 653,1 тыс. рублей – начислены доходы будущих периодов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 1 176,0 тыс. рублей (в том числе доходы будущих периодов 495,8 тыс. рублей) – задолженность контрагентов в рамках претензионной работы;

– 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 70,3 тыс. рублей – авансовые платежи в соответствии с условиями муниципальных контрактов;

– 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 17,6 тыс. рублей денежные средства в рамках командировки;

– 209.00 «Расчеты по компенсации затрат» в сумме 1 890,5 тыс. рублей, в том числе 1 873,1 тыс. рублей – ущерб от хищения и повреждения малых архитектурных форм (начислены доходы будущих периодов); 17,4 тыс. рублей – переплата за электроэнергию по водоснабжению фонтанов, расположенных на территории района, дебиторская задолженность по возмещению Фондом социального страхования расходов на оплату дополнительных дней отпуска по уходу за ребенком-инвалидом (за декабрь 2023 года);

– 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» 2,1 тыс. рублей – текущая задолженность по платежам в бюджет в части транспортного налога.

В результате порчи и недостачи имущества нанесенный ущерб району на 01.01.2024 составил 1 873,1 тыс. рублей, увеличился с начала года (824,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность в течение 2023 года снизилась на 1 574,5 тыс. рублей и на 01.01.2024 составила 517,5 тыс. рублей, в том числе по счетам:

– 205.00 «Расчеты по доходам» – 1,8 тыс. рублей – переплата за 4 квартал 2023 года по доходам от возмещения коммунальных и иных расходов по помещениям, переданным в безвозмездное пользование;

– 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» – 513,5 тыс. рублей текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками по условиям муниципальных контрактов (за услуги связи, транспортные, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, по обучению и другие) со сроком к погашения в 2024 году;

– 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» – 2,2 тыс. рублей – задолженность по нераспределенным с единого налогового счета платежам в бюджет в части транспортного налога.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2024 отсутствуют.

На начало отчетного периода задолженность неплатежеспособных дебиторов по неналоговым доходам на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» составляла 29,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 32,7 тыс. рублей. Увеличение (на 3,2 тыс. рублей) связано с признанием сомнительной задолженностью стоимости ущерба, нанесенного муниципальному имуществу неустановленными лицами в ноябре 2022 года⁸.

Наличие сомнительной задолженности в сумме 32,7 тыс. рублей содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим ее списанием и непоступлением доходов в бюджет района.

⁷ С учетом устраненной ошибки прошлых лет в сумме 0,99 тыс. рублей (несвоевременное отражение первичных учетных документов в бухгалтерском учете) по главному распорядителю бюджетных средств – Совет депутатов Metallургического района.

⁸ Возбужденное уголовное дело приостановлено в марте 2023 года по причине не установления лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого до момента возобновления расследования по уголовному делу либо до момента истечения срока исковой давности.

Выводы:

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

2. Исполнение бюджета района за 2023 год составило:

– по доходам – 200 316,0 тыс. рублей, или 99,4 % от плановых показателей;

– по расходам – 219 392,5 тыс. рублей, или 88,5 % от плановых показателей.

Дефицит бюджета района составил 19 076,5 тыс. рублей, покрываемый остатками средств бюджета района.

3. Средства, предусмотренные на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», израсходованы в полном объеме (27 545,7 тыс. рублей), из них межбюджетные трансферты – 26 168,4 тыс. рублей.

4. Администрацией района (как финансовым органом района) в отчетном году не обеспечено исполнение бюджетных назначений по расходам в общем объеме 28 381,0 тыс. рублей, в том числе Советом депутатов не освоены и не перераспределены на другие цели бюджетные ассигнования в сумме 344,2 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективного использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 БК РФ.

5. В результате порчи и недостачи имущества нанесен ущерб району в общей сумме 1 873,1 тыс. рублей.

6. Наличие сомнительной задолженности (32,7 тыс. рублей) содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим ее списанием и потерям бюджета.

Предложения:

1. Совету депутатов Metallургического внутригородского района утвердить отчет об исполнении бюджета Metallургического 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.