



## **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 № 03/1-06/10-10

### **Заключение № 05-07/47 на отчет об исполнении бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска за 2023 год**

25.04.2024

г. Челябинск

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тракторозаводского 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);
- статьи 47 Положения о бюджетном процессе в Тракторозаводском районе<sup>1</sup>;
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа»<sup>2</sup>;
- Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Тракторозаводском районе города Челябинска от 28.01.2015;
- программы, утвержденной распоряжением председателя КСП от 14.02.2024 № 35, на основании плана работы КСП на 2024 год.

Для внешней проверки отчет об исполнении бюджета района представлен Администрацией района 28.02.2024 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 инспектором-ревизором Поповой А. А.

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов Тракторозаводского района города Челябинска от 27.10.2022 № 21/1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Тракторозаводском районе городе Челябинска».

<sup>2</sup> 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 за 2023 год

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Совета депутатов района от 22.12.2022 № 22/6 «О бюджете Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (в редакции от 21.12.2023 № 27/7).

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

- по доходам 190 328,5 тыс. рублей;
- по расходам 199 150,5 тыс. рублей.

Бюджет района за 2023 год исполнен:

– по доходам в сумме 175 071,4 тыс. рублей, или 92,0 % от плановых показателей по доходам (Приложение 1);

– по расходам в сумме 175 361,9 тыс. рублей, или 88,1 % от утвержденных бюджетных назначений по расходам (Приложение 2).

Бюджет района в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 290,5 тыс. рублей, покрытием которого является остаток средств бюджета на начало года. Дефицит бюджета не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии с положениями статьи 160.1 БК РФ, перечень главных администраторов доходов бюджета по закрепленным за ними видам доходов бюджета утвержден распоряжением Администрации района от 11.11.2022 № 233<sup>3</sup>. 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 9 046,0 тыс. рублей, или на 5,4 %, и составили 175 071,4 тыс. рублей за счет:

– безвозмездных поступлений – 127 636,2 тыс. рублей (72,9 % от общего объема доходов бюджета района),

– налоговых поступлений – 46 068,1 тыс. рублей (26,3 %);

– неналоговые поступления – 1 367,1 тыс. рублей (0,8 %);

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2023 год составили 90,4 % от годовых плановых показателей, что обусловлено предоставлением субсидии (на реализацию инициативных проектов) в объеме фактической потребности для оплаты выполненных работ (61,1 % от плановых назначений).

Объем безвозмездных поступлений относительно 2022 года увеличился на 6 182,3 тыс. рублей (или на 5,1 %), в основном из-за увеличения объема субсидий на 5 750,2 тыс. рублей на реализацию инициативных проектов (21 232,1 тыс. рублей). Отмечено увеличение объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 4 694,3 тыс. рублей (или на 14,5 %) и на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2 268,0 тыс. рублей (или на 4,7 %), их объем составил 36 969,6 тыс. рублей и 50 955,6 тыс. рублей соответственно.

Плановые назначения по налоговым доходам (47 800,0 тыс. рублей) исполнены в сумме 46 068,1 тыс. рублей (96,4 %). Объем их поступлений в отчетном году увеличился на 1 876,9 тыс. рублей, или на 4,3 %, по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (44 191,2 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов бюджета района в 2023 году наибольший удельный вес (88,6 %) составил земельный налог с земельных участков, расположенных в границах

<sup>3</sup> Распоряжение Администрации Тракторозаводского района города Челябинска от 11.11.2022 № 233 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Тракторозаводского внутригородского района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

внутригородского района – 40 813,6 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем поступлений увеличился на 1 960,4 тыс. рублей.

В общей сумме неналоговых поступлений (1 367,1 тыс. рублей) отражены:

- 778,1 тыс. рублей – прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу внутригородского района;
- 201,4 тыс. рублей – неустойки (штрафы, пени) за ненадлежащее оказание услуг поставщиками;
- 252,1 тыс. рублей – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества района;
- 103,9 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы;
- 16,1 тыс. рублей – инициативные платежи на 2 инициативных проекта<sup>4</sup>;
- 15,5 тыс. рублей – прочие доходы от компенсации затрат бюджета района.

### 3. Исполнение расходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2023 году увеличились на 6 783,9 тыс. рублей, или на 4,0 %, и составили 175 361,9 тыс. рублей, или 88,1 % от утвержденных бюджетных назначений (199 150,5 тыс. рублей), что ниже уровня освоения бюджетных средств в 2022 году (96,1 %).

Наибольший удельный вес (57,1 %) в общем объеме расходов района в 2023 году составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 100 161,8 тыс. рублей, которые по сравнению с 2022 годом увеличились на 362,7 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу составило 83,1 % от утвержденных бюджетных назначений (120 568,6 тыс. рублей), что на 12,4 % ниже исполнения в 2022 году (99 799,1 тыс. рублей).

Не исполнены бюджетные назначения по расходам в объеме 23 788,6 тыс. рублей, из которых наибольшее неисполнение (20 406,8 тыс. рублей) допущено по направлению «Благоустройство территории внутригородского района».

Основными причинами неисполнения расходной части бюджета<sup>5</sup> являются:

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур (14 280,5 тыс. рублей), в том числе на благоустройство в рамках реализации инициативных проектов (13 546,6 тыс. рублей);
- обязательства по муниципальным контрактам на благоустройство и содержание территорий района, исполнение которых переходит на 2024 год (4 774,4 тыс. рублей);
- неосвоенные дополнительно выделенные средства на содержание дорог (3 887,1 тыс. рублей).

Доля расходов района, осуществленных в рамках муниципальных программ (162 725,4 тыс. рублей), составила 92,8 % в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году (175 361,9 тыс. рублей).

Финансирование расходов бюджета района осуществлялось в рамках реализации трех муниципальных программ (данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117):

1) «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Тракторозаводский район города Челябинска» (утвержденные бюджетные ассигнования в размере – 751,6 тыс. рублей, исполнены в полном объеме);

2) «Повышение уровня жизни населения Тракторозаводского района города Челябинска» (утвержденные бюджетные ассигнования в размере – 165 790,1 тыс. рублей, исполненные – 142 522,3 тыс. рублей, исполнение 86,0 %);

3) «Формирование современной городской среды в Тракторозаводском районе города Челябинска на 2018-2024 годы» (утвержденные бюджетные ассигнования в размере – 19 451,5 тыс. рублей, исполнены в полном объеме).

При сопоставлении данных о программных расходах, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) и в Информации, представленной Администрацией

<sup>4</sup> На благоустройство сквера «Молодежный» поступил инициативный платеж в сумме 8,7 тыс. рублей, на благоустройство сквера в микрорайоне Чурилово – 7,4 тыс. рублей.

<sup>5</sup> Пояснения главного бухгалтера Администрации района от 26.03.2024 № 01-968

района,<sup>6</sup> установлены несоответствия в плановых показателях объемов расходов по двум муниципальным программам (Таблица 1). Указанное расхождение привело к разнице в итогах использования бюджетных средств (расчет процентов) и некорректной оценке исполнения программ.

Таблица 1

## Исполнение муниципальных программ в 2023 году, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утверждено (план)		Исполнено (факт)		% исполнения	
	ф.0503117	Информация	ф.0503117	Информация	ф.0503117	Информация
«Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Тракторозаводский район города Челябинска»	751,6	825,9	751,6	751,6	100	91,0
«Повышение уровня жизни населения Тракторозаводского района города Челябинска»	165 790,1	171 365,3	142 522,3	142 522,2	86,0	83,2

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Тракторозаводском районе города Челябинска на 2018-2024 годы» Администрацией района реализованы мероприятия национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» – благоустройство территории сквера вблизи дома № 13 по ул. Южноуральская. В полном объеме освоены бюджетные средства в сумме 19 451,5 тыс. рублей, в том числе средства полученной субсидии – 18 478,9 тыс. рублей, бюджета района – 972,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Повышение уровня жизни населения района города Челябинска» Администрацией района реализованы инициативные проекты на общую сумму 21 269,4 тыс. рублей, или 61,2 % от утвержденных бюджетных назначений (34 765,2 тыс. рублей). Согласно представленной Информации на реализацию 11 инициативных проектов использованы средства субсидии из областного бюджета (21 232,1 тыс. рублей), средства бюджета района (21,2 тыс. рублей) и инициативные платежи (16,1 тыс. рублей).

Следует отметить, что указанное количество реализованных проектов не соответствует значению достигнутого показателя муниципальной программы (Таблица 2). Указанное расхождение несет риски недостоверного расчета коэффициента достижения индикативного показателя, и как следствие, некорректной оценки эффективности реализации муниципальной программы.

Таблица 2

## Информация о количестве реализованных инициативных проектов Администрацией Тракторозаводского района в 2023 году.

Показатель	Информация, представленная Администрацией района			
	о реализации инициативных проектов		о результатах оценки эффективности реализации муниципальной программы «Повышение уровня жизни населения Тракторозаводского района города Челябинска»	
	план	факт	план	факт
Количество реализованных инициативных проектов по благоустройству территории Тракторозаводского района	–	11	20	19

В ходе мероприятия установлено, что в Порядке применения кодов бюджетной классификации по целевым статьям (целевым программам района)<sup>7</sup> отсутствует

<sup>6</sup> Дополнительная информации Администрации района о реализации муниципальных программ от 26.02.2024 № 01-593 (далее – Информация).

<sup>7</sup> Таблица 1 приложения 3 к распоряжению администрации Тракторозаводского района города Челябинска от 22.11.2016 № 170 (ред. 03.02.2023).

наименование муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Тракторозаводском районе города Челябинска на 2018-2024 годы» в наименовании программной статьи. Таким образом, отсутствует связь кодов целевых статей расходов бюджета района 306F2 и 307F2 с конкретной муниципальной программой района.

Согласно положениям пунктов 19, 20, 21, 35 приказа Минфина России № 82н<sup>8</sup> целевые статьи расходов бюджета обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к государственным (муниципальным) программам, 8 – 12 разряды кода классификации расходов бюджета предназначены для кодирования программного (непрограммного) направления деятельности, следовательно, программная статья расходов должна содержать наименование программы.

#### 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность в отчетном году увеличилась на 3,7 % (5 110,9 тыс. рублей) и на 01.01.2024 составила 144 501,1 тыс. рублей (из них 143 929,9 тыс. рублей доходы будущих периодов), в том числе по счетам:

1) 205.00 «Расчеты по доходам» – 143 944,7 тыс. рублей, из них:

– 143 929,9 тыс. рублей задолженность в рамках соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов на плановый период 2024-2025 годы (начислены доходы будущих периодов);

– 14,8 тыс. рублей – неустойки (штрафы) за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам (просроченная задолженность);

2) 206.00 «Расчеты по выданным авансам» – 10,6 тыс. рублей – предоплата за технологическое присоединение объектов к сетям электроснабжения (парк «Дружбы», сквер по улице Южноуральской, 13);

3) 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» – 58,4 тыс. рублей – выданные под отчет денежные средства (командировочные, маркировочные конверты);

4) 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 487,4 тыс. рублей, из них:

– 161,4 тыс. рублей – компенсация затрат, подлежащая возмещению по решению Арбитражного суда Челябинской области<sup>9</sup>, исполнительный лист направлен в службу судебных приставов;

– 2,8 тыс. рублей – остаток суммы по возмещению ущерба, причиненного бывшим работником в результате дорожно-транспортного происшествия, ведется исполнительное производство;

– 3,6 тыс. рублей – начислен ущерб в результате порчи неустановленными лицами муниципального имущества на территории района;

– 319,6 тыс. рублей – ущерб в результате выявленной недостачи муниципального имущества и материальных запасов. Направлены обращения в правоохранительные органы по факту хищения;

В результате порчи и недостачи имущества нанесен ущерб району на общую сумму 323,2 тыс. рублей<sup>10</sup>.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 14,8 тыс. рублей (штрафы, предъявленные подрядчикам за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов), в том числе:

– 1,0 тыс. рублей (ООО «УСР», поступило в бюджет 18.01.2024);

– 10,1 тыс. рублей (ИП Гайсин Р. Р., направлено исковое заявление в суд в целях взыскания задолженности);

– 3,7 тыс. рублей (ИП Цвитоха С. С., направлено требование банку-гаранту об удержании неустойки из банковской гарантии).

<sup>8</sup> Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (ред. от 13.11.2023).

<sup>9</sup> ООО «Паритет» по представлению Главного контрольного управления Челябинской области 2019 года

<sup>10</sup> 323,2 = 3,6 + 319,6.

Наличие просроченной задолженности (в сумме 13,8 тыс. рублей<sup>11</sup>) при невозможности ее взыскания, содержит риски признания ее в дальнейшем сомнительной и риски недополучения дохода в бюджет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 391,1 тыс. рублей (увеличилась в течение года на 52,7 тыс. рублей). Задолженность перед контрагентами является текущей (за декабрь 2023 года) и отражена по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»:

- 191,1 тыс. рублей за услуги связи и тепло-энергоснабжение;
- 200,0 тыс. рублей за проведенное спортивное мероприятие – открытие турнира по хоккею «Золотая шайба».

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сомнительная задолженность, отраженная за балансом на начало отчетного периода отсутствовала, на 01.01.2024 составила 340,0 тыс. рублей. Указанная сумма образовалась в 2022, 2023 годах по фактам хищения<sup>12</sup> имущества (урны, малые архитектурные формы) и материальных ценностей (составные части объектов внешнего благоустройства, вкладышей для урн).

Наличие сомнительной задолженности (340,0 тыс. рублей) содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим ее списанием и риски непоступления дохода в бюджет района.

#### Выводы:

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска за 2023, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства, 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 29.12.2010 № 191н. Указанные в заключении замечания не влияют на достоверность отчетности.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тракторозаводского района за 2023 год подтверждает его достоверность.

2. Исполнение бюджета района за 2023 год составило:

- по доходам в сумме 175 071,4 тыс. рублей, или 92,0 % от плановых показателей;
- по расходам в сумме 175 361,9 тыс. рублей, или 88,1 % от утвержденных назначений.

Дефицит бюджета района – 290,5 тыс. рублей, покрываемый остатками средств бюджета района.

3. Средства, предусмотренные на благоустройство территории в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», освоены в полном объеме (19 451,5 тыс. рублей), из них межбюджетные трансферты 18 478,9 тыс. рублей.

На реализацию инициативных проектов израсходовано 21 269,4 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты составили 21 232,1 тыс. рублей, средства бюджета района – 21,2 тыс. рублей, инициативные платежи – 16,1 тыс. рублей.

4. Администрацией района:

1) в отчетном году не освоены бюджетные ассигнования в общем объеме 23 788,6 тыс. рублей, из которых наибольшее неисполнение (20 406,8 тыс. рублей) допущено по направлению по разделу «Благоустройство территории внутригородского района»;

<sup>11</sup> 13,8 = 10,1 + 3,7

<sup>12</sup> Списание суммы ущерба с балансового учета проведено по решению Комиссии на основании постановлений ОД ОП Тракторозаводского УМВД России по городу Челябинску о приостановлении расследования уголовных дел от 02.12.2022 № 1220175099003523, № 1220175099003524 (на сумму 105,2 тыс. рублей), от 01.06.2023 № 12301750099001095 № 12301750099001096 (на сумму 234,7 тыс. рублей).

2) в утвержденном Порядке применения кодов бюджетной классификации по целевым статьям (целевым программам района) отсутствует связь двух кодов целевых статей расходов бюджета района с конкретной муниципальной программой района;

3) в представленной в КСП Информации о реализации муниципальных программ плановые показатели объемов расходов по двум муниципальным программам не соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117);

4) в Информации о реализации муниципальных программ и в Информации о реализации инициативных проектов установлены разночтения.

5. В результате порчи и недостачи имущества нанесен ущерб району на общую сумму 323,2 тыс. рублей.

6. Наличие просроченной задолженности в сумме 13,8 тыс. рублей при невозможности ее взыскания содержит риски признания ее в дальнейшем сомнительной.

7. Наличие сомнительной задолженности в сумме 340,0 тыс. рублей содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим ее списанием и потери бюджета.

#### Предложения:

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