



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 № 03/1-06/10-11

Заключение № 05-07/48 на отчет об исполнении бюджета Центрального внутригородского района города Челябинска за 2023 год

25.04.2024

г. Челябинск

Заключение на отчет об исполнении бюджета Центрального 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 50 Положения о бюджетном процессе в Центральном районе¹;

– Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска (далее – КСП) полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Центральном 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 № 36, на основании плана работы КСП на 2023 год.

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

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.

¹ Решение Совета депутатов Центрального района города Челябинска от 17.06.2019 № 47/3 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Центральном районе города Челябинска" (в ред. от 24.03.2022 № 18/6).

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 за 2023 год

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Совета депутатов района от 22.12.2022 № 23/2 «О бюджете Центрального внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в последней редакции от 22.12.2023 № 29/1).

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

– по доходам 447 050,2 тыс. рублей;

– по расходам 464 150,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 2023 год составило:

– по доходам 441 717,2 тыс. рублей, или 98,8 % от плановых показателей (Приложение 1);

– по расходам 422 533,9 тыс. рублей, или 91,0 % от утвержденных бюджетных назначений (Приложение 2).

Бюджет района в 2023 году исполнен с профицитом в объеме 19 183,3 тыс. рублей.

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 21.12.2022 № 289-р³. 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 170 566,4 тыс. рублей (62,9 %), или в 1,6 раз, и составили 441 717,2 тыс. рублей за счет:

– безвозмездных поступлений – 391 007,7 тыс. рублей (88,5 % от общего объема доходов бюджета района);

– налоговых поступлений – 46 150,5 тыс. рублей (10,4 %);

– неналоговых поступлений – 4 559,1 тыс. рублей (1,0 %).

Объем безвозмездных поступлений относительно 2022 года увеличился на 170 603,1 тыс. рублей, или в 1,8 раз, в основном за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на 178 453,9 тыс. рублей). Размер дотации составил 331 004,5 тыс. рублей.

Объем субсидии в 2023 году на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды уменьшился на 28 720,6 тыс. рублей, или в 3,2 раза, по сравнению с 2022 годом, и составил 13 073,0 тыс. рублей.

В 2023 году в бюджет района поступила субсидия на реализацию инициативных проектов в сумме 19 680,8,0 тыс. рублей – в объеме фактической потребности для оплаты выполненных работ (74,5 % от ожидаемого объема 26 415,2 тыс. рублей).

Плановые назначения по налоговым доходам (44 759,0 тыс. рублей) исполнены в сумме 46 150,5 тыс. рублей, или на 103,1 %. Объем поступлений в отчетном году сократился на 3 296,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (49 446,9 тыс. рублей), что связано со снижением поступления платежей по земельному налогу.

Земельный налог составил наибольший удельный вес (70,8 %) в структуре налоговых доходов бюджета района в 2023 году – 32 654,0 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя 2022 года (39 374,0 тыс. рублей). Согласно пояснениям от 12.02.2024 № 10–26/000109@ УФНС России по Челябинской области вышеуказанное обусловлено сокращением платежей в результате снижения кадастровой стоимости земельных

³ Распоряжение Администрации Центрального района города Челябинска от 29.11.2021 № 230-р «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов» (в ред. от 12.07.2022).

участков⁴ в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 приказа Министерства имущества Челябинской области⁵.

Неналоговые поступления составили 4 559,1 тыс. рублей, в том числе:

– 4 423,8 тыс. рублей – денежные взыскания (пени, штрафы) за нарушение законодательства о контрактной системе;

– 86,5 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы, включающие оплату мест торговли на ярмарке по продаже хвойных деревьев и букетов, елочных украшений, подарков, игрушек на территории района;

– 47,1 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства, полученные в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества района и прочие;

– 1,7 тыс. рублей – инициативные платежи.

3. Исполнение расходной части бюджета района

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2023 году увеличились на 144 226,8 тыс. рублей, или в 1,5 раза, и составили 422 533,9 тыс. рублей, или 91,0 % от утвержденных бюджетных назначений (464 150,7 тыс. рублей), что ниже уровня освоения бюджетных средств в 2022 году (94,7 %).

Наибольший удельный вес (80,4 %) в объеме расходов района в 2023 году составили расходы по разделу функциональной классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (339 786,1 тыс. рублей), которые по сравнению с 2022 годом значительно увеличились (на 134 428,7 тыс. рублей). Исполнение по данному разделу составило 89,3 % от утвержденных бюджетных назначений (380 360,5 тыс. рублей).

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Образование». Высокая степень исполнения (98,7 %) достигнута по разделу «Общегосударственные вопросы».

Доля расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ (413 432,5 тыс. рублей), в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году (422 533,9 тыс. рублей) составила 97,9 %.

Финансирование расходов Администрацией района осуществлялось в рамках двух муниципальных программ:

1) «Повышение качества жизни населения Центрального района города Челябинска на 2023-2025 годы»⁶. Фактические расходы по Программе в 2023 году по данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) составили 399 671,4 тыс. рублей, при плановых показателях 441 288,3 тыс. рублей.

Остаток бюджетных средств составил 41 616,8 тыс. рублей. Основными причинами неосвоения в полном объеме средств по указанной программе являются неполное выполнение работ по содержанию скверов по ул. Академика Королева, ул. Петра Сумина и территории мемориального комплекса «Золотая гора» и урн (неисполненные назначения – 2 484,0 тыс. рублей, или 37,0 % от утвержденных назначений), а также по благоустройству территории внутригородского района (29 662,1 тыс. рублей, или 14,2 %).

В рамках реализации указанной программы Администрацией района реализованы инициативные проекты (15 объектов) на сумму 19 712,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 19 690,8 тыс. рублей, средств бюджета района – 19,7 тыс. рублей, инициативный платеж – 1,7 тыс. рублей.

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

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».

⁶ Муниципальная программа «Повышение качества жизни населения Центрального района города Челябинска на 2021-2024 годы», утвержденная постановлением Администрации Центрального района города Челябинска от 08.12.2020 № 38-п.

2) «Формирование современной городской среды в Центральном районе города Челябинска на 2023-2025 годы»⁷. В рамках программы реализованы мероприятия национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» по благоустройству общественной территории Сквер в микрорайоне Сосновка в Центральном районе города Челябинска, территории между домами по ул. Коммуны № 2Б и ул. Калинина 2Б. Средства, предусмотренные на эти цели, израсходованы в полном объеме (13 761,1 тыс. рублей), в том числе за счет средств субсидии (13 073,0 тыс. рублей) и средства бюджета района (688,1 тыс. рублей).

Согласно представленным «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф.0503296), информации Администрации района (исх. 29.03.2024 № 22/03) расходы на исполнение судебных решений в отчетном году составили 30,0 тыс. рублей⁸.

Несмотря на правовое основание, произведено расходование бюджетных средств, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ, в сумме 30,0 тыс. рублей (на возмещение морального вреда по решению суда).

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность в отчетном году увеличилась на 14 210,2 тыс. рублей (или в 1,2 раза) и на 01.01.2024 составила 75 033,1 тыс. рублей (из них доходы будущих периодов – 74 961,6 тыс. рублей), в том числе по счетам:

– 205.00 «Расчеты по доходам» – начислены доходы будущих периодов по безвозмездным поступлениям в сумме 74 961,6 тыс. рублей;

– 206.00 «Расчеты по выданным авансам» – авансовые платежи за услуги почтовой связи, за технологическое присоединение энергопринимающих устройств на сумму 71,3 тыс. рублей;

– 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет» – страховые взносы в ФСС РФ⁹ по начисленной заработной плате в сумме 0,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов по неналоговым доходам, отраженная на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», составила 107,7 тыс. рублей, больше, чем на начало отчетного года (82,9 тыс. рублей). Сомнительная задолженность увеличилась на 24,8 тыс. рублей в связи с признанием сомнительной дебиторской задолженности по начисленным штрафам¹⁰.

Наличие сомнительной задолженности в сумме 107,7 тыс. рублей содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим ее списанием и риски не поступления дохода в бюджет района.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Центрального 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. Указанные в настоящем заключении замечания не влияют на достоверность отчетности.

⁷ Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Центральном районе города Челябинска на 2018-2024 годы», утвержденная постановлением Администрации Центрального района от 26.02.2018 №5-п.

⁸ В соответствии с решением Центрального районного суда города Челябинска от 15.02.2023 с Администрации района взыскана компенсация морального вреда в пользу физического лица.

⁹ Фонд социального страхования Российской Федерации.

¹⁰ По муниципальному контракту от 03.09.2019 № 2019.0063 с ИП Парыгин В. А.

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

2. Исполнение бюджета района за 2023 год составило:

- по доходам – 441 717,2 тыс. рублей, или 98,8 % от плановых показателей;
- по расходам – 422 533,9 тыс. рублей, или 91,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Профицит бюджета составил 19 183,3 тыс. рублей.

3. Средства, предусмотренные на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», израсходованы в полном объеме (13 761,1 тыс. рублей), из них межбюджетные трансферты составили 13 073,0 тыс. рублей.

На реализацию инициативного проекта израсходовано 19 712,2 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты 19 690,8 тыс. рублей, средства бюджета района 19,7 тыс. рублей и инициативные платежи 1,7 тыс. рублей.

4. Администрацией района в отчетном году:

1) не освоены бюджетные ассигнования в общем объеме 41 616,8 тыс. рублей, из которых наибольшее неисполнение (40 574,4 тыс. рублей) допущено по направлению «Благоустройство территории внутригородского района»;

2) произведено расходование средств из бюджета района на оплату судебных решений на сумму 30,0 тыс. рублей, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ;

3) допущена просроченная задолженность контрагентов по начисленным и неоплаченным штрафам за нарушение условий контрактов в объеме 84,7 тыс. рублей, что является недополученным доходом бюджета района.

5. Наличие сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов по неналоговым доходам (107,7 тыс. рублей) содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим списанием и потерям бюджета.

Предложения:

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