



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

### Информация

#### о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Челябинска за первое полугодие 2024 года»

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 3.2. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2024 год.

**Объект мероприятия:** Комитет финансов города Челябинска, главные администраторы бюджетных средств города Челябинска.

**Исследуемый период:** первое полугодие 2024 года.

**Период проведения мероприятия:** август – сентябрь 2024 года.

#### 1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. Бюджет города Челябинска на 2024 год утвержден решением Челябинской городской Думы от 19.12.2023 № 45/4 «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов». В течение первого полугодия 2024 года в него внесено пять изменений.

Бюджет города на 01.07.2024 исполнен:

– по доходам 28 884 642,9 тыс. рублей, или 48,9 % от прогноза;

– по расходам 27 213 861,6 тыс. рублей, или 44,9 % от плана.

Превышение доходов над расходами составило 1 670 781,3 тыс. рублей (профицит).

2. Общий объем доходов, поступивших в бюджет города в первом полугодии 2024 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 14,0 %, или на 3 552 474,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших доходов составили безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 61,3 %. На долю налоговых и неналоговых поступлений приходится соответственно 35,3 % и 3,4 %.

Поступления остатков субсидий от бюджетных и автономных учреждений по итогам шести месяцев 2024 года составили 28 173,6 тыс. рублей.

В доходах бюджета отражены суммы остатков субвенций и субсидий прошлых лет в общем объеме 29 207,1 тыс. рублей.

3. Исполнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов за первое полугодие 2024 года составило 47,2 %, или 17 715 346,4 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в первом полугодии 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (16 568 943,7 тыс. рублей) увеличился на 6,9 %.

4. Налоговые доходы исполнены в первом полугодии 2024 года в объеме 10 191 258,5 тыс. рублей, что составляет 51,3 % от прогнозных показателей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов в целом возросли на 34,9 % (на 2 635 345,7 тыс. рублей).

5. Неналоговые доходы исполнены за первое полугодие 2024 года в объеме 979 071,5 тыс. рублей, что составляет 63,0 % от прогноза. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение поступлений неналоговых доходов на 8,5 %.



6. Общая задолженность на 01.07.2024 по неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) составила 1 544 117,2 тыс. рублей, что на 3,0 % меньше объема задолженности на 01.04.2024 (1 591 627,5 тыс. рублей).

Основной причиной образования задолженности по доходам является несвоевременная оплата по срокам согласно графику оплаты по договорам аренды земельных участков (44,2 % от общего объема имеющейся на 01.07.2024 задолженности).

В целом за первое полугодие 2024 года КУИиЗО произведено списание задолженности, признанной безнадежной к взысканию, по администрируемым доходам в бюджет города в сумме 37 231,2 тыс. рублей, из них 14 260,4 тыс. рублей – за второй квартал текущего года.

Объем сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов по неналоговым доходам на 01.07.2024 составил 1 282 091,6 тыс. рублей, из них 35 688,0 тыс. рублей – во втором квартале 2024 года.

Как отмечалось ранее в заключениях КСП, погашение задолженности по неналоговым платежам остается потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет города, а наличие сомнительной задолженности, содержит риски признания её безнадежной к взысканию с последующим списанием и как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города.

7. Расходы исполнены в сумме 27 213 861,7 тыс. рублей, или 44,9 % от утвержденных бюджетных назначений (60 547 402,2 тыс. рублей).

По итогам полугодия 2024 года наибольший процент исполнения бюджетных назначений достигнут по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета города (далее – раздел):

1) «Образование» – 57,8 % (17 344 346,2 тыс. рублей);

2) «Социальная политика» – 47,5 % (3 927 955,2 тыс. рублей).

Наименьший процент исполнения годовых бюджетных назначений по расходам за первое полугодие текущего финансового года приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,7 %), что преимущественно связано с сезонным характером реализуемых мероприятий.

В целях реализации инициативного бюджетирования на территории Челябинского городского округа в бюджете города на 2024 год предусмотрены ассигнования на общую сумму 532 880,8 тыс. рублей на реализацию инициативных проектов в сферах:

– жилищно-коммунального хозяйства (благоустройство) – 479 670,4 тыс. рублей, в том числе администрациям четырех внутригородских районов 168 087,6 тыс. рублей;

– общего образования – 30 961,6 тыс. рублей;

– дополнительного образования детей – 22 248,8 тыс. рублей.

Реализация 43 инициативных проектов запланирована с финансовым участием заинтересованных лиц. В течение первого полугодия 2024 года в бюджет города поступили инициативные платежи на эти цели в объеме 11 677,2 тыс. рублей.

8. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 2024 год предусмотрены дотации бюджетам внутригородских районов в общем объеме 1 392 274,7 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены субсидии внутригородским районам на общую сумму 414 989,8 тыс. рублей.

9. Решением о бюджете на 2024 год предусмотрено финансирование всех указанных в распоряжении Администрации города<sup>1</sup> 24 муниципальных программ в общем объеме 58 957 300,5 тыс. рублей. Доля программных расходов в бюджете города составляет 97,4 %.

---

<sup>1</sup> Распоряжение Администрации города Челябинска от 25.01.2024 № 690 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 26.04.2022 № 4626» (содержит Перечень муниципальных программ города Челябинска).



Уровень освоения бюджетных средств на мероприятия муниципальных программ на 01.07.2024 составляет 45,2 %, или 26 616 435,2 тыс. рублей, из них 789 922,6 тыс. рублей – на реализацию национальных проектов.

10. Формирование резервного фонда Администрации города соответствует требованиям статьи 81 БК РФ, статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Решением о бюджете на 2024 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2024 установлен в объеме 50 000,0 тыс. рублей и на 01.07.2024 остался без изменений.

11. Муниципальный долг на 01.07.2024 не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга (2 336 943,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2024 остаток основной суммы долга по фактически привлеченным кредитам по сравнению с началом года не изменился и составляет 2 336 943,7 тыс. рублей (бюджетный кредит). Расходы на обслуживание долгового обязательства в первом полугодии 2024 года отсутствуют.

Отчет по результатам мероприятия утвержден постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 10.09.2024 № 03/1-06/14-21

Аудитор



Е. И. Волжанина