



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 9 месяцев 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: 9 месяцев 2024 года.

Период проведения мероприятия: ноябрь 2024 года.

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 9 месяцев 2024 года было внесено семь изменений. В последней редакции бюджет города на 2024 год утвержден 13.09.2024¹ (далее – Решение о бюджете на 2024 год).

Бюджет города на 01.10.2024 года исполнен:

– по доходам 44 157 266,0 тыс. рублей, или 70,3 % от прогноза;

– по расходам 41 341 015,8 тыс. рублей, или 64,3 % от плана.

Превышение доходов над расходами составило 2 816 250,2 тыс. рублей (профицит).

2. Общий объем доходов, поступивших в бюджет города за 9 месяцев 2024 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 18,1 %, или на 6 760 687,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших доходов составили безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 59,9 %. На долю налоговых и неналоговых поступлений приходится соответственно 36,9 % и 3,2 %.

Поступление остатков субсидий от бюджетных и автономных учреждений на 01.10.2024 составило 28 232,3 тыс. рублей.

В доходах бюджета отражены суммы остатков субвенций и субсидий прошлых лет в общем объеме 30 437,9 тыс. рублей.

3. Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (23 258 520,5 тыс. рублей) увеличился на 13,8 % и составил 66,7 % от плана, или 26 462 773,7 тыс. рублей.

4. Налоговые доходы исполнены за 9 месяцев 2024 года в объеме 16 277 387,1 тыс. рублей, что составляет 76,1 % от прогнозных показателей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов в целом увеличилось на 30,5 % (на 3 802 898,5 тыс. рублей).

¹ Решение Челябинской городской Думы от 13.09.2024 № 53/33 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 19.12.2023 № 45/4 «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

5. Неналоговые доходы исполнены за 9 месяцев 2024 года в объеме 1 419 310,8 тыс. рублей, что составляет 90,0 % от прогноза. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение поступлений неналоговых доходов на 7,0 %.

6. Общая сумма задолженности по неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) за третий квартал текущего финансового года увеличилась на 2,2 % и на 01.10.2024 составила 1 578 826,0 тыс. рублей.

Основной причиной образования задолженности по доходам является несвоевременная оплата по срокам согласно графику оплаты по договорам аренды земельных участков (47,1 % от общего объема имеющейся на 01.10.2024 задолженности без учета доходов будущих периодов).

За 9 месяцев 2024 года КУИиЗО произведено списание задолженности по доходам, признанной безнадежной к взысканию, на общую сумму 59 483,3 тыс. рублей, из них 22 252,1 тыс. рублей – за третий квартал текущего года.

Объем сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов по неналоговым доходам на 01.10.2024 составил 1 331 745,0 тыс. рублей, из них 49 653,4 тыс. рублей – признано в третьем 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 41 341 016,0 тыс. рублей, или 64,3 % от утвержденных бюджетных назначений (64 276 324,6 тыс. рублей). Общий объем утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2024 год больше показателя 2023 года на 16,7 %.

По итогам 9 месяцев 2024 года наибольший процент исполнения бюджетных назначений достигнут по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета города (далее – раздел):

- 1) «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» – 78,5 % (1 004 291,0 тыс. рублей);
- 2) «Образование» – 74,9 % (23 767 316,3 тыс. рублей);
- 3) «Социальная политика» – 67,7 % (6 005 783,6 тыс. рублей).

Наименьший процент исполнения годовых бюджетных назначений по расходам за 9 месяцев текущего финансового года отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,3 % (1 038 028,7 тыс. рублей), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года (48,2 %).

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 районов² (Калининский, Советский, Тракторозаводский, Центральный) – 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 9 месяцев 2024 года в бюджет города поступили

² В связи с лишением города Челябинска статуса городского округа с внутригородским делением с учетом мнения населения Челябинского округа с внутригородским делением, выраженного на публичных слушаниях, и наделением его статусом городского округа (закон Челябинской области от 01.04.2024 № 32-ЗО «О преобразовании Челябинского городского округа с внутригородским делением и внесении изменений в некоторые законы Челябинской области, признании утратившими силу некоторых законов Челябинской области») с 01.10.2024 исполнение муниципальных контрактов в 2025-2027 годах, организация бюджетного процесса будет осуществляться с учетом правопреимственности органов местного самоуправления внутригородских районов города Челябинска.

инициативные платежи в объеме 11 677,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2024 исполнение в рамках субсидий составило:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 232 076,6 тыс. рублей (48,4 %);
- по разделу «Образование» – 14 143,0 тыс. рублей (26,6 %).

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 1 279 648,4 тыс. рублей:

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

1) муниципальных программ районов по формированию современной городской среды – 246 902,2 тыс. рублей. Исполнение составило 50,4 %;

2) инициативных проектов в четырех районах города – 168 087,6 тыс. рублей. Исполнение составило 17,6 %.

9. Решением о бюджете на 2024 год предусмотрено финансирование всех указанных в распоряжении Администрации города³ 24 муниципальных программ в объеме 61 736 820,9 тыс. рублей. Уровень освоения бюджетных средств на мероприятия муниципальных программ на 01.10.2024 составляет 65,4 % (или 40 393 765,3 тыс. рублей).

Доля программных расходов в бюджете города составляет 97,7 %. В рамках семи муниципальных программ реализуются мероприятия четырех национальных проектов «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Демография», «Образование».

10. Формирование резервного фонда Администрации города соответствует требованиям статьи 81 БК РФ, статьи 19 Положения о бюджетном процессе. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда определен постановлением Администрации города Челябинска от 21.08.2023 № 471-п⁴.

Решением о бюджете на 2024 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2024 установлен в объеме 50 000,0 тыс. рублей и на 01.10.2024 остался без изменений.

11. Муниципальный долг на 01.10.2024 не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга (2 336 943,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2024 года 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 за 9 месяцев 2024 года отсутствуют.

Заключение по результатам мероприятия утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 15.11.2024 № 03/1-06/18-1

Аудитор

Е. И. Волжанина

³ 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).

⁴ Постановление Администрации города Челябинска от 21.08.2023 № 471-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска».