

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 30.04.2025 № 03/1-06/10-1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ от 30.04.2025 № 05-07/54
Контрольно-счетной палаты города Челябинска
на годовой отчет об исполнении бюджета
города Челябинска
за 2024 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Основные характеристики исполнения бюджета	3
3.	Формирование и исполнение доходной части бюджета	4
3.1.	Безвозмездные поступления	6
3.2.	Налоговые доходы	7
3.3.	Неналоговые поступления	8
3.4.	Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность	15
4.	Исполнение расходной части бюджета	18
4.1.	Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов	18
4.2.	Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ	19
4.3.	Исполнение расходов на реализацию национальных проектов	21
4.4.	Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов	23
4.5.	Использование субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели	24
5.	Анализ объемов и объектов незавершенного строительства	25
6.	Исполнение расходов на закупки	26
7.	Резервный фонд	27
8.	Муниципальный долг и источники внутреннего финансового дефицита бюджета	28
9.	Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности главных администраторов средств бюджета города	29
	Выводы	31
	Рекомендации и предложения	35

Приложение 1. Структура доходов бюджета города в 2024 году

Приложение 2. Структура расходов бюджета города в 2024 году

Приложение 3. Информация о задолженности по неналоговым доходам бюджета города по основным ГАБС за 2022 – 2024 годы

Приложение 4. Объемы финансирования расходов, связанных с муниципальной составляющей национальных проектов, в 2024 году

Приложение 5. Информация о финансовом обеспечении деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2024 году

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), статьей 37 Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске¹, Планом работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2025 год.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 25 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), результаты которых учтены при составлении настоящего заключения. Перечень главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на 2024 год определен решением Челябинской городской Думы о бюджете². Распоряжениями Администрации города Челябинска утверждены перечень главных администраторов доходов бюджета города и закрепленные за ними виды доходов³ и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города⁴.

Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2024 год и иные документы представлены Администрацией города Челябинска⁵ в адрес КСП в сроки и объеме, установленные статьями 264.4 и 264.5 Бюджетного кодекса, пунктами 9 и 11 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в городе.

При подготовке настоящего Заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП, проведенных в 2024 году, в том числе ежеквартального оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города, мониторинга исполнения муниципальных программ, предусматривающих реализацию региональных и национальных проектов. Рассмотрены документы и материалы, представленные в КСП одновременно с отчетом и по запросам. Проконтролировано соблюдение ГАБС бюджетных полномочий, установленных ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса, в части проведения мероприятий внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

2. Основные характеристики исполнения бюджета

Бюджет города Челябинска на 2024 год утвержден в первоначальной редакции решением Челябинской городской Думы от 19.12.2023:

- по доходам в сумме 51 768 767,7 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 52 427 658,4 тыс. рублей.

В бюджет города решениями Челябинской городской Думы было внесено 9 изменений. В последней редакции бюджет города Челябинска на 2024 год утвержден 17.12.2024⁶ (далее – Решение о бюджете на 2024 год).

¹ Положение о бюджетном процессе в городе Челябинске, утвержденное решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2 (далее – Положение о бюджетном процессе в городе).

² Решение Челябинской городской Думы от 19.12.2023 № 45/4 «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

³ Распоряжение Администрации города Челябинска от 19.12.2023 № 17445 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Челябинска».

⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 29.11.2023 № 16566 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Челябинска».

⁵ Письмо от 31.03.2025 № 01-243 «О предоставлении отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2024 год» (вх. от 01.04.2025 № 03/7-11/213).

⁶ Решение Челябинской городской Думы от 17.12.2024 № 5/9 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 19.12.2023 N 45/4 «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов».

В соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса бюджетные назначения, утвержденные решением Челябинской городской Думы, уточнены Комитетом финансов⁷. Основные характеристики бюджета на 2024 год составили:

- по доходам 62 953 204,9 тыс. рублей;
- по расходам 64 420 151,9 тыс. рублей.

Бюджет города Челябинска за 2024 год исполнен:

- по доходам 65 713 604,6 тыс. рублей, или 104,4 % от запланированного объема доходов (приложение 1);
- по расходам 62 802 019,9 тыс. рублей, или 97,5 % (приложение 2).

Превышение доходов над расходами (профицит) бюджета на 01.01.2025 – 2 911 584,7 тыс. рублей, или 4,4 % от общего объема доходов бюджета города.

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета увеличилось по доходам на 9 291 884,7 тыс. рублей, или на 16,5 %, по расходам – на 7 313 375,6 тыс. рублей, или на 13,2 %. Динамика основных характеристик исполнения бюджета города за трехлетний период с 2022 по 2024 годы представлена на рисунке 1.

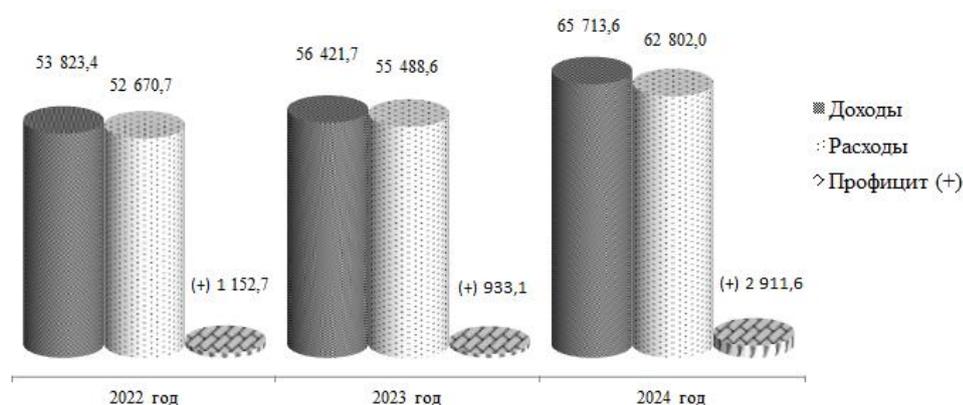


Рисунок 1. Основные характеристики исполнения бюджета города Челябинска за 2022-2024 годы, млн рублей

3. Формирование и исполнение доходной части бюджета

Исполнение бюджета в 2024 году проходило в условиях нарастающего санкционного давления, развития торговых отношений со странами-участниками БРИКС⁸, а также обострения геополитической ситуации на Ближнем Востоке. Ключевыми вызовами 2024 года для российской экономики стали высокая инфляция, жесткая денежно-кредитная политика, ограничения на рынке труда, а также сокращение стоимостных объемов экспорта и импорта товаров. Основные показатели социально-экономического развития Российской Федерации в 2024 году продолжали расти, при этом динамика реального сектора (промышленное производство, строительство) и потребительского спроса во второй половине года начала постепенно замедляться.⁹

В городе Челябинске прослеживаются общероссийские тенденции.

За 2024 год рост объема отгруженных товаров собственного производства в городе составил 107,7 % по отношению к 2023 году, оборот общественного питания вырос на 24,7 %, розничной торговли – 21,6 %, платных услуг населению – на 8,1 %.

Сводный индекс потребительских цен на товары и услуги в городе за отчетный год вырос по сравнению с уровнем 2023 года на 7,7 процентных пункта, индекс цен

⁷ Комитет финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов).

⁸ Объединение десяти государств: Бразилии, России, Индии, КНР, ЮАР, ОАЭ, Ирана, Египта, Эфиопии и Индонезии.

⁹ Оперативный доклад Счетной палаты Российской Федерации об исполнении федерального бюджета за январь-декабрь 2024 года.

и тарифов на платные услуги населению вырос на 11,6 %, при этом темп роста заработной платы (по крупным и средним организациям) в 2024 году составил 21,6 %, уровень среднемесячной заработной платы по указанным организациям достиг 84,8 тыс. рублей.

Уровень зарегистрированной безработицы за 2024 год сократился на 0,1 % и составил 0,3 % от общей численности трудоустроенного населения. Численность безработных, состоящих на учете в учреждениях службы занятости населения города, на конец отчетного периода составила 1,6 тыс. человек – сократилась на 0,6 тыс. человек по сравнению с аналогичным показателем 2023 года (2,2 тыс. человек).

1 октября 2024 года завершился процесс преобразования Челябинского городского округ с внутригородским делением путем изменения его статуса на Челябинский городской округ¹⁰.

Исходя из оценки доходного потенциала, финансовые ресурсы города Челябинска в 2024 году были сконцентрированы на решение важнейших задач по улучшению качества жизни жителей города и неукоснительном выполнении обязательств муниципалитета. Учитывая возросшие социальные обязательства, в том числе меняющиеся экономические и геополитические факторы, для обеспечения сбалансированности бюджета города на протяжении нескольких лет действует режим жесткой экономии средств и изыскания внутренних резервов. Приоритетом бюджетной, налоговой и долговой политики в городе Челябинске, наряду с выполнением всех социальных обязательств, является повышение уровня жизни жителей, в том числе за счет обеспечения достигнутого уровня объема доходной части бюджета.

Изменение структуры доходной части бюджета города за 2022-2024 годы представлено на рисунке 2.

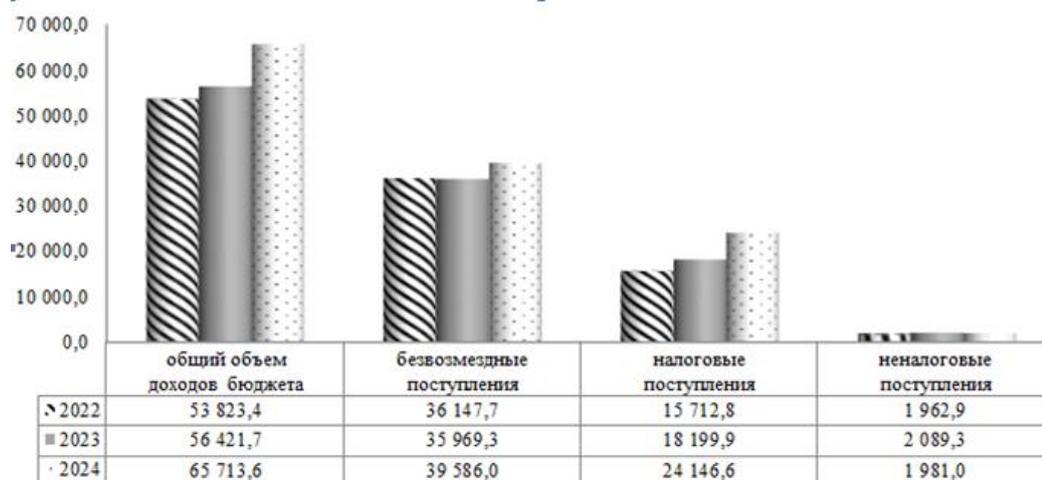


Рисунок 2. Структура доходов бюджета города за 2022-2024 годы, млн рублей

По сравнению с предшествующим годом в 2024 году в целом наблюдается увеличение доходной части бюджета города на 16,5 % за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 28,8% (на 5 838 330,9 тыс. рублей).

Бюджет города Челябинска за 2024 год по доходам исполнен в общем объеме 65 713 604,6 тыс. рублей за счет:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 39 597 344,5 тыс. рублей, или 60,3 % от общего объема доходов бюджета;
- налоговых поступлений – 24 146 638,0 тыс. рублей, или 36,7 % от общего объема доходов бюджета города;
- неналоговых поступлений – 1 980 981,6 тыс. рублей, или 3,0 % от общего объема доходов бюджета города;

¹⁰ 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 и отдельных положений законов Челябинской области».

– поступлений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 28 335,1 тыс. рублей. Сумма возвратов снизилась в 6,2 раза по сравнению с 2023 годом (177 091,3 тыс. рублей). Значительная часть возврата 27 566,0 тыс. рублей (целевые средства, направленные на поддержку сферы культуры) в связи с расторжением контракта на проектирование благоустройства МАУ «ЦПКиО им. Ю.А. Гагарина»¹¹;

– получения от негосударственных организаций грантов –200,0 тыс. рублей (Комитет социологии¹²);

– возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 39 894,6 тыс. рублей со знаком «минус», в том числе:

25 892,2 тыс. рублей (Комитет образования¹³) возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования;

7 670,5 тыс. рублей (УКС¹⁴), из них 6 503,6 тыс. рублей (5 183,7 тыс. рублей – средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и 1 319,9 тыс. рублей – средства областного бюджета) – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и 1 166,9 тыс. рублей – возврат остатков субсидий на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

3 835,6 тыс. рублей (Комитет социологии), в том числе 813,6 тыс. рублей субвенции 2022 года на ежемесячную выплату на оплату жилья и коммунальных услуг многодетной семье, 639,7 тыс. рублей субвенции на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов в Челябинской области, 534,5 тыс. рублей субвенции на компенсацию расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества.

3.1. Безвозмездные поступления

Структура безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете города Челябинска в 2024 году отражена в таблице 1.

Таблица 1

Структура безвозмездных бюджетных поступлений, тыс. рублей

Наименование доходов	Плановые назначения на 2024 год	Исполнено в 2024 году	% исполнения	Справочно исполнено	
				в 2023 году	в 2022 году
1	2	3	4	5	6
Всего безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	39 727 432,2	39 597 344,5	99,7	35 969 346,1	37 005 822,4
Дотации	3 376 940,3	3 376 940,3	100,0	1 632 488,7	5 694 382,9
Субсидии	10 036 233,3	9 919 762,4	98,8	8 068 014,2	9 106 647,7
Субвенции	24 640 814,5	24 627 212,4	99,9	21 575 725,8	20 155 822,3
Иные межбюджетные трансферты	1 673 444,1	1 673 429,4	99,99	4 693 117,4	2 048 969,5

¹¹ Муниципальное автономное учреждение «Центральный парк культуры и отдыха им. Ю.А. Гагарина».

¹² Комитет социальной политики города Челябинска (далее – Комитет социологии).

¹³ Комитет по делам образования города Челябинска (далее – Комитет образования).

¹⁴ Управление капитального строительства Администрации города Челябинска (далее – УКС).

Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде (39 597 344,5 тыс. рублей), выше уровня предыдущего 2023 года на 10,1 % и выше уровня 2022 года на 7,0 %.

В 2024 году общая сумма поступивших дотаций возросла на 1 744 451,6 тыс. рублей, или в 2,1 раза, в основном в результате увеличения объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 1 683 179,1 тыс. рублей (в 3,3 раза).

Объем предоставленных бюджету города субсидий в сравнении с 2023 годом больше на 1 851 748,2 тыс. рублей (на 23,0 %), в основном за счет субсидий:

– на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

– на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов).

Объем предоставленных бюджету субвенций в 2024 году в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления увеличился по сравнению с 2023 годом на 14,1 % и составил 24 627 212,4 тыс. рублей, что связано в основном с индексацией расходов.

Бюджету города Челябинска также предоставлены иные межбюджетные трансферты в объеме 1 673 429,4 тыс. рублей, что в 2,8 раза меньше, чем в 2023 году (4 693 117,4 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые поступления

Плановые показатели по налоговым и неналоговым поступлениям исполнены в общей сумме 26 127 619,6 тыс. рублей, или на 113,2 %, что выше исполнения аналогичного показателя в 2023 году (20 289 288,6 тыс. рублей) на 5 838 331,0 тыс. рублей, или на 28,8 %.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2024 году в общей сумме 24 146 638,0 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

1. Федеральных налогов в сумме 22 588 878,7 тыс. рублей. Основной объем составляет налог на доходы физических лиц (14 081 494,6 тыс. рублей, или 58,3 % от общего объема налоговых доходов).

По сравнению с 2023 годом главным администратором налоговых доходов бюджета города отмечено¹⁵ наибольшее увеличение по поступлениям:

– налога на доходы физических лиц на 3 482 498,9 тыс. рублей, или на 32,8 %, что обусловлено изменением порядка уплаты налога в соответствии со статьей 226 НК РФ¹⁶, ростом численности и увеличением фонда оплаты труда по ряду организаций¹⁷, в том числе выплатой премий по итогам 2023 года по ряду плательщиков. В 2024 году отмечается рост поступлений налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей;

– налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), на 1 984 922,0 тыс. рублей, или в 1,3 раза. Прирост поступлений сложился за счет проведенных в январе-феврале 2023 года зачетов переплаты в связи с проведенной работой по конвертации сальдо единого налогового счета, а также роста налоговой базы 2024

¹⁵ Письмо Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области от 29.01.2025 № 10-03/000059@ «О предоставлении информации».

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации.

¹⁷ ПАО «Челябинский кузнечно-прессовый завод», АО «Конар», ПАО «Челябинский металлургический комбинат», ООО ЧТЗ «Уралтрак», ООО «Килобайт» и другие.

года в результате увеличения оборота розничной торговли на 112,6 % по данным Челябинскстата) и темпа роста инфляции (107,6 % январь-ноябрь 2024 года по данным Челябинскстата);

– налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 124 928,2 тыс. рублей, или в 2,6 раза, что обусловлено переносом срока уплаты на 09.01.2024 (пункт 7 статьи 6.1 НК РФ).

2. Местных налогов в сумме 1 557 759,3 тыс. рублей.

Платежи по налогу на имущество физических лиц сложились в сумме 559 118,6 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 27 494,7 тыс. рублей, или на 5,2 %, в результате увеличения кадастровой стоимости объектов недвижимости, а также роста поступлений в счет погашения задолженности по расчетам за предыдущие налоговые периоды.

В отчетном году отмечается сокращение платежей по единому сельскохозяйственному налогу на 1 145,3 тыс. рублей, или в 1,7 раза, в связи с проведением зачетов переплаты на единый налоговый счет в 1 квартале 2024 года, сформировавшейся по итогам представления деклараций за 2023 год «к уменьшению» ввиду роста расходов. Кроме того, сокращение авансовых платежей в 2024 году обусловлено принятием Закона Челябинской области от 29.07.2024 № 113-ЗО «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона Челябинской области «Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)», которым с 01.01.2024 по 31.12.2029 для всех категорий плательщиков установлена нулевая налоговая ставка.

Структура налоговых доходов бюджета города Челябинска в 2024 году представлена на рисунке 3.

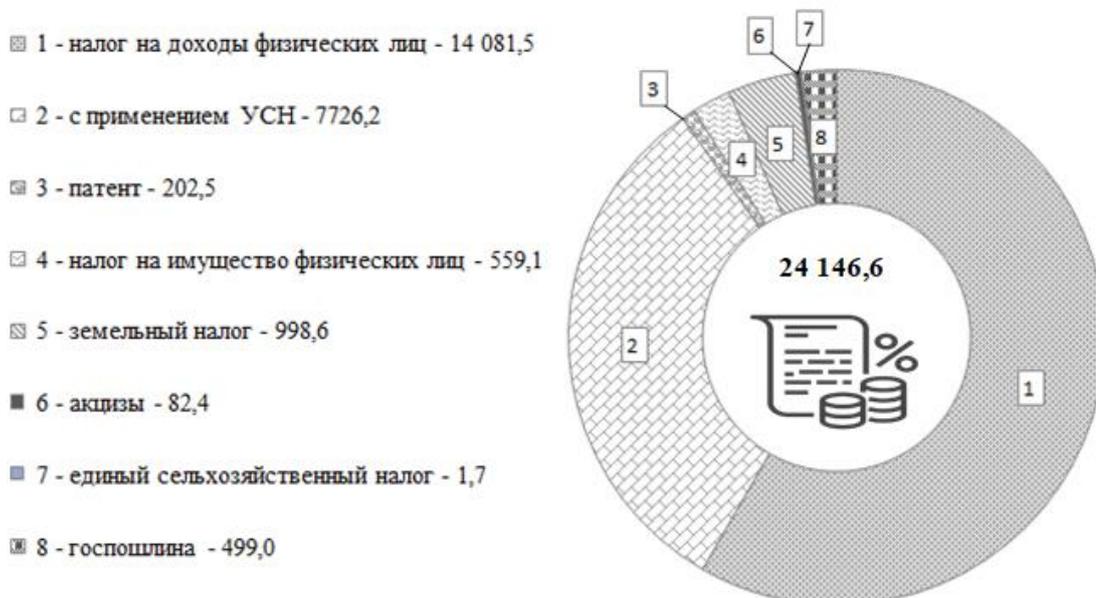


Рисунок 3. Структура и объем налоговых доходов бюджета города в 2024 году, млн рублей

3.3. Неналоговые поступления

Объем неналоговых поступлений (1 980 981,6 тыс. рублей) за отчетный год снизился на 108 361,6 тыс. рублей, или на 5,5 %, в связи с уменьшением прочих неналоговых доходов на 328 765,7 тыс. рублей (в 2,7 раза) и доходов от использования имущества на 28 340,9 тыс. рублей, или на 2,6 % в целом. Прогнозные показатели по неналоговым (собственным) доходам бюджета перевыполнены в целом на 20,9 % (на 342 079,7 тыс. рублей).

Структура и объем неналоговых доходов бюджета города Челябинска представлен на рисунке 4.

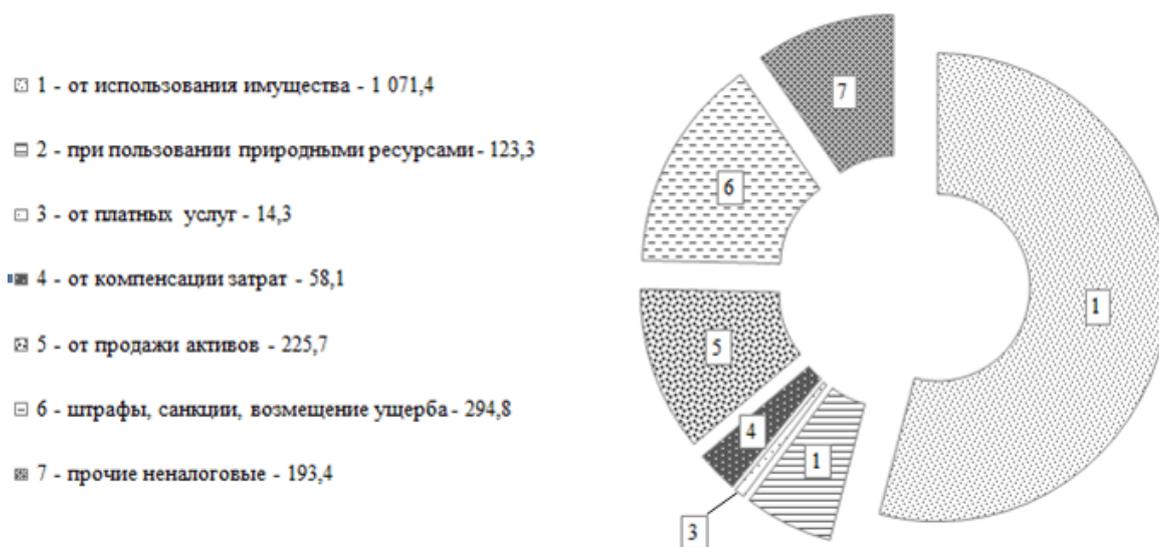


Рисунок 4. Структура и объем неналоговых доходов бюджета города, млн рублей

За 2024 год поступления в бюджет города обеспечены по 59 видам (подвидам) неналоговых доходов. Анализ администрирования указанных доходов показал следующее:

1) по 10 видам на общую сумму 14 575,0 тыс. рублей доходы не прогнозировались, в том числе:

– 12 747,9 тыс. рублей – средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность городских округов с внутригородским делением (в части реализации основных средств по указанному имуществу);

– 1 589,0 тыс. рублей – от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов с внутригородским делением (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

2) по 30 видам на общую сумму 327 504,7 тыс. рублей поступления превысили прогнозные показатели, в том числе:

– штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа с внутригородским делением – на 83 853,7 тыс. рублей;

– доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов с внутригородским делением – на 37 323,5 тыс. рублей;

– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов с внутригородским делением – на 33 960,1 тыс. рублей;

– плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – на 31 674,1 тыс. рублей;

– доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов с внутригородским делением, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны – на 25 436,4 тыс. рублей;

– плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов с внутригородским делением, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – на 24 717,0 тыс. рублей;

3) по 19 видам неналоговых доходов исполнение сложилось ниже прогноза поступлений на 35 546,4 тыс. рублей, в том числе:

– доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов с внутригородским делением в сумме 17 000, 0 тыс. рублей (нулевое исполнение);

– доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов с внутригородским делением, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на 6 501,5 тыс. рублей;

– административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – на 5 898,5 тыс. рублей.

Анализ количества видов (подвидов) неналоговых доходов по достижению прогнозных показателей представлен на рисунке 5.

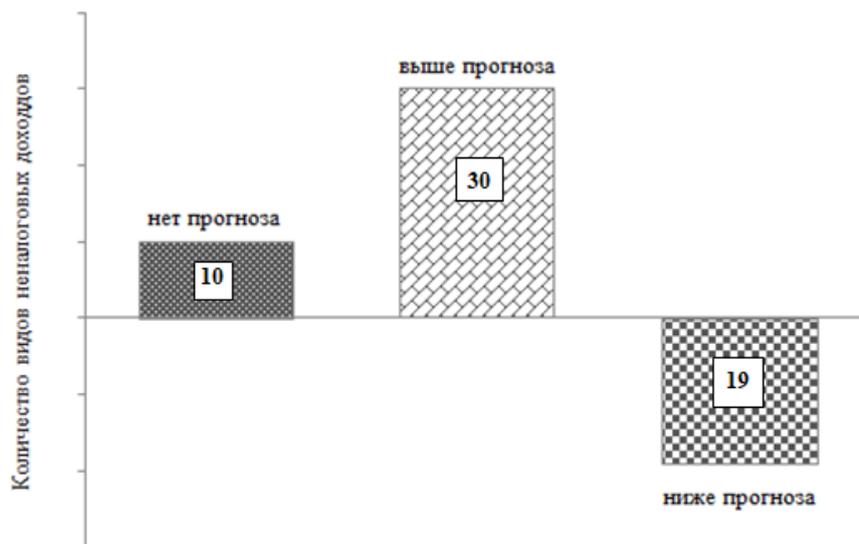


Рисунок 5. Характеристика достижения прогнозных показателей по количеству видов (подвидов) неналоговых доходов

Оценка исполнения полномочий администратора доходов, установленных статьей 160.1 БК РФ и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в городе, осуществлена в период внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, результаты которой отражены в соответствующих заключениях КСП. По итогам установлено, что не в полной мере обеспечено прогнозирование (или уточнение прогноза) 14 главными администраторами доходов из 24 (Администрация города¹⁸; Управление экологии¹⁹; Управление рекламы²⁰; КУИиЗО²¹; УКС; КДХ²²; УБЖ²³, территориальными администрациями районов).

Неналоговые поступления сформированы, главным образом, в результате зачисления:

1. Доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 1 071 371,3 тыс. рублей, или 54,1 % от суммы неналоговых поступлений.

¹⁸ Администрация города Челябинска (далее – Администрация города).

¹⁹ Управление экологии и природопользования Администрации города Челябинска (далее – Управление экологии).

²⁰ Управление наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска (далее – Управление рекламы).

²¹ Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО).

²² Комитет дорожного хозяйства города Челябинска (далее – КДХ).

²³ Управление по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения города Челябинска (далее – УБЖ).

Наибольший объем поступлений в 2024 году отмечен:

1.1. По доходам от аренды земельных участков²⁴ в сумме 681 998,5 тыс. рублей (34,4 % от общей суммы неналоговых доходов) или 99,1 % от плановых показателей (688 500,0 тыс. рублей).

В 2024 году по сравнению с предыдущим годом поступления по доходам от аренды земельных участков снизились на 51 027,8 тыс. рублей (или на 7,0 %), что обусловлено выкупом земельных участков, ранее предоставленных на праве аренды; вводом в эксплуатацию объектов недвижимости на земельных участках, предоставленных в аренду для комплексного освоения в целях жилищного строительства; снижением кадастровой стоимости земельных участков, переданных в аренду в результате оспаривания, что влечет за собой перерасчет арендной платы в сторону уменьшения.

1.2. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме 270 291,5 тыс. рублей (13,6 % от общей суммы неналоговых доходов).

Основную долю составляют доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администратором которых является Управление рекламы. Плановые показатели по доходу исполнены в отчетном году на 109,8 % в объеме 145 451,8 тыс. рублей, что на 17,1 % выше по сравнению с показателем 2023 года (124 167,3 тыс. рублей), и объясняется²⁵ результатами проведения аукционов на предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и своевременной оплатой по заключенным договорам.

На втором месте – администрируемые КУИиЗО доходы от платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 78 265,3 тыс. рублей (3,95 % от общей суммы неналоговых доходов) с перевыполнением на 17,7 % утвержденного планового показателя (66 500,0 тыс. рублей). Увеличение поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом – на 3,8 %.

1.3. От сдачи в аренду имущества, составляющего казну Челябинского городского округа, в сумме 79 609,3 тыс. рублей (4,0 % от общей суммы неналоговых доходов), Поступления на 17,9 % больше прогнозного показателя (67 500,0 тыс. рублей) и предыдущего года на 1 323,0 тыс. рублей (или на 1,7 %).

1.4. По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу поступило 10 218,1 тыс. рублей (0,5 % от общей суммы неналоговых доходов), что в 4,7 раза больше прогнозируемых показателей 2024 года (2 200,0 тыс. рублей) и в 1,6 раза больше фактических поступлений в 2023 году (6 493,4 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена поступлениями от АО²⁶ «Уральский комбинат питания» и АО «Челябкоммунэнерго».

В реестре муниципального имущества города Челябинска учтены акции и доли в уставном капитале 11 хозяйственных обществ (на 01.01.2024 – 14). В 2024 году реализованы акции трех предприятий: ООО магазин «Незабудка», АО «Челябспецтранс» и Челябинское пассажирское автотранспортное предприятие.

1.5. От перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП) – 2 495,2 тыс. рублей (0,1 % от общей суммы неналоговых доходов), что на 24,8 % больше прогноза (2 000,0 тыс. рублей), но в 6,4 раза меньше фактических поступлений 2023 года (15 956,7 тыс. рублей). На снижении поступлений в 2024 году отразилось отсутствие поступлений от чистой прибыли по итогам 2023 года от МУП

²⁴ Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов с внутригородским делением, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

²⁵ Информация о поступлении неналоговых доходов за 2024 год с указанием причин отклонений от аналогичных показателей за 2023 год и пояснительная записка (письмо Управления рекламы от 23.01.2025 № 59).

²⁶ АО – акционерное общество.

«Служба организации движения» (в 2023 году поступило в доход бюджета 13 900,7 тыс. рублей).

Решением Челябинской городской Думы от 17.12.2024 № 5/23²⁷ нормативы отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, увеличены с 25–30 %²⁸ до 50 % (за 2024 год и последующие годы) – во исполнение рекомендаций КСП.

2. Доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 225 710,6 тыс. рублей, или 11,4 % от суммы неналоговых поступлений, из них:

2.1. От продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 126 115,3 тыс. рублей, что больше на 42,3 % планового показателя (88 600,0 тыс. рублей) и выше на 94 773,3 тыс. рублей (17,4 %) поступлений 2023 года (107 388,6 тыс. рублей).

Согласно пояснениям КУИиЗО²⁹ увеличение поступлений обусловлено продажей участков с высокой выкупной стоимостью, а также увеличением общего количества проданных земельных участков.

2.2. От приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части нефинансовых активов казны города в сумме 49 936,4 тыс. рублей с превышением в 2,0 раза планового показателя (24 500,0 тыс. рублей). Увеличение поступлений по сравнению с 2023 годом на 2 376,7 тыс. рублей, или на 5,0 %, обусловлено заключением новых договоров купли-продажи муниципального имущества.

2.3. От платы за увеличение площади земельных участков находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 27 505,8 тыс. рублей, что больше в на 15,1 % планового показателя (23 900,0 тыс. рублей) и меньше на 2 829,5 тыс. рублей (на 10,3 %) поступления 2023 года (30 335,3 тыс. рублей).

Превышение прогнозных показателей по информации КУИиЗО связано с увеличением количества обращений на изменение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

3. Доходов от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в сумме 294 829,4 тыс. рублей (в 1,6 раза больше планового значения – 184 641,6 тыс. рублей), или 14,9 % от суммы неналоговых поступлений, что в 1,7 раза выше поступлений 2023 года (173 800,8 тыс. рублей).

По информации Комитета финансов³⁰ основными главными администраторами доходов, по которым произошел рост, являются:

– Администрация Челябинска (поступила задолженность прошлых лет, образовавшаяся по состоянию до 01.01.2020);

– КУИиЗО (поступили пени за несвоевременное внесение арендной платы за земельные участки, в том числе по исполнительному производству и за несвоевременное внесение платы по соглашениям об установлении сервитута, включая исполнительное производство);

– КДХ (согласно условиям заключенных муниципальных контрактов заказчик принудительно взыскивает со стоимости объемов выполненных работ подрядчиком суммы

²⁷ Решение Челябинской городской Думы от 17.12.2024 № 5/23 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 26.12.2006 № 18/6 «Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Челябинска от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении».

²⁸ Решение Челябинской городской Думы от 26.12.2006 № 18/6 «Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Челябинска от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении» (ред. от 26.04.2022).

²⁹ Письмо КУИиЗО от 31.01.2025 № 4095 «О предоставлении информации».

³⁰ Текстовая часть пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета (далее – Пояснительная записка, информация Комитета финансов).

штрафов за несвоевременную уплату и самостоятельно перечисляет в доход бюджета города).

4. Поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами (за негативное воздействие на окружающую среду) – 123 270,5 тыс. рублей или на 41,3 % больше годовых плановых показателей (87 226,3 тыс. рублей), в 2,1 раза выше поступлений 2023 года (60 037,6 тыс. рублей) в связи с увеличением платы за сверхлимитные сбросы ПАО «ЧМК» и МУП «ПОВВ», за сверхлимитные выбросы в атмосферный воздух АО «ЧЭМК».

5. Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме 72 411,0 тыс. рублей (3,7 % от общей суммы неналоговых поступлений), из них:

5.1. Доходы от оказания платных услуг (14 263,5 тыс. рублей), главными администраторами которых являются:

– УКС в сумме 12 991,5 тыс. рублей (плановые значения не установлены) от оказания платных услуг по геодезической съемке земельных участков, образованного в отчетном году МКУ «Архитектурно-планировочный центр» (91,1% от общего объема поступлений по данному коду бюджетной классификации);

– Администрация Челябинска – 1 169,7 тыс. рублей, плановый показатель 2024 года (500,0 тыс. рублей) перевыполнен в 2,3 раза. Поступления от оказания платных услуг Управлением по архитектурно-градостроительному проектированию Администрации города Челябинска (8,2% от общего объема по данному коду бюджетной классификации)

– УБЖ – 102,3 тыс. рублей от оказания платных услуг МКУ «Челябинская городская спасательная служба», исполнение планового показателя 10,4 % (988,0 тыс. рублей) (0,7% от общего объема по данному коду бюджетной классификации).

5.2. Поступления от компенсации затрат государства составили 58 147,5 тыс. рублей, что в 2,4 раза больше прогнозируемого объема (24 181,9 тыс. рублей) и на 19 407,4 тыс. рублей (в 1,5 раза) больше, чем за аналогичный период прошлого года (38 740,1 тыс. рублей).

Основную долю поступлений составляют:

– дебиторская задолженность прошлых лет – 37 735,6 тыс. рублей, в том числе по Комитету образования – в сумме 27 824,8 тыс. рублей; по КДХ – 4 695,1 тыс. рублей;

– возмещение социального пособия на погребение в сумме 1 391,9 тыс. рублей (УЖКХ³¹);

– прочие поступления в общей сумме 16 110,1 тыс. рублей, в том числе:

6 503,5 тыс. рублей (УКС) – возврат средств, выделенных муниципальному образованию «город Челябинск» на приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации областной адресной программы «Переселение в 2019-2023 годах граждан из аварийного жилищного фонда в городах и районах Челябинской области», утвержденной постановлением Правительства Челябинской области от 29.03.2019 № 158-п ;

4 706, 0 тыс. рублей (Комитет соцполитики) – возврат в бюджет социальных выплат отдельных категорий граждан;

4 444,1 тыс. рублей (Комитет образования)– возмещение материального ущерба по исполнительным листам.

6. Прочих неналоговых доходов – 193 388,8 тыс. рублей (9,8 % от общей суммы неналоговых поступлений), что на 10,4 % выше прогноза (175 184,1 тыс. рублей) и в 2,7 раза меньше показателя прошлого года (522 154,5 тыс. рублей):

6.1. Инициативные платежи заинтересованных лиц на реализацию 43 инициативных проектов в сумме 11 611,0 тыс. рублей, из них 11 535,5 тыс. рублей на благоустройство и ремонт придомовых территорий, дворов, дворовых проездов, тротуаров, площадок для временного содержания автомобильного транспорта, детской игровой площадки, обеспечение безопасного и комфортного проживания жителей многоквартирного дома

³¹ Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска (далее – УЖКХ).

(42 инициативных проекта в сфере жилищно-коммунального хозяйства); 75,5 тыс. рублей на благоустройство территории, прилегающей к территории Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 39 г. Челябинска», и замена ограждения школьной территории (проект в сфере образования).

В связи с возникшей необходимостью уточнения реквизитов инициаторов проектов УЖКХ произведены в 2024 году возвраты остатков инициативных платежей по двум инициативным проектам 2023 года³² на общую сумму 7,0 тыс. рублей.

6.2. В составе прочих доходов по информации Комитета финансов отражены следующие поступления на общую сумму 182 016,2 тыс. рублей:

– поступления компенсационных взносов за снос и повреждение зеленых насаждений в 2024 году составили 148 059,3 тыс. рублей или 109,7% к плановым показателям, по сравнению с прошлым годом поступления снизились на сумму 189 378,5 тыс. рублей или 56,1 %, что обусловлено уменьшением компенсации за снос зеленых насаждений в денежной форме (Управление экологии).

– доходы от предоставления мест на ярмарках в 2024 году составили 7 520,5 тыс. рублей или 150,4 % к плановым показателям, что обусловлено заключением новых договоров, по сравнению с прошлым годом поступления снизились на сумму 2 742,4 тыс. рублей или на 26,7 %, снижение поступлений обусловлено снижением количества заключенных договоров на участие в ярмарках.

6.3. В течение года главными администраторами доходов бюджета проводилась работа по уточнению платежей, поступивших в 2024 году и ранее (невыясненные поступления) в общей сумме 238,4 тыс. рублей, из них основные КУИиЗО, администрации Советского и Тракторозаводского районов.

При анализе неналоговых поступлений КСП рассмотрено исполнение прогнозного плана приватизации имущества. Согласно Отчету об итогах исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Челябинска за 2024 год и пояснительной записке к нему, размещенным на официальном сайте Администрации города³³ (www.cheladmin.ru) и на сайте государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»³⁴ (www.torgi.gov.ru), в отчетном году заключено 20 договоров купли-продажи муниципального имущества, в том числе:

– 15 договоров с субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ³⁵ (без включения в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Челябинска. В 2024 году в бюджет города, в том числе по ранее заключенным договорам с рассрочкой платежа, поступило 48 648,7 тыс. рублей. Проценты за предоставление рассрочки по оплате цены объекта (выкупу) недвижимого имущества отражены в прочих доходах бюджета в сумме 5 439,0 тыс. рублей;

– 3 договора по результатам аукционов, проведенных в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ³⁶, на общую сумму 20 664,3 тыс. рублей³⁷ (без учета НДС³⁸);

³² Благоустройство придомовой территории многоквартирного жилого дома по пр. Победы, 3866 (6,8 тыс. рублей); «Мой спортивный двор» ул. Кронштадтская, 30 (0,2 тыс. рублей).

³³ <https://docviewer.yandex.ru/view/>.

³⁴ <https://torgi.gov.ru/new/public/privatization-plans/reports/view/67ac26823b4ab80532fb4473>.

³⁵ Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

³⁶ Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Закон 178-ФЗ)

³⁷ 809,3 тыс. рублей (трактор МТЗ 82.1 щеточный) + 18,00 тыс. рублей (акции АО «Челябспецтранс») + 19 837,0 тыс. рублей (акции АО «Челябинское пассажирское автотранспортное предприятие № 4»).

³⁸ НДС – налог на добавленную стоимость.

– 1 договор, заключенный посредством публичного предложения на сумму 478,4 тыс. рублей (нежилое помещение № 2 по ул. Большевикская, 2) в порядке, установленном Законом 178-ФЗ (без учета НДС);

– 1 договор на продажу доли с соблюдением преимущественного права на ее приобретение в соответствии со статьей с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (25,9994 % уставного капитала, принадлежащая городу Челябинску в ООО³⁹ «Магазин «Незабудка») в сумме 9 152,0 тыс. рублей.

В объем доходов от приватизации в 2024 году включены доходы от продажи имущества субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ (48 648,7 тыс. рублей), трактора МТЗ 82.1 (809,3 тыс. рублей) и нежилого помещения № 2 по ул. Большевикской, 2 (478,4 тыс. рублей) на общую сумму 49 936,4 тыс. рублей.

Общая сумма 29 007,0 тыс. рублей по договорам на продажу 0,9 % акций АО «Челябспецтранс» (18,0 тыс. рублей), 19,46 % акций АО «Челябинское пассажирское автотранспортное предприятие № 4» (19 837,0 тыс. рублей) и акций ООО «Магазин «Незабудка» (9 152,0 тыс. рублей) отражена в источниках финансирования дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 БК РФ.

3.4. Анализ отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность

КСП ежегодно отмечает наличие у главных администраторов неналоговых доходов бюджета города дебиторской задолженности по доходам, которая является резервом пополнения собственных доходов бюджета. В 2024 году задолженность в общей сумме – 1 566 750 тыс. рублей, в том числе просроченная 487 428,4 тыс. рублей. Объем указанной задолженности образовался за отчетный и предыдущие периоды и не учитывает начисленные доходы будущих периодов. Основная сумма задолженности у КУИиЗО – 1 476 805,1 тыс. рублей.

Общий объем сомнительной задолженности бюджетных средств на 01.01.2025 составил 1 410 203,4 тыс. рублей. Наличие сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной и потери бюджета.

В результате списания в 2024 году безнадежной задолженности по доходам потери бюджета города составили 222 130,8 тыс. рублей.

В приложении 3 представлена информация по поступлению доходов, задолженности за период 2022 – 2024 годов по трем администраторам доходов города.

Основным администратором доходов бюджета города является КУИиЗО.

Согласно информации, ежегодно предоставляемой КУИиЗО в адрес КСП, объем задолженности по администрируемым неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов и безвозмездного пользования) за отчетный период сократился на 83 653,2 тыс. рублей, и на 01.01.2025 составил 1 476 805,1 тыс. рублей, в том числе просроченная – 480 223,7 тыс. рублей. Указанная задолженность образовалась за отчетный и предыдущие периоды в связи с несвоевременной оплатой по договорам.

Анализ задолженности по неналоговым доходам КУИиЗО показал, что при сокращении дебиторской задолженности по доходам отмечается рост сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемой за балансом.

Наибольшие суммы задолженностей отмечены по доходам, получаемым:

– в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 625 623,5 тыс. рублей, в том числе 43,4 % – 271 639,5 тыс. рублей составляет просроченная

³⁹ Общество с ограниченной ответственностью.

(из них наибольшая за контрагентами ООО «РОСТ» – 43 696,9 тыс. рублей, ООО «ЧТЗ-Уралтрак» – 28 180,9 тыс. рублей, ООО «Строительные технологии города» – 18 208,8 тыс. рублей);

– от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа – 121 679,6 тыс. рублей, в том числе 98,2 % (119 515,7 тыс. рублей) – просроченная (из них 113 795,9 тыс. рублей – ООО «Общественный городской транспорт», 2 383,4 тыс. рублей – ЧОУ ДПО «КАФС»).

Объем указанной просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и муниципальным имуществом (в сумме 391 154,7 тыс. рублей) за отчетный год снизился на 19,6 %, или на 95 505,6 тыс. рублей (в 2023 году – 486 660,3 тыс. рублей).

Согласно представленной КУИиЗО информации по результатам проведенного комплекса досудебных и судебных мероприятий в 2024 году в бюджет города поступили 188 962,2 тыс. рублей, из них взыскано в рамках исполнительного производства – 119 453,0 тыс. рублей:

– по земельным спорам 64 695,0 тыс. рублей. На стадии исполнительного производства за 2024 год предъявлено 165 исполнительных документов на общую сумму 148 723,0 тыс. рублей;

– по имущественным спорам 13 645,0 тыс. рублей. На стадии исполнительного производства 23 документа на общую сумму 787,0 тыс. рублей;

– от уплаты штрафов, неустоек, пени по земельным и имущественным спорам по исполнительным листам – 41 113,0 тыс. рублей.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» (ф. 0503130) на 01.01.2024 задолженность неплатежеспособных дебиторов составляла 1 227 462,2 тыс. рублей⁴⁰, по состоянию на 01.01.2025 – 1 249 257,2 тыс. рублей. По сравнению с началом года увеличилась на 21 795,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

– отнесения задолженности к сомнительной 181 489,6 тыс. рублей⁴¹;

– восстановления в связи с поступившей оплатой в погашение задолженности – 20 847,2 тыс. рублей;

– списания ранее признанной сомнительной как безнадежной к взысканию 138 847,5 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетный период была списана с баланса просроченная задолженность, признанная безнадежной к взысканию, в сумме 76 545,5 тыс. рублей.

Снижение дебиторской задолженности КУИиЗО за счет ее списания с баланса составило 258 035,1 тыс. рублей⁴².

За 2024 год потери бюджета в результате списания безнадежной к взысканию задолженности составили 215 393,0 тыс. рублей⁴³.

В составе сомнительной задолженности наиболее крупными дебиторами являются: ООО «Авто-К» (4 596,3 тыс. рублей – основные платежи, пени – 3 281,7 тыс. рублей), ЗАО «Инси» (1 214,6 тыс. рублей – основные платежи, 4 214,4 тыс. рублей – пени).

Вторым администратором доходов – Управлением рекламы допущена дебиторская задолженность по доходам 262 213,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 152,9 тыс. рублей. В целом отмечается превышение объема доходов будущих периодов над задолженностью по доходам на сумму 2 861,6 тыс. рублей. Причиной превышения является оплата по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции ранее сроков наступления оплаты, предусмотренных договорами (пояснения исх. от 10.03.2025 № 429).

⁴⁰ По состоянию на 31.12.2023 сомнительная задолженность составляла 1 205 185,5 тыс. рублей (ф. 0503130), в результате восстановления ранее списанной сомнительной задолженности на 01.01.2024 произведены изменения на забалансовом счете на сумму 22 276,7 тыс. рублей (ф. 0503173).

⁴¹ 170 904,3 КУИиЗО + 10 585,3 МКУ «Городская среда».

⁴² 258 035,1 = 181 489,6 + 76 545,5

⁴³ 215 393,0 = 138 847,5 + 76 545,5

Объем просроченной дебиторской задолженности за 2024 год (152,9 тыс. рублей) по данным годовой бюджетной отчетности Управления рекламы уменьшился в 6,7 раза (или на 873,3 тыс. рублей) с 1 026,2 тыс. рублей до 152,9 тыс. рублей (на 01.01.2025). Наибольшие суммы отмечены по 3 контрагентам из 14:

- ООО «Регинас» – 28,9 тыс. рублей (дата возникновения – сентябрь 2024).
- ООО «Современная недвижимость» – 23,5 тыс. рублей (с октября 2023);
- ООО «Видео Дельта» – 20,3 тыс. рублей (с августа 2024).

Наличие просроченной задолженности обусловлено неисполнением рекламодателями взятых на себя обязательств по ежегодной (ежеквартальной) оплате сумм по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. По образовавшейся просроченной дебиторской задолженности по договорам ведется претензионная работа. По истечении сроков, установленных Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации и Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации для претензионной работы, Управлением рекламы направляются иски в суд.

По данным Баланса (ф.0503130) и «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в Управление рекламы числится сомнительная задолженность в сумме 50 124,3⁴⁴ тыс. рублей, сократилась за год на 3 307,8 тыс. рублей, или на 6,2 % (на 01.01.2024 – 53 432,1 тыс. рублей).

По пояснениям Управления рекламы причинами изменения в 2024 году объема сомнительной задолженности являются:

- 1) признание безнадежной к взысканию задолженности и списание в сумме 3 726,4 тыс. рублей (непоступление доходов в бюджет) по договору с ООО «РА «Элекс» от 10.2017 № 106/15 на основании приказа Управления от 07.10.2024 № 22;
- 2) признание сомнительной задолженности в объеме 511,7 тыс. рублей;
- 3) поступление оплаты от ОАО «Челябметстрой» (восстановлена ранее списанная задолженность) – 93,1 тыс. рублей.

В заключениях и отчетах КСП неоднократно⁴⁵ отмечалось, что на забалансовом счете 04 Управления рекламы учтена сомнительная дебиторская задолженность ликвидированных (исключенных из ЕГРЮЛ⁴⁶) пяти контрагентов на сумму 52 874,8 тыс. рублей (на 01.01.2025 списана по одному в объеме 3 726,4 тыс. рублей). Согласно положениям статьи 47.2 БК РФ и пункта 3 принятого Порядка⁴⁷ ликвидация юридического лица является одним из критериев признания задолженности безнадежной к взысканию. По пояснению Управления рекламы поданы иски в суд для взыскания указанной задолженности.

По информации третьего по значению администратора доходов – Управления экологии задолженность по неналоговым доходам, в том числе просроченная отсутствует.

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2024 числилась задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 1 093,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 – 61,6 тыс. рублей.

По пояснениям Управления экологии причинами изменения в 2024 году объема сомнительной задолженности являются:

- 1) признание безнадежной к взысканию и ее списание – 1 056,7 тыс. рублей (непоступление доходов в бюджет);
- 2) поступление оплаты (восстановлено на балансовый учет) – 24,6 тыс. рублей.

⁴⁴ 53 432,1 – 3 726,4 + 511,7 – 93,1 = 50 124,3 тыс. рублей

⁴⁵ Отчет аудитора от 15.03.2023 № 05-08/2 о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности поступления доходов в бюджет города Челябинска от размещения средств наружной рекламы» (утвержден постановлением Коллегии КСП от 29.03.2023 № 03/1-06/5-2); Заключение № 05-07/49 на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2023 год (утверждено постановлением Коллегии КСП от 26.04.2024 № 03/1-06/10-4).

⁴⁶ Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ).

⁴⁷ Приложение № 11 к Учетной политике «Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной к взысканию (сомнительной) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете Управления наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска».

В 2024 году Администрацией города при Комитете финансов создана рабочая группа по организации работы, направленной на сокращение объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам бюджета города, повышение прозрачности и эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам бюджета города и утверждено положение о ней⁴⁸. На первом заседании рабочей группы рассмотрен вопрос о динамике дебиторской задолженности за 2022-2024 годы и о снижении накопленной дебиторской задолженности по неналоговым платежам за анализируемый период, об анализе факторов, влияющих на рост задолженности (корректность условий договоров в части предоплаты и оплаты услуг, работа по досудебному и судебному взысканию задолженности и прочее).

4. Исполнение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета города Челябинска за 2024 год исполнена в объеме 62 802 019,9 тыс. рублей, 97,5 % от годовых бюджетных назначений (64 420 151,9 тыс. рублей). Увеличение расходов к уровню 2023 года (55 488 644,3 тыс. рублей) составило 13,2 % или 7 313 375,6 тыс. рублей.

Общий остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов 329 296,1 тыс. рублей, что в 2,1 раза выше уровня прошлого года (155 089,3 тыс. рублей), из них 118 117,3 тыс. рублей составляют межбюджетные трансферты, подлежащие возврату в вышестоящие бюджеты в 2025 году (что меньше остатка 2023 года – 150 054,3 тыс. рублей). Основную сумму неосвоенных в 2024 году межбюджетных трансфертов составляют средства областного бюджета на строительство и реконструкцию автомобильных дорог – 117 748,4 тыс. рублей; на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог – 279,0 тыс. рублей (в связи с поздним финансированием).

Остатки целевых средств возвращены в областной бюджет в срок, установленный пунктом 11 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2025 год⁴⁹ и пунктом 5 статьи 242 БК РФ.

4.1. Исполнение расходов в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Структура расходов бюджета города в отчетном году сохранила социальную направленность. Доля расходов бюджета на социальную сферу («Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт») составила 74,0 % (46 477 244,0 тыс. рублей), что больше объема 2023 года (40 099 166,8 тыс. рублей) на 6 378 077,2 тыс. рублей, или на 15,9 %.

По сравнению с уровнем 2023 года в отчетном году сокращены бюджетные расходы по трем разделам функциональной классификации:

1) «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 1 463 302,7 тыс. рублей, или на 31,1 % (при этом, исполнение по разделу составило более 90,0 %), что в основном связано с уменьшением объема межбюджетных трансфертов на строительство объекта «Реконструкция очистных сооружений канализации города Челябинска»;

2) «Охрана окружающей среды» – на 33 735,3 тыс. рублей, или на 10,0 % (исполнение по разделу составило 90,7 %);

3) «Национальная оборона» – на 7 355,1 тыс. рублей, или на 71,3 %. При этом, все мероприятия, связанные с мобилизацией⁵⁰, выполнены, заявленная потребность в материально-техническом обеспечении закрыта в полном объеме.

⁴⁸ Распоряжение Администрации города Челябинска от 06.12.2024 № 15737 «О создании группы по организации работы направленной на сокращение объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам бюджета города Челябинска, повышение прозрачности и эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам бюджета города Челябинска».

⁴⁹ Закон Челябинской области от 24.12.2024 № 193-ЗО «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Исполнение по 5⁵¹ из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджета осуществлено в 100,0 % объеме. По остальным восьми разделам исполнение варьируется в диапазоне от 90,3 % («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 99,9 % («Физическая культура и спорт»).

По итогам 2024 года общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по расходам бюджета составил 1 618 132,0 тыс. рублей, или 2,5 % от утвержденных бюджетных назначений (834 536,2 тыс. рублей).

Анализ структуры неисполненных бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета за 2024 год представлен на рисунке 6.

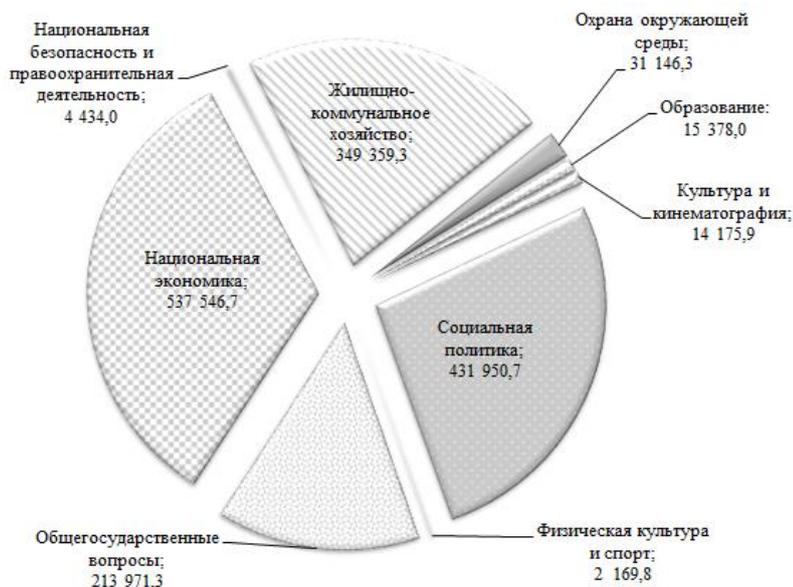


Рисунок 6. Структура неисполненных бюджетных ассигнований в 2024 году, тыс. рублей

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений за счет бюджетов всех уровней отмечен по разделу бюджета «Национальная экономика» (537 546,7 тыс. рублей, или 6,6 % от утвержденных бюджетных назначений), из них основная сумма (512 493,9 тыс. рублей или 6,7 % от утвержденных бюджетных назначений) по программным мероприятиям муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в городе Челябинске» подраздела «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (КДХ).

4.2. Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год основной объем расходов города предусмотрен на реализацию 24 муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением Администрации города⁵².

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета города в 2024 году составила 96,3 %, что ниже показателя 2023 года (97,6 %).

В таблице 2 отражено освоение бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в 2023 - 2024 годах.

⁵⁰ Указ Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

⁵¹ «Национальная оборона», «Образование», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям».

⁵² Распоряжение Администрации города Челябинска от 25.01.2024 № 690 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 26.04.2022 № 4626».

Освоение бюджетных ассигнований, направленных
на реализацию муниципальных программ в 2024 году, тыс. рублей

№ п/п	Источники финансирования	2024 год		Справочно: исполнено за 2023 год	Темп роста в 2024 к 2023, %
		Предусмотрено	Исполнено		
1	2	3	4	5	6=4/5*100%
1	Федеральный бюджет	2 837 614,9	2 835 128,5	3 190 285,4	88,9
2	Областной бюджет	35 552 958,1	35 177 237,5	31 735 230,3	110,9
3	Бюджет города	23 127 688,2	22 460 182,2	19 206 670,7	116,9
	Всего	61 518 261,3	60 472 548,2	54 132 186,5	111,7

Программные расходы составили 60 472 548,2 тыс. рублей, или 98,3 % от планового показателя (61 518 261,3 тыс. рублей⁵³).

Наибольший удельный вес в финансировании муниципальных программ в отчетном году, как и в прежние периоды, приходится на областной бюджет – 58,2 %, за счет средств бюджета города произведено 37,1 % расходов, средств федерального бюджета – 4,7 %.

Следует отметить, сохраняющуюся с 2022 года тенденцию к снижению объемов финансирования муниципальных программ из федерального бюджета на фоне возрастающего объема финансирования из бюджета города. Так, в 2024 году снижение федерального финансирования к уровню 2023 года составило 11,1 %, или 355 156,9 тыс. рублей; в 2023 году снижение к уровню предыдущего года составило 18,6 %, или 728 699,9 тыс. рублей.

По итогам 2024 года в городе вырос уровень освоения бюджетных средств по муниципальным программам. В 2024 году самые низкие показатели освоения бюджетных средств (менее 90,0 % бюджетных ассигнований) сложились по двум муниципальным программам:

1) «Развитие, модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности в городе Челябинске» (УЖКХ) – исполнено 577 886,5 тыс. рублей, или 81,4 % от запланированного объема бюджетных средств (709 812,0 тыс. рублей). Остаток средств (основной объем), сложился по результатам исполнения заключенных муниципальных контрактов, оплата по которым произведена за фактически выполненные объемы работ согласно актам приемки;

2) «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (КУИиЗО) – исполнено 20 969,3 тыс. рублей, или 87,7 % от запланированного объема бюджетных средств (23 900,0 тыс. рублей). Неполное освоение бюджетных средств обусловлено отсутствием необходимости принятия соответствующих мер и завершением мероприятий по расселению аварийных многоквартирных домов.

По результатам представленной сводной оценки эффективности реализации муниципальных программ города, проведенной ответственными исполнителями в соответствии с Порядком № 650-п⁵⁴, большинство программ (19 из 24) получили оценку «высокая и очень высокая эффективность использования средств бюджета» (значение показателя от 1,0 до 5,9). Пяти программам⁵⁵ присвоена оценка - «низкая эффективность использования средств бюджета» (от 0,5 до 0,9).

⁵³ Без учета средств внутригородских районов города в сумме 8 028,3 тыс. рублей.

⁵⁴ Постановление Администрации города Челябинска от 29.11.2023 № 650-п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в городе Челябинске» (далее – Порядок № 650-п).

⁵⁵ Муниципальные программы «Жилищное хозяйство города Челябинска» (ответственный исполнитель – УЖКХ), «Капитальное строительство в городе Челябинске» (УКС), «Укрепление общественного здоровья населения города Челябинска» (Комитет социополитики), «Благоустройство и текущее содержание территорий кладбищ города Челябинска» (УЖКХ), «Развитие дорожного хозяйства в городе Челябинске» (КДХ).

В заключениях КСП по результатам внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности отмечены недостатки в проведении ответственными исполнителями оценки эффективности муниципальных программ.

4.3. Исполнение расходов на реализацию национальных проектов

В 2024 году в рамках 7 муниципальных программ выполнены 12 региональных проектов, направленных на исполнение 4 Нацпроектов⁵⁶ (в 2023 году – 17 региональных проектов, направленных на исполнение 7 Нацпроектов). Информация об исполнении расходов бюджета в части муниципальной составляющей Нацпроектов представлена в приложении 4.

На реализацию мероприятий Нацпроектов израсходовано 2 408 789,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 55,2 % (2023 год – 4 362 504,0 тыс. рублей). КСП обращает внимание на следующее:

1) По Нацпроекту «Безопасные качественные дороги» (региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» - КДХ) наблюдается снижение утвержденных бюджетных назначений к уровню 2023 года на 925 459,7 тыс. рублей или 46,2 %. Снижение обусловлено выделением в 2023 году дополнительного финансирования за счет средств бюджетного кредита, предоставленного Челябинской области, в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств в сумме 991 656,1 тыс. рублей (направление расходов - приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений). На финансирование мероприятий данного Нацпроекта приходится наибольший удельный вес от общего объема исполненных бюджетных назначений в рамках реализации Нацпроектов (43,8 % или 1 032 344,1 тыс. рублей).

2) По Нацпроекту «Демография» наблюдается снижение утвержденных бюджетных назначений к уровню 2023 года более чем в 10 раз или 1 069 928,3 тыс. рублей. Снижение обусловлено отсутствием реализации в городе в 2024 году регионального проекта «Содействие занятости» - КУИиЗО, УКС (в 2023 году утвержденные бюджетные назначения составили 1 050 736,0 тыс. рублей). На финансирование мероприятий данного Нацпроекта приходится наименьший удельный вес от общего объема исполненных бюджетных назначений в рамках реализации Нацпроектов (4,7 %, или 111 864,3 тыс. рублей).

3) По Нацпроекту «Образование» в 2024 году более чем в 8 раз или на 577 074,5 тыс. рублей увеличены бюджетные назначения к уровню 2023 года (81 895,5 тыс. рублей). Рост обусловлен реализацией мероприятий регионального проекта «Современная школа» с утвержденными бюджетными назначениями в сумме 556 960,4 тыс. рублей⁵⁷ (УКС) и новым региональным проектом «Развитие системы поддержки молодежи «Молодежь России» (УДМ⁵⁸) в сумме 8 266,4 тыс. рублей.

4) В рамках Нацпроекта «Жилье и городская среда» в городе реализованы мероприятия регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»⁵⁹ (УЖКХ). Исполнение по региональному проекту составило 99,1 % или 405 881,7 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений (таблица 3).

⁵⁶ Национальный проект (далее – Нацпроект).

⁵⁷ Строительство двух школ в Курчатовском районе города: 241 353,8 тыс. рублей - в микрорайоне № 48 жилого района № 11 Краснопольской площадки № 1; 315 606,6 тыс. рублей - в микрорайоне № 57.

⁵⁸ Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в городе Челябинске».

⁵⁹ Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска (далее – УДМ).

⁵⁹ Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Челябинске».

Реализация программ ФСГС, тыс. рублей

№ п/п	Исполнители	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные бюджетные назначения
1	2	3	4
1	УЖКХ	163 755,9	163 755,9
2	Администрации внутригородских районов города	124 491,4	124 491,4
3	Администрации районов города	121 217,9	117 634,2
	ИТОГО	409 465,4	405 881,7

Финансирование расходов внутригородских районов города осуществлялось до 01.10.2024. В связи с преобразованием в рамках муниципальной реформы⁶⁰ дальнейшая реализация мероприятий указанного регионального проекта произведена территориальными администрациями районов города.

Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов – 97,9 %. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований – 50 419,1 тыс. рублей (1 885,5 тыс. рублей в 2023 году), из них основные суммы:

– 46 542,1 тыс. рублей – остаток средств, как и в 2023 году, регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (Нацпроект «Безопасные качественные дороги» (КДХ)⁶¹. Основной объем составила экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур по объекту «реконструкция ул. Гранитной от Копейского шоссе до ул. Дзержинского»);

– 3 583,7 тыс. рублей не освоено по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» (Нацпроект «Жилье и городская среда»). Основной объем сформирован по Администрации Курчатовского района города Челябинска⁶² – остаток средств по факту выполненных работ по благоустройству входной группы сквера по ул. Молодогвардейцев (с устройством фонтана). По состоянию на 13.02.2025 КСП произведено обследование указанного объекта на предмет выполнения работ по благоустройству (согласно заключению приемочной комиссии от 12.11.2024 № 37 работы выполнены не в полном объеме, что обусловлено сезонностью работ; по результату выполненных работ подписано соглашение о расторжении муниципального контракта от 19.11.2024 на сумму 26 904,4 тыс. рублей);

– 289,5 тыс. рублей по региональному проекту «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»))» (Нацпроект «Образование»). Экономия средств субсидии на иные цели МБУ «ЦПС КОМПАС», сложившаяся по итогам заключенных договоров по расходованию субсидии (УДМ).

В ходе анализа реализации муниципальных программ в формате экспресс-оценки в отчетности отдельных ГАБС (Администрация города, Управление экологии, УЖКХ, УКС) выявлены недостатки при заполнении информации о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ, что не соответствует положениям пунктов 51, 52, 54, 55 Порядка 650-п⁶³ и влияет на определение эффективности использования бюджетных средств по программам. В период подготовки настоящего заключения 28.04.2025 УЖКХ представлена уточненная оценка эффективности, исполняемой программы

⁶⁰ 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 и отдельных положений законов Челябинской области».

⁶¹ Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в городе Челябинске».

⁶² Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Челябинске».

⁶³ Постановление Администрации города Челябинска от 29.11.2023 № 650-п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в городе Челябинске» (далее – Порядок 650-п).

4.4. Исполнение расходов на реализацию инициативных проектов

В соответствии со статьей 26.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) в целях реализации мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей муниципального образования или его части, по решению вопросов местного значения или иных вопросов, право решения которых предоставлено органам местного самоуправления, в местную администрацию может быть внесен инициативный проект. Решением Челябинской городской Думы от 29.12.2020 № 16/3 утверждено Положение о реализации инициативных проектов в городе Челябинске.

Реализация инициативных проектов в городе в 2024 году осуществлена в рамках муниципальной программы города «Благоустройство территорий города Челябинска» (ответственный исполнитель – УЖКХ) и муниципальных программ внутригородских районов города (до 01.10.2024).

Согласно сводной информации УЖКХ (от 26.02.2025 № 1620-УЖКХ), представленной по запросу КСП, за отчетный год в городе реализовано 70 инициативных проектов на общую сумму 468 379,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 456 033,0 тыс. рублей, местного бюджета (городской бюджет, бюджеты внутригородских районов) – 456,5 тыс. рублей, инициативных платежей – 11 890,0 тыс. рублей. Информация, отраженная в отчете об исполнении бюджета города в части исполнения бюджетных ассигнований (468 051,3 тыс. рублей), подтверждена данными отчетов ГРБС города (УЖКХ – 338 417,8 тыс. рублей⁶⁴, Комитет образования – 43 910,0 тыс. рублей, Администрация Советского района города – 37 432,2 тыс. рублей, Администрация Центрального района города – 20 924,7 тыс. рублей, Администрация Калининского района города – 27 366,6 тыс. рублей).

69 инициативных проектов исполнены в полном объеме. Один инициативный проект (Комитет образования) – объект «благоустройство территории МБУДО «ЦДЮ г. Челябинска» с обустройством детского автогородка» исполнен в объеме 73,9 %⁶⁵.

Инициативное бюджетирование в городе в 2024 году реализовано следующим образом:

1. Управляющими компаниями в соответствии с соглашениями, заключенными с УЖКХ, реализованы 46 инициативных проектов на общую сумму 308 781,6 тыс. рублей (инициативные проекты исполнены в полном объеме). Инициативные проекты реализованы с привлечением инициативных платежей заинтересованных лиц (42 платежа на сумму 11 542,5 тыс. рублей).

Наиболее финансовоемкий инициативный проект «Комплексное благоустройство придомовой территории многоквартирных домов № 44А, 46А по улице Жукова в Металлургическом районе города Челябинска» (16 794,9 тыс. рублей) реализован ООО УК «Навела»;

2. Администрациями четырех районов города реализовано 19 проектов⁶⁶ (благоустройство, ремонт и устройство проездов, прочее), работы по большинству из которых начаты администрациями внутригородских районов города, а окончены районными администрациями (в связи с преобразованием в рамках муниципальной реформы) на общую сумму 115 688,1 тыс. рублей.

⁶⁴ В том числе 308 781,6 тыс. рублей - УЖКХ (финансирование управляющих компаний), 29 636,2 тыс. рублей – финансирование внутригородских районов города (Администрация Советского внутригородского района города – 13 564,7 тыс. рублей, Администрация Тракторозаводского внутригородского района города – 8 252,6 тыс. рублей, Администрация Центрального внутригородского района города – 7 818,9 тыс. рублей).

⁶⁵ Неполное освоение бюджетных средств на 01.01.2025 обусловлено невыполнением подрядчиком (ООО «Аксель») четвертого этапа выполнения работ на объекте, предусмотренного условиями заключенного муниципального контракта от 06.05.2024 № 24-104541Э (планируемый срок завершения работ по заключенному муниципальному контракту – до 21.05.2025).

⁶⁶ Калининский район – 1 инициативный проект, Советский – 10, Тракторозаводский – 4, Центральный – 4.

Инициативные проекты исполнены в полном объеме. Наиболее финансовоемкий проект (27 394,0 тыс. рублей) реализован в Калининском районе города – «Ремонт и устройство внутриквартальных проездов, пешеходных тротуаров на территории Калининского района города Челябинска».

Администрациями Калининского и Тракторозаводского районов города при планировании расходов на реализацию инициативных проектов района на период с 01.10.2024 включены средства, ранее запланированные и освоённые соответствующими внутригородскими районами (27,4 тыс. рублей и 39,8 тыс. рублей, соответственно). Указанные бюджетные средства на 01.01.2025 числятся у администраций районов как неисполненные бюджетные назначения (форма 0503127⁶⁷). Приведенные факты свидетельствуют о недостатках планирования потребности в бюджетных ассигнованиях и не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

3. Комитетом образования реализованы 5 инициативных проектов (исполнение составило 89,8 %) на общую сумму 43 909,98 тыс. рублей. Наиболее финансовоемкий проект (15 712,4 тыс. рублей) реализован в Металлургическом районе города – «Капитальный ремонт фасада здания и ограждения МАОУ «СОШ № 91 г. Челябинска», расположенного по адресу: 454047, г. Челябинск, ул. Жукова, 16».

4.5. Использование субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели

По предоставленной КУИиЗО информации⁶⁸ количество муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность на территории города, на конец отчетного года составило 511 единиц, в том числе 22 казенных учреждения (на 01.01.2024 – 21 казенное учреждение), 145 автономных учреждений (на 01.01.2024 – 144 единицы) и 344 бюджетных учреждения (на 01.01.2024 – 347 единиц). Наибольшее количество учреждений (74,2 % от общего количества) находится в ведении Комитета образования (379 учреждений).

Информация о финансовом обеспечении в отчетном году деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения) в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, выполнение работ (далее – субсидия на муниципальное задание) и субсидий на иные цели представлена в приложении 5.

Анализ кассового исполнения расходов на предоставление субсидий показал, что расходы исполнены на высоком уровне. Общий объем полученных учреждениями из бюджета города субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания составил 36 160 918,0 тыс. рублей, на иные цели – 2 888 359,2 тыс. рублей.

Общий объем субсидий, предоставленный из бюджета города в 2024 году, увеличился по сравнению с объемом, предоставленным в 2023 году на 6 158 234,1 тыс. рублей (или 18,7 %), в том числе:

- за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 5 715 488,6 тыс. рублей, или на 18,8 %;
- субсидий на иные цели на 442 745,5 тыс. рублей, или на 18,1 %.

При высоких показателях исполнения муниципального задания по итогам 2024 года отмечается наличие на 01.01.2025 неиспользованных остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания – 916 610,3 тыс. рублей, что составляет 2,5 % от поступивших в течение 2024 года средств (неиспользованный остаток средств возрос в сравнении с его уровнем на 01.01.2024 на 23 146,2 тыс. рублей или 2,6 %). Остаток неиспользованной субсидии на иные цели (923 527,7 тыс. рублей) составляет 31,97 %

⁶⁷ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

⁶⁸ Письмо от 31.01.2025 № 4428.

от поступившего объема (неиспользованный остаток средств возрос в сравнение с его уровнем на 01.01.2024 на 146 893,6 тыс. рублей или 18,9 %). Остаток средств от приносящей доход деятельности составил 449 181,4 тыс. рублей.

На лицевых счетах учреждений на 01.01.2025 имеются неиспользованные остатки средств в общей сумме 2 289 319,4 тыс. рублей, что на 7,96 % выше уровня на 01.01.2024 (2 120 384,2 тыс. рублей).

Основной объем остатков средств субсидии на иные цели (81,2 %), как в 2023 году, сформирован по учреждениям, подведомственным Управлению культуры (749 641,3 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований (далее – Сведения), анализ которых показал следующее.

В указанных Сведениях отражены сводные данные по исполнению показателей муниципальных заданий подведомственными учреждениями в разрезе ГРБС. Расхождений по объемам финансирования муниципальных заданий, указанных в годовых отчетах ГРБС и годовом отчете города не установлено.

Оценить количество оказанных услуг (работ), а также исполнение муниципальных заданий в разрезе каждой муниципальной услуги (работы), оказываемой муниципальными учреждениями не представляется возможным, в связи с тем, что в Сведениях о выполнении муниципального задания (приложение 2 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 2024 год) исполнение показателей объема и показателей качества показано в целом по учреждениям.

5. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства

По информации, полученной в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС, на территории города Челябинска в 2024 году продолжена работа по снижению количества объектов незавершенного строительства (далее – ОНС).

Количество ОНС с начала отчетного года сократилось на 28 объектов (или на 27,7 %). Снизилась на 2 771 955,2 тыс. рублей (или на 33,7 %) в течение 2024 года соответственно и сумма капитальных вложений в ОНС – с 8 218 594,1 тыс. рублей (на 01.01.2024) до 5 446 638,9 тыс. рублей (на 01.01.2025).

Динамика объемов и объектов незавершенного строительства за отчетный год в разрезе ГРБС согласно данным годовой отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) представлена в таблице 4.

Таблица 4

Динамика объемов и объектов незавершенного строительства за 2024 год

ГРБС	Количество ОНС (единиц) по состоянию			Объем вложений в ОНС (тыс. рублей) по состоянию				
	на 01.01.2024	на 01.01.2025	Дина- мика	на 01.01.2024	на 01.01.2025	в т.ч. капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло 10 лет и более (из гр.6)	в т.ч. капитальные вложения по объектам с приостановлен ным финансирован ием (из гр.6)	Динамика
1	2	3	4=3-2	5	6	7	8	9=6-5
КДХ	49	28	(-) 21	5 610 294,4	3 240 187,4	1 519 614,6 (6 объектов*)	815 622,8 (4 объекта)	(-) 2 370 107,0
УКС	49	43	(-) 6	2 547 397,2	2 176 849,2**	44 279,2 (12 объектов***)	-	(-) 370 548,0

Управление физкультуры ⁶⁹	3	2	(-) 1	60 902,5	29 602,3	3 084,7 (1 объект)	29 602,3 (2 объекта)	(-) 31 300,2
ИТОГО	101	73	(-) 28	8 218 594,1	5 446 638,9	1 566 978,5 (19 объектов)	845 225,1 (6 объектов)	(-) 2 771 955,2

* в том числе 4 объекта стоимостью 815 622,8 тыс. рублей с приостановленным финансированием с 2011-2019 годов;

** в том числе 1 объект⁷⁰ с суммой капитальных вложений 1 200 620,2 тыс. рублей (или 55,2 % от общего объема капитальных вложений на 01.01.2025) с приостановленным финансированием с 2024 года по причине низкого уровня подготовки и реализации проектных решений.

*** сроки начала реализации 5 из 12 объектов (или 41,7 %) приходятся на 2007-2008 годы.

В ходе анализа установлено, что за отчетный год наибольшее сокращение капитальных вложений (на 2 370 107,0 тыс. рублей, или на 42,2 %) произошло по КДХ. Снижение объемов капитальных вложений в ОНС преимущественно обусловлено списанием и передачей затрат в муниципальную казну по объектам недвижимого имущества (автомобильные дороги и сети наружного освещения) в связи с завершением работ и оформлением необходимых документов.

В общем объеме объектов незавершенного строительства в городе на 01.01.2025 (73 ОНС общей стоимостью капитальных вложений 5 446 638,9 тыс. рублей) числятся:

– 19 объектов (общей стоимостью 1 566 978,5 тыс. рублей), с даты начала формирования которых истекло 10 лет (сроки начала реализации отдельных объектов приходятся на 2007-2008 годы);

– 6 объектов (общей стоимостью 845 225,1 тыс. рублей) с приостановленным финансированием (по отдельным объектам с 2011-2015 годов). Основной объем (634 264,6 тыс. рублей, или 75,0 %) сформирован по ОНС – «Транспортная развязка по ул. Дарвина-Троицкий тракт» (КДХ), финансирование приостановлено с 2019 года.

6. Исполнение расходов на закупки

Анализ расходов бюджета города на закупки осуществлен на основе информации, отраженной в годовой бюджетной отчетности ГРБС и в Отчете об исполнении бюджета.

На закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд из городского бюджета в 2024 году израсходовано 11 860 124,7 тыс. рублей (далее – контрактруемые расходы), что составляет 18,9 % от общих расходов бюджета (62 802 019,9 тыс. рублей). Контрактруемые расходы осуществляли 24 ГРБС города, наибольшая доля от общих расходов на закупки приходится на КДХ (54,8 %, или 6 496 677,1 тыс. рублей) и УКС (13,7 %, или 1 624 683,9 тыс. рублей).

Информация об объемах исполненных расходов бюджета города на закупки представлена в таблице 5.

Таблица 5

Информация об объемах бюджетных средств на закупки, тыс. рублей

КВР	Наименование	Исполнено 2021 год	Исполнено 2022 год	Исполнено 2023 год	Исполнено 2024 год	Неисполненные бюджетные назначения
1	2	3	4	5	6	7
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	7 785 921,4	5 323 505,9	6 248 801,9	8 452 374,4	467 231,4
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	104 504,7	137 122,1	148 034,3	158 353,7	2 252,9

⁶⁹ Управление по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска (далее – Управление физкультуры).

⁷⁰ Станция УФ-обеззараживания фильтрованной воды на очистных сооружениях водопровода г. Челябинска, в том числе ПИР.

400	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (без учета взносов в уставные капиталы юридических лиц)	4 161 297,3	6 601 633,9	5 316 810,8	3 249 396,6	410 829,2
ИТОГО		12 051 723,4	12 062 261,9	11 713 647,0	11 860 124,7	880 313,5

Капитальные вложения в муниципальную собственность согласно Отчету об исполнении бюджета города осуществлены тремя ГРБС (УКС, КДХ, КУИиЗО). Общий объем исполненных в отчетном году бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составил 3 249 396,6 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий КСП установлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ⁷¹ при нормировании закупок; обосновании НМЦК⁷², изменении условий контрактов; осуществлении приемки товаров, работ услуг, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 21 569,3 тыс. рублей. Причинами являются:

- неправомерное изменение условий контрактов;
- завышение НМЦК;
- приемка невыполненных или некачественно выполненных работ;
- неиспользование и не перераспределение средств в отсутствие исполнения по контрактам (некачественное управление контрактами);
- несоблюдение требований нормирования в сфере закупок.

Выявлены риски неэффективного использования бюджетных средств в размере 1 922,7 тыс. рублей.

В связи с отсутствием ведения претензионной работы отдельными объектами проверок не получен доход в бюджет города в объеме 3 313,5 тыс. рублей.

7. Резервный фонд

Согласно Решению о бюджете на 2024 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2024 определен в объеме 50 000,0 тыс. рублей. С учетом использования средств резервного фонда в сумме 2 954,3 тыс. рублей, остаток на 01.01.2025 составил 47 045,7 тыс. рублей.

В 2024 году средства из резервного фонда выделены на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с мобилизацией⁷³, в общей сумме 2 954,3 тыс. рублей (Администрации города для возмещения затрат МУП «Служба организации движения», связанных с проведением мероприятий по перевозке граждан мобилизационного состава, продуктового и вещевого имущества до пунктов сбора⁷⁴).

Указанные расходы отражены по подразделу функциональной классификации «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Бюджетные ассигнования резервного фонда 2024 года использованы Администрацией города в полном объеме.

Формирование резервного фонда Администрации города соответствует требованиям статьи 81 БК РФ, статьи 16 Положения о бюджетном процессе в городе. Согласно распоряжениям Администрации города средства направлены на цели, предусмотренные пунктом 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда⁷⁵.

⁷¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

⁷² Обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

⁷³ Указ Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

⁷⁴ Распоряжение Администрации города Челябинска от 19.12.2024 № 16501 «О выделении из резервного фонда Администрации города Челябинска финансовых средств» (2 954,3 тыс. рублей).

⁷⁵ Постановление Администрации города Челябинска от 21.08.2023 № 471-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска».

8. Муниципальный долг и источники внутреннего финансового дефицита бюджета

Исполнение бюджета города за 2024 год (с учетом уточненных Комитетом финансов показателей) планировалось с дефицитом в размере 1 466 946,9 тыс. рублей, покрыть который должны были остатки средств на счетах по учету средств бюджета (1 466 921,4 тыс. рублей) и средства от продажи акций и иных форм участия в капитале (25,5 тыс. рублей).

С учетом перевыполнения бюджета по доходам (на 2 760 399,7 тыс. рублей) и неисполнения ГРБС расходов (на 1 618 131,9 тыс. рублей) бюджет по итогам 2024 года исполнен с профицитом в размере 2 911 584,7 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города указаны поступления в объеме 29 007,0 тыс. рублей от продажи акций. КУИиЗО во исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, предусмотренных статьей 160.2 БК РФ, в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города (раздел 3 ф. 0503127) указаны поступления в объеме 29 007,0 тыс. рублей от продажи акций, что больше ожидаемого объема поступлений (25,5 тыс. рублей). В 2024 году реализованы находящиеся в собственности города акции трех предприятий⁷⁶ общей балансовой стоимостью 854,3 тыс. рублей. Прибыль от продажи акций составила 28 152,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 фактический объем муниципального долга города Челябинска составил 2 336 943,65 тыс. рублей (бюджетный кредит за счет средств бюджета Челябинской области по ставке 0,1 % годовых на срок до 2027 года). Объем муниципального долга города не превышает установленный Решением о бюджете на 2024 год верхний предел муниципального внутреннего долга (2 336 943,7 тыс. рублей).

Структура основной суммы муниципального долга за последние пять лет представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура муниципального долга, тыс. рублей

Наименование кредитора	Остаток основной суммы муниципального долга на отчетную дату				
	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025
1	2	3	4	5	6
УФК по Челябинской области (Минфин Челябинской области)	216 000,0	-	2 336 943,7	2 336 943,7	2 336 943,7
Итого бюджетных кредитов:	216 000,0	0,0	2 336 943,7	2 336 943,7	2 336 943,7
ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»	400 000,0	1 021 354,7	-	-	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	2 020 825,3	1 160 825,3	-	-	-
ПАО «СОВКОМБАНК»	600 000,0	-	-	-	-
ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»	576 118,3	576 118,3	-	-	-
Итого коммерческих кредитов:	3 596 943,6	2 758 298,3	0	0	0
ВСЕГО:	3 812 943,6	2 758 298,3	2 336 943,7	2 336 943,7	2 336 943,7

Отказ от коммерческих кредитов способствует снижению расходов бюджета на обслуживание муниципального долга, в том числе в отчетном году.

⁷⁶ ООО магазин «Незабудка» (балансовая стоимость акций – 832,0 тыс. рублей, стоимость реализации – 9 152,0 тыс. рублей), Челябинское пассажирское автотранспортное предприятие (15,9 тыс. рублей, 19 837,0 тыс. рублей), АО «Челябспецтранс» (6,5 тыс. рублей, 18,0 тыс. рублей).

Муниципальные заимствования путем выпуска и размещения муниципальных ценных бумаг в проверяемом периоде не осуществлялись.

9. Соблюдение требований бюджетного законодательства, состояние учета и отчетности ГАБС

Во исполнение положений статьи 264.4 БК РФ для внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в КСП с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в городе (не позднее 1 марта текущего финансового года).

В ходе внешней проверки представленной годовой отчетности выборочно проверены своевременность, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, внутренняя согласованность форм отчетности, соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2024 год с учетом уточнений Комитета финансов, соблюдение положений БК РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Челябинской области, муниципальных правовых актов города Челябинска при исполнении бюджета.

Внешние проверки представленной годовой отчетности ГАБС в целом подтвердили ее достоверность, исполнение требований, установленных статьями 264.1 и 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н⁷⁷ и Инструкции № 33н⁷⁸.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлен факт, свидетельствующий о том, что бюджетная отчетность КУИиЗО не отвечает признакам достоверности в части отражения объема финансовых сложений в муниципальные унитарные предприятия по состоянию на 01.01.2025 (в связи с ликвидацией трех предприятий). По выявленному эпизоду усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ. Составлен протокол об административном правонарушении № 03/2-04/3 от 24.04.2025, материалы направлены мировому судье 25.04.2025. Комитетом представлена информация об устранении выявленного нарушения (бухгалтерская справка от 10.02.2025 № 39).

Кроме того в рамках внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов выявлены отдельные замечания по оформлению форм отчетности, нарушения и недостатки как в соблюдении положений, определяющих порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, так и в организации исполнения бюджета города, не повлиявшие на достоверность отчетности:

1. Уровень освоения бюджетных ассигнований по расходам ГРБС в основном составляет выше 90 %. Самый низкий уровень исполнения расходов отмечен у трех территориальных администраций районов (Администрация Советского района – 69,0 %, Администрация Курчатовского района – 74,4 %, Администрация Ленинского района – 80,1 % выделенных бюджетных ассигнований). В результате общий объем неиспользованных бюджетных ассигнований, приходящийся на указанные три района, составил 107 116,0 тыс. рублей. Причины разные – оплата по факту выполненных работ, несостоявшиеся закупки.

2. Отдельными главными администраторами доходов бюджета не в полной мере исполнены полномочия, определенные статьей 160.1 Бюджетного кодекса и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в городе в части прогноза или несвоевременного уточнения прогнозных показателей по администрируемым доходам, что не соответствует

⁷⁷ Инструкция о порядке составления и предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (ред. от 29.10.2020) (далее – Инструкция № 191н).

⁷⁸ Инструкция о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция № 33н).

Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁷⁹ 14 главными администраторами доходов из 24 (Администрация города⁸⁰; Управление экологии⁸¹; Управление рекламы⁸²; КУИиЗО; УКС; КДХ⁸³; УБЖ⁸⁴; территориальными администрациями районов⁸⁵).

3. В условиях оптимизации бюджета города отдельными ГРБС и их подведомственными учреждениями, несмотря на правовое основание, произведено расходование бюджетных средств в общей сумме 46 659,7 тыс. рублей, которое с учетом классификации нарушений контрольно-счетных органов не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ:

1) на исполнение судебных актов, возмещение судебных издержек и компенсаций по решению суда выплачено 43 098,0 тыс. рублей⁸⁶;

2) в результате переплаты зарплаты, налогов, поставщикам услуг и компенсации затрат родителям отвлечено в дебиторскую задолженность 2 823,6 тыс. рублей⁸⁷;

3) в результате порчи, кражи и недостачи муниципального имущества бюджету города нанесен ущерб на сумму 738,1 тыс. рублей⁸⁸.

4. Не поступили в бюджет города доходы в оценочном объеме 1 650 033,3 тыс. рублей, из них:

1) в результате неисполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством, не взыскана дебиторская задолженность по доходам в бюджет города, которая образовалась за отчетный и предыдущие периоды (без учета доходов будущих периодов) по состоянию на 01.01.2024, в общей сумме 1 566 750,0 тыс. рублей⁸⁹, из них 487 428,4 тыс. рублей⁹⁰ – просроченная;

2) списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по доходам в бюджет в сумме 222 130,8 тыс. рублей⁹¹.

5. Наличие сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной к взысканию, последующего ее списания и, как следствие, потери бюджета города. На 01.01.2024 объем сомнительной задолженности за отчетный и предыдущие периоды составил по казенным учреждениям – 1 410 203,4 тыс. рублей⁹², 5 815,2 тыс. рублей⁹³ – у муниципальных учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели.

6. Отдельными ГАБС⁹⁴ допущен рост дебиторской задолженности в нарушение требований подпункта 4 пункта 12 и подпункта 1 пункта 13 Порядка обеспечения

⁷⁹ Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 5574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

⁸⁰ Значительное перевыполнение плана по платным услугам, компенсации затрат, административным штрафам и прочим неналоговым доходам.

⁸¹ В части прогнозирования неналоговых доходов от сервитута, компенсации затрат, возмещении убытков.

⁸² Значительное перевыполнение плана по основным доходам (плата по договору), отсутствует практика уточнения прогноза.

⁸³ Не обеспечено поступление или не уточнены прогнозные показатели по поступлению в бюджет доходов от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест).

⁸⁴ Не уточнены прогнозные показатели по поступлению в бюджет доходов от платных услуг в связи со значительным уменьшением их объема.

⁸⁵ Не прогнозировались прочие неналоговые доходы (доходы от предоставления мест на ярмарках).

⁸⁶ УЖКХ, УКС, Управление БЖД, Комитет социальной политики; а также учреждения подведомственные Управлению культуры, Комитету социальной политики, Комитету образования.

⁸⁷ Управлению культуры, Комитет образования.

⁸⁸ Администрации Калининского, Курчатовского, Metallургического, Тракторозаводского районов.

⁸⁹ КУИиЗО, администрации районов.

⁹⁰ Администрация города, Управление рекламы, КУИиЗО, Управление культуры.

⁹¹ Администрация города, Управление экологии, Управление рекламы, КУИиЗО.

⁹² Администрация города, Управление экологии, Управление рекламы, КУИиЗО, УКС, КДХ, Администрация Тракторозаводского района.

⁹³ Учреждения, подведомственные УЖКХ, Управлению культуры, Комитету образования.

⁹⁴ Управление экологии, УКС, КДХ, Комитет образования.

исполнения бюджета города, утвержденного распоряжением Администрации города № 8801 от 30.07.2021.

7. В представленной годовой отчетности отдельных ГАБС выявлены недостатки при заполнении годовых форм сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности⁹⁵ и дополнительной формы пр169⁹⁶ «Движение сомнительной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04»⁹⁷ (предусмотренной в программном продукте Свод-СМАРТ).

8. По итогам проверки исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 160.2-1 БК РФ, выявлены отдельные недостатки в организации внутреннего финансового аудита (далее – ВФА). Руководителям трех ГАБС⁹⁸ повторно рекомендовано обратить внимание на письмо Минфина от 28.04.2023⁹⁹ по организации ВФА:

1) при выборе организационной формы субъекта ВФА в соответствии с приказами Минфина № 237н¹⁰⁰ и № 196н¹⁰¹ необходимо обеспечить соблюдение принципов ВФА, аудиторские мероприятия должны организовывать и осуществлять должностные лица, которые в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации и выполнении бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА;

2) в случаях принятия решения об упрощенном осуществлении ВФА в соответствии с приказом Минфина № 237н руководитель принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, при этом подготовка заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий не требуется.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности оформлены заключениями КСП по каждому главному администратору средств бюджета города в установленный срок (до 30 марта текущего финансового года) и доведены до сведения руководителей всех главных администраторов с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их недопущению впредь.

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета города Челябинска за 2024 год в целом 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 города за 2024 год подтверждает его достоверность.

2. Бюджет города Челябинска за 2024 год исполнен:

– по доходам 65 713 604,6 тыс. рублей, или 104,4 % от прогнозного объема;

– по расходам 62 802 019,9 тыс. рублей, или 97,5 % от плана.

С учетом сложившегося перевыполнения бюджета по доходам (на 2 760 399,7 тыс. рублей) и неисполнения ГРБС расходов (на 1 618 132,0 тыс. рублей) по итогам 2024 года бюджет города исполнен с профицитом в размере 2 911 584,7 тыс. рублей.

⁹⁵ Управление рекламы, КУИиЗО, УКС, КДХ, Администрация Тракторозаводского района.

⁹⁶ Форма предусмотрена в программном продукте «Свод-СМАРТ».

⁹⁷ Управление экологии, Управление рекламы, УКС.

⁹⁸ Управления рекламы, УКС.

⁹⁹ Письмо Минфина России от 28.04.2023 № 02-10-13/40269 «О направлении Методических рекомендаций по организации внутреннего финансового аудита».

¹⁰⁰ Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

¹⁰¹ Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

По сравнению с предыдущим годом исполнение бюджета увеличилось по доходам на 9 291 884,7 тыс. рублей, или на 16,5 %, по расходам на 7 313 375,6 тыс. рублей, или на 13,2 %.

3. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в отчетном периоде, составил 39 597 344,5 тыс. рублей, что выше уровня предыдущего 2023 года на 10,1 %.

4. В 2024 году объем поступлений в бюджет города налоговых доходов выше показателя 2023 года на 5 946 692,6 тыс. рублей и составляет 24 146 638,0 тыс. рублей, в том числе федеральных налогов – 22 588 878,7 тыс. рублей, местных – 1 557 759,3 тыс. рублей.

5. Объем неналоговых поступлений (1 980 981,6 тыс. рублей, 59 видов (подвидов) доходов) за отчетный год снизился на 108 361,6 тыс. рублей, или на 5,5 %. В целом прогнозные показатели по неналоговым (собственным) доходам бюджета перевыполнены на 20,9 % (342 079,7 тыс. рублей). При этом по 10 видам доходы не прогнозировались на общую сумму 14 575,0 тыс. рублей, по 30 видам на общую сумму 327 504,7 тыс. рублей поступления превысили прогнозные показатели и по 19 исполнение сложилось ниже прогноза поступлений на 35 546,4 тыс. рублей.

Отдельными ГАБС (Администрация города; Управление экологии; Управление рекламы; КУИиЗО; УКС; КДХ; УБЖ, территориальные администрации районов) при исполнении полномочий администратора доходов не в полной мере выполнены требования статьи 160.1 БК РФ и статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городе – не обеспечено прогнозирование (или уточнение прогноза) администрируемых неналоговых доходов.

6. Ежегодно КСП отмечает наличие у главных администраторов неналоговых доходов бюджета города дебиторской задолженности по доходам, которая является резервом пополнения собственных доходов бюджета в общей сумме 1 566 750 тыс. рублей, в том числе просроченная 487 428,4 тыс. рублей, из них КУИиЗО – 428 223,7 тыс. рублей, Администрация города – 7 001,5 тыс. рублей, Управление рекламы – 152,9 тыс. рублей и Управление культуры Администрации города Челябинска – 50,3 тыс. рублей.

Объем указанной задолженности образовался за отчетный и предыдущие периоды и не учитывает начисленные доходы будущих периодов. Основные суммы задолженности – КУИиЗО (1 476 805,1 тыс. рублей) и Администрация города (29 799,8 тыс. рублей).

7. В результате списания в 2024 году безнадежной задолженности по доходам потери бюджета составили 222 130,8 тыс. рублей, из них у КУИиЗО – 215 393,0 тыс. рублей.

8. Наличие сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов содержит риски признания указанной задолженности безнадежной и потери бюджета. На 01.01.2025 общий объем сомнительной задолженности бюджетных средств составил 1 410 203,4 тыс. рублей, из них у КУИиЗО – 1 249 257,2 тыс. рублей, муниципальных учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели – 5 815,2 тыс. рублей.

9. Согласно представленной КУИиЗО информации по результатам проведенного комплекса досудебных и судебных мероприятий в 2024 году в бюджет города поступили 188 962,2 тыс. рублей, из них взыскано в рамках исполнительного производства – 119 453,0 тыс. рублей:

– по земельным спорам 64 695,0 тыс. рублей. На стадии исполнительного производства за 2024 год предъявлено 165 исполнительных документов на общую сумму 148 723,0 тыс. рублей;

– по имущественным спорам 13 645,0 тыс. рублей. На стадии исполнительного производства 23 документа на общую сумму 787,0 тыс. рублей;

– от уплаты штрафов, неустоек, пени по земельным и имущественным спорам по исполнительным листам – 41 113,0 тыс. рублей.

10. Расходная часть бюджета города Челябинска за 2024 год исполнена в объеме 62 802 019,9 тыс. рублей, что составляет 97,5 % от годовых бюджетных назначений (64 420 151,9 тыс. рублей). Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 618 132,0 тыс. рублей.

11. Остаток неиспользованных в отчетном году межбюджетных трансфертов на 01.01.2025 составил 329 296,1 тыс. рублей (в 2,1 раза выше уровня прошлого года), из них 118 117,3 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, подлежащих возврату в вышестоящие бюджеты в 2025 году. Остатки целевых средств возвращены в областной бюджет в срок, установленный пунктом 11 статьи 6 Закона об областном бюджете на 2025 год и пунктом 5 статьи 242 БК РФ.

12. В ведомственной структуре расходов бюджета города предусмотрены межбюджетные трансферты внутригородским районам города в общей сумме 1 158 418,6 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности (383 886,3 тыс. рублей);
- иные дотации на реализацию социально значимых мероприятий (620 404,7 тыс. рублей);
- на реализацию районных программ формирования современной городской среды в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (124 491,4 тыс. рублей);
- на реализацию инициативных проектов во внутригородских районах города (29 636,2 тыс. рублей).

Финансирование расходов внутригородских районов города осуществлялось до 01.10.2024. В связи с преобразованием в рамках муниципальной реформы¹⁰² дальнейшая реализация мероприятий произведена территориальными администрациями районов города.

13. Программные расходы бюджета (по 24 муниципальным программам города) исполнены в сумме 60 472 548,2 тыс. рублей, или 98,3 % от планового показателя. Сумма неосвоенных бюджетных средств составила 1 045 713,1 тыс. рублей. Наиболее низкие показатели освоения бюджетных средств сложились по программам:

- 1) «Развитие, модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности в городе Челябинске» (УЖКХ) – 81,4 %;
- 2) «Снос жилищного и нежилого фонда в городе Челябинске» (КУИиЗО) – 87,7 %.

В ходе анализа реализации муниципальных программ в формате экспресс-оценки в отчетности отдельных ГАБС (Администрация города, Управление экологии, УЖКХ, УКС) выявлены недостатки при заполнении информации о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ, что не соответствует положениям пунктов 51, 52, 54, 55 Порядка 650-п и влияет на определение эффективности использования бюджетных средств по программам. УЖКХ представлена уточненная оценка эффективности исполняемой программы.

14. Участие города Челябинска в реализации мероприятий 12 региональных проектов 4 Нацпроектов осуществлялось в рамках финансирования мероприятий 7 муниципальных программ в объеме 2 408 789,8 тыс. рублей. Общий уровень исполнения расходов на реализацию муниципальной составляющей Нацпроектов – 97,9 %. Общий объем остатка бюджетных ассигнований составил 50 419,1 тыс. рублей, из них по реализации Нацпроекта «Безопасные качественные дороги» (КДХ) – 46 542,1 тыс. рублей, Нацпроекта «Жилье и городская среда» (основной объем сформирован по Администрации Курчатковского района города Челябинска) – 3 583,7 тыс. рублей, Нацпроекта «Образование» (УДМ) – 289,5 тыс. рублей.

15. За отчетный 2024 год в городе реализовано 70 инициативных проектов на общую сумму 468 379,6 тыс. рублей. Финансирование осуществлялось за счет средств областного бюджета – 456 033,0 тыс. рублей, местного бюджета (городской бюджет, бюджеты внутригородских районов) – 456,5 тыс. рублей, инициативных платежей – 1 890,0 тыс. рублей. Один инициативный проект – объект «благоустройство территории МБУДО «ЦДЮ г. Челябинска» с обустройством детского автогородка» исполнен в объеме 73,9 % (Комитет образования).

¹⁰² 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 и отдельных положений законов Челябинской области».

16. Количество муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность на территории города, на конец отчетного года (на 01.01.2025) составило 511 единиц, в том числе 22 казенных учреждения, 145 автономных учреждений и 344 бюджетных учреждения.

Общий объем полученных учреждениями из бюджета города субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания составил 36 160 918,0 тыс. рублей, на иные цели – 2 888 359,2 тыс. рублей. Общий объем субсидий, предоставленный из бюджета города в 2024 году, увеличился по сравнению с объемом, предоставленным в 2023 году на 6 158 234,1 тыс. рублей (или 18,7 %), в том числе:

- за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 5 715 488,6 тыс. рублей, или на 18,8 %;
- субсидий на иные цели на 442 745,5 тыс. рублей, или на 18,1 %.

При высоких показателях исполнения муниципального задания по итогам 2024 года отмечается наличие на 01.01.2025 неиспользованных остатков средств субсидии на выполнение муниципального задания – 916 610,3 тыс. рублей, остаток неиспользованной субсидии на иные цели - 923 527,7 тыс. рублей, остаток средств от приносящей доход деятельности составил 449 181,4 тыс. рублей.

17. Количество объектов незавершенного строительства с начала отчетного года сократилось на 28 объектов. Снизилась на 2 771 955,2 тыс. рублей (или на 33,7 %) в течение 2024 года соответственно и сумма капитальных вложений в ОНС – с 8 218 594,1 тыс. рублей (на 01.01.2024) до 5 446 638,9 тыс. рублей (на 01.01.2025). В общем объеме объектов незавершенного строительства в городе на 01.01.2025 (73 ОНС общей стоимостью капитальных вложений 5 446 638,9 тыс. рублей) числятся:

– 19 объектов (общей стоимостью 1 566 978,5 тыс. рублей), с даты начала формирования которых истекло 10 лет (сроки начала реализации отдельных объектов приходятся на 2007-2008 годы);

– 6 объектов (общей стоимостью 845 225,1 тыс. рублей) с приостановленным финансированием (по отдельным объектам с 2011-2015 годов). Основной объем (634 264,6 тыс. рублей, или 75,0 %) сформирован по ОНС – «Транспортная развязка по ул. Дарвина-Троицкий тракт» (КДХ), финансирование приостановлено с 2019 года.

18. Согласно Отчету об исполнении бюджета в 2024 году на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд из городского бюджета в 2024 году израсходовано 11 860 124,7 тыс. рублей, что составляет 18,9 % от общих расходов бюджета. Контрактные расходы осуществляли 24 ГРБС города. Наибольшая доля от общих расходов на закупки приходится на КДХ (54,8 %, или 6 496 677,1 тыс. рублей) и УКС (13,7 %, или 1 624 683,9 тыс. рублей).

В ходе проведенного КСП в 2024 году аудита закупочной деятельности муниципальных заказчиков установлены нарушения законодательства о контрактной системе, повлекшие неэффективное расходование бюджетных средств.

Выявлены риски неэффективного использования бюджетных средств в размере 1 922,7 тыс. рублей.

В результате непроведения отдельными объектами проверок претензионной работы потери бюджета города составили 3 313,5 тыс. рублей.

19. Согласно Решению о бюджете на 2024 год резервный фонд Администрации города на 01.01.2024 составлял 50 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования резервного фонда использованы Администрацией города для возмещения затрат МУП «Служба организации движения», связанных с проведением мероприятий по перевозке граждан мобилизационного состава, продуктового и вещевого имущества до пунктов сбора ГРБС в полном объеме (2 954,3 тыс. рублей). Остаток на 01.01.2025 составил 47 045,7 тыс. рублей.

20. По итогам 2024 года бюджет исполнен с профицитом в размере 2 911 584,7 тыс. рублей.

21. По состоянию на 01.01.2025 фактический объем муниципального долга города составил 2 336 943,65 тыс. рублей (бюджетный кредит за счет средств бюджета Челябинской области по ставке 0,1 % годовых на срок до 2027 года). Объем муниципального долга города не превышает установленный Решением о бюджете на 2024 год верхний предел муниципального внутреннего долга.

22. Внешние проверки годовой отчетности ГАБС в целом подтвердили ее достоверность, исполнение требований, установленных статьями 264.1 и 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н и Инструкции № 33н. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки как в соблюдении положений, определяющих порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, так и в организации исполнения бюджета города.

Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности оформлены заключениями КСП по каждому ГАБС и в установленный срок доведены до сведения руководителей всех главных администраторов с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их недопущению впредь.

Рекомендации и предложения

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2024 год Контрольно-счетной палатой города Челябинска разработаны следующие предложения и рекомендации:

1. Субъектам бюджетного планирования (заместителям Главы города Челябинска) предлагается:

- 1) обеспечить контроль реализации национальных и региональных проектов;
- 2) продолжить контроль исполнения главными распорядителями бюджетных средств плана мероприятий (дорожной карты) по сокращению объема незавершенного строительства и накопленной дебиторской задолженности по доходам;
- 3) продолжить работу управляющих советов по координации разработки и реализации муниципальных программ.

2. Комитету финансов города Челябинска предлагается:

1) продолжить работу по минимизации расходов на обслуживание муниципального долга и обеспечению эффективной системы управления муниципальным долгом, предусматривающей качественное планирование муниципальных заимствований, и меры, направленные на недопущение увеличения муниципального долга;

- 2) продолжить работу с главными администраторами доходов бюджета:
 - по повышению качества прогнозирования неналоговых доходов бюджета;
 - по сокращению объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам бюджета города, повышению прозрачности и эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам бюджета города;
 - по обеспечению корректности заполнения форм отчетности по задолженности.

3. Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска обеспечить контроль за своевременным предоставлением достоверной информации о финансовом участии муниципалитета в предприятиях и организациях.

4. Главным администраторам бюджетных средств предлагается:

1) принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, установленных бюджетным законодательством, направленных на повышение качества администрирования, в том числе в части прогнозирования доходов бюджета, учет и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет;

2) принять меры по обеспечению исполнения бюджетных полномочий главных распорядителей средств бюджета, установленных бюджетным законодательством, в части целевого, эффективного и адресного характера исполнения бюджета, в том числе обеспечить полное и эффективное использование бюджетных средств на реализацию национальных,

региональных и инициативных проектов, имеющих приоритетное значение для жителей города Челябинска;

3) обеспечить своевременное завершение строительства, ввод в эксплуатацию и постановку на кадастровый учет объектов капитального строительства, объектов недвижимого имущества, в том числе обратить особое внимание на объекты незавершенного строительства с приостановленным финансированием и на объекты, с даты начала формирования строительства которых истекло более 10 лет;

4) продолжить работу по сокращению объемов накопленной дебиторской задолженности по доходам в бюджет и недопущению ее увеличения во исполнение пункта 2 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 02.07.2023 № Пр-1313 о проверке исполнения федеральных законов и решений Президента Российской Федерации;

5) продолжить работу по совершенствованию организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, а также контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений;

6) обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации о закупках;

7) продолжить работу по приведению целей, задач и показателей (индикаторов) программ в соответствие с актуальными документами стратегического планирования и показателями бюджета и обеспечить достижение плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

8) усилить контроль за соблюдением порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями;

9) усилить контроль за соблюдением получателями субсидий целей и условий предоставления субсидий;

10) принять меры по возможному устранению выявленных Контрольно-счетной палатой города Челябинска нарушений и недостатков, недопущению их впредь в ходе формирования и исполнения бюджета, при ведении бюджетного учета и составлении отчетности.

Председатель

И. А. Кузнецова