



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Челябинска за 9 месяцев 2023 года»

Основание для проведения мероприятия: пункт 3.2. раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на 2023 год.

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

Исследуемый период: 9 месяцев 2023 года.

Период проведения мероприятия: ноябрь 2023 года.

1. Основные выводы по результатам мероприятия

1. Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии с положениями действующего законодательства и нормативных правовых актов, принятых в Челябинском городском округе, в условиях действия сохраняющегося высокого санкционного давления и торговых ограничений для РФ.

Исполнение бюджета города Челябинска на 01.10.2023 составило:

– по доходам 37 396 578,4 тыс. рублей, или 70,1 % от прогноза;

– по расходам 35 591 729,5 тыс. рублей, или 64,6 % от плана.

За 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета города выросли на 10,4 %, расходы – на 3,1 %.

2. За 9 месяцев 2023 года в составе бюджета города отражены безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов – 23 258 520,5 тыс. рублей; безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 486,1 тыс. рублей и поступления остатков субсидий от бюджетных и автономных учреждений – 146 111,5 тыс. рублей. В вышестоящий бюджет возвращено остатков субвенций и субсидий прошлых лет в сумме 8 376,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1 222 956,8 тыс. рублей, что в основном связано с увеличением объема предоставленных субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ на 2 284 704,0 тыс. рублей (на 16,8 %) и субсидий на сумму 233 620,6 тыс. рублей (на 5,1 %).

Объем дотаций снизился на 2 502 907,1 тыс. рублей (в 5 раз).

3. Налоговые доходы исполнены по итогам девяти месяцев 2023 года в объеме 12 474 488,6 тыс. рублей, что составляет 75,9 % от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых доходов в целом увеличилось на 2 039 755,9 тыс. рублей, или на 19,5 %.

4. Неналоговые доходы исполнены за 9 месяцев 2023 года в объеме 1 525 348,5 тыс. рублей, что составляет 85,3 % от проектируемых показателей. Поступления неналоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 20,8 %. Отмечено увеличение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 38 031,8 тыс. рублей (или на 5,3 %); платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 10 690,5 тыс. рублей (или на 30,0 %).

Значительное снижение относительно показателей аналогичного периода прошлого года отмечено по поступлениям штрафов, санкций, возмещения ущерба на 75 947,6 тыс. рублей (или в 1,6 раза) и по доходам от компенсации затрат государства на 62 885,3 тыс. рублей (или в 3,9 раза).

5. По двум основным главным администраторам доходов (КУИиЗО и Управление рекламы) общая сумма задолженности по неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) на 01.10.2023 составила 2 345 037,3 тыс. рублей выше уровня объема задолженности на начало года на 429 046,4 тыс. рублей. По информации главных администраторов доходов из общей суммы задолженности – 545 451,0 тыс. рублей составляет просроченная. Основной причиной образования задолженности по доходам является несвоевременная оплата.

Объем сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов указанных администраторов по неналоговым доходам с начала 2023 года увеличился на 01.10.2023 и составил 1 247 759,3 тыс. рублей.

Наличие сомнительной задолженности, как отмечалось ранее в заключениях КСП, содержит риски признания её безнадежной к взысканию с последующим списанием и как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города. Объем имеющейся у главных администраторов доходов дебиторской задолженности является резервом пополнения доходной части городского бюджета.

6. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличились на 1 073 709,1 тыс. рублей, или на 3,1 %. Из резервного фонда выделено 49 200,9 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.10.2023 – 50 799,1 тыс. рублей.

7. В целях реализации инициативного бюджетирования на территории Челябинского городского округа в бюджете города на 2023 год предусмотрены ассигнования на общую сумму 522 212,8 тыс. рублей. В целом на 01.10.2023 освоение бюджетных средств по проектам инициативного бюджетирования на территории города достигнуто на уровне 75,5 %.

Финансирование реализации 48 инициативных проектов города запланировано в том числе с финансовым участием заинтересованных лиц. В течение 9 месяцев 2023 года в бюджет города поступили инициативные платежи от заинтересованных лиц в объеме 4 463,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 средства освоены на 99,9 %.

8. Общий уровень кассового исполнения семи национальных проектов на 01.10.2023 составил 2 602 962,2 тыс. рублей, или 59,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Общий объем неисполненных бюджетных назначений на реализацию муниципальной составляющей НацПроектов составил 1 798 370,9 тыс. рублей, большая часть которых приходится на финансирование мероприятий НацПроектов «Демография», «Жилье и городская среда» и «Безопасные качественные дороги».

9. Бюджет города по итогам 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом 1 804 848,9 тыс. рублей.

10. По состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг муниципального образования «город Челябинск» состоит из муниципальных заимствований на общую сумму 4 791 783,3 тыс. рублей, что не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел внутреннего муниципального долга (5 740 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2023 остаток основной суммы долга по фактически привлеченным кредитам по сравнению с началом года не изменился и составляет 2 336 943,7 тыс. рублей (бюджетный кредит). Расходы на обслуживание муниципального долга (долгового обязательства) по итогам 9 месяцев 2023 года отсутствуют.

Заключение по результатам мероприятия утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 20.11.2023 № 03/1-06/19-2.