

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/60 от 27.11.2023
на проект решения Челябинской городской Думы
«О бюджете города Челябинска на 2024 год
и на плановый период 2025 – 2026 годов»

Утверждено постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты города Челябинска
от 01.12.2023 № 03/1-06/20-1

ЧЕЛЯБИНСК
2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Условия формирования Проекта бюджета.....	4
3.	Экспертиза Проекта бюджета города.....	6
3.1.	Основные характеристики Проекта бюджета.....	6
3.2.	Показатели доходной части бюджета.....	6
3.2.1.	Налоговые доходы.....	7
3.2.2.	Неналоговые доходы.....	11
3.2.3.	Безвозмездные поступления.....	12
3.3.	Показатели расходной части бюджета.....	13
3.4.	Межбюджетные трансферты из бюджета города.....	15
3.5.	Расходы по программным направлениям и на реализацию национальных проектов.....	17
3.6.	Дефицит бюджета и муниципальный долг.....	20
4.	Заключительные положения.....	23
5.	Рекомендации (предложения).....	24
	Вывод.....	25

Приложение 1. Доходы бюджета города Челябинска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Приложение 2. Расходы бюджета города Челябинска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

Приложение 3. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета города Челябинска бюджетам внутригородских районов в 2024 - 2026 годах

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете, Проект бюджета) подготовлено по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом 2.3 раздела II Плана работы КСП на 2023 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе¹, Положением о Контрольно-счетной палате города Челябинска² и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Челябинской области, муниципальными правовыми актами города Челябинска.

Проект решения о бюджете внесен³ Главой города Челябинска в Челябинскую городскую Думу (далее – городская Дума) в срок, установленный статьей 33 Положения о бюджетном процессе.

Городской Думой для проведения экспертизы в КСП представлен⁴ Проект решения о бюджете, пакет документов и материалы к нему в электронном виде.

Перечень представленных документов и материалов формально соответствует пунктам 2 и 3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с решением Челябинской городской Думы от 27.06.2023 № 40/3 «О составлении и утверждении проекта бюджета города Челябинска на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов» Проект бюджета города разработан на трехлетний период.

Во исполнение принципа прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ Проект бюджета размещен на сайте Комитета финансов города Челябинска⁵ и на портале «Бюджет для граждан»⁶.

При подготовке заключения КСП на Проект бюджета проведена проверка и анализ обоснованности показателей бюджета на основе анализа нормативных правовых актов, методических материалов, расчетов и иных документов, представленных совместно с Проектом решения о бюджете и составляющих основу формирования бюджета города.

В настоящем заключении произведено сравнение показателей Проекта бюджета с показателями бюджета города за отчетный 2022 год⁷ и текущий 2023 год⁸.

¹ Решение Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске» (далее – Положение о бюджетном процессе) (ред. от 31.10.2023).

² Решение Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности» (ред. от 31.05.2022).

³ Письмо от 15.11.2023 № 01-1000 «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

⁴ Письмо от 20.11.2023 № ГД1-9-762.

⁵ www.chelfu.ru

⁶ бюджет-челябинск.рф

⁷ Используются показатели отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2022 год в части исполненных назначений (далее – факт 2022).

⁸ Используются показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета города Челябинска по доходам и расходам в 2023 году (далее – ожидаемое исполнение 2023 года, оценка 2023 года).

2. Условия формирования Проекта бюджета

В 2022 году формирование проекта бюджета города осуществлялось в условиях постепенного восстановления и развития экономики. В текущем году Проект бюджета разрабатывался в условиях высокой степени устойчивости российской экономики и успешного процесса адаптации к новым внешним условиям, при сохранении рисков, связанных с ухудшением геополитического фона и ситуации в мировой экономике в целом.

Ряд основных показателей экономического и социального развития города Челябинска за 9 месяцев текущего года, содержащихся в представленной Управлением по стратегическому планированию, экономике и инвестициям Администрации города Челябинска (далее – Управление по стратегическому планированию) информации⁹, свидетельствуют о сохранении тенденций восстановления экономики, но со снижением динамики показателей.

За 9 месяцев 2023 года объем отгруженных товаров собственного производства в городе увеличился на 8,6 % по отношению к аналогичному периоду 2022 года. За этот же период индекс потребительских цен на товары и услуги к уровню прошлого года вырос на 5,2 %.

По итогам 9 месяцев текущего года численность граждан, состоящих на учете в качестве безработных, составила 4,5 тыс. человек, уровень зарегистрированной безработицы по состоянию на 01.10.2023 – 0,4 %. Численность безработных, состоящих на учете, сократилась на 40,8 % по сравнению с аналогичным показателем 2022 года (7,6 тыс. человек).

По данным статистики по отношению к аналогичному периоду 2022 года за период январь-август 2023 года прирост среднемесячной зарплаты (18,8 %) опережает рост индекса потребительских цен (5,2 %). Среднемесячная заработная плата по городу (по крупным и средним предприятиям) достигла 65,2 тыс. рублей. Наибольший темп роста заработной платы к уровню аналогичного периода прошлого года показали организации таких видов деятельности как производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (46,2 %). Самое низкое увеличение среднемесячной заработной платы наблюдается в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (2,0 %).

Прогноз социально-экономического развития города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов¹⁰ (далее – Прогноз СЭР Челябинска) сформирован в двух вариантах: консервативном и базовом.

В целом подходы при формировании Прогноза СЭР Челябинска соответствуют Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подготовленному Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Прогноз СЭР РФ).

Как отмечено в заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по Прогнозу СЭР РФ, что применимо и к Прогнозу СЭР Челябинска, отличие консервативного варианта от базового стало более заметным,

⁹ Оперативная сводка по основным показателям экономического и социального развития города Челябинска на 03.11.2023.

¹⁰ Распоряжение Администрации города Челябинска от 26.10.2023 № 15002 «О Прогнозе социально-экономического развития города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

но прогнозные значения ряда показателей все еще слабо различаются. Оба варианта предполагают активную государственную поддержку населения и бизнеса.

Согласно Пояснительной записке в основу расчетов при подготовке Проекта бюджета приняты показатели базового варианта Прогноза СЭР Челябинска. В целом, оценка параметров основных показателей социально-экономического развития города на 2024 год соответствует наблюдаемой с начала года тенденции долгосрочных структурных изменений в экономике. Высока степень неопределенности, связанная с геополитическими и внешнеэкономическими факторами.

Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные направления долговой политики города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов¹¹ (далее – Основные направления) подготовлены с учетом положений Послания¹² и указов¹³ Президента Российской Федерации, Концепции повышения эффективности бюджетных расходов¹⁴. Обеспечена преемственность предыдущего планового периода. Основные направления подготовлены с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики, долговой политики города Челябинска в 2022–2023 годах и сложившейся геополитической обстановкой и макроэкономической конъюнктурой и направлены на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения города за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами и их социальной защищенности.

Управление муниципальным долгом играет важную роль в обеспечении сбалансированности бюджетов и является одним из критериев управления муниципальными финансами территорий. Долговая политика города Челябинска направлена на снижение дефицита бюджета и минимизации долговой нагрузки, в том числе за счет привлечения краткосрочного кредита Федерального казначейства и замещения коммерческих кредитов бюджетным кредитом Челябинской области, формирования оптимальной структуры муниципального долга.

Основными направлениями установлен комплекс задач долговой политики и направлений работы для их выполнения. Следование взвешенной долговой политике позволит минимизировать риски, связанные с осуществлением муниципальных заимствований. Реализация Основных направлений окажет содействие устойчивому социально-экономическому развитию города и обеспечению ключевых бюджетных приоритетов.

Сформированный с учетом утвержденных основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Проект бюджета направлен на обеспечение устойчивости и сбалансированности сферы муниципальных финансов города Челябинска.

¹¹ Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные направления долговой политики города Челябинска на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, утвержденные Главой города Челябинска 03.08.2023.

¹² Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023.

¹³ Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

¹⁴ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах».

3. Экспертиза Проекта бюджета города

3.1. Основные характеристики Проекта бюджета

В соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета города на 2024 год:

- 1) доходы проектируются в сумме 51 768 767,7 тыс. рублей;
- 2) расходы – 52 427 658,4 тыс. рублей;
- 3) исполнение бюджета планируется с дефицитом 658 890,7 тыс. рублей, который не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Динамика основных параметров представленного Проекта бюджета города на 2024 год характеризуется снижением доходов относительно уровня ожидаемого исполнения текущего года и фактического исполнения 2022 года и, соответственно, снижением объема расходов.

Бюджет на 2025 и 2026 годы проектируется с профицитом в размере 584 235,9 тыс. рублей ежегодно.

В составе расходов бюджета города на плановый период (2025 и 2026 годы) в соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджета, – условно утверждаемые расходы в размере 534 468,3 тыс. рублей и 1 147 480,2 тыс. рублей, соответственно по годам.

3.2. Показатели доходной части бюджета

Проектируемые показатели доходной части бюджета города отражены в Приложении 1.

Согласно Проекту решения о бюджете поступление доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 51 768 767,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения на текущий 2023 год (55 435 812,0 тыс. рублей) на 3 667 044,3 тыс. рублей, или 6,6 %, и ниже фактического исполнения в 2022 году (53 823 383,6 тыс. рублей) на 2 054 615,9 тыс. рублей, или 3,8 %.

Структура доходной части бюджета города по годам представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Структура доходов в 2020-2026 годах

Ежегодно основную часть бюджета города Челябинска составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

– в 2022 (по отчету об исполнении бюджета) межбюджетные трансферты составили 37 005 822,4 тыс. рублей (68,8 % от общего объема доходов бюджета);

– в 2023 году (по оценке ожидаемого исполнения) – 36 708 625,3 тыс. рублей (66,2 %),

– в 2024 году проектируется в размере 31 721 991,8 тыс. рублей (61,3 %). Объемы безвозмездных поступлений на проектируемый период 2024-2026 годы требуют уточнения после утверждения бюджета Челябинской области.

3.2.1. Налоговые доходы

При составлении расчетов проектируемого поступления налоговых доходов учитывалась информация налоговых органов о суммах начисленных и уплаченных налогов, прогнозы результатов работы по взысканию задолженности, информация о фактическом поступлении в 2022 году, ожидаемое поступление в 2023 году, размеры налоговых ставок и нормативы отчислений, установленные бюджетным и налоговым законодательством.

В Проекте бюджета предусмотрено ежегодное увеличение объема поступлений налоговых доходов:

– в 2024 году – 18 725 249,0 тыс. рублей (прирост на 11,5 % к оценке ожидаемого исполнения текущего финансового года);

– в 2025 году – 20 355 393,4 тыс. рублей (прирост на 8,7 % к прогнозным показателям 2024 года);

– в 2026 году – 22 000 097,6 тыс. рублей (прирост на 8,1 % к прогнозным показателям 2025 года).

Структура проектируемых поступлений в разрезе видов налоговых доходов в 2024 году представлена на рисунке 2.

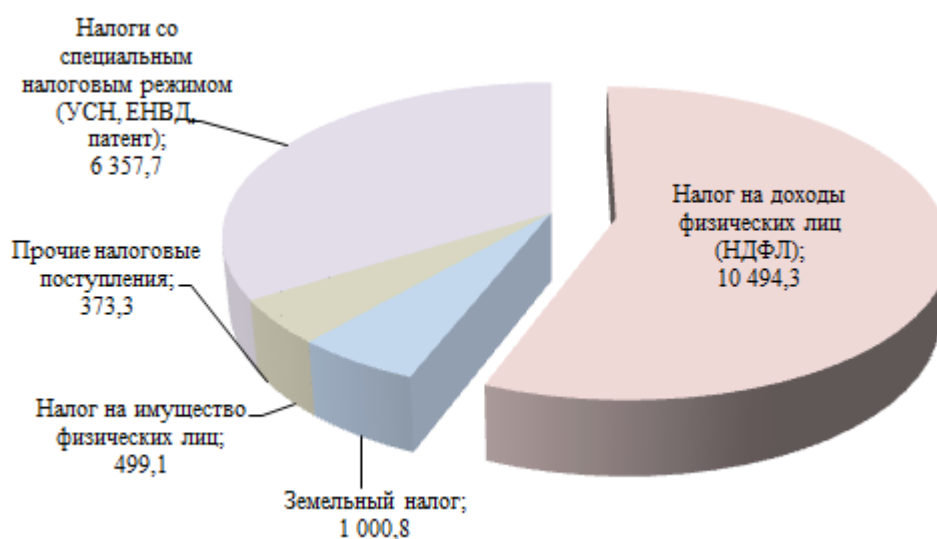


Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2024 году, млн. рублей

Изменений в структуре источников налоговых доходов в 2024 году по отношению к предыдущим годам не произойдет. По-прежнему основной объем

поступит за счет налога на доходы физических лиц и налогов по специальным налоговым режимам (упрощенной и патентной системы налогообложения). Увеличение налоговых доходов городского бюджета прогнозируется в основном за счет планируемого роста указанных видов налогов.

Сравнительный анализ проектируемых показателей налоговых поступлений на новый бюджетный период 2024–2026 годов и показателей в предшествующие годы и в оценке исполнения текущего 2023 года свидетельствует о следующем:

1. В общем объеме налоговых доходов доля налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) остается преобладающей (в 2024 году – 56,0 %).

В соответствии с положениями статьи 61.3 БК РФ и с учетом информации Министерства финансов Челябинской области норматив отчисления НДФЛ в бюджет города на 2024 год установлен в размере 20,27735205 %, в 2025 году – 20,36719187 %, в 2026 году – 20,29770560 %.

В 2024 году объем поступлений НДФЛ проектируется в сумме 10 494 349,1 тыс. рублей, что на 13,7 %, или на 1 268 373,0 тыс. рублей, выше ожидаемого исполнения на 2023 год (9 225 976,1 тыс. рублей). В оценке за 2023 год поступление НДФЛ ожидается на 8,0 % больше исполнения в 2022 году (8 541 514,0 тыс. рублей). К 2026 году прогнозируется достижение поступлений НДФЛ до 12 631 845,6 тыс. рублей (увеличение за проектируемый период на 36,9 % от ожидаемого исполнения 2023 года).

Рост поступлений по налогу на 2024–2026 годы объясняется ростом фонда оплаты труда согласно Прогнозу СЭР Челябинска.

2. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет около трети налоговых доходов бюджета города. Норматив отчислений налога в бюджет города Челябинска установлен Законом о межбюджетных отношениях в Челябинской области¹⁵ в размере 60,0 %.

Ожидается постепенное увеличение на 17,4% поступления указанного налога в бюджет города: с 6 140 600,0 тыс. рублей в 2024 году (на 8,7 % больше ожидаемого исполнения в текущем году) до 7 209 700,0 тыс. рублей – в 2026 году, что обусловлено положительной динамикой показателей прогноза валового регионального продукта.

3. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета города предусмотрена в 2024 году – 5,3 %, в 2025 – 5,0 %, в 2026 – 4,6 %.

Расчет проектируемых показателей произведен с учетом зачисления в бюджет города указанного налога в размере 70,0 % в соответствии с Положением о межбюджетных отношениях в городе Челябинске¹⁶ (30,0 % поступившего налога зачисляется в бюджеты внутригородских районов).

Поступление земельного налога в бюджет города прогнозируется в 2024 году в объеме 1 000 800,0 тыс. рублей, что на 166 970,0 тыс. рублей или на 20,0 % выше ожидаемой оценки поступления за 2023 год (833 830,0 тыс. рублей). В 2025 и 2026 годах прогнозируется поступление налога в размере 1 011 800,0 тыс. рублей и 1 021 900,0 тыс. рублей соответственно.

¹⁵ Закон Челябинской области от 30.09.2008 № 314-ЗО «О межбюджетных отношениях в Челябинской области» (далее – Закон о межбюджетных отношениях в Челябинской области).

¹⁶ Решение Челябинской городской Думы от 23.12.2014 № 4/4 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в городе Челябинске» (ред. от 20.12.2022) (далее – Положение о межбюджетных отношениях в городе Челябинске).

Согласно Пояснительной записке, прогноз поступления налога рассчитан с учетом решения Челябинской городской Думы от 22.11.2005 № 8/11 «О земельном налоге на территории города Челябинска» (в ред. от 25.10.2022).

Увеличение прогноза поступлений налога в основном связано с прекращением действия «моратория» в 2023 году на рост налоговой базы, введенного Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

4. Поступление налога на имущество физических лиц предусмотрено на 2024 год в объеме 499 091,0 тыс. рублей, с незначительным увеличением на 1,1 % относительно ожидаемого поступления в текущем году (493 900,0 тыс. рублей); в 2025 и 2026 годах – 500 089,0 и 501 089,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно Пояснительной записке, прогноз поступления налога рассчитан с учетом решения городской Думы¹⁷ и с учетом зачисления в бюджет города указанного налога в размере 90,0 % в соответствии с Положением о межбюджетных отношениях в городе Челябинске (10,0 % поступившего налога зачисляется в бюджеты внутригородских районов).

Увеличение поступлений в 2024 году ожидается за счет роста количества налогоплательщиков в результате включения объектов капитального строительства в перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база для которых исчисляется исходя из их кадастровой стоимости на 2023 год¹⁸.

По мнению КСП, прогноз дохода по налогу достаточно сдержанный и требует новой оценки и возможно корректировки в сторону увеличения с учетом прекращения действия «моратория» в 2023 году на рост налоговой базы, введенного Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» влечет увеличение прогноза поступлений налога на имущество физических лиц (аналогично прогнозу по земельному налогу).

5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в соответствии со статьей 61.3 БК РФ в полном объеме зачисляется в бюджет города. Его доля в налоговых доходах составляет 1,2 %.

Прогнозируется ежегодный рост объема поступлений в бюджет города Челябинска по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, что обусловлено увеличением количества приобретаемых патентов и индексацией в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ¹⁹ размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на соответствующий календарный год (2024 год – 5,8 %²⁰).

¹⁷ Решение Челябинской городской Думы от 24.11.2015 № 15/20 «О введении налога на имущество физических лиц в городе Челябинске» (ред. от 25.08.2020).

¹⁸ Приказ Министерства имущества Челябинской области от 27.12.2022 № 230-П «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база для которых исчисляется исходя из их кадастровой стоимости, на 2023 год».

¹⁹ Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

²⁰ Приказ Минэкономразвития России от 23.10.2023 № 730 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2024 год».

Прогноз на 2024 году составляет 217 100,0 тыс. рублей (с ростом к предыдущему периоду на 5,6 %), в 2025 году – 233 400,0 тыс. рублей, в 2026 году – 251 500,0 тыс. рублей и ростом на 7,5% и 7,8% соответственно.

6. Поступления в бюджет города единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) ежегодно снижаются, что связано с отменой в 2021 году права на применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде ЕНВД. Объем составит в 2024 году 10,0 тыс. рублей, в 2025 году – 10,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5,0 тыс. рублей.

7. Прогнозируется снижение объема поступлений государственной пошлины в бюджет города относительно ожидаемого исполнения показателя 2023 года (313 780,0 тыс. рублей) на 6,3 %. Прогноз составляет на 2024 год – 293 950,0 тыс. рублей, 2025 год – 296 929,0 тыс. рублей, на 2026 год – 299 937,0 тыс. рублей.

В составе указанного дохода учтены поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, а также государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (расчет произведен главным администратором доходов – Управлением рекламы²¹).

8. Доля поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджете города предусмотрена в размере 0,4 % от налоговых доходов. Получение доходов от акцизов запланировано с учетом дифференцированного норматива отчисления – 0,66258716 %, установленного проектом закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов»²². Объем доходов от указанных акцизов в бюджет города составит в 2024 году – 76 848,9 тыс. рублей, в 2025 году – 79 073,0 тыс. рублей, 2026 году – 80 521,0 тыс. рублей.

9. Единый сельскохозяйственный налог в соответствии со статьей 61.3 БК РФ в полном объеме зачисляется в бюджет города. Поступления прогнозируются в 2024 году на уровне ожидаемого исполнения 2023 года, но ниже поступлений 2022 года в 2 раза, что обусловлено снижением ставки налога на период 2022 – 2024 годов в соответствии с Законом Челябинской области от 23.06.2021 № 384-ЗО «Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)» (ред. от 27.06.2022). Согласно Пояснительной записке прогноз сделан с учетом динамики поступления налога и изменений показателей прогноза валового регионального продукта.

Объем поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет города Челябинска прогнозируется в 2024 году в сумме 2 500,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 600,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5 400,0 тыс. рублей, прирост в 2025-2026 годах составит 44,0% и 50,0 % соответственно.

²¹ Управление наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска.

²² Размещен на сайте Министерства финансов Челябинской области: <https://www.minfin74.ru/>.

3.2.2. Неналоговые доходы

Согласно Проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов в 2024 году составит 1 321 526,9 тыс. рублей, что ниже на 467 034,1 тыс. рублей или на 26,1 % ожидаемого исполнения в 2023 году (1 788 561,0 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений в 2024 году составляет 6,6 %. Как и ранее, основная доля прогнозируемых неналоговых поступлений приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 946 150,0 тыс. рублей (71,6 % от общего объема неналоговых доходов) и на доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в сумме 123 030,0 тыс. рублей (9,3 % от общего объема неналоговых доходов).

Согласно Пояснительной записке расчеты проектируемых поступлений доходов производились главными администраторами доходов бюджета города на основании фактических поступлений 2022 года, ожидаемых поступлений в 2023 году и с учетом оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Основной объем неналоговых доходов бюджета города формирует КУИиЗО²³ – 62,6 % (1 229 162,5 тыс. рублей) от общего объема (1 962 879,7 тыс. рублей) (по данным отчета об исполнении бюджета города за 2022 год), поэтому работа указанного главного администратора с дебиторской задолженностью оказывает наибольшее влияние на пополнение городского бюджета. Несмотря на принимаемые меры, объем дебиторской задолженности остается значительным.

По представленной КУИиЗО информации (исх. от 07.11.2023 № 52652) по состоянию на 01.10.2023 задолженность (без учета доходов будущих периодов) составила 1 603 737,0 тыс. рублей, что на 287 748,0 тыс. рублей ниже задолженности на 01.07.2023 (1 891 485,0 тыс. рублей) благодаря проводимой досудебной работе с арендаторами по погашению задолженности по арендной плате, а также результативности проведения претензионно-исковой работы с последующим исполнительным производством.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности установлены по доходам:

– получаемым в виде арендной платы на земельные участки – 71 576,0 тыс. рублей);

– от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (за исключением земельных участков) – 178 510,0 тыс. рублей;

– прочие поступления от использования имущества (платежи по процентам, начисленным в связи с предоставлением рассрочки по договорам купли-продажи объектов приватизации, плата по социальному и коммерческому найму жилых помещений) – 167 357,0 тыс. рублей;

– иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств – 344 787,0 тыс. рублей. КСП отмечает, что ожидаемая оценка исполнения за 2023 год по доходам бюджета города от штрафов, неустоек и пеней по всем администраторам доходов (90 278,3 тыс. рублей) в 3,8 раза меньше, чем имеющаяся задолженность у одного администратора – КУИиЗО. В Проекте бюджета проектируются поступления по указанному доходу в 2024 году по всем администраторам в общем

²³Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО),

объеме 46 886,8 тыс. рублей, в 2025 – 46 903,5 тыс. рублей, в 2026 – 46 703,1 тыс. рублей. По мнению КСП, возможно главными администраторами доходов при прогнозе поступлений не в полной мере учтены результаты работы с задолженностью, требуется новая оценка доходов и корректировка прогноза в сторону увеличения.

По следующим отдельным неналоговым доходам отмечается ежегодное снижение проектируемых показателей:

1) от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, по сравнению с предыдущим периодом на 5,9 % – в 2024 году, на 3,0 % – в 2025 и 2026 годах, (с 760 450,0 тыс. рублей в 2024 году до 704 450,0 тыс. рублей в 2026 году).

Пояснения (обоснования) снижения указанных доходов отсутствуют;

2) от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности: ожидаемые поступления в 2023 году – 101 328,0 тыс. рублей, прогнозируемые в 2024 году – 80 000,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах – 75 000,0 тыс. рублей.

Снижение поступлений обусловлено тем, что основные промышленные земельные участки и участки под крупными торговыми объектами выкуплены в предшествующие годы, кадастровая стоимость земельных участков оспаривается и выкупные цены снижаются в несколько раз;

3) прочих неналоговых доходов с 413 159,6 тыс. рублей по оценке исполнения на 2023 год до 75 500,0 тыс. рублей ежегодно с 2024 по 2026 годы. В составе этой группы доходов отражены:

– компенсация за снос зеленых насаждений, администратором которой является Управление экологии и природопользования Администрации города Челябинска, прогнозируется на 2024 – 2026 годы в сумме – 70 000,0 тыс. рублей ежегодно. Высокие поступления в 2022 году и 2023 году сложились за счет разовых поступлений в связи с заменой натуральной формы компенсации на денежную в соответствии с решением Челябинской городской Думы от 22.12.2020 № 15/16 «Об утверждении Правил охраны и содержания зеленых насаждений в городе Челябинске» (ред. от 10.07.2023);

– суммы безосновательного обогащения (администратор – КУИиЗО) прогнозируются на 2024 – 2026 годы ежегодно – 5 500,0 тыс. рублей. В 2023 году отмечены значительные поступления разовых платежей: по выкупу права на заключение договоров о развитии застроенных территорий, на комплексное развитие территории и задатков победителей аукциона, уклонившихся от заключения договора.

3.2.3. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов Российской Федерации (далее – межбюджетные трансферты, МБТ) в Проекте решения о бюджете ожидается в 2024 году в сумме 31 721 991,8 тыс. рублей, или 61,3 % от общего объема доходов бюджета города; в 2025 году – 31 275 457,7 тыс. рублей (59,1 %), в 2026 году – 31 190 811,2 тыс. рублей (57,3 %).

Структура безвозмездных поступлений в доходах бюджета города отражена в Приложении 1.

Сравнительная информация о составе межбюджетных трансфертов в бюджете города в 2023 и 2024 годах представлена в таблице 1.

Таблица 1
Межбюджетные трансферты в доходах бюджета города 2023 и 2024 годах, тыс. рублей

Наименование вида дохода	2023 год*	2024 год**
Дотации бюджетам, из них:	1 916 613,1	959 382,0
- на выравнивание бюджетной обеспеченности	681 036,0	959 382,0
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 018 503,6	-
- на иные цели и прочие	217 073,5	-
Субсидии бюджетам (межбюджетные субсидии)	8 664 602,1	7 428 660,7
Субвенции бюджетам	21 420 691,9	21 684 002,9
Иные МБТ	4 706 718,2	1 649 946,2
ИТОГО МБТ:	36 708 625,3	31 721 991,8

* оценка ожидаемого исполнения бюджета города по доходам 2023 года (на 01.11.2023)

** проектируемые показатели бюджета города на 2024 год

Общий объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов планируется в 2024 году на 4 986 633,5 тыс. рублей (или на 13,6 %) меньше ожидаемого исполнения доходов бюджета по МБТ в 2023 году в связи с тем, что в представленном Проекте бюджета не предусмотрено поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, распределение которой в соответствии с частью 4 статьи 10 Закона о межбюджетных отношениях в Челябинской области осуществляется распоряжением Правительства Челябинской области в течение года исполнения бюджета.

Общий объем межбюджетных трансфертов, отраженный в представленном Проекте бюджета, большей частью соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренному Челябинскому городскому округу проектом Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». После утверждения бюджета Челябинской области объемы безвозмездных поступлений на проектируемый период 2024-2026 годов требуют уточнения.

3.3. Показатели расходной части бюджета

Проектом решения о бюджете объем расходов (без условно утверждаемых) бюджета города предлагается к утверждению по годам:

– 2024 год – 52 427 658,4 тыс. рублей (на уровне фактического исполнения 2022 года – 52 670 659,1 тыс. рублей);

– 2025 год – 51 829 879,2 тыс. рублей;

– 2026 год – 52 751 518,1 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на плановый период предусмотрены с учетом ограничений, установленных частью 3 статьи 184.1 БК РФ, условно утверждаемые расходы в объемах: на 2025 год – 534 468,3 тыс. рублей, на 2026 – 1 147 480,2 тыс. рублей.

Прогноз бюджетных ассигнований по расходам бюджета на проектируемый период произведен за счет собственных доходов и межбюджетных трансфертов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года и фактическим исполнением в 2021 и 2022 годах представлены в Приложении 2.

Структура расходов бюджета города в 2024 году продолжает сохранять выраженную социальную направленность. Доля расходов бюджета на социально-культурную сферу по разделам «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составит 80,1 % (41 984 904,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета на 2024 год занимают расходы по разделам «Образование» (55,5 %) и «Социальная политика» (16,7 %). По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году по указанным разделам бюджета в 2024 году планируется увеличение расходов: на 1 052 921,1 тыс. рублей (или на 3,8 %) по разделу «Образование» и на 370 162,2 тыс. рублей (или на 4,4 %) по разделу «Социальная политика».

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения текущего года наибольшее снижение в объемах бюджетных ассигнований в 2024 году отмечено по следующим разделам классификации расходов бюджетов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 2 114 897,7 тыс. рублей (или в 1,9 раза); «Общегосударственные вопросы» – на 1 089 978,5 тыс. рублей (или в 1,6 раза); «Национальная экономика» – на 2 285 323,3 тыс. рублей (или в 1,4 раза). Основная причина – необходимость уточнения объема МБТ из бюджета Челябинской области.

По разделам классификации расходов бюджетов «Национальная оборона», «Здравоохранение» в сравнении с текущим годом бюджетные ассигнования не запланированы.

В составе проектируемых расходов на 2024 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 БК РФ предусмотрено создание резервного фонда Администрации города в размере 50 000,0 тыс. рублей.

Положениями пункта 4 Порядка использования резервного фонда²⁴ определены цели, на которые могут направляться средства резервного фонда, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с мобилизацией, объявленной в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

Сведения о планируемых в 2024 году расходах бюджета в разрезе кодов видов расходов (далее – КВР) приведены в таблице 2 и представлены на рисунке 3.

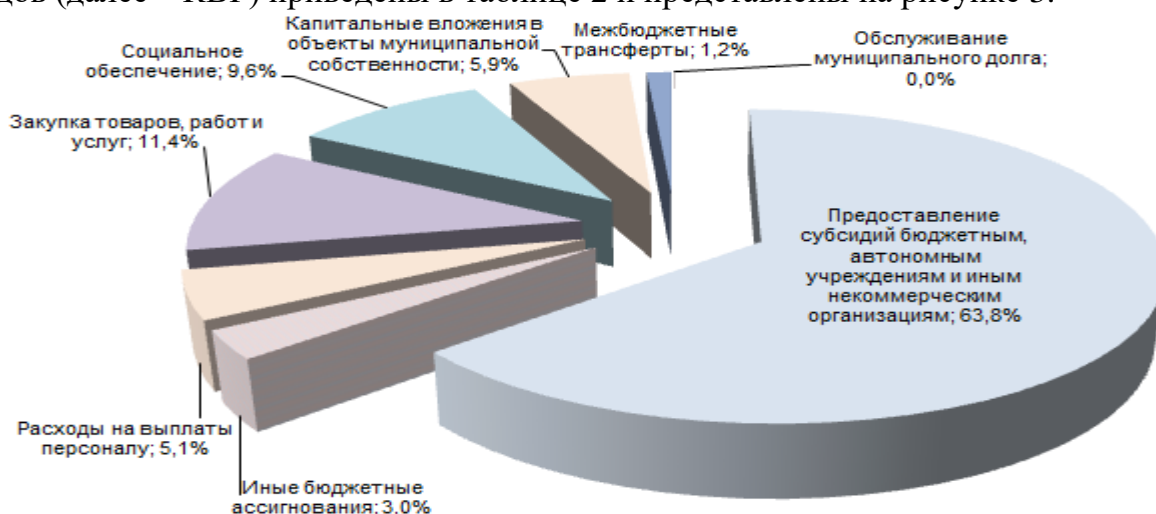


Рисунок 3. Структура расходов бюджета на 2024 год в разрезе видов расходов

²⁴ Постановление Администрации города Челябинска от 21.08.2023 № 471-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска».

Сведения о расходах бюджета в 2024 году в разрезе КВР, тыс. рублей

КВР	Наименование вида расхода	Сумма	Удельный вес, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	2 665 882,6	5,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	5 996 641,1	11,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	5 014 529,3	9,6
400	Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	3 100 045,1	5,9
500	Межбюджетные трансферты, в том числе:	645 705,3	1,2
510	- Дотации	383 886,3	
520	- Субсидии	261 819,0	
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	33 443 654,5	63,8
700	Обслуживание муниципального долга	6 202,3	0,01
800	Иные бюджетные ассигнования	1 554 998,2	3,0
	Всего	52 427 658,4	100,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов 2024 года составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (63,8 %), закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (11,4 %), на социальное обеспечение населения (9,6 %), на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (5,9 %). Расходы бюджета на выплаты персоналу муниципальных органов и казенных учреждений составляют 5,1%. Совокупная доля в бюджетных расходах иных бюджетных ассигнований составляет 3,0 %. На долю межбюджетных трансфертов и обслуживания муниципального долга приходится 1,2 и 0,01 %, соответственно.

3.4. Межбюджетные трансферты из бюджета города

Межбюджетные взаимоотношения между органами местного самоуправления Челябинского городского округа, органами местного самоуправления внутригородских районов Челябинского городского округа и органами государственной власти Челябинской области регулируются Положением о межбюджетных отношениях в городе Челябинске.

Сводная информация об объемах межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам внутригородских районов в проектируемом периоде, представлена в Приложении 3 и на рисунке 4.

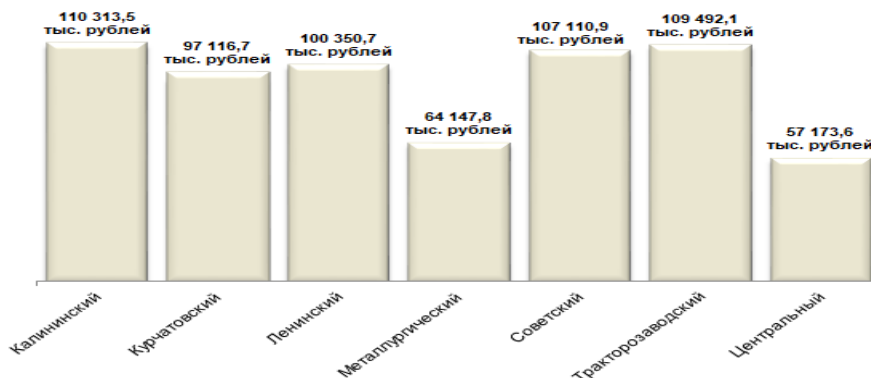


Рисунок 4. Объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета города бюджетам внутригородских районов в 2024 году

В ведомственной структуре расходов Проекта бюджета города предусмотрены следующие межбюджетные трансферты бюджетам внутригородских районов:

1) дотации внутригородским районам на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств городского бюджета и областного бюджета в форме полученных бюджетом города Челябинска субвенций для осуществления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам внутригородских районов, и в объемах, представленных в таблице 3:

Таблица 3

Распределение дотаций бюджетам внутригородских районов, тыс. рублей

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Областной бюджет	194 347,0	155 477,6	155 477,6
Бюджет города	189 539,3	189 539,3	189 539,3
Всего	383 886,3	345 016,9	345 016,9

В соответствии с положениями статьи 137 БК РФ и статьи 8-1 Закона о межбюджетных отношениях в Челябинской области размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородских районов определен для каждого района исходя из численности жителей района в расчете на одного жителя. Наибольший объем 74 229,8 тыс. рублей предусмотрен Калининскому внутригородскому району (228,7 тыс. жителей), наименьший 32 880,6 тыс. рублей – Центральному району (101,3 тыс. жителей).

2) субсидии внутригородским районам по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на реализацию программ формирования современной городской среды за счет средств вышестоящих бюджетов в общей сумме 261 819,0 тыс. рублей – на 2024 год; на 2025-2026 годы финансирование не предусмотрено.

Предоставление указанного объема субсидий бюджетам внутригородских районов предусмотрено на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках муниципальной программы города «Формирование современной городской среды»²⁵. Адресный перечень общественных территорий, подлежащих благоустройству в 2024 году, и объем необходимых для этого средств утвержден²⁶ Общественной комиссией города Челябинска и размещен на официальном сайте Администрации города Челябинска. Однако в редакции муниципальной программы города, действующей на момент подготовки данного заключения, ссылка на указанный адресный перечень отсутствует.

Объем потребности в бюджетных средствах на благоустройство территорий районов в рамках национального проекта согласно утвержденному адресному перечню общественных территорий на 2024 год представлены в таблице 4.

²⁵ Распоряжение Администрации города Челябинска от 28.03.2018 № 3483 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» (в ред. от 14.08.2023).

²⁶ Протокол заседания Общественной комиссии города Челябинска для оценки и обсуждения проектов и предложений проектов по благоустройству от 15.11.2023 № 46.

**Распределение средств внутригородским районам
на благоустройство в 2024 году общественных территорий, тыс. рублей**

Название района	Всего расходов согласно перечня	в том числе за счет средств		Предусмотрено в Проекте бюджета города
		федерального и областного бюджетов	бюджета района	
Калининский	38 083,7	36 083,7	2 000,0	36 083,7
Курчатовский	35 000,0	24 712,7	10 287,3	24 712,7
Ленинский	41 396,7	39 326,8	2 069,8	39 326,8
Металлургический	25 382,5	22 430,3	2 952,2	22 430,3
Советский	53 862,6	51 169,4	2 693,2	63 434,2
Тракторозаводский	54 250,8	51 538,3	2 712,5	51 538,3
Центральный	25 571,6	24 293,0	1 278,6	24 293,0
Всего	273 547,8	249 554,2	23 993,6	261 819,0

Объемы субсидий, предусмотренные бюджетам шести из семи районов на указанные цели в Проекте бюджета, соответствуют объемам расходов, указанным в адресном перечне объектов общественных территорий, подлежащих благоустройству в 2024 году. Объем субсидии, предусмотренный в Проекте бюджета города бюджету Советского района, (63 434,2 тыс. рублей) превышает указанную в адресном перечне потребность бюджетных средств на благоустройство общественных территорий в районе (53 862,6 тыс. рублей, из них 51 169,4 тыс. рублей за счет средств федерального и областного бюджетов).

3.5. Расходы по программным направлениям и на реализацию национальных проектов

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2024 – 2026 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

В общем объеме расходов (без условно утвержденных) бюджетные ассигнования на программные мероприятия составляют более 90,0 %: в 2024 году – 96,2 % (50 436 563,1 тыс. рублей), в 2025 году – 95,7 % (49 577 378,4 тыс. рублей) и в 2026 году – 94,3 % (49 719 117,7 тыс. рублей).

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения городской Думы, пояснительной записки к Проекту бюджета и представленных проектов паспортов муниципальных программ города.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ муниципальные программы наряду с иными документами являются основой для составления проекта бюджета.

В текущем году во исполнение рекомендаций КСП, основанных на позиции Минфина России²⁷, Администрацией города (Комитетом финансов) продолжено принятие мер по оптимизации количества муниципальных программ. Распоряжением Администрации города Челябинска 14.11.2023 № 15860 утвержден новый перечень

²⁷ Письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ».

муниципальных программ²⁸, который применяется при составлении и исполнении бюджета, начиная с 2024 года и на плановый период 2025 и 2026 годов. Количество программ сократилось на 2 единицы. Из 25 муниципальных программ, указанных в утвержденном перечне, на экспертизу в КСП поступила одна – проект программы «Обеспечение эффективного и ответственного управления системой муниципальных финансов города Челябинска» (разработчик – Комитет финансов) в новой редакции.

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлены скан-копии паспортов 24 муниципальных программ из 25, содержащихся в Перечне муниципальных программ. Исключением является паспорт муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске» (разработчик – УКС²⁹), бюджетные ассигнования на которую Проектом бюджета не предусмотрены.

Паспорта муниципальных программ подготовлены по форме, не соответствующей требованиям Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ в городе Челябинске, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 25.09.2013 № 225-п и действующего на момент формирования Проекта бюджета. Представленные с Проектом бюджета согласованные субъектами бюджетного планирования паспорта программ разработаны в соответствии с Методическими рекомендациями³⁰. В период подготовки настоящего заключения КСП постановлением Администрации города от 29.11.2023 № 650-п утвержден новый порядок разработки и реализации муниципальных программ.

Информация в представленных паспортах программ не согласуется с действующими редакциями программ. Согласно положениям пункта 2 статьи 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года, таким образом, срок утверждения представленных проектов – до 01.04.2024.

Объем средств, предусмотренный в Проекте бюджета города по программным расходам, соответствует объемам финансирования, указанным в представленных паспортах муниципальных программ.

Участие города Челябинска в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется путем включения в муниципальные программы региональных проектов, направленных на достижение установленных показателей и результатов соответствующих федеральных проектов, обеспечивающих, в свою очередь, достижение целей, целевых и дополнительных показателей национальных проектов.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 13 региональных и федеральных проектов, которые направлены на достижение национальных целей развития страны, предусмотренных в 5 национальных проектах: «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Демография», «Экология», «Образование».

²⁸ Перечень муниципальных программ города Челябинска утвержден распоряжением Администрации города Челябинска от 14.11.2023 № 15860 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 26.04.2022 № 4626 (далее – Перечень муниципальных программ).

²⁹ Управление капитального строительства Администрации города Челябинска.

³⁰ Методические рекомендации по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ, направленные письмом Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023 (далее – Методические рекомендации).

В Проекте бюджета на реализацию в 2024 году национальных проектов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 363 885,6 тыс. рублей в рамках 8 муниципальных программ, из них в наибольших объемах по трем программам «Развитие дорожного хозяйства в городе Челябинске» (1 009 807,6 тыс. рублей), «Капитальное строительство в городе Челябинске» (776 945,8 тыс. рублей) и «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» (405 823,7 тыс. рублей). Основная доля (98,8 %) финансирования мероприятий муниципальной составляющей национальных проектов приходится на средства межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Информация о реализуемых в 2024 году в городе Челябинске федеральных и региональных проектах и объемах финансирования отражена в таблице 5 и представлена на рисунке 5.

Таблица 5

Информация о муниципальной составляющей нацпроектов в 2024 году, тыс. рублей

Наименование национального проекта		Наименование регионального проекта		Объем финансирования в Проекте бюджета на 2024 год		
				Всего, в том числе	бюджет города	МБТ
1	2	3	4	5		
Е	«Образование»	E1	«Современная школа»	550 278,4	1 345,0	548 933,4
		E4	«Цифровая образовательная среда»	26 804,1	10,0	26 794,1
		E8	«Социальная активность»	1 501,3	806,3	695,0
		ЕВ	«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	56 602,3	0	56 602,3
		ЕГ	«Развитие системы поддержки молодежи»	8 555,9	343,0	8 212,9
F	«Жилье и городская среда»	F1	«Жилье»	1 989,4	470,7	1 518,7
		F2	«Формирование комфортной городской среды»	405 823,7	14 000,0	391 823,7
P	«Демография»	P1	«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	47 212,2	0	47 212,2
		P2	«Содействие занятости»	231 227,6	232,0	230 995,6
		P3	«Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»	1 751,2	0	1 751,2
		P5	«Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»	22 720,0	1 081,9	21 638,1
R	«Безопасные качественные дороги»	R1	«Региональная и местная дорожная сеть»	1 009 364,9	9 364,9	1 000 000,0
G	«Экология»	G2	«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	54,6	0,0	54,6
Итого				2 363 885,6	27 653,8	2 336 231,8



Рисунок 5. Объемы бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов, тыс. рублей

В представленном Проекте бюджета на 2024 год наибольший объем бюджетных средств запланирован на мероприятия по реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (1 009 364,9 тыс. рублей, или 42,7 % от общего объема финансирования, предусмотренного на реализацию региональных проектов) в составе нацпроекта «Безопасные качественные дороги» на финансовое обеспечение дорожной деятельности, а также финансовое обеспечение иных расходов бюджетных, автономных и казенных учреждений в целях достижения значений дополнительного результата (ответственный исполнитель КДХ³¹).

В Проекте бюджета на 2024 год в отличие от бюджета текущего года запланировано финансирование мероприятий по реализации регионального проекта «Развитие системы поддержки молодежи» («Молодежь России») в сумме 8 555,9 тыс. рублей – на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых» (ответственный исполнитель Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска).

В 2024 году городом продолжится практика участия граждан в распределении бюджетных средств для решения самых актуальных вопросов местного значения (инициативные проекты). На реализацию инициативных проектов в 2024 году зарезервировано 521 196,7 тыс. рублей (без распределения по направлениям), в том числе межбюджетные трансферты на сумму 520 675,5 тыс. рублей.

3.6. Дефицит бюджета и муниципальный долг

В представленном Проекте бюджета исполнение бюджета на 2024 год планируется с дефицитом 658 890,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемого недостатка средств на финансовое обеспечение расходов при исполнении бюджета в 2023 году (1 755 954,8 тыс. рублей).

При проектировании размера дефицита бюджета города соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

³¹ КДХ – Комитет дорожного хозяйства города Челябинска.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2024 год Проектом бюджета определены:

– разница между изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета (1 148 865,2 тыс. рублей);

– погашение бюджетного кредита, полученного в 2023 году (490 000,0 тыс. рублей);

– поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности (25,5 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов проектируется бездефицитный бюджет.

Одновременно с бюджетом представлены данные КУИиЗО³² по прогнозируемым в 2024–2026 годах поступлениям. Обоснованность прогнозных объемов поступлений в бюджет города, отраженных в источниках финансирования дефицита бюджета, не подтверждена. На момент формирования и внесения в городскую Думу Проекта бюджета и подготовки настоящего заключения действует план приватизации, утвержденный по 2023 год включительно³³, перечень планируемого к приватизации имущества и ожидаемого объема поступлений в городской бюджет на проектируемый период (2024, 2025 и 2026 годы) в указанном плане приватизации отсутствует.

В соответствии с пунктами 6, 7 Положения о приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 09.10.2012 № 37/5, программа приватизации должна утверждаться ежегодно на трехлетний период.

Динамика дефицита бюджета города и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в текущем финансовом 2023 году и проектируемом периоде 2024 – 2026 годов представлена в таблице 6.

Таблица 6

Динамика дефицита / профицита бюджета города
и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета
в период 2023– 2026 годов, тыс. рублей

Наименование показателей	Бюджет 2023 год ³⁴	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Дефицит/профицит бюджета	1 755 954,8	658 890,7	- 584 235,9	- 584 235,9
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета всего:	1 755 954,8	658 890,7	- 584 235,9	- 584 235,9
- привлечение коммерческих кредитов	2 908 718,7	-	-	-
- погашение коммерческих кредитов	- 2 454 839,6	-	-	-
- привлечение бюджетных кредитов	490 000,0	-	-	-
- погашение бюджетных кредитов	0,0	- 490 000,0	- 584 235,9	- 584 235,9
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	812 075,7	1 148 865,2	0,0	0,0
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	-	25,5	-	-

³² Письмо от 05.09.2023 № 42208 «О предоставлении информации» за подписью председателя Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска на имя председателя Комитета финансов города Челябинска.

³³ Распоряжение Администрации города Челябинска от 04.09.2020 N 8594 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска на 2021 - 2023 годы» (ред. от 04.09.2023).

³⁴ Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Челябинска в 2023 году.

В текущем 2023 году Комитетом финансов продолжается работа по снижению долговой нагрузки на бюджет города. Так, в связи с принятием Федерального закона № 128-ФЗ³⁵, предоставлена возможность замещения в 2022 году коммерческих кредитов бюджетными кредитами по ставке 0,1 % до 2028 года. В соответствии с постановлением Правительства РФ № 815³⁶, заключено соглашение от 16.06.2022 № 11/2-1 о предоставлении бюджету Челябинского городского округа с внутригородским делением из бюджета Челябинской области бюджетного кредита для погашения долговых обязательств – получен бюджетный кредит на сумму 2 336 943,7 тыс. рублей по ставке 0,1 % со сроком возврата в 2025-2027 годах³⁷, что отражено в программе муниципальных внутренних заимствований города Челябинска на 2024-2026 годы.

Объемы муниципальных внутренних заимствований указаны в предлагаемой к утверждению Проектом бюджета Программе муниципальных внутренних заимствований города на проектируемый период, которая соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Предельные объемы муниципальных заимствований по годам проектируемого периода в соответствии со статьей 106 БК РФ не превышают суммы, направляемые на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств города.

В соответствии с указанной Программой муниципальных внутренних заимствований города в 2024 году, муниципальные заимствования в объеме 4 314 064,0 тыс. рублей планируется направить на пополнение остатков средств на счете местного бюджета (бюджетный кредит со сроком погашения не позднее 28.12.2024). Кроме того, в течение 2024 года планируется погашение бюджетного кредита, привлеченного в текущем 2023 году в объеме 490 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований в проектируемом периоде, дополнительное привлечение денежных средств не планируется. Прогнозируемый профицит бюджета в сумме 584 235,9 тыс. рублей ежегодно в полном объеме планируется направлять на погашение бюджетного кредита, привлеченного в 2022 году в объеме 2 336 943,7 тыс. рублей. За рамками проектируемого периода наступит срок погашения указанного бюджетного кредита на сумму 1 168 471,9 тыс. рублей (2027 год).

В представленном Проекте бюджета отмечается стойкая тенденция к снижению верхнего предела муниципального внутреннего долга города, в том числе в сравнении с бюджетом 2023 года. Так, Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга города Челябинска на 01.01.2025 запланирован в размере 2 336 943,7 тыс. рублей или 44,5 % к утвержденному действующим

³⁵ Федеральный закон от 01.05.2022 № 128-ФЗ «О внесении изменений в статьи 9 и 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году».

³⁶ Постановление Правительства РФ от 05.05.2022 № 815 «Об утверждении Правил предоставления, использования и возврата субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, на 2022 год» (в ред. от 07.06.2022).

³⁷ График погашения бюджетного кредита установлен соглашением с Министерством финансов Челябинской области от 16.06.2022: 2023 и 2024 годы – погашение не предусмотрено; 2025 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2026 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2027 год – 1 168 471,9 тыс. рублей.

бюджетом на 2023–2025 годы (5 250 000,0 тыс. рублей), по состоянию на 01.01.2026 – 1 752 707,8 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 1 168 471,9 тыс. рублей, что отвечает требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Вышеуказанный предельный объем муниципального долга города Челябинска (2 336 943,7 тыс. рублей) установлен с соблюдением пункта 5 статьи 107 БК РФ – не превышает проектируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и составляет менее половины собственных доходов бюджета (на 01.01.2025 – 11,7 %, на 01.01.2026 – 8,1 %, на 01.01.2027 – 5,0 %).

Вместе с тем, в соответствии с положениями пункта 6 статьи 107 БК РФ представительному органу муниципального образования предоставлено право в рамках управления муниципальным долгом и в пределах соответствующих ограничений, установленных поименованной статьей, утвердить дополнительные ограничения по муниципальному долгу.

При планировании объема расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренного в ведомственной структуре Проекта бюджета, соблюдены требования статьи 111 БК РФ.

В Проекте бюджета расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объемах:

– на 2024 год – 6 202,3 тыс. рублей, что более чем в 40,0 раз ниже показателя ожидаемого исполнения 2023 года (257 100,0 тыс. рублей);

– на 2025 год – 2 284,1 тыс. рублей (что в 2,7 раз ниже планового показателя 2024 года);

– на 2026 год – 1 703,1 тыс. рублей (что на 25,4 % ниже планового показателя 2025 года).

4. Заключительные положения

Представленный проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов» разработан на основании прогноза социально-экономического развития по базовому варианту и соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске.

В основу расчетов Проекта бюджета приняты показатели базового варианта Прогноза СЭР Челябинска. Оценка параметров основных показателей социально экономического развития города на 2024 год в основном соответствует наблюдаемой с начала года тенденции долгосрочных структурных изменений в экономике. Высока степень неопределенности, связанная с геополитическими и внешнеэкономическими факторами.

КСП считает в целом обоснованными прогнозные показатели доходов и расходов бюджета, но при этом обращает внимание на следующее:

1) прогноз отдельных налоговых и неналоговых доходов достаточно сдержанный и требует новой оценки и возможно корректировки в сторону увеличения;

2) объемы межбюджетных трансфертов (в доходах и расходах бюджета города) на проектируемый период 2024-2026 годов требуют уточнения после утверждения бюджета Челябинской области;

3) на экспертизу в КСП поступил проект одной программы из 25, утвержденных в Перечне муниципальных программ на 2024 год;

4) в Проекте бюджета не предусмотрено финансирование программных мероприятий одной муниципальной программы из 25, указанных в Перечне муниципальных программ на 2024 год («Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске»);

5) в действующей Программе приватизации не отражен ожидаемый в проектируемом периоде объем поступлений в бюджет города доходов от приватизации муниципального имущества, в том числе от продажи акций и долей в уставных капиталах.

5. Рекомендации (предложения)

1. Комитету финансов города Челябинска:

1) в целях объективной оценки обоснованности показателей бюджета включать в Пояснительную записку, предоставляемую к Проекту решения о бюджете, информацию об объемах задолженности по видам налоговых и неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет города, и ожидаемых объемах ее поступления в проектируемом периоде;

2) уточнить прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений, предусмотренных законопроектом Челябинской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска в целях объективной оценки обоснованности показателей Проекта бюджета предусмотреть отражение следующей информации в Программе приватизации:

– прогнозные объемы поступлений в бюджет города доходов от приватизации муниципального имущества указывать по каждому году проектируемого периода;

– при планировании приватизации акций и долей в уставных капиталах указывать год, в котором планируется приватизация, и сумму, ожидаемую к поступлению в доход бюджета от продажи акций и иных форм участия муниципального образования в капитале.

3. Главным администраторам доходов бюджета города обеспечить реализацию бюджетных полномочий:

– повысить качество прогнозирования и эффективности администрирования доходов бюджета города, направленного на повышение собираемости доходов;

– предусмотреть системное уменьшение объема просроченной дебиторской задолженности за счет мер, направленных на предупреждение ее возникновения и своевременного взыскания;

– не допускать безосновательный переход дебиторской задолженности в разряд сомнительной и безнадежной к взысканию;

– повысить качество финансового менеджмента в сфере управления муниципальной собственностью.

4. Ответственным исполнителям (разработчикам) муниципальных программ:
- принимать меры максимального вовлечения муниципалитета в реализацию национальных и региональных проектов в целях реализации Стратегии социально-экономического развития города Челябинска на период до 2035 года;
 - обеспечить исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного приведения параметров программ в соответствие с решением о бюджете на 2024 год;
 - провести анализ соответствия объемов финансирования и системы целевых показателей, установленных национальными, федеральными и региональными проектами (программами) и иными документами стратегического планирования и прогнозирования Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска.

Вывод

Рекомендовать Челябинской городской Думе принять проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Председатель

И. А. Кузнецова