



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-8

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/67

на проект решения Совета депутатов Центрального района города Челябинска
«О бюджете Центрального внутригородского района
Челябинского городского округа с внутригородским делением
на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»

06.12.2023

г. Челябинск

Заключение Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на проект решения Совета депутатов Центрального района города Челябинска «О бюджете Центрального внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете района, Проект бюджета района) подготовлено по результатам экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с пунктом 2.10 раздела II плана работы КСП на 2023 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о межбюджетных отношениях¹, Положением о бюджетном процессе².

В рамках подготовки заключения проанализированы документы, поступившие³ в Контрольно-счетную палату города Челябинска одновременно с Проектом решения и составляющие основу формирования бюджета Центрального внутригородского района города Челябинска (далее – район).

Представленный для проведения экспертизы КСП Проект решения о бюджете района соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

В настоящем заключении произведено сравнение показателей Проекта бюджета района с показателями ожидаемого исполнения бюджета текущего 2023 года⁴.

Показатели доходной части бюджета района

В Проекте решения о бюджете района отражены основные характеристики бюджета района, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

¹ Решение Челябинской городской Думы от 23.12.2014 № 4/4 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в городе Челябинске» (ред. от 20.12.2022).

² Решение Совета депутатов Центрального района города Челябинска от 17.06.2019 № 47/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Центральном районе города Челябинска» (ред. от 24.03.2022).

³ Письмо Председателя Совета депутатов Центрального внутригородского района от 15.11.2023 № 144-СД.

⁴ Использованы показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета Центрального района по доходам и расходам за 2023 год по состоянию на 01.11.2023 (далее – ожидаемое исполнение 2023 года).

Проектируемые показатели доходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов отражены в Приложении 1.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год проектируется в сумме 112 793,0 тыс. рублей – в 4 раза ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета текущего года (452 799,6 тыс. рублей). Проектируемый общий объем доходов бюджета района на 2025 год – 85 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 85 800,0 тыс. рублей.

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Центрального района дополнительно предоставлены иные дотации (в общей сумме 336 753,9 тыс. рублей) и субсидия на реализацию инициативных проектов (26 415,2 тыс. рублей).

В проектируемых доходах бюджета учтены объемы межбюджетных трансфертов, предусмотренные Центральному району Проектом бюджета города⁵:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в объеме 32 880,6 тыс. рублей (на 5 641,2 тыс. рублей, или на 20,7 %, больше показателя текущего года), на плановый период в объеме 29 551,4 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды в 2024 году – 24 293,0 тыс. рублей, на плановый период финансирование не предусмотрено.

Поступление налоговых доходов прогнозируется с ежегодным ростом. В представленном Проекте бюджета района на 2024 год налоговых доходов предусмотрено 55 193,0 тыс. рублей, что на 13,2 % выше ожидаемого исполнения текущего года (48 769,0 тыс. рублей). Поступление налоговых доходов в 2025 и 2026 годах проектируется, соответственно, в объемах 55 701,0 и 56 167,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы запланированы по данным главного администратора налоговых доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области – в соответствии с утвержденными Положением о межбюджетных отношениях нормативами отчислений от местных налогов с учетом изменения кадастровой стоимости и количества объектов налогообложения.

В общем объеме проектируемых налоговых поступлений доля земельного налога остается преобладающей (более 80,0 %). Объем поступлений налога проектируется на 2024 год в размере 44 377,0 тыс. рублей, что на 13,9 %, или на 5 408,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года (38 969,0 тыс. рублей). В 2025 и 2026 годах ожидается незначительный рост поступлений налога на 1,1 и 2,1 % соответственно.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году предусмотрено в объеме 10 816,0 тыс. рублей, что на 10,4 % больше ожидаемого поступления в текущем финансовом году (9 800,0 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов – 10 838,0 и 10 859,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете района предусмотрено поступление неналоговых доходов:

в 2024 году в сумме 426,4 тыс. рублей, в 2025 – 247,6 тыс. рублей, в 2026 – 81,6 тыс. рублей. Наблюдается тенденция к снижению поступлений неналоговых доходов. Основные поступления прогнозируются в форме штрафов, неустоек, пени, уплачиваемых в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом: в 2024 году – 368,8 тыс. рублей, в 2025 – 190,0 тыс. рублей, в 2026 году – 24,0 тыс. рублей.

Показатели расходной части бюджета района

Структура расходной части бюджета района в 2024 году и в плановом периоде 2025 – 2026 годов отражена в Приложении 2.

⁵ Проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2024 год и на плановый период 2025 -2026 годов» (далее – Проект бюджета города).

В соответствии с представленным Проектом бюджета района общий объем расходов на 2024 год составит 131 568,2 тыс. рублей, на 2025 год – 83 350,0 тыс. рублей (без условно утверждаемых), на 2026 год – 81 500,0 тыс. рублей (без условно утверждаемых).

Объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ на 2025 год в объеме не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов (2 150,0 тыс. рублей) и на 2026 год – в объеме не менее 5,0 % (4 300,0 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района объем бюджетных ассигнований на 2024 год по разделу классификации расходов «Общегосударственные расходы» планируется 62 785,0 тыс. рублей, что на 13 455,8 тыс. рублей или на 17,6 % меньше оценки ожидаемого исполнения текущего года (76 240,8 тыс. рублей). Основную часть расходов этого раздела составляют расходы на оплату труда.

Согласно приложению 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Центрального внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год» Проекта бюджета района расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями предусмотрены в общей сумме 51 015,6 тыс. рублей, что составляет 76,1 % от расчетного годового фонда оплаты труда, указанного в Пояснительной записке (67 055,8 тыс. рублей).

Таким образом, в представленном Проекте бюджета района не в полной мере обеспечено финансирование выполнения функций казенного учреждения (органа исполнительной власти) – Администрации района (статья 70 БК РФ).

Прогнозируемые расходы на оплату труда (в оценке ожидаемого исполнения) за 2023 год составляют 66 988,7 тыс. рублей и практически сопоставимы с расчетным годовым фондом оплаты труда на 2024 год (67 055,8 тыс. рублей). В 2023 году бюджету Центрального внутригородского района предоставлена дотация из бюджета города Челябинска «на обеспечение ФОТ» в размере 35 894,9 тыс. рублей.

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 62 014,6 тыс. рублей, что в 6 раз меньше ожидаемого исполнения 2023 года (370 004,2 тыс. рублей) и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета района остается сохранение программного принципа формирования расходов. В общем объеме расходов (без условно утверждаемых) бюджетные ассигнования на программные мероприятия в 2024 году составят 93,5 % (123 028,7 тыс. рублей), в 2025 году – 90,8 % (75 711,4 тыс. рублей) и в 2026 году – 90,6 % (73 861,4 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

– «Повышение качества жизни населения Центрального района города Челябинска на 2024-2026 годы» – 97 520,9 тыс. рублей;

– «Формирование современной городской среды в Центральном районе города Челябинска на 2024-2026 годы» (далее – программа ФСГС) – 25 507,8 тыс. рублей.

Объем средств, предусмотренный в Проекте бюджета района по программным расходам, соответствует объемам, указанным в представленных проектах паспортов муниципальных программ района.

В представленном проекте паспорта программы ФСГС на 2024 год запланировано благоустройство сквера у ТРК⁶ «Родник» площадью 30,0 тыс. кв. м. Согласно Проекту бюджета района финансирование программного мероприятия в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 25 507,8 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 24 293,0 тыс. рублей.

⁶ Торгово-развлекательный комплекс.

В представленном проекте паспорта программы не учтены Методические рекомендации⁷ (пункт 24 и 42) по отражению параметров финансового обеспечения в разрезе источников финансирования.

Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске»⁸. Указанная выше территория включена в Адресный перечень общественных территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году (протокол заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46⁹ размещен на официальном сайте города Челябинска).

Исполнение бюджета в 2024 году проектируется с дефицитом – 18 775,2 тыс. рублей, источником финансирования которого является остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2024.

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

Исполнение бюджета на 2025 и 2026 годы проектируется без дефицита.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2025, 01.01.2026, 01.01.2027 установлен в размере 0,0 рублей.

Внутренние заимствования и предоставление муниципальных гарантий на 2024 – 2026 годы не планируются.

Заключительные положения

Представленный проект решения Совета депутатов Центрального района города Челябинска «О бюджете Центрального внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о межбюджетных отношениях в городе Челябинске, Положения о бюджетном процессе района, документам стратегического планирования.

Контрольно-счетная палата города Челябинска считает в целом обоснованными прогнозные показатели доходов и расходов бюджета, но при этом обращает внимание на выявленный недостаток: потребность в бюджетных ассигнованиях на оплату труда и денежное содержание органов местного самоуправления района не обеспечена в полном объеме.

Администрации Центрального района города Челябинска рекомендуется:

- обеспечить в процессе исполнения бюджета района финансирование всех расходных обязательств, в том числе за счет возможности получения дотации из бюджета города;
- при разработке муниципальных программ руководствоваться Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и Методическими рекомендациями Минэкономразвития России и Минфина России;
- обеспечить своевременное (до 01.04.2024) приведение параметров муниципальных программ района в соответствии с принятым решением о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов.

⁷ Письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023 «О направлении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ».

⁸ 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).

⁹ Адресный перечень общественных территорий города, подлежащих благоустройству в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» на 2024 год, утвержден протоколом заочного заседания Общественной комиссии города Челябинска для оценки и обсуждения проектов и предложений проектов по благоустройству от 15.11.2023 № 46 (далее – Адресный перечень общественных территорий города).

Вывод

Совету депутатов Центрального района города Челябинска рекомендовать проект решения Совета депутатов Центрального района города Челябинска «О бюджете Центрального внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» принять с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении.

Приложение на 2 л.

Аудитор

Е. И. Волжанина