



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Челябинска  
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/65  
на проект решения Совета депутатов Советского района  
города Челябинска «О бюджете Советского 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 Советского района города Челябинска «О бюджете Советского 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, проведенного в соответствии с пунктом 2.8 Плана работы КСП на 2023 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о межбюджетных отношениях в городе Челябинске<sup>1</sup>, Положением о бюджетном процессе в Советском районе города Челябинска<sup>2</sup> (далее – Положение о бюджетном процессе).

В рамках подготовки заключения проанализированы документы, поступившие<sup>3</sup> в Контрольно-счетную палату города Челябинска одновременно с Проектом решения и составляющие основу формирования бюджета Советского внутригородского района города Челябинска (далее – район).

Представленный для проведения экспертизы Проект решения о бюджете района соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в части полноты представленных документов.

В настоящем заключении произведено сравнение показателей Проекта бюджета района с показателями ожидаемого исполнения бюджета текущего 2023 года<sup>4</sup>.

### Показатели доходной части бюджета района

В Проекте решения о бюджете района отражены основные характеристики бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ.

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

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

<sup>2</sup> Решение Совета депутатов Советского района города Челябинска от 25.11.2015 №16/7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Советском районе города Челябинска» (в ред. от 22.11.2022).

<sup>3</sup> Письмо Председателя Совета депутатов Советского внутригородского района от 15.11.2023 № 162.

<sup>4</sup> Использованы показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета Советского района по доходам и расходам в 2023 году (далее – ожидаемое исполнение 2023 года).

Общий объем доходов бюджета на 2024 год проектируется в сумме 170 455,9 тыс. рублей – на 35,0 % ниже показателей ожидаемого исполнения в текущем году (262 361,0 тыс. рублей). Проектируемый объем доходов бюджета района на 2025 год – 104 799,4 тыс. рублей, на 2026 год – 106 799,4 тыс. рублей.

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Советского района дополнительно предоставлены субсидия на реализацию инициативных проектов (44 993,1 тыс. рублей) и иные дотации (76 315,1 тыс. рублей).

В проектируемых доходах бюджета учтены объемы межбюджетных трансфертов, предусмотренные Советскому району Проектом бюджета города<sup>5</sup>:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в объеме 43 676,7 тыс. рублей, на плановый период в объеме 39 254,4 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды в 2024 году – 63 434,2 тыс. рублей, на плановый период не прогнозируются.

Поступление налоговых доходов прогнозируется с ежегодным ростом. Поступление налоговых доходов в представленном Проекте бюджета района на 2024 год предусмотрено в объеме 63 300,0 тыс. рублей, что на 4,8 % выше уровня ожидаемого исполнения текущего года (60 374,0 тыс. рублей). На 2025 и 2026 годы объем налоговых доходов проектируется – 65 500,0 и 67 500,0 тыс. рублей соответственно.

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

В общем объеме проектируемых налоговых поступлений доля земельного налога остается преобладающей (87,0 %). В 2024 году объем поступлений земельного налога прогнозируется в сумме 55 100,0 тыс. рублей, что на 4,1 % (или на 2 188,0 тыс. рублей) выше ожидаемого поступления налога в 2023 году (52 912,0 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов проектируется увеличение (на 6,9 %) поступления налога до объемов – 57 100,0 тыс. рублей и 58 900,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году предусмотрено в объеме 8 200,0 тыс. рублей, что на 10,0 % (на 738,0 тыс. рублей) выше ожидаемого поступления в текущем финансовом году (7 462,0 тыс. рублей). На плановый период прогнозируется ежегодное увеличение до 8 400,0 тыс. рублей (2025 год) и 8 600,0 тыс. рублей (2026 год).

Согласно оценке ожидаемого исполнения на 2023 год поступление неналоговых доходов бюджета составит 1 059,6 тыс. рублей, в том числе доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов внутригородских районов, доходы от штрафов, неустоек, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, и прочие неналоговые доходы.

Прогноз неналоговых доходов района достаточно сдержанный. В Проекте бюджета района прогнозируется только поступление неналоговых доходов в форме прочих неналоговых доходов в объеме 45,0 тыс. рублей ежегодно – за предоставление мест на ярмарках в соответствии с Постановлением № 13<sup>6</sup>. Согласно Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации<sup>7</sup> и действующей методике прогнозирования поступлений доходов<sup>8</sup>,

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

<sup>6</sup> Постановление Администрации Советского района города Челябинска от 11.11.2020 № 13 «Об утверждении Порядка предоставления мест на ярмарках для продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг), организуемых администрацией Советского района города Челябинска».

<sup>7</sup> Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 27.10.2023).

прогнозирование осуществляется по всем кодам классификации доходов, в отношении которых главный администратор доходов осуществляет свои полномочия.

Таким образом, Администрацией района не в полной мере осуществляются полномочия главного администратора доходов, определенные пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в части прогнозирования администрируемых неналоговых доходов.

### Показатели расходной части бюджета района

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

В соответствии с представленным Проектом бюджета района, общий объем расходов на 2024 год составит 170 455,9 тыс. рублей, на 2025 год – 102 179,4 тыс. рублей (без условно утверждаемых), на 2026 год – 101 459,4 тыс. рублей (без условно утверждаемых).

Объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ на 2024 год в объеме не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов (2 620,0 тыс. рублей) и на 2025 год – в объеме не менее 5,0 % (5 340,0 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 100 715,0 тыс. рублей, что в 2 раза меньше ожидаемого исполнения 2023 года (202 758,7 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) программные расходы в 2024 году составят 99,1 % (168 964,8 тыс. рублей), в 2025 году – 98,5 % (100 688,3 тыс. рублей) и в 2026 году – 98,5 % (99 968,3 тыс. рублей).

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

- «Повышение уровня и качества жизни населения Советского района города Челябинска» – 102 191,9 тыс. рублей (срок реализации 2020–2026 годы);

- «Формирование современной городской среды в Советском районе города Челябинска» (далее – программа ФСГС) – 66 772,9 тыс. рублей (срок реализации 2018–2024 годы).

Объем средств, предусмотренный в Проекте бюджета района по программным расходам, соответствует объемам финансирования, указанным в представленных одновременно с ним проектах паспортов муниципальных программ (проектов изменений).

Следует отметить, что 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.

В представленном паспорте программы ФСГС на 2024 год запланировано:

- завершение благоустройства общественной территории, монтаж и восстановление сетей наружного освещения пешеходной зоны на гостевом маршруте улицы Свободы от ул. Тимирязева до Привокзальной площади (четная и нечетная стороны) на участке от ул. Орджоникидзе до ул. Евтеева (четная сторона), от ул. Борьбы до ул. Евтеева (нечетная сторона);

- выполнение работ по благоустройству общественной территории, монтажу и восстановлению сетей наружного освещения сквера в п. Смолино пер. Дачный, 14А.

---

<sup>8</sup> Распоряжение Администрации Советского района от 30.11.2021 № 376 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов, администрируемых администрацией Советского района города Челябинска, в бюджет Советского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением».

Проектом бюджета района финансирование указанных программных мероприятий в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 66 772,9 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 63 434,3 тыс. рублей, что соответствует предоставленному проекту паспорта программы ФСГС.

Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске»<sup>9</sup>. Указанные объекты предусмотрены в Перечне общественных территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году (протокол заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46<sup>10</sup>). Однако указанный в Перечне объем финансирования (53 862,6 тыс. рублей, в том числе 51 169,4 тыс. рублей – средства федерального и областного бюджета) меньше объема, предусмотренного Проектом бюджета района и проектом программы ФСГС (66 772,9 тыс. рублей, в том числе 63 434,3 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов).

Исполнение бюджета в 2024 – 2026 годах проектируется без дефицита.

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

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

#### Заключительные положения

Представленный проект решения Совета депутатов Советского района города Челябинска «О бюджете Советского 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 и документам стратегического планирования.

Контрольно-счетная палата города Челябинска считает в целом обоснованными прогнозные показатели доходов и расходов бюджета.

Администрации Советского района города Челябинска рекомендуется:

- провести оценку всех неналоговых доходов и, возможно, корректировку прогноза в сторону увеличения;
- уточнить объем финансирования мероприятий в рамках программы ФСГС;
- обеспечить своевременное (до 01.04.2024) приведение параметров муниципальных программ района в соответствие с принятым решением о бюджете района.

#### Вывод

Совету депутатов Советского района города Челябинска рекомендовать проект решения Совета депутатов Советского района города Челябинска «О бюджете Советского 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

<sup>9</sup> 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).

<sup>10</sup> Приложение к муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городе Челябинске», утвержденной распоряжением Администрации города Челябинска от 28.03.2018 № 3483, протокол заседания Общественной комиссии города Челябинска для оценки и обсуждения проектов и предложений проектов по благоустройству от 15.11.2023 № 46 (далее – Перечень).