



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Челябинска  
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-7

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/66

на проект решения Совета депутатов Тракторозаводского района города Челябинска  
«О бюджете Тракторозаводского 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 Тракторозаводского района города Челябинска «О бюджете Тракторозаводского 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 2.9 раздела II 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 района<sup>2</sup>.

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

Представленный для проведения экспертизы КСП Проект решения о бюджете района соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 1-2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в части полноты представленных документов.

В настоящем заключении произведено сравнение показателей Проекта бюджета района с показателями оценки 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» (ред. от 20.12.2022).

<sup>2</sup> Решение Совета депутатов Тракторозаводского района города Челябинска от 27.10.2022 № 21/1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Тракторозаводском районе города Челябинска».

<sup>3</sup> Письмо Председателя Совета депутатов Тракторозаводского района города Челябинска от 14.11.2023 № 222.

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

Общий объем доходов бюджета на 2024 год проектируется в сумме 152 975,4 тыс. рублей со снижением на 16,1 % к уровню ожидаемого исполнения 2023 года (182 223,2 тыс. рублей). Объем доходов бюджета района на плановый период проектируется с дальнейшим снижением на 2025 год (95 669,1 тыс. рублей) и незначительным увеличением на 2026 год (95 769,1 тыс. рублей).

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Тракторозаводского района дополнительно предоставлены субсидия на реализацию инициативных проектов (21 232,1 тыс. рублей) и иные дотации (47 760,7 тыс. рублей).

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

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности планируется на 2024 год в сумме 57 953,8 тыс. рублей; на плановый период – 52 085,8 тыс. рублей ежегодно;

– субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды 51 538,3 тыс. рублей, на плановый период финансирование не предусмотрено.

Поступление налоговых доходов в представленном Проекте бюджета района на 2024 год прогнозируется в объеме 42 900,0 тыс. рублей, что на 1,2 % выше ожидаемого исполнения текущего года (42 400,0 тыс. рублей). Поступление налоговых доходов в 2025 – 2026 годах проектируется в объемах 43 000,0 и 43 100,0 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 изменения кадастровой стоимости объектов налогообложения.

В общем объеме проектируемых налоговых поступлений доля земельного налога остается преобладающей (88,6 % в 2024 году). На весь проектируемый период поступление земельного налога запланировано в объеме 38 000,0 тыс. рублей ежегодно, что на 1,3 % выше уровня ожидаемого поступления 2023 года (37 500,0 тыс. рублей).

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году предусмотрено в объеме 4 900,0 тыс. рублей (на уровне ожидаемого поступления за 2023 год). На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется увеличение поступления налога до 5 000,0 и 5 100,0 тыс. рублей, соответственно.

В Проекте бюджета района поступления неналоговых доходов на весь проектируемый период 2024 – 2026 годов планируются в объеме 583,3 тыс. рублей ежегодно, со снижением на 58,2% к уровню ожидаемого исполнения 2023 года (1 395,9 тыс. рублей), то есть без учета поступления в 2023 году неналоговых доходов (возмещение по решению суда причиненного ущерба муниципальному имуществу) в сумме 781,0 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.

В соответствии с представленным Проектом бюджета района общий объем расходов на 2024 год проектируется в сумме 152 975,4 тыс. рублей, на 2025 год – 93 277,4 тыс. рублей (без учета условно утверждаемых расходов), на 2026 год – 90 980,5 тыс. рублей (без учета условно утверждаемых расходов).

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, имеющих целевое назначение (2 391,7 тыс. рублей) и на 2026 год – в объеме не менее 5,0 % (4 788,5 тыс. рублей).

<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).

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 77 950,1 тыс. рублей, что в 1,5 раза меньше ожидаемого исполнения 2023 года (113 350,2 тыс. рублей) и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов.

В составе проектируемых расходов с учетом требований пункта 3 статьи 81 БК РФ, предусмотрено создание резервного фонда Администрации района ежегодно в размере 100,0 тыс. рублей.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета района на 2024 – 2026 годы остается сохранение программного принципа формирования расходов. В общем объеме расходов (без условно утверждаемых) программные расходы в 2024 году составят 140 409,6 тыс. рублей (91,8 %), в 2025 году – 80 711,6 тыс. рублей (86,5 %) и в 2026 году – 78 414,8 тыс. рублей (86,2 %).

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

1) «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Тракторозаводский район города Челябинска» на 2023 – 2025 годы» – 1 212,2 тыс. рублей;

2) «Повышение уровня жизни населения Тракторозаводского района города Челябинска на 2023-2025 годы» – 84 946,6 тыс. рублей;

3) «Формирование современной городской среды в Тракторозаводском районе города Челябинска на 2018 – 2024 годы» (далее – программа ФСГС) – 54 250,8 тыс. рублей<sup>6</sup>.

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

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.

Согласно Проекту бюджета района финансирование мероприятий программы ФСГС в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 54 250,8 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 51 538,3 тыс. рублей. Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района на благоустройство территорий района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске»<sup>7</sup>.

Мероприятия по благоустройству общественных территорий района в проекте паспорта программы ФСГС отражены без разбивки по годам их реализации. В числе программных мероприятий отсутствует общественная территория, подлежащая благоустройству в 2024 году согласно адресному перечню общественных территорий города, утвержденному протоколом заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46<sup>8</sup> (территория вблизи дома № 73 по улице 2-ая Эльтонская со стороны существующего городского пляжа).

Исполнение бюджета в 2024–2026 годах проектируется без дефицита.

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

<sup>6</sup> Объем финансирования соответствует заявленному в адресном перечне общественных территорий города, подлежащих благоустройству в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «ФСГС» на 2024 год (утвержден протоколом заочного заседания Общественной комиссии города Челябинска для оценки и обслуживания проектов и предложений по благоустройству от 15.11.2023 № 46 Администрации города Челябинска).

<sup>7</sup> Распоряжение Администрации города Челябинска от 28.03.2018 № 3483 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» (ред. от 14.08.2023).

<sup>8</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.

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

#### Заключительные положения

Представленный проект решения Совета депутатов Тракторозаводского района города Челябинска «О бюджете Тракторозаводского 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 района.

Администрации Тракторозаводского района города Челябинска предлагается:

– в муниципальной программе «Формирование современной городской среды в Тракторозаводском районе города Челябинска на 2018 – 2024 годы» актуализировать перечень программных мероприятий на 2024 год в соответствии с утвержденным Общественной комиссией адресным перечнем общественных территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году;

– обеспечить соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного приведения параметров муниципальных программ района в соответствие с решением о бюджете района на 2024 год.

#### Вывод

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