



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением Коллегии

Контрольно-счетной палаты города Челябинска  
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-4

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/63

на проект решения Совета депутатов Ленинского района города Челябинска  
«О бюджете Ленинского 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 Ленинского района города Челябинска «О бюджете Ленинского 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 2.6 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 Ленинском 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 Ленинского внутригородского района города Челябинска (далее – район).

Представленный для проведения экспертизы КСП Проект решения о бюджете района соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, пункту 2 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в части полноты представленных документов.

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

Общий объем доходов бюджета на 2024 год проектируется в сумме 168 032,7 тыс. рублей – на 14,8 % ниже показателей ожидаемого исполнения в текущем году

<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 Ленинского района города Челябинска «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ленинском районе города Челябинска» от 25.06.2015 № 9/1 (в ред. от 22.12.2022).

<sup>3</sup> Письмо Председателя Совета депутатов Ленинского внутригородского района от 15.11.2023 № 432.

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

(197 232,7 тыс. рублей). Проектируемый объем доходов бюджета района на 2025 год – 123 727,1 тыс. рублей, на 2026 год – 124 827,1 тыс. рублей.

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Ленинского района дополнительно предоставлены субсидия на реализацию инициативных проектов (9 394,4 тыс. рублей) и иные дотации (22 093,4 тыс. рублей).

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

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в объеме 61 023,9 тыс. рублей, на плановый период в объеме 54 845,1 тыс. рублей ежегодно;
- субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды в 2024 году – 39 326,8 тыс. рублей, на плановый период 2025, 2026 годы не прогнозируются.

Поступление налоговых доходов в представленном Проекте бюджета района прогнозируется с ежегодным ростом. Поступление налоговых доходов на 2024 год предусмотрено в объеме 67 400,0 тыс. рублей на уровне ожидаемого исполнения текущего 2023 года (67 468,8 тыс. рублей). На 2025 и 2026 годы объем налоговых доходов проектируется – 68 600,0 и 69 700,0 тыс. рублей соответственно.

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

В общем объеме проектируемых налоговых поступлений доля земельного налога остается преобладающей (91,4 %). На 2024 год объем поступлений прогнозируется в объеме 61 600,0 тыс. рублей, что на 2,1 % (на 1 268,8 тыс. рублей) ниже ожидаемого поступления налога в 2023 году (62 868,8 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годы проектируется 62 100,0 и 62 600,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году предусмотрено в объеме 5 800,0 тыс. рублей, что на 26,1 % выше ожидаемого поступления в текущем финансовом году (4600 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов планируется 6 500,0 тыс. рублей и 7 100,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно оценке ожидаемого исполнения на 2023 год поступление неналоговых доходов бюджета составит 2 535,5 тыс. рублей, в том числе доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов внутригородских районов, доходы от штрафов, неустоек, пени и прочие неналоговые доходы.

Прогноз неналоговых доходов района на проектируемый период достаточно сдержанный. В Проекте бюджета района прогнозируется только поступление неналоговых доходов в форме доходов от компенсации затрат в объеме 282,0 тыс. рублей ежегодно – компенсация затрат Администрации района на содержание помещений, занимаемых иными организациями. Согласно Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации<sup>6</sup> прогнозирование осуществляется по всем кодам классификации доходов, в отношении которых главный администратор доходов осуществляет свои полномочия. Согласно действующей методике прогнозирования поступлений доходов<sup>7</sup>, расчет проектируемых поступлений доходов бюджета района производится без учета оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Таким образом, Администрацией района не в полной мере осуществляются

<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 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).

<sup>7</sup> Распоряжение Администрации Ленинского района города Челябинска от 22.11.2021 № 241 «Об утверждении методики прогнозирования доходов бюджета Ленинского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением, администрируемых администрацией Ленинского района города Челябинска» (ред. от 31.03.2022).

полномочия главного администратора доходов, определенные статьей 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 бюджета района на 2024 год проектируется в сумме 183 032,7 тыс. рублей, на 2025 год – 120 633,8 тыс. рублей (без условно утверждаемых), на 2026 год – 118 585,6 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 процента от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов (3 093,2 тыс. рублей), на 2026 год – в объеме не менее 5,0 процента (6 241,4 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 103 241,7 тыс. рублей, что в 1,3 раза меньше ожидаемого исполнения 2023 года (138 419,5 тыс. рублей) и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета района на 2024 – 2026 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов. В общем объеме расходов (без условно утверждаемых) бюджетные ассигнования на программные мероприятия в 2024 году составят 92,7 % (169 605,5 тыс. рублей), в 2025 году – 91,2 % (110 023,1 тыс. рублей) и в 2026 году – 91,1 % (107 974,9 тыс. рублей).

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

1) «Повышение эффективности исполнения полномочий администрации Ленинского района» – 126 641,6 тыс. рублей (срок реализации 2024 - 2026 годы);

2) «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Ленинского района города Челябинска на 2023 - 2025 годы» – 1 543,5 тыс. рублей (срок реализации 2024 - 2026 годы);

3) «Противодействие коррупции в Ленинском районе города Челябинска» – 23,6 тыс. рублей (срок реализации 2024 - 2026 годы);

4) «Формирование современной городской среды в Ленинском районе города Челябинска» (далее – программа ФСГС) – 41 396,7 тыс. рублей (срок реализации 2024 год).

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

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.

Представленным проектом паспорта программы ФСГС в 2024 году предполагается выполнение работ по благоустройству объекта культурного наследия «Достопримечательное место «Монастырская заимка «Плодушка» (5 этап)». Проектом бюджета района финансирование указанного программного мероприятия в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 41 396,7 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 39 326,8 тыс. рублей, что соответствует объемам расходов, представленным в проекте изменений в паспортах программы ФСГС.

Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской

среды в городе Челябинске»<sup>8</sup>. Указанная территория включена в Перечне общественных территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году (протокол заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46<sup>9</sup>).

Исполнение бюджета на 2024 год проектируется с дефицитом в размере 15 000,0 тыс. рублей, источником финансирования которого является остаток средств бюджета по состоянию на 01.01.2024, который в основном сложился за счет образовавшейся экономии средств бюджета по результатам аукционов, фактическим поступлениям средств в виде штрафов, неустойки, пени, уплаченных подрядчиками, поставщиками, исполнителями за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов.

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 и 01.01.2027 установлен в сумме 0,0 рублей.

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

#### Заключительные положения

Представленный Проект решения Совета депутатов Ленинского района города Челябинска «О бюджете Ленинского 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.

Администрации Ленинского района города Челябинска предлагается:

– провести оценку всех неналоговых доходов и, возможно, корректировку прогноза в сторону увеличения;

– предусмотреть в методике прогнозирования поступлений доходов бюджета района возможность использования при расчете прогнозного объема поступлений доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574».

#### Вывод

Совету депутатов Ленинского района города Челябинска рекомендовать проект решения Совета депутатов Ленинского района города Челябинска «О бюджете Ленинского 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>8</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>9</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.