



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением Коллегии

Контрольно-счетной палаты города Челябинска
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/64

на проект решения Совета депутатов Metallургического района города Челябинска
«О бюджете Metallургического внутригородского района
Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый
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 Metallургического района города Челябинска «О бюджете Metallургического внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 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 2.7 раздела II Плана работы КСП на 2023 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о межбюджетных отношениях в городе Челябинске¹, Положением о бюджетном процессе района².

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

Представленный для проведения экспертизы КСП Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статье 62 Положения о бюджетном процессе района в части полноты представленных документов.

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, 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.

¹ 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).

² Решение Совета депутатов Metallургического района от 22.04.2015 № 7/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Metallургическом районе города Челябинска» (в ред. от 29.03.2023).

³ Письмо Председателя Совета депутатов Metallургического внутригородского района от 14.11.2023 № 156 «О предоставлении проекта бюджета района».

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

Общий объем доходов бюджета на 2024 год проектируется в сумме 164 941,8 тыс. рублей – на 22,5 % ниже показателей ожидаемого исполнения в текущем году (212 844,6 тыс. рублей). Проектируемый объем доходов бюджета района на 2025 и 2026 годы – 138 287,5 тыс. рублей ежегодно.

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Metallургического района дополнительно предоставлены иные дотации (50 896,1 тыс. рублей).

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

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в объеме 41 717,5 тыс. рублей, на плановый период в объеме 37 493,5 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды в 2024 году – 22 430,3 тыс. рублей, на плановый период не прогнозируются.

Поступление налоговых доходов прогнозируется в объеме 99 650,0 тыс. рублей ежегодно, с незначительным увеличением (1,7 %) к уровню ожидаемого исполнения текущего года (97 984,0 тыс. рублей).

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 (96,5 %). Объем поступлений земельного налога проектируется на 2024 – 2026 годы в сумме 96 200,0 тыс. рублей ежегодно, с увеличением на 1,8 % к ожидаемому поступлению в 2023 году (94 539,0 тыс. рублей).

Поступление налога на имущество физических лиц на проектируемый период 2024 – 2026 годы предусмотрено в объеме 3 450,0 тыс. рублей ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения текущего финансового года (3 445,0 тыс. рублей).

Проектом решения о бюджете района прогнозируется ежегодное поступление неналоговых доходов (1 144,0 тыс. рублей) в порядке возмещения понесенных расходов и в форме штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором, прочих 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 164 941,8 тыс. рублей, на 2025 – 134 830,3 тыс. рублей (без условно утверждаемых) и на 2026 годов – 131 373,1 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 (3 457,2 тыс. рублей) и на 2026 год – в объеме не менее 5,0 % (6 914,4 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 87 322,0 тыс. рублей, что в 1,7 раз меньше ожидаемого исполнения 2023 года (148 419,8 тыс. рублей) и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с показателями ожидаемого исполнения в 2023 году Проектом бюджета района на 2024 год практически по всем видам расходов наблюдается уменьшение,

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

из них существенное снижение бюджетных ассигнований планируется по разделам классификации расходов:

- «Культура и кинематография» – в 3,6 раза (или на 12 611,9 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» – в 2,2 раза (или на 932,0 тыс. рублей).

В составе расходов с учетом требований пункта 3 статьи 81 БК РФ предусмотрено создание в 2024 году резервного фонда Администрации района в размере 10,0 тыс. рублей.

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 95,5 % (157 527,0 тыс. рублей), в 2025 году – 92,7 % (148 345,4 тыс. рублей) и в 2026 году – 90,2 % (124 755,9 тыс. рублей).

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

- 1) «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Металлургический район города Челябинска» на 2022-2024 годы» – 1 237,7 тыс. рублей;
- 2) «Молодежь Metallургического района города Челябинска на 2022-2024 годы» – 925,0 тыс. рублей;
- 3) «Развитие культуры и спорта на территории Metallургического района города Челябинска на 2022-2024 годы» – 4 652,0 тыс. рублей;
- 4) «Развитие территориального общественного самоуправления в Metallургическом районе города Челябинска на 2022-2024 годы» – 2 283,7 тыс. рублей;
- 5) «Обеспечение исполнения функций Администрации Metallургического района города Челябинска на период 2022-2024 годы» – 60 106,6 тыс. рублей;
- 6) «Благоустройство и озеленение территории Metallургического района города Челябинска на 2022-2024 годы» – 62 939,5 тыс. рублей;
- 7) «Формирование современной городской среды в Metallургическом районе города Челябинска на 2023-2024 годы» (далее – ФСГС) – 25 382,5 тыс. рублей.

С Проектом бюджета района представлены паспорта указанных выше муниципальных программ в действующей редакции. Объемы финансирования, указанные в паспортах всех программ не соответствуют объемам средств, предусмотренным в Проекте бюджета района на 2024 год по программным расходам. Указанные в Проекте бюджета района на 2025 и 2026 годы расходы бюджета по программным мероприятиям не отражены в паспортах программ. Проекты изменений в указанные программы не представлены.

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 рамках программы ФСГС на 2024 год предполагается благоустройство общественного пространства напротив рынка «Михеевский». Согласно Проекту бюджета района финансирование указанного программного мероприятия в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 25 382,5 тыс. рублей, из них 22 430,3 тыс. рублей – за счет межбюджетных трансфертов, что не соответствует объемам расходов, указанным в программе ФСГС (30 000,0 тыс. рублей).

Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске»⁶. Указанная территория включена в Перечень общественных

⁶ 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).

территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году (протокол заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46⁷ размещен на официальном сайте города).

Исполнение бюджета в 2024, 2025 и 2026 годах 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 тыс. рублей.

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

Заключительные положения

Представленный проект решения Совета депутатов Metallургического района города Челябинска «О бюджете Metallургического внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» в целом 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 Metallургического района города Челябинска рекомендуется обеспечить исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного приведения параметров муниципальных программ района в соответствие с решением о бюджете района на 2024 год и плановый период 2025–2026 годы.

Вывод

Совету депутатов Metallургического района города Челябинска рекомендовать проект решения Совета депутатов Metallургического района города Челябинска «О бюджете Metallургического внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на очередной 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

⁷ 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.