



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Челябинска  
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-3

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/62

на проект решения Совета депутатов Курчатовского района города Челябинска  
«О бюджете Курчатовского района города Челябинска  
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 Курчатовского района города Челябинска «О бюджете Курчатовского района города Челябинска 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 2.5 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<sup>2</sup>.

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 Курчатовского внутригородского района города Челябинска (далее – район).

Представленный для проведения экспертизы КСП Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 78 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 отражены основные характеристики бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктом 77 Положения о бюджетном процессе.

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 Курчатовского района от 24.02.2016 № 19/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Курчатовском районе города Челябинска» (в ред. от 27.09.2023) (далее – Положение о бюджетном процессе).

<sup>3</sup>Письмо Председателя Совета депутатов Курчатовского внутригородского района от 09.11.2023 № 1647.

<sup>4</sup>Использованы показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета Курчатовского 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 158 452,7 тыс. рублей – на 26,7 % ниже показателей ожидаемого исполнения в текущем году (216 203,8 тыс. рублей). Проектируемый объем доходов бюджета района на 2025 год – 127 047,6 тыс. рублей, на 2026 год – 127 939,9 тыс. рублей.

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Курчатовского района дополнительно предоставлены субсидия на реализацию инициативных проектов (19 927,4 тыс. рублей) и иные дотации (32 801,7 тыс. рублей).

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

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в объеме 72 404,0 тыс. рублей, на плановый период в объеме 65 072,9 тыс. рублей ежегодно;

- субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды в 2024 году – 24 712,7 тыс. рублей, на плановый период 2025, 2026 годы не прогнозируются.

Поступление налоговых доходов прогнозируется с ежегодным ростом. Поступление налоговых доходов в представленном Проекте бюджета района на 2024 год предусмотрено в объеме 60 931,0 тыс. рублей, что на 12,4 % выше уровня ожидаемого исполнения текущего года (54 190,1 тыс. рублей). На 2025 и 2026 годы объем налоговых доходов проектируется – 61 554,7 и 62 447,0 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 (82,3 %). В 2024 году объем поступлений земельного налога прогнозируется в сумме 50 124,0 тыс. рублей, что выше на 11,5 % (на 5 186,9 тыс. рублей) ожидаемого поступления налога в 2023 году (44 937,1 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов проектируется незначительное (на 1,9 %) увеличение поступления налога до объемов – 50 467,7 тыс. рублей и 51 088,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2024 году предусмотрено в объеме 10 807,0 тыс. рублей, что на 16,8 % выше ожидаемого поступления в текущем финансовом году (9 253,0 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов планируется 11 087,0 тыс. рублей и 11 359,0 тыс. рублей.

В Проекте бюджета района прогнозируется поступление неналоговых доходов в форме денежных взысканий за нарушение условий муниципальных контрактов и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в сумме 405,0 тыс. рублей на 2024 год, 420,0 тыс. рублей – на 2025-2026 годы ежегодно. Согласно Методике прогнозирования поступления доходов<sup>6</sup> прогнозирование произведено на основании фактических поступлений за предыдущие периоды и ожидаемого исполнения за текущий период с учетом коэффициента ожидаемого роста.

#### Показатели расходной части бюджета района

Структура расходной части бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов отражена в Приложении 2.

В соответствии с представленным Проектом бюджета района общий объем расходов на 2024 год составит 167 586,3 тыс. рублей, на 2025 год – 123 847,6 тыс. рублей (без условно утверждаемых), на 2026 год – 121 539,9 тыс. рублей (без условно утверждаемых).

<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> Распоряжение Администрации Курчатовского района от 28.10.2021 № 241 «Об утверждении методики прогнозирования поступления доходов бюджета Курчатовского района города Челябинска» (в ред. 14.04.2023).

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 (3 200,0 тыс. рублей) и на 2026 год – в объеме не менее 5,0 % (6 400 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 78 512,7 тыс. рублей, что в 1,6 раз меньше ожидаемого исполнения 2023 года (129 062,5 тыс. рублей) и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета района останется сохранение программного принципа формирования расходов. В общем объеме расходов (без условно утверждаемых) программные расходы составят в 2024 году – 93,1 % (155 990,6 тыс. рублей), в 2025 году – 90,6 % (112 251,9 тыс. рублей) и в 2026 году – 90,5 % (109 944,2 тыс. рублей).

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

- «Повышение уровня и качества жизни населения Курчатовского района города Челябинска на 2024 – 2026 годы» – 54 634,7 тыс. рублей;

- «Повышение эффективности деятельности Администрации Курчатовского района и повышение качества управления муниципальным образованием на 2024 – 2026 годы» – 69 640,7 тыс. рублей;

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Курчатовский район города Челябинска» на 2023-2025 годы» – 1 728,2 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды в Курчатовском районе города Челябинска на 2023-2025 годы» (далее – программа ФСГС) – 29 987,0 тыс. рублей.

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

Указанные в Проекте бюджета района на 2026 год расходы бюджета по программе «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Курчатовский район города Челябинска» на 2023-2025 годы» и программе ФСГС не запланированы в программах на 2026 год, объемы финансирования не указаны в представленных проектах изменений в паспорта 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.

Представленным проектом паспорта программы ФСГС на 2024 год предполагается выполнение работ по комплексному благоустройству общественной территории района: входной группы сквера по ул. Молодогвардейцев (с устройством сухого фонтана). Проектом бюджета района финансирование указанного программного мероприятия в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 29 987,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 24 712,7 тыс. рублей, что соответствует объемам расходов, представленным в проекте изменений паспорта программы ФСГС.

Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске»<sup>7</sup>. Указанная территория включена в Перечень общественных территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году (протокол заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46<sup>8</sup> размещен на официальном сайте 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» (в ред. от 14.08.2023).

<sup>8</sup> Приложение к муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городе

Исполнение бюджета на 2024 год проектируется с дефицитом 9 133,6 тыс. рублей, источником финансирования которого является остаток средств бюджета на 01.01.2024 в оценке ожидаемого исполнения бюджета района за 2023 год (9 133,6 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке, остаток денежных средств предназначен для оплаты мероприятий по благоустройству района в 2023 году и будет направлен в 2024 году на финансирование выполненных работ. При проектировании размера дефицита бюджета района соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение бюджета в 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 размере 0,0 тыс. рублей. Внутренние заимствования и предоставление муниципальных гарантий на 2024 – 2026 годы не планируются.

#### Заключительные положения

Представленный проект решения Совета депутатов Курчатовского района города Челябинска «О бюджете Курчатовского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 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, но при этом, обращает внимание на выявленный недостаток: предусмотренные в Проекте бюджета района на 2026 год объемы финансирования мероприятий программ «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Курчатовский район города Челябинска» на 2023–2025 годы» и «Формирование современной городской среды в Курчатовском районе города Челябинска на 2023–2025 годы» не отражены в представленных паспортах (изменениях в паспорте), сроки действия программ 2023–2025 годы.

Администрации Курчатовского района предлагается:

– 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 года № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574»;

– обеспечить исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного (до 01.04.2024) приведения параметров муниципальных программ района в соответствии с решением о бюджете района на 2024 год и плановые периоды 2025–2026 годы.

#### Вывод

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