

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 29.11.2024 № 03/1-06/20-1

**Заключение от 28.11.2024 № 05-07/65
на проект решения Челябинской городской Думы
«О бюджете города Челябинска на 2025 год
и на плановый период 2026-2027 годов»**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Условия формирования Проекта бюджета.....	4
3.	Основные характеристики Проекта бюджета.....	5
3.1.	Показатели доходной части бюджета.....	6
3.1.1.	Налоговые доходы.....	6
3.1.2.	Неналоговые доходы.....	10
3.1.3.	Безвозмездные поступления.....	13
3.2.	Показатели расходной части бюджета.....	14
3.2.1.	Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации	14
3.2.2.	Расходы по программным направлениям и на реализацию национальных проектов.....	16
3.3.	Дефицит бюджета и муниципальный долг.....	18
4.	Заключительные положения.....	19
5.	Рекомендации (предложения).....	21
	Вывод.....	22

Приложение 1. Доходы бюджета города Челябинска на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Приложение 2. Расходы бюджета города Челябинска на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов

Приложение 3. Муниципальные программы города Челябинска, подлежащие финансированию за счет бюджетных средств в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов

Приложение 4. Информация о муниципальной составляющей национальных проектов в 2025 году

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2025 год и плановый период 2026–2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете, Проект бюджета) подготовлено по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом 2.3 раздела II Плана работы КСП на 2024 год, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый и плановый период»¹, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе², Положением о Контрольно-счетной палате города Челябинска³, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Челябинской области, муниципальными правовыми актами города Челябинска.

Проект решения о бюджете внесен⁴ Администрацией города Челябинска (далее – Администрация города) в Челябинскую городскую Думу (далее – городская Дума) в срок, установленный статьей 24 Положения о бюджетном процессе.

Городской Думой для проведения экспертизы в КСП представлен⁵ Проект решения о бюджете, пакет документов и материалы к нему в электронном виде.

Состав представленных документов и материалов соответствует пункту 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с решением Челябинской городской Думы от 25.06.2024 № 51/4 «О составлении и утверждении проекта бюджета города Челябинска на очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026–2027 годов» Проект бюджета города разработан на трехлетний период.

Во исполнение принципа прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ, Проект бюджета для общественного обсуждения размещен на официальном сайте⁶ Челябинской городской Думы, брошюра «Бюджет для граждан 2025-2027» размещена на сайте⁷ Комитета финансов города Челябинска.

При подготовке заключения КСП на Проект бюджета проведена проверка и анализ обоснованности показателей бюджета на основе анализа нормативных правовых актов, методических материалов, расчетов и иных документов, представленных совместно с Проектом решения о бюджете и составляющих основу формирования бюджета города.

В настоящем заключении произведено сравнение показателей Проекта бюджета с показателями исполнения бюджета города за отчетный 2023 год⁸ и оценки исполнения текущего 2024 года⁹.

¹ Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый и плановый период» принят решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска (постановление от 28.06.2018 № 02-12/45), утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Челябинска.

² Решение Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Челябинске» (далее – Положение о бюджетном процессе).

³ Решение Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности» (ред. от 28.11.2023).

⁴ Письмо от 15.11.2024 № 01-1134 «О бюджете города Челябинска на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов».

⁵ Письмо от 19.11.2024 № ГД1-9-831 (вх. от 19.11.2024 № 03/7-11/483).

⁶ <https://chelduma.ru> в разделе «Информация для горожан»/ «Публичные слушания».

⁷ www.chelfu.ru.

⁸ Используются показатели отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2023 год в части исполненных назначений (далее – факт 2023).

⁹ Используются показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета города Челябинска по доходам и расходам в 2024 году (далее – ожидаемое исполнение 2024 года, оценка 2024 года).

2. Условия формирования Проекта бюджета

Проект бюджета разрабатывался в условиях одновременного роста российской экономики и продолжающегося санкционного давления, роста инфляции, ужесточения денежно-кредитной политики и нарастания ограничений на рынке труда.

Ряд основных показателей экономического и социального развития города Челябинска за 9 месяцев текущего года, содержащихся в представленной Управлением экономики Администрации города Челябинска (далее – Управление экономики) информации¹⁰, свидетельствуют о сохранении тенденций восстановления экономики.

За 9 месяцев 2024 года объем отгруженных товаров собственного производства в городе увеличился на 10,0 % по отношению к аналогичному периоду 2023 года. За этот же период индекс потребительских цен на товары и услуги к уровню прошлого года вырос на 7,5 %.

По итогам 9 месяцев текущего года численность граждан, состоящих на учете в качестве безработных, составила 3,2 тыс. человек, уровень зарегистрированной безработицы по состоянию на 01.10.2024 – 0,3 %. Численность безработных, состоящих на учете, сократилась на 28,9 % по сравнению с аналогичным показателем 2023 года (4,5 тыс. человек).

По данным статистики по отношению к аналогичному периоду 2023 года за период январь-август 2024 года прирост среднемесячной зарплаты (23,2 %) опережает рост индекса потребительских цен (7,5 %). Среднемесячная заработная плата по городу (по крупным и средним предприятиям) достигла 80,9 тыс. рублей. Наибольший темп роста заработной платы к уровню аналогичного периода прошлого года показали организации таких видов деятельности как строительство (41,7 %) и производство прочей неметаллической минеральной продукции (41,6 %).

Прогноз социально-экономического развития города Челябинска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов¹¹ (далее – Прогноз СЭР Челябинска) сформирован в двух вариантах: консервативном и базовом.

В целом подходы при формировании Прогноза СЭР Челябинска соответствуют Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подготовленному Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Прогноз СЭР РФ, Прогноз).

Как отмечено в заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» по Прогнозу СЭР РФ, что применимо и к Прогнозу СЭР Челябинска, в Прогнозе, как и в предыдущие годы, представлен ограниченный набор рисков: замедление мировой экономики, дефицит кадров и «несвоевременный возврат к смягчению денежно-кредитной политики». Данные риски учтены в консервативном варианте Прогноза. Счетная палата Российской Федерации поддерживает преемственность рисков в прогнозах разных лет, но подчеркивает, что заложенные в консервативный вариант риски, учтены в базовом варианте, консервативный вариант целесообразно формулировать как рисковый, или стресс-сценарий (тестирующий шоковые изменения внешних и внутренних условий функционирования экономики).

Оба варианта предполагают активную государственную поддержку населения и бизнеса.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета (далее – Пояснительная записка) в основу расчетов при подготовке Проекта бюджета приняты показатели базового варианта Прогноза СЭР Челябинска.

¹⁰ Оперативная сводка по основным показателям экономического и социального развития города Челябинска на 08.11.2024.

¹¹ Распоряжение Администрации города Челябинска от 23.10.2024 № 13324 «О Прогнозе социально-экономического развития города Челябинска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные направления долговой политики города Челябинска на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов¹² (далее – основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики) подготовлены в соответствии со статьями 172, 184.2 БК РФ с учетом итогов реализации бюджетной, налоговой и долговой политики в предшествующем периоде и первом полугодии 2024 года. При подготовке основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики учтены положения Послания¹³ и Указа¹⁴ Президента Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития города Челябинска на период до 2035 года¹⁵, бюджетного прогноза города Челябинска на долгосрочной период до 2030 года¹⁶.

В связи с ликвидацией органов местного самоуправления внутригородских районов¹⁷ в 2024 году учреждены 7 территориальных органов Администрации города Челябинска, осуществляющих исполнительно-распорядительные функции по решению вопросов местного значения на территории соответствующего района города, которые будут исполнять в установленном порядке полномочия главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов, администратора доходов бюджета города Челябинска. Проект бюджета формировался с учетом увеличения количества главных распорядителей бюджетных средств города Челябинска (далее – ГРБС), отмены нормативов отчислений в бюджеты внутригородских районов от местных налогов.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ перечни главных администраторов доходов бюджета утверждены распоряжениями от 19.12.2023 № 17445¹⁸ (действует с 01.01.2024 и применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета города Челябинска, начиная с бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) и 11.09.2024 № 11166¹⁹ (действует с 01.10.2024) по закрепленным за ними видам доходов бюджета. На момент подготовки настоящего заключения перечень главных администраторов доходов бюджета города на плановый 2027 год правовым актом города не утвержден.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств установлен в Проекте бюджета в составе ведомственной структуры расходов в соответствии со статьей 21 БК РФ.

3. Основные характеристики Проекта бюджета

В соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета города на 2025 год:

- 1) доходы – 60 211 854,6 тыс. рублей;
- 2) расходы – 60 774 366,0 тыс. рублей;
- 3) исполнение бюджета планируется с дефицитом 562 511,4 тыс. рублей.

Бюджет на 2026 и 2027 годы проектируется с профицитом в размере 584 235,9 тыс. рублей и 1 168 471,8 тыс. рублей соответственно.

¹² Основные направления бюджетной и налоговой политики, основные направления долговой политики города Челябинска на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026-2027 годов утверждены Главой города Челябинска 12.07.2024.

¹³ Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024.

¹⁴ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

¹⁵ Решение Челябинской городской Думы от 29.06.2021 № 20/2 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития города Челябинска на период до 2035 года».

¹⁶ Распоряжение Администрации города Челябинска от 15.02.2024 № 1760 «об утверждении бюджетного прогноза города Челябинска на долгосрочный период до 2030 года».

¹⁷ Закон Челябинской области от 01.04.2024 № 32-ЗО «О преобразовании Челябинского городского округа с внутригородским делением и внесении изменений в некоторые законы Челябинской области, признании утратившими силу некоторых законов Челябинской области и отдельных положений законов Челябинской области» (далее – Закон Челябинской области от 01.04.2024 № 32-ЗО).

¹⁸ Распоряжение Администрации города Челябинска от 19.12.2023 № 17445 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Челябинска».

¹⁹ Распоряжение Администрации города Челябинска от 11.09.2024 № 11166 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджетов Калининского, Ленинского, Metallургического, Советского, Тракторозаводского и Центрального внутригородских районов Челябинского городского округа с внутригородским делением и бюджета Курчатовского района города Челябинска».

Динамика основных параметров Проекта бюджета города на 2025 год характеризуется снижением доходов относительно уровня ожидаемого исполнения текущего года и, соответственно, снижением объема расходов, что обусловлено незавершенностью на федеральном и областном уровне процесса распределения межбюджетных трансфертов на момент внесения Проекта бюджета в Челябинскую городскую Думу. К принятию бюджета объем федеральных и областных трансфертов должен быть уточнен и, следовательно, показатели доходной и расходной частей бюджета скорректированы.

Сформированный с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Проект бюджета сохраняет в приоритете социальную направленность.

Проект бюджета сбалансирован, при его составлении соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов и прозрачности (открытости) бюджета.

3.1. Показатели доходной части бюджета

Проектируемые показатели доходной части бюджета города отражены в приложении 1.

Согласно Проекту решения о бюджете поступление доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 60 211 854,6 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения²⁰ на текущий 2024 год (64 942 630,3 тыс. рублей) на 4 730 775,7 тыс. рублей, или на 7,3 %, но выше фактического исполнения в 2023 году (56 421 719,9 тыс. рублей) на 6,7 %.

Структура доходной части бюджета города по годам представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Структура доходов бюджета в 2021-2027 годах, млн. рублей

3.1.1. Налоговые доходы

При составлении расчетов проектируемого поступления налоговых доходов учитывалась информация налоговых органов о суммах начисленных и уплаченных налогов, прогнозы результатов работы по взысканию задолженности, информация о фактическом поступлении в 2023 году, ожидаемое поступление в 2024 году, размеры налоговых ставок и нормативы отчислений, установленные бюджетным и налоговым законодательством.

В Проекте бюджета предусмотрено ежегодное увеличение объема поступлений налоговых доходов:

²⁰ Согласно представленному Комитетом финансов реестру источников доходов бюджета города Челябинска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов оценка исполнения доходов бюджета текущего финансового года произведена на основе кассовых поступлений в текущем финансовом году по состоянию на 01.10.2024 и предложений главных администраторов доходов бюджета города.

– в 2025 году – 25 442 317,2 тыс. рублей (прирост на 9,0 % к оценке ожидаемого исполнения текущего финансового года);

– в 2026 году – 27 352 041,5 тыс. рублей с увеличением на 7,5 % к уровню 2025 года;

– в 2027 году – 29 508 580,6 тыс. рублей с ростом на 7,9 % к уровню 2026 года.

Структура проектируемых поступлений в разрезе видов налоговых доходов в 2025 году представлена на рисунке 2.

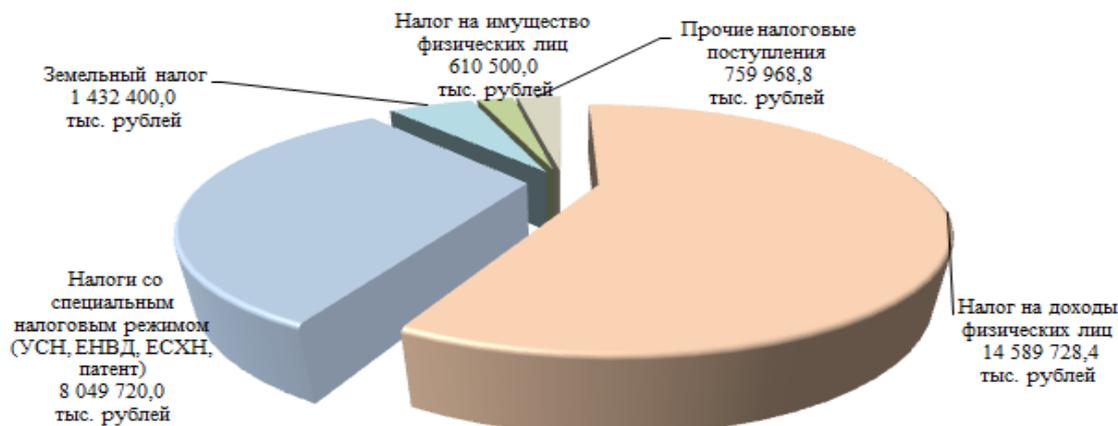


Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2025 году, тыс. рублей

Рост объема налоговых поступлений в прогнозируемом периоде, в том числе обусловлен изменением в 2024 году статуса города (с «городского округа с внутригородским делением» на «городской округ»)²¹ с последующей утратой с 01.01.2025²² силы решения Челябинской городской Думы от 23.12.2014 № 4/4 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в городе Челябинске», в связи с чем весь объем налоговых поступлений по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц с 2025 года подлежит зачислению в бюджет города.

Основной объем поступлений (87,9 %) прогнозируется за счет налога на доходы физических лиц и специального налогового режима – упрощенная система налогообложения. Увеличение налоговых доходов городского бюджета прогнозируется в основном за счет планируемого роста указанных видов налогов.

Сравнительный анализ проектируемых показателей налоговых поступлений на новый бюджетный период 2025-2027 годов и показателей в предшествующие годы и в оценке исполнения текущего 2024 года свидетельствует о следующем:

1. В общем объеме налоговых доходов доля налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) остается преобладающей (в 2025 году – 57,3 %).

В оценке за 2024 год поступление НДФЛ ожидается на 25,7 % больше исполнения в 2023 году (10 598 995,7 тыс. рублей). В 2025 году объем поступлений НДФЛ проектируется в сумме 14 589 728,4 тыс. рублей, что на 9,6 %, или на 1 271 940,2 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения на 2024 год (13 317 788,2 тыс. рублей). К 2027 году прогнозируется достижение поступлений НДФЛ в объеме 17 637 884,4 тыс. рублей (увеличение за проектируемый период на 32,4 % от ожидаемого исполнения 2024 года).

В соответствии с положениями статьи 61.2 БК РФ и с учетом информации Министерства финансов Челябинской области норматив отчисления НДФЛ в бюджет города установлен в размере: 15% – основной и дополнительный – на 2025 год 6,20982678 %

²¹ Закон Челябинской области от 01.04.2024 № 32-30 «О преобразовании Челябинского городского округа с внутригородским делением и внесении изменений в некоторые законы Челябинской области, признании утратившими силу некоторых законов Челябинской области и отдельных положений законов Челябинской области».

²² Решение Челябинской городской Думы от 01.10.2024 № 2/7 «О признании утратившими силу отдельных решений Челябинской городской Думы».

(отмечается рост дополнительного норматива на 0,9325 в уровень 2024 года (5,2773)), в 2026 году – 6,01354085 %, в 2027 году – 5,92220674 %.

Согласно Пояснительной записке, увеличение поступлений налога в основном обусловлено ростом фонда оплаты труда, что подтверждается Прогнозом СЭР Челябинска.

КСИ отмечает, что применение с 01.01.2025 дифференцированных налоговых ставок в зависимости от уровня дохода физического лица в соответствии с положениями пункта 36 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ²³ повлияет на рост объема прогнозных поступлений по налогу и потребует новой оценки и уточнения.

2. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 30,6 % налоговых доходов бюджета города. Норматив отчислений налога в бюджет города Челябинска установлен Законом о межбюджетных отношениях в Челябинской области²⁴ в размере 60,0 %.

В проектируемом периоде прогнозируется постепенное увеличение поступлений указанного налога в бюджет города: с 7 776 420,0 тыс. рублей в 2025 году (на 4,6 % больше ожидаемого исполнения в текущем году) до 8 674 230,0 тыс. рублей в 2027 году (на 16,6 % к уровню ожидаемого исполнения 2024 года), что обусловлено положительной динамикой показателей прогноза валового регионального продукта.

3. Доля земельного налога в налоговых доходах бюджета города составит в 2025 году – 5,6 %, в 2026 – 5,3 %, в 2027 – 5,0 %.

В соответствии с положениями статьи 61.2 БК РФ налог по нормативу 100,0 % зачисляется в бюджеты городских округов. Согласно Пояснительной записке прогноз поступления налога рассчитан с учетом решения Челябинской городской Думы от 22.11.2005 № 8/11 «О земельном налоге на территории города Челябинска».

Поступление земельного налога в бюджет города в плановый трехлетний период прогнозируется с незначительным ростом. На 2025 год прогноз – 1 432 400,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 446 800,0 тыс. рублей, на 2027 – 1 461 200,0 тыс. рублей, что соответственно на 1,7, 2,7 и 3,7 % выше ожидаемого поступления за 2024 год (1 408 681,3 тыс. рублей).

КСИ отмечает, что в оценке за 2024 год поступление земельного налога ожидается в 1,6 раза больше исполнения в 2023 году, что обусловлено в числе прочего изменением межбюджетных отношений с 01.10.2024 и поступлением налога за 2023 год в полном объеме в бюджет города. Отсутствие значительного роста прогнозных показателей поступлений налога в 2025 – 2027 годах обусловлено спецификой расчета налога²⁵, а именно вариативностью (изменчивостью) кадастровой стоимости земельных участков по результатам ее плановой оценки, а также ее пересмотру в судебном и досудебном порядке, что существенно затрудняет планирование собираемости налога.

4. Поступление налога на имущество физических лиц предусмотрено на 2025 год в объеме 610 500,0 тыс. рублей, с увеличением на 10,5 % относительно ожидаемого поступления в текущем году (552 707,7 тыс. рублей); в 2026 и 2027 годах – 611 700,0 и 612 950,0 тыс. рублей.

В соответствии с положениями статьи 61.2 БК РФ налог по нормативу 100,0 % зачисляется в бюджеты городских округов.

Согласно Пояснительной записке прогноз поступления налога рассчитан с учетом решения Челябинской городской Думы № 15/20²⁶.

²³ Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

²⁴ Закон Челябинской области от 30.09.2008 № 314-ЗО «О межбюджетных отношениях в Челябинской области» (далее – Закон о межбюджетных отношениях в Челябинской области).

²⁵ В соответствии с пунктом 1 статьи 390 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

²⁶ Решение Челябинской городской Думы от 24.11.2015 № 15/20 «О введении налога на имущество физических лиц в городе Челябинске».

Ранее КСП предложила²⁷ оценить целесообразность установленных размеров налоговых ставок для отдельных видов объектов налогообложения²⁸. По мнению КСП, прогноз дохода по налогу на имущество физических лиц достаточно сдержанный и требует новой оценки и возможно корректировки в сторону увеличения с учетом изменений.

Рост прогнозных показателей поступлений на 2025-2027 годы обусловлен в числе прочего утратой с 01.01.2025 силы решения Челябинской городской Думы от 23.12.2014 № 4/4 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в городе Челябинске» (см. выше). При этом отсутствие ожидаемого положительного эффекта от отмены указанного решения ~~Челябинской городской Думы~~ в части собираемости налога (то есть отсутствие значительного роста прогнозных показателей поступлений) обусловлено спецификой расчета налога²⁹ – изменением кадастровой стоимости объектов налогообложения по результатам ее ежегодной оценки и ее пересмотру в судебном и досудебном порядке.

5. Прогнозируется значительный рост объема поступлений государственной пошлины в бюджет города относительно ожидаемого исполнения 2024 года на 373 223,8 тыс. рублей (в 2,2 раза).

Согласно Пояснительной записке рост объема поступлений преимущественно обусловлен увеличением размера пошлин в связи с изменениями законодательства³⁰:

– по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями (внесены изменения в статьи 333.19, 333.21 НК РФ);

– за государственную регистрацию, а также совершение юридически значимых (изменения в статью 333.33 НК РФ).

Прогноз составляет на 2025 год – 674 540,0 тыс. рублей, 2026 год – 688 150,0 тыс. рублей, на 2027 год – 701 840,0 тыс. рублей.

6. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в соответствии со статьей 61.2 БК РФ в полном объеме зачисляется в бюджет города. Его доля в налоговых доходах составляет 1,1 %.

Прогнозируется ежегодный рост объема поступлений в бюджет города Челябинска по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, что обусловлено увеличением количества приобретаемых патентов и индексацией в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ³¹ размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на соответствующий календарный год (2025 год – 1,144 %³²).

Прогноз на 2025 году составляет 273 160,0 тыс. рублей (с ростом к ожидаемому объему доходов текущего года на 9,2 %), в 2026 году – 298 670,0 тыс. рублей, в 2027 году – 326 450,0 тыс. рублей и ростом на 9,3 % ежегодно.

7. Доля поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджете города предусмотрена

²⁷ Заключение от 31.10.2024 № 05-07/58 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам города Челябинска» утверждено постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 20.11.2024 № 03/1-06/19-1.

²⁸ Объекты налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ (подпункт б); объекты налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ (подпункт 7); объекты налогообложения, кадастровая стоимость которого превышает 300 миллионов рублей (подпункт 8).

²⁹ В соответствии с пунктом 1 статьи 403 НК РФ налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей.

³⁰ Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

³¹ Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

³² Приказ Минэкономразвития России от 17.10.2024 № 645 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2025 год».

в размере 0,3 % от налоговых доходов. Получение доходов от акцизов запланировано с учетом дифференцированного норматива отчисления – 0,66135744 %, установленного проектом закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов»³³. Объем доходов от акцизов в бюджет города составит в 2025 году – 85 428,8 тыс. рублей, в 2026 – 87 479,1 тыс. рублей, в 2027 – 93 896,2 тыс. рублей.

8. Единый сельскохозяйственный налог в соответствии со статьей 61.2 БК РФ в полном объеме зачисляется в бюджет города. Поступления в 2025 году, а также в 2026 и 2027 годах прогнозируются ежегодно в размере 100,0 тыс. рублей – со значительным снижением (в 25 раз к оценочному объему поступлений 2024 года).

Согласно Пояснительной записке снижение обусловлено принятием Закона Челябинской области от 29.07.2024 № 113-ЗО «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона Челябинской области «Об установлении на территории Челябинской области налоговой ставки при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)»³⁴, устанавливающего «нулевую» налоговую ставку для всех категорий налогоплательщиков. Прогноз сделан с учетом динамики поступления налога и изменений показателей прогноза валового регионального продукта.

9. Поступления в бюджет города единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) ежегодно снижаются, что связано с отменой в 2021 году права на применение налогоплательщиками указанной системы налогообложения³⁵. Прогнозируемый объем поступлений за счет погашения имеющейся задолженности за прошлые периоды составит в 2025-2026 годах по 40,0 тыс. рублей ежегодно, в 2027 году – 30,0 тыс. рублей.

3.1.2. Неналоговые доходы

Согласно Проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов в 2025 году составит 1 441 719,9 тыс. рублей, что ниже на 301 834,1 тыс. рублей или на 17,3 % ожидаемого исполнения в 2024 году (1 743 554,0 тыс. рублей). Прогнозируется ежегодное снижение объема неналоговых доходов в плановом периоде на 4,3 % до 1 379 814,4 тыс. рублей (2027 год).

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений в 2025 году составляет 5,4 %. Как и ранее, основная доля прогнозируемых неналоговых поступлений приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в сумме 931 415,0 тыс. рублей (64,6 % от общего объема неналоговых доходов), и на доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 133 545,0 тыс. рублей (9,3 % от общего объема неналоговых доходов).

Согласно Пояснительной записке при составлении расчетов проектируемого объема поступлений неналоговых доходов учитывались прогнозы главных администраторов доходов бюджета города, информация о фактическом поступлении 2023 года и ожидаемом исполнении в 2024 году и оценка ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Как отмечалось ранее в заключениях КСП³⁶, основной объем³⁷ неналоговых доходов бюджета города формирует КУИиЗО³⁸, поэтому работа указанного главного администратора

³³ Размещен на сайте Министерства финансов Челябинской области: <https://www.minfin74.ru/>.

³⁴ Распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024, и действует по 31.12.2029 включительно.

³⁵ Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

³⁶ Заключение КСП № 05-07/49 по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска за 2023 год, утвержденное постановлением Коллегии КСП от 26.04.2024 № 03/1-06/10-4, и заключение КСП № 05-07/63 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Челябинска за 9 месяцев 2024 года», утвержденное постановлением Коллегии КСП от 15.11.2024 № 03/1-06/18-1.

с дебиторской задолженностью оказывает наибольшее влияние на пополнение городского бюджета. Несмотря на принимаемые меры, объем задолженности остается значительным.

Так, по информации КУИиЗО³⁹ объем дебиторской задолженности (без учета доходов будущих периодов) за 9 месяцев текущего финансового года увеличился на 16 990,3 тыс. рублей и на 01.10.2024 составил 1 578 448,0 тыс. рублей, из нее просроченная – 480 888,0 тыс. рублей.

При этом объем всех неналоговых поступлений в бюджет города на 2025 год прогнозируется на 8,7 % меньше – 1 441 719,9 тыс. рублей. По оценке КСП прогноз отдельных неналоговых доходов достаточно сдержанный и требует новой оценки и возможно корректировки в сторону увеличения.

По отдельным неналоговым доходам отмечается ежегодное снижение объема поступлений в проектируемый период.

1. По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности⁴⁰, прогноз снижен на 10,5 % в 2025 году по сравнению с оценочным прогнозом на 2024 год (1 040 681,3 тыс. рублей) с последующим ежегодным снижением с 931 415,0 тыс. рублей в 2025 году до 873 665,0 тыс. рублей в 2027 году (в 2026 году на 2,9 % к уровню предшествующего года, на 3,4 % в 2027 году).

Основной объем доходов по данному источнику (более 75,0 %) складывается из поступлений от арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (722 715,0 тыс. рублей – 2025 год, 696 715,0 тыс. рублей – 2026, 666 715,0 тыс. рублей – 2027). Согласно представленной Пояснительной записке снижение прогнозных показателей поступлений обусловлено рядом объективных причин: уменьшение площадей сдаваемых в аренду земельных участков в связи с их выкупом⁴¹; ввод в эксплуатацию объектов недвижимости на земельных участках, предоставленных в аренду для комплексного освоения в целях жилищного строительства⁴²; снижение арендной платы от пользования земельными участками в связи с ее перерасчетом по результатам оспаривания кадастровой стоимости земельных участков.

Более 20,0 % объема доходов по данному источнику прогнозируется за счет прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (2025 год – 204 050,0 тыс. рублей, 2026 год – 203 450,0 тыс. рублей, 2027 год – 202 250,0 тыс. рублей). Одной из ключевых причин снижения прогнозных поступлений⁴³ для данной группы доходов является вступление в силу Федерального закона № 98-ФЗ⁴⁴, которым предусмотрена возможность продления срока действия заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, без проведения торгов.

В составе источников неналоговых доходов выделяются платежи от муниципальных унитарных предприятий и от хозяйственных товариществ и обществ с акциями, принадлежащими городскому округу.

³⁷ На 01.10.2024 объем доходов составил 902 443,8 тыс. рублей, или 63,6% от общего объема (1 419 310,8 тыс. рублей).

³⁸ Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО).

³⁹ Письмо КУИиЗО исх. от 11.11.2024 № 55867.

⁴⁰ Планомерное снижение объема поступлений с 2023 года (1 099 712,2 тыс. рублей).

⁴¹ В период с 01.01.2019 по 31.12.2023 КУИиЗО заключено 1 740 договоров купли-продажи земельных участков (в том числе крупных производственных площадок), общей площадью 311,56 га.

⁴² В последующие периоды за использование данных земельных участков, являющихся объектом налогообложения, ожидаются налоговые поступления в бюджет города.

⁴³ Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена прогнозируются в 2025 году в сумме 93 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 93 500,0 тыс. рублей, в 2027 году – 93 500,0 тыс. рублей (главный администратор доходов – Управление наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска).

⁴⁴ Федеральный закон от 23.04.2024 № 98-ФЗ «О внесении изменений в статью 40 Федерального закона «О рекламе» и Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Согласно утвержденным городской Думой нормативам⁴⁵ размер отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий⁴⁶, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составляет 25–30 % и прогнозируется на 2025-2027 годы в объеме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно Пояснительной записке снижение прогнозируемых доходов по сравнению с фактическим поступлением за 2023 год обусловлено оптимизацией структуры муниципальных унитарных предприятий и сокращением их количества, а также уменьшением прогнозируемой, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей суммы чистой прибыли.

По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, поступления прогнозируются в сумме 650,0 тыс. рублей – 2025 год, 500,0 тыс. рублей – 2026 год, 700,0 тыс. рублей – 2027 год. Согласно Пояснительной записке снижение прогнозных поступлений обусловлено включением в перечень предлагаемого к приватизации муниципального имущества акций ряда юридических лиц⁴⁷.

2. По доходам от продажи материальных и нематериальных активов прогноз поступлений в 2025 году снижен на 21,8 % по сравнению с оценочным прогнозом 2024 года (170 684,5 тыс. рублей) с последующим ежегодным снижением к уровню предшествующего года на 3,0 % в 2026 году, на 8,5 % в 2027 году (с 133 545,0 тыс. рублей в 2025 году до 118 555,0 тыс. рублей в 2027 году). Основными причины снижения прогнозных показателей являются:

– выкуп в предшествующие годы основных промышленных земельных участков и участков под крупными торговыми объектами;

– оспаривание кадастровой стоимости земельных участков с последующим снижением в разы выкупной стоимости на них (в части прогнозируемого снижения неналоговых доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности с 75 000,0 тыс. рублей в 2025 году до 70 000,0 тыс. рублей в 2027 году);

– снижение спроса со стороны потенциальных покупателей муниципального имущества (в части прогнозируемого снижения неналоговых доходов от приватизации имущества с 34 000,0 тыс. рублей в 2025 году до 24 000,0 тыс. рублей в 2027 году);

– окончание срока действия ранее заключенных договоров купли-продажи с рассрочкой платежа, в том числе в связи с досрочным погашением.

Обоснованность прогнозных объемов поступлений в бюджет города доходов от приватизации имущества на 2027 год не подтверждается планом приватизации⁴⁸, так как он утвержден по 2026 год включительно.

Отмечается неизменность показателей прогнозируемого объема поступлений в 2025-2027 годах неналоговых доходов города от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (ежегодно 30 308,6 тыс. рублей, в том числе 9 871,3 тыс. рублей – от возврата дебиторской задолженности прошлых лет), и прочих неналоговых доходов (104 171,0 тыс. рублей ежегодно).

⁴⁵ Решение Челябинской городской Думы от 26.12.2006 № 18/6 «Об утверждении Положения о порядке исчисления и уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Челябинска от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении» (ред. от 26.04.2022).

⁴⁶ По состоянию на 01.01.2024 КУИиЗО исполняет полномочия собственника от имени муниципального образования город Челябинск в отношении 8 муниципальных унитарных предприятий, из которых 1 – в стадии ликвидации, 2 – в процессе банкротства.

⁴⁷ ООО «Магазин «Незабудка», ООО «Прометей», ОАО «Челябинская городская федерация баскетбола», АО «Челябспецтранс», АО «Челябинское пассажирское автотранспортное предприятие № 4».

⁴⁸ Распоряжение Администрации города Челябинска от 04.09.2020 № 8594 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска на 2024 - 2026 годы» (ред. от 11.09.2024).

3.1.3. Безвозмездные поступления

Структура безвозмездных поступлений в доходах бюджета города отражена в приложении 1.

Ежегодно основную долю бюджета города составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – межбюджетные трансферты, МБТ). Общий объем указанных поступлений в Проекте бюджета в 2025 году – 33 327 817,5 тыс. рублей, или 55,4 % от общего объема доходов бюджета города; в 2026 – 33 440 595,6 тыс. рублей (53,8 %), в 2027 – 31 388 352,9 тыс. рублей (50,4 %).

В целом объем МБТ на 2025 год прогнозируется ниже уровня текущего 2024 года на 16,1 % (или на 6 376 190,2 тыс. рублей). В Проекте бюджета отражены следующие межбюджетные трансферты на 2025 год:

1) дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 194 546,5 тыс. рублей, на 24,5 % выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года (959 382,0 тыс. рублей);

2) субсидии в общей сумме 6 830 554,1 тыс. рублей, из них основные:

– на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 3 787 704,0 тыс. рублей;

– на реализацию мероприятий по созданию новых мест в образовательных организациях (школы и детские сады) – 930 000,0 тыс. рублей;

– на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания – 144 087,4 тыс. рублей;

– на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 92 478,1 тыс. рублей.

Общий объем субсидий, отраженных в Проекте бюджета, на 37,7 % ниже ожидаемого поступления 2024 года (10 971 453,4 тыс. рублей);

3) субвенции в общей сумме 24 299 972,4 тыс. рублей, в том числе:

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан и на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 1 210 300,4 тыс. рублей;

– на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю – 586 574,7 тыс. рублей;

– на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 207 556,1 тыс. рублей;

– на социальную поддержку отдельных категорий граждан в связи с проведением специальной военной операции, участников специальной военной операции и членов их семей в общей сумме 62 541,4 тыс. рублей⁴⁹.

Объемы субвенций на выполнение передаваемых полномочий рассчитаны на 2025 год с учетом индексации (в среднем на 4,1 % выше уровня ожидаемого исполнения 2024 года);

4) иные межбюджетные трансферты в общей сумме 1 002 744,5 тыс. рублей, из них 1 000 000,0 тыс. рублей предусмотрено на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

В Проекте бюджета не предусмотрено поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, распределение которой в соответствии с частью 4 статьи 10 Закона о межбюджетных отношениях в Челябинской области осуществляется распоряжением Правительства Челябинской области в течение года исполнения бюджета.

Общий объем межбюджетных трансфертов, отраженный в представленном Проекте бюджета, большей частью соответствует объему межбюджетных трансфертов, предусмотренному Челябинскому городскому округу проектом Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

⁴⁹ На 2026 год – 63 607,1 тыс. рублей, на 2027 год – 64 714,8 тыс. рублей.

После утверждения бюджета Челябинской области потребуется уточнение объемов безвозмездных поступлений на проектируемый период. Кроме того, объем межбюджетных трансфертов будет уточняться в течение 2025 года за счет дополнительных поступлений в городской бюджет в течение года исполнения бюджета.

3.2. Показатели расходной части бюджета

Проектом решения о бюджете объем расходов (без условно утвержденных) бюджета города предлагается к утверждению по годам:

- 2025 год – 60 774 366 тыс. рублей (на 6,1 % ниже уровня фактического исполнения 2024 года – 64 738 317,9 тыс. рублей);
- 2026 год – 60 899 597,4 тыс. рублей;
- 2027 год – 59 582 431,6 тыс. рублей.

В составе расходов бюджета города на плановый период (2026 и 2027 годы) в соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ предусмотрен объем бюджетных ассигнований, не распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджета, – условно утверждаемые расходы в размере 725 878,8 тыс. рублей и 1 525 844,5 тыс. рублей, соответственно по годам.

3.2.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года и фактическим исполнением в 2022 и 2023 годах представлено в приложении 2.

Бюджет на ближайшие три года останется социально ориентированным. В 2025 году доля расходов бюджета на социально-культурную сферу по разделам «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составит 78,0 % (47 316 052,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета на 2025 год занимают расходы по разделам «Образование» (54,7 %) и «Социальная политика» (15,5 %). По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета текущего года по указанным разделам в 2025 году планируется увеличение расходов: на 713 968,0 тыс. рублей (или на 2,2 %) по разделу «Образование» и на 474 445,4 тыс. рублей (или на 5,3 %) по разделу «Социальная политика».

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета текущего года наибольшее снижение объемов бюджетных ассигнований в 2025 году отмечено по следующим разделам классификации расходов бюджетов:

- «Физическая культура и спорт» – на 846 923,3 тыс. рублей (или на 25,9 %),
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 853 594,6 тыс. рублей (или на 21,3 %);
- «Общегосударственные вопросы» – на 712 733,8 тыс. рублей (или на 20,0 %);
- «Национальная экономика» – на 1 490 875,7 тыс. рублей (или на 18,3 %).

Основная причина низких проектировок – незавершенность на федеральном и областном уровне процесса распределения межбюджетных трансфертов. Так, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (далее – ЖКХ) бюджетные ассигнования на плановый период предусмотрены в размере более чем в 2,0 раза меньше ожидаемого исполнения текущего финансового года. Плановые показатели по расходам требуют уточнения после доведения межбюджетных трансфертов.

К решению поставленной руководством страны задачи по увеличению темпов и объемов работ по обновлению системы ЖКХ необходимо применять комплексный подход и для финансирования программ использовать различные ресурсы – развивая внебюджетные источники и привлекая финансовую поддержку из федерального бюджета, льготные займы

из средств Фонда национального благосостояния, а также привлекать инфраструктурные бюджетные и специальные казначейские кредиты.

В 2025 году в городе продолжится практика участия граждан в распределении бюджетных средств для решения самых актуальных вопросов местного значения – реализация инициативного бюджетирования. На реализацию инициативных проектов в 2025 году зарезервировано 520 753,2 тыс. рублей (без распределения по направлениям), в том числе межбюджетные трансферты на сумму 520 232,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке платежи заинтересованных лиц (инициативные платежи) будут прогнозироваться по мере поступления средств.

В ведомственной структуре расходов бюджета из 24 ГРБС наибольший объем бюджетных ассигнований (52,4 % общего объема бюджетных ассигнований) предусмотрен Комитету по делам образования города Челябинска – 31 845 649,5 тыс. рублей, из которых более половины обеспечено межбюджетными трансфертами (18 725 161,7 тыс. рублей).

В составе проектируемых расходов на 2025 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 БК РФ предусмотрено создание резервного фонда Администрации города в размере 50 000,0 тыс. рублей. Порядком использования резервного фонда⁵⁰ определены цели, на которые могут направляться средства резервного фонда, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с мобилизацией, объявленной в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

Информация о планируемых в 2025 году расходах бюджета в разрезе группировочных кодов видов расходов (далее – КВР) представлена на рисунке 3.

Наибольший удельный вес в структуре расходов 2025 года составляют субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и субсидии некоммерческим организациям.

В составе иных бюджетных ассигнований запланировано предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с оказанием услуг, на общую сумму 1 872 752,5 тыс. рублей, из них в сфере ЖКХ на проведение ремонта общего имущества, фасадов, сетей электро-, тепло- и водоснабжения – 673 843,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов 162 005,3 тыс. рублей.

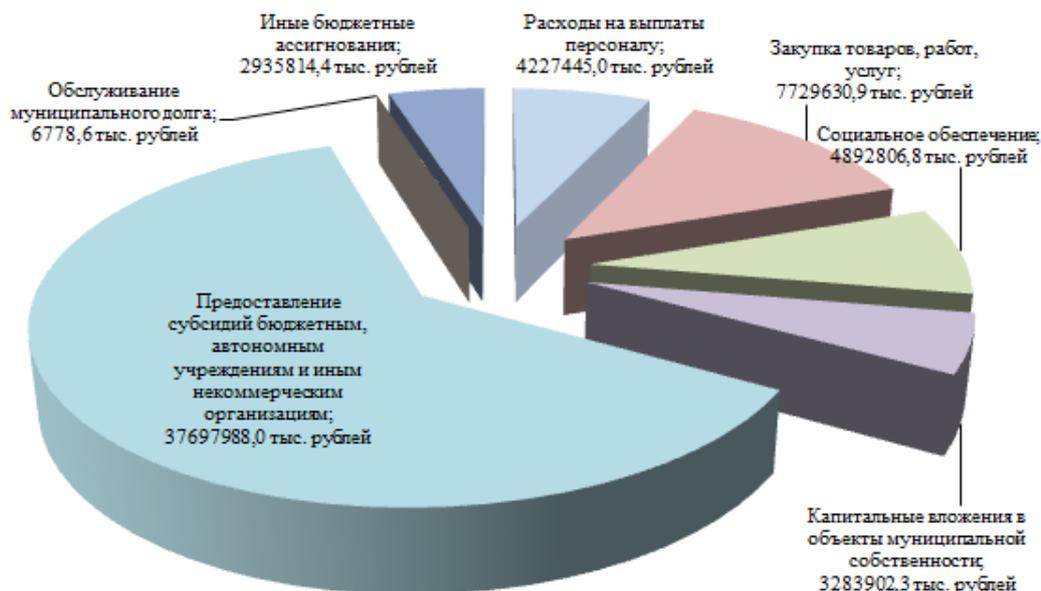


Рисунок 3. Структура расходов бюджета на 2025 год в разрезе видов расходов

⁵⁰ Постановление Администрации города Челябинска от 21.08.2023 № 471-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Челябинска».

3.2.2. Расходы по программным направлениям и на реализацию национальных проектов

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов бюджета останется сохранение программного принципа. В общем объеме расходов (без условно утвержденных) бюджетные ассигнования на программные мероприятия составят более 90,0 %: в 2025 году – 96,2 % (58 491 349,4 тыс. рублей), в 2026 году – 94,9 % (57 796 567,5 тыс. рублей) и в 2027 году – 93,5 % (55 693 181,6 тыс. рублей). Информация о муниципальной программе представлена в приложении 3.

Распоряжением Администрации города Челябинска 09.10.2024 № 12563 утвержден новый перечень муниципальных программ⁵¹, который применяется при составлении и исполнении бюджета начиная с 2025 года и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Одновременно с Проектом бюджета представлены скан-копии паспортов и проектов паспортов (далее – паспорта) 32 муниципальных программ, содержащихся в утвержденном Перечне. Паспорта муниципальных программ в целом подготовлены по форме, предусмотренной Порядком разработки муниципальных программ⁵².

Из 32 муниципальных программ на экспертизу в КСП представлены 17. В заключениях КСП, направленных разработчикам муниципальных программ, отражены предложения, замечания и отдельные недостатки, требующие устранения.

Объемы финансирования, указанные в представленных паспортах программ, в целом⁵³ соответствуют объемам бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предусмотренным в Проекте бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета города. Следует отметить, что информация об объемах финансирования в 6 представленных паспортах программ не согласуется с проектами программ, прошедшими экспертизу КСП, по 3 – частично не соответствует.

Учитывая, что к принятию бюджета объем межбюджетных трансфертов должен быть уточнен и показатели расходной части бюджета (в его программной части) скорректированы, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете согласно положениям пункта 2 статьи 179 БК РФ (до 01.04.2025).

В соответствии с Порядком разработки муниципальных программ, применяемым с 01.01.2024, в структуре программ обособливаются проектная и процессная части. Анализ проектной и процессной частей программ показал, что основную долю (90,0 %) в структуре программ на 2025 год составляет процессная часть с общим объемом финансирования 52 637 196,4 тыс. рублей, на проектную часть приходится 3 838 535,9 тыс. рублей, на региональные проекты – 2 015 617,6 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на 2025 год в 8 муниципальных программах предусмотрены средства на реализацию 9 региональных проектов, которые направлены на достижение национальных целей развития страны, предусмотренных в 5 национальных проектах: «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Демография», «Образование», «Культура». Подробная информация представлена в приложении 4.

Для достижения национальных целей, целевых показателей и выполнения задач, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года

⁵¹ Перечень муниципальных программ города Челябинска утвержден распоряжением Администрации города Челябинска от 09.10.2024 № 12563 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 26.04.2022 № 4626 (далее – Перечень муниципальных программ, Перечень).

⁵² Постановление Администрации города Челябинска от 29.11.2023 № 650-п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в городе Челябинске» (в редакции от 02.10.2024, вступающей в силу с 01.01.2025) (далее – Порядок разработки муниципальных программ).

⁵³ В паспортах 8 программ, включая один региональный проект, имеются отклонения в результате округления.

и на перспективу до 2036 года», Правительством Российской Федерации национальные проекты скорректированы и разработаны новые (далее – новые нацпроекты).

КСП отмечает, что наименования и кодировка региональных проектов, отраженных в Проекте бюджета в составе национальных проектов, не соответствуют наименованиям новых нацпроектов, указанных в письме Минфина России от 08.10.2024 № 02-05-08/97433 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов)». Учитывая тот факт, что соответствующие изменения в Порядок № 82н⁵⁴ не внесены, при разработке Проекта бюджета использованы коды бюджетной классификации, действующей в 2024 году.

Один из новых нацпроектов «Инфраструктура для жизни» предусматривает формирование сети опорных населенных пунктов, которые будут получать дополнительное финансирование. Правительственная комиссия планирует в ближайшее время утвердить перечень опорных населенных пунктов, задачей которых станет комплексное социально-экономическое развитие.

По словам заместителя Председателя Правительства России Марата Хуснуллина модернизация ЖКХ должна стать приоритетом на ближайшие десятилетия. Ключевые задачи дальнейшей работы по модернизации коммунальной инфраструктуры, включая обновление жилищного фонда, благоустройство, водоснабжение, доступность транспорта, будут решаться через мероприятия федерального проекта «Модернизация коммунальной инфраструктуры», предусмотренного в рамках нового нацпроекта «Инфраструктура для жизни».

Средства государственной поддержки мероприятий по расселению аварийного жилищного фонда предусмотрены в федеральном проекте «Жилье» нового национального проекта «Инфраструктура для жизни». В новой программе расселения аварийного жилья, которая будет запущена в рамках национального проекта, планируется изменение уровня софинансирования, в связи с чем рекомендовано эффективнее использовать механизм комплексного развития территорий с привлечением инвесторов, особенно в крупных городах.

КСП обращает внимание, что несмотря на участие городского округа в областной адресной программе по переселению граждан⁵⁵ финансирование вновь действующей с 2025 года муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске», предусмотрено за счет бюджета города (ежегодно 446,0 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности). При этом в Проекте бюджета освоение субсидии на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, предусмотрено в рамках реализации муниципальных программ «Комплексное развитие в сфере капитального строительства в городе Челябинске» (в сумме 74 220,0 тыс. рублей) и «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (69 867,4 тыс. рублей).

Участие города в реализации новых национальных проектов необходимо для дальнейшего улучшения жизни жителей Челябинска и для решения острых вопросов – переселение из аварийного жилищного фонда, модернизация ЖКХ, улучшение состояния автомобильных дорог, повышение качества среды и экологического благополучия. Реализация указанных мероприятий за счет межбюджетных трансфертов или на условиях софинансирования обеспечит более эффективное использование средств бюджета города.

⁵⁴ Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения утвержденный приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н).

⁵⁵ Постановление Правительства Челябинской области от 27.06.2024 № 399-П «Об областной адресной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года, в Челябинской области».

3.3. Дефицит бюджета и муниципальный долг

В представленном Проекте решения о бюджете исполнение бюджета города на 2025 год планируется с дефицитом в размере 562 511,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемого недостатка средств на финансовое обеспечение расходов 2024 года (1 466 946,9 тыс. рублей).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы в объемах, соответствующих размеру дефицита. Покрытие дефицита планируется обеспечить в основном за счет изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Подробная информация представлена в таблице.

Таблица

Динамика дефицита и профицита бюджета города
и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, тыс. рублей

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение бюджета 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
Дефицит/профицит бюджета	- 1 466 946,9	- 562 511,4	584 235,9	1 168 471,8
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета всего:	1 466 946,9	562 511,4	- 584 235,9	- 1 168 471,8
- привлечение коммерческих кредитов	0,0	-	-	-
- погашение коммерческих кредитов	0,0	-	-	-
- привлечение бюджетных кредитов	0,0	-	-	-
- погашение бюджетных кредитов	0,0	- 584 235,9	- 584 235,9	- 1 168 471,8
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 466 921,4	1 146 132,3	0,0	0,0
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	25,5	615,0	-	-

При проектировании размера дефицита бюджета города соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Обоснованность отраженных в источниках финансирования дефицита бюджета прогнозных объемов поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, не подтверждена утвержденным планом приватизации⁵⁶. Перечень планируемого к приватизации имущества и ожидаемого объема поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета на проектируемый период в указанном плане приватизации отсутствует (план утвержден по 2026 год включительно).

На 2026 и 2027 годы бюджет проектируется с профицитом (584 235,9 тыс. рублей и 1 168 471,8 тыс. рублей соответственно), который планируется направить на погашение долговых обязательств по полученному в 2022 году бюджетному кредиту.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 815⁵⁷ заключено соглашение от 16.06.2022 № 11/2-1 о предоставлении бюджету Челябинского городского округа из бюджета Челябинской области бюджетного кредита для погашения долговых обязательств – получен бюджетный кредит в размере 2 336 943,7 тыс. рублей

⁵⁶ Распоряжение Администрации города Челябинска от 04.09.2020 № 8594 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска на 2024 - 2026 годы» (ред. от 11.09.2024).

⁵⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2022 № 815 «Об утверждении Правил предоставления, использования и возврата субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, на 2022 год» (в ред. от 07.06.2022).

по ставке 0,1 % со сроком возврата в 2025-2027 годах⁵⁸. Сроки и суммы погашения обязательств по кредиту соответствуют отраженной в Проекте бюджета информации.

В представленном Проекте бюджета отмечается снижение верхнего предела муниципального внутреннего долга города. Так, на 01.01.2026 он предусмотрен на 25,0 % меньше утвержденного действующим бюджетом – в размере 1 752 707,8 тыс. рублей, на 01.01.2027 – 1 168 471,8 тыс. рублей, на 01.01.2028 – 0,0 тыс. рублей.

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2025 – 2027 годах не планируется. Комитетом финансов города Челябинска продолжена, начатая в 2022 году, работа по снижению долговой нагрузки на бюджет города. В связи с сокращением объемов заимствований Проектом бюджета предусматривается ежегодное уменьшение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга:

- на 2025 год объем расходов составит 6 778,6 тыс. рублей;
- на 2026 год – 1 703,1 тыс. рублей (на 25,1 % ниже показателя 2025 года);
- на 2027 год – 531,4 тыс. рублей (на 31,2 % ниже планового показателя 2026 года).

Проектом бюджета предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований города на 2025-2027 годы, которая соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ. В соответствии с указанной программой в 2025 году планируется привлечение при необходимости кратковременных казначейских кредитов в общем объеме 5 017 654,5 тыс. рублей на пополнение остатков средств на счете местного бюджета.

В целом при формировании долговых обязательств города соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

- предельный объем заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств (статья 106 БК РФ);
- предельный объем муниципального долга не должен превышать общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (статья 107 БК РФ);
- объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15,0 % объема расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ (статья 111 БК РФ).

Вместе с тем, в соответствии с положениями пункта 6 статьи 107 БК РФ представителю органу муниципального образования предоставлено право в рамках управления муниципальным долгом и в пределах соответствующих ограничений, установленных поименованной статьей, утвердить дополнительные ограничения по муниципальному долгу.

4. Заключительные положения

Представленный проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2025 год и на плановый период 2026–2027 годов» разработан на основании прогноза социально-экономического развития города по базовому варианту и соответствует требованиям бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе.

Оценка параметров основных показателей социально экономического развития города на 2025 год в основном соответствует наблюдаемой с начала года тенденции долгосрочных структурных изменений в экономике. Высока степень неопределенности, связанная с геополитическими и внешнеэкономическими факторами.

Сформированный с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Проект бюджета сохраняет в приоритете социальную направленность.

⁵⁸ График погашения бюджетного кредита установлен соглашением с Министерством финансов Челябинской области от 16.06.2022: 2023 и 2024 годы – погашение не предусмотрено; 2025 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2026 год – 584 235,9 тыс. рублей; 2027 год – 1 168 471,9 тыс. рублей.

Проект бюджета сбалансирован, при его составлении соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов и прозрачности (открытости) бюджета.

КСП считает в целом обоснованными прогнозные показатели доходов и расходов бюджета, но при этом обращает внимание на следующее:

1) основные параметры Проекта бюджета города характеризуются снижением доходов относительно уровня ожидаемого исполнения текущего года и, соответственно, снижением объема расходов, что обусловлено незавершенностью процесса распределения межбюджетных трансфертов;

2) рост объема поступлений от налогов, в числе прочего, обусловлен изменениями налогового законодательства с 01.01.2025 и изменением в 2024 году статуса муниципального образования «город Челябинск»;

3) отмечается ежегодное снижение прогнозируемого объема поступлений по основным неналоговым доходам: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и от продажи материальных и нематериальных активов;

4) прогноз отдельных налоговых и неналоговых доходов достаточно сдержанный, требует новой оценки, в том числе в связи с наличием значительных резервов для пополнения бюджета города в виде имеющейся дебиторской задолженности;

5) объемы межбюджетных трансфертов (в доходах и расходах бюджета города) на проектируемый период требуют уточнения после утверждения бюджета Челябинской области;

6) при формировании расходов бюджета сохраняется программный принцип. В 2025 году программные расходы составят 58 491 349,4 тыс. рублей. Экспертизу в КСП прошли 17 проектов программ из 32, утвержденных в Перечне муниципальных программ на 2025 год;

7) с 2025 года вновь начинает действовать муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Челябинске», финансирование которой предусмотрено только за счет бюджета города (446,0 тыс. рублей ежегодно), при этом бюджетные ассигнования за счет субсидии на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, предусмотрены в рамках реализации двух других муниципальных программ «Комплексное развитие в сфере капитального строительства в городе Челябинске» (в сумме 74 220,0 тыс. рублей) и «Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжению муниципальной собственностью в городе Челябинске» (69 867,4 тыс. рублей);

8) на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 015 617,7 тыс. рублей на реализацию 9 региональных проектов, которые направлены на достижение национальных целей развития страны, предусмотренных в 5 национальных проектах: «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Демография», «Образование», «Культура». Наименования нацпроектов, отраженные в Проекте бюджета, не соответствуют наименованиям новых национальных проектов. Учитывая тот факт, что соответствующие изменения еще не внесены в Порядок № 82н, при разработке Проекта бюджета использованы коды бюджетной классификации, действующей в 2024 году;

9) на 2025 год запланировано предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в сфере ЖКХ на проведение ремонта общего имущества, фасадов, сетей электро-, тепло- и водоснабжения в общем объеме 673 843,6 тыс. рублей, из них за счет средств вышестоящих бюджетов 162 005,3 тыс. рублей. К решению задач обновления системы ЖКХ необходимо применять комплексный подход и для финансирования программ использовать различные ресурсы – развивать внебюджетные источники и привлекать финансовую поддержку из федерального бюджета;

10) на реализацию инициативных проектов в 2025 году зарезервировано (без распределения по направлениям) 520 753,2 тыс. рублей, из них 520 232,4 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов;

11) размер планируемого дефицита бюджета в 2025 году не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, и составит 562 511,4 тыс. рублей. В составе источников его покрытия предусмотрены поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, которые не отражены в утвержденной Программе приватизации;

12) на плановый период 2026 – 2027 годы бюджет проектируется с профицитом (584 235,9 тыс. рублей и 1 168 471,8 тыс. рублей), который планируется направить на погашение долговых обязательств по бюджетному кредиту, полученному в 2022 году;

13) отмечается снижение долговой нагрузки на бюджет города и ежегодное уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга. Размер муниципального долга и расходы на его обслуживание прогнозируются в соответствии с графиком погашения бюджетного кредита, установленным соглашением с Министерством финансов Челябинской области от 16.06.2022. При формировании долговых обязательств города соблюдены ограничения, установленные БК РФ.

5. Рекомендации (предложения)

1. Комитету финансов города Челябинска:

1) уточнить прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений (в доходах и расходах бюджета города) после утверждения бюджета Челябинской области и доведения объемов межбюджетных трансфертов;

2) в целях объективной оценки обоснованности показателей бюджета включать в Пояснительную записку, предоставляемую к Проекту решения о бюджете, информацию о резервах пополнения бюджета города – об объемах дебиторской задолженности по видам налоговых и неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет города, и ожидаемых объемах ее поступления в проектируемом периоде;

3) в целях своевременного утверждения перечня главных администраторов доходов бюджета города по закрепленным за ними видам доходов предусмотреть соответствующее мероприятие в ежегодном графике разработки проекта бюджета города;

4) обеспечить устранение недостатков, указанных в настоящем заключении.

2. Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска в целях объективной оценки обоснованности показателей Проекта бюджета обеспечить своевременную разработку и утверждение Программы приватизации на проектируемый период.

3. Главным администраторам доходов бюджета города обеспечить реализацию бюджетных полномочий:

– повысить качество прогнозирования и эффективности администрирования доходов бюджета города, направленного на повышение собираемости доходов;

– провести оценку ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет с целью новой оценки прогнозных показателей и возможно корректировки их в сторону увеличения;

– предусмотреть системное уменьшение объема просроченной дебиторской задолженности за счет мер, направленных на предупреждение ее возникновения и своевременного взыскания;

– не допускать безосновательный переход дебиторской задолженности в разряд сомнительной и безнадежной к взысканию;

– повысить качество финансового менеджмента в сфере управления муниципальной собственностью.

4. Ответственным исполнителям (разработчикам) муниципальных программ:

– принять меры для максимального участия муниципалитета в национальных, федеральных и региональных проектах для реализации национальных целей развития

Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, Стратегии социально-экономического развития города Челябинска на период до 2035 года;

– обеспечить комплексный подход при реализации мероприятий по модернизации отрасли жилищно-коммунального хозяйства в целях оптимизации бюджетных расходов;

– проработать вопрос по включению города Челябинска в перечень опорных населенных пунктов для разработки программы развития территории и для привлечения дополнительных средств господдержки на финансирование мероприятий социально значимых направлений;

– эффективнее использовать механизм комплексного развития территорий с привлечением инвесторов при реализации программы расселения из аварийного жилья;

– развивать внебюджетные источники, различные программы муниципально-частного партнерства для финансирования социально значимых мероприятий и выполнения совместных задач, учитывая ограниченность бюджетных ресурсов, связанную с геополитическими и внешнеэкономическими факторами;

– предусмотреть в муниципальных программах показатели, отражающие повышения качества среды для жизни, включая обновление жилищного фонда, благоустройство, водоснабжение, развитие транспортной инфраструктуры;

– обеспечить исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного приведения параметров программ в соответствие с решением о бюджете на 2025 год;

– провести анализ соответствия объемов финансирования и системы целевых показателей, установленных национальными, федеральными и региональными проектами (программами) и иными документами стратегического планирования и прогнозирования Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска.

Вывод

Рекомендовать Челябинской городской Думе принять проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» (за основу).

Заключение с приложениями составлено в двух экземплярах на 28 листах.

Председатель

И. А. Кузнецова