



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от «07» декабря 2023 года № 03/1-06/21-2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07/61

на проект решения Совета депутатов Калининского района города Челябинска
«О бюджете Калининского внутригородского района
Челябинского городского округа с внутригородским делением
на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов»

06.12.2023

г. Челябинск

Заключение Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) на проект решения Совета депутатов Калининского района города Челябинска «О бюджете Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете района, Проект бюджета района) подготовлено по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом 2.4 раздела II Плана работы КСП на 2023 год, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о межбюджетных отношениях¹, 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 Калининского внутригородского района города Челябинска (далее – район).

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

В настоящем заключении произведено сравнение показателей Проекта бюджета района с показателями ожидаемого исполнения бюджета 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 Калининского района города Челябинска от 23.11.2022 № 36/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Калининском районе города Челябинска».

³ Письмо Председателя Совета депутатов Калининского района города Челябинска от 15.11.2023 № 71.

⁴ Использованы показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета Калининского района по доходам и расходам в 2023 году (далее – ожидаемое исполнение 2023 года).

Общий объем доходов бюджета на 2024 год проектируется в сумме 182 613,5 тыс. рублей – на 30,3 % ниже показателей ожидаемого исполнения в текущем году (261 949,0 тыс. рублей). Проектируемый объем доходов бюджета района на 2025 и 2026 годы – 139 013,8 тыс. рублей ежегодно.

Сокращение доходов бюджета района связано с сокращением объема межбюджетных трансфертов. В 2023 году бюджету Калининского района дополнительно предоставлены субсидия на реализацию инициативных проектов (41 979,0 тыс. рублей) и иные дотации (70 992,0 тыс. рублей).

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

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в объеме 74 229,8 тыс. рублей, на плановый период в объеме 66 713,8 тыс. рублей ежегодно;

– субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды в 2024 году – 36 083,7 тыс. рублей, на плановый период не прогнозируются.

Поступление налоговых доходов в представленном Проекте бюджета района прогнозируется на одном уровне в объеме 72 300,0 тыс. рублей ежегодно.

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

В общем объеме проектируемых налоговых поступлений доля земельного налога остается преобладающей (86,4 %). В 2024–2026 годах объем поступлений земельного налога прогнозируется на одном уровне в объеме 62 500,0 тыс. рублей ежегодно, что выше на 11,6 % (или на 6 502,0 тыс. рублей) ожидаемого поступления налога в 2023 году (55 998,0 тыс. рублей).

Поступление налога на имущество физических лиц на весь проектируемый период 2024–2026 годов предусмотрено в объеме 9 800,0 тыс. рублей ежегодно, на 1,4 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2023 года (9 933,0 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района неналоговые доходы не прогнозируются.

Согласно оценке ожидаемого исполнения на 2023 год поступление неналоговых доходов бюджета составит 223,7 тыс. рублей, в том числе прочие доходы от компенсации затрат бюджетов внутригородских районов, от реализации имущества, доходы от штрафов, неустоек, пени и прочие неналоговые доходы.

В соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов⁶ и действующей в районе методикой прогнозирования поступлений доходов⁷, прогнозирование должно осуществляться по всем кодам классификации доходов, в отношении которых главный администратор доходов осуществляет свои полномочия.

Таким образом, Администрацией района не в полной мере осуществляются полномочия главного администратора доходов, определенные пунктом 1 статьи 16 Положения о бюджетном процессе района, в части прогнозирования администрируемых неналоговых доходов.

Показатели расходной части бюджета района

Структура расходной части бюджета района в 2024 году и в плановом периоде 2025 – 2026 годов отражена в Приложении 2.

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

⁶ Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 27.10.2023).

⁷ Постановление Администрации Калининского района города Челябинска от 30.12.2021 № 143 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением».

В соответствии с представленным Проектом бюджета района общий объем расходов на 2024 год составит 182 613,5 тыс. рублей, на 2025 год – 135 537,8 тыс. рублей (без условно утверждаемых), на 2026 год – 132 062,8 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, имеющих целевое назначение (3 476,0 тыс. рублей) и на 2026 год – в объеме не менее 5,0 % (6 951,0 тыс. рублей).

В Проекте бюджета района объем расходов по разделу классификации расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год планируется в сумме 93 958,3 тыс. рублей, что в 2,4 раза меньше ожидаемого исполнения 2023 года (220 342,7 тыс. рублей) и связано в основном с уменьшением объема межбюджетных трансфертов.

В составе проектируемых расходов с учетом требований пункта 3 статьи 81 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе района предусмотрено создание резервного фонда Администрации района в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно.

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 – 94,8 % (173 191,6 тыс. рублей), в 2025 году – 93,0 % (126 042,9 тыс. рублей) и в 2026 году – 92,8 % (122 492,9 тыс. рублей).

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

1) «Повышение эффективности деятельности местного самоуправления Калининского района города Челябинска» – 73 259,3 тыс. рублей;

2) «Создание комфортных условий для проживания жителей Калининского района города Челябинска» – 55 838,6 тыс. рублей;

3) «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью Калининского района города Челябинска» – 700,0 тыс. рублей;

4) «Организация досуга и проведение культурно-массовых мероприятий для жителей Калининского района города Челябинска» – 4 400,0 тыс. рублей;

5) «Организация и проведение мероприятий по физической культуре и массовому спорту на территории Калининского района города Челябинска» – 700,0 тыс. рублей;

6) «Повышение энергетической эффективности на объектах, используемых органами местного самоуправления Калининского района города Челябинска для реализации полномочий по решению вопросов местного значения» – 210,0 тыс. рублей;

7) «Формирование современной городской среды в Калининском районе города Челябинска» (далее – программа ФСГС) – 38 083,7 тыс. рублей.

Срок реализации всех программ 2024–2026 годы.

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

Следует отметить, что согласно положениям пункта 2 статьи 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года, таким образом, срок утверждения представленных проектов – до 01.04.2024.

В рамках программы ФСГС на 2024 год предусмотрено комплексное благоустройство спортивно-досуговой зоны парка культуры и отдыха Калининского района в рамках выполнения III этапа работ по благоустройству прогулочной зоны на улице Университетская Набережная (участок территории от дома № 14 по ул. Университетская Набережная до ул. Молодогвардейцев в границах ул. Братьев Кашириных, ул. Северо-Крымская, местного проезда, ул. Чайковского).

Согласно Проекту бюджета района финансирование указанного программного мероприятия в 2024 году планируется осуществить в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в объеме 38 083,7 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 36 083,7 тыс. рублей.

В представленном проекте паспорта программы не учтены Методические рекомендации⁸ (пункт 24 и 42) по отражению параметров финансового обеспечения в разрезе источников финансирования.

Направление межбюджетных трансфертов в форме субсидии бюджету района планируется в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске»⁹. Указанная территория включена в Перечень общественных территорий города, подлежащих благоустройству в 2024 году (протокол заседания Общественной комиссии от 15.11.2023 № 46¹⁰).

Исполнение бюджета в 2024, 2025 и 2026 годах проектируется без дефицита.

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

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

Заключительные положения

Представленный проект решения Совета депутатов Калининского района города Челябинска «О бюджете Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о межбюджетных отношениях в городе Челябинске, Положения о бюджетном процессе района и документам стратегического планирования.

Контрольно-счетная палата города Челябинска считает в целом обоснованными прогнозные показатели доходов и расходов бюджета района.

Администрации Калининского района города Челябинска предлагается:

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

– при разработке муниципальных программ руководствоваться Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и Методическими рекомендациями Минэкономразвития России и Минфина России.

Вывод

Совету депутатов Калининского района города Челябинска рекомендовать проект решения Совета депутатов Калининского района города Челябинска «О бюджете Калининского внутригородского района Челябинского городского округа с внутригородским делением на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов» принять с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении.

Приложение на 2 л.

Аудитор

Е. И. Волжанина

⁸ Письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023 «О направлении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ».

⁹ 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).

¹⁰ Приложение к утвержденной распоряжением Администрации города Челябинска от 28.03.2018 № 3483 муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городе Челябинске», протокол заседания Общественной комиссии города Челябинска для оценки и обсуждения проектов и предложений проектов по благоустройству от 15.11.2023 № 46.