

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа по результатам экспертизы проекта решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2016 год»

г. Качканар

02 декабря 2015 года

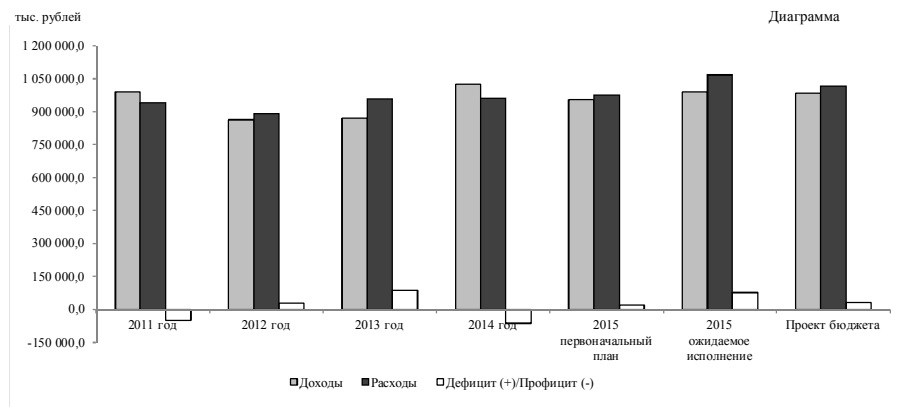
Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2016 год» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Качканарском городском округе, утвержденным решением Думы Качканарского городского округа от 28.02.2013 № 15 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольном управлении Качканарского городского округа, утвержденным решением Думы Качканарского городского округа от 22.09.2011 № 67 (далее – Положение о Контрольном управлении).

1. Общая характеристика Проекта бюджета

Основные характеристики бюджета Качканарского городского округа за 2011 – 2016 годы представлены в таблице 1 и на диаграмме.

Таблица 1
(тыс. рублей)

	Исполнение				2015 год		Проект бюджета
	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	План первоначальный	Ожидаемое исполнение	
Доходы	989 871,9	863 651,1	869 907,4	1 024 056,9	954 673,0	989 773,6	984 839,9
Расходы	941 785,7	890 925,1	958 039,2	960 799,2	974 255,3	1 067 053,0	1 015 805,1
Дефицит		27 274,0	88 131,8		19 582,3	77 279,4	30 965,2
%		8,4	25,1		6,4	23,0	10,0
Профицит	48 086,1			63 257,7			



Бюджет Качканарского городского округа на 2016 год (далее – местный бюджет) структурно сформирован на основе муниципальных программ.

2

Общий объем доходов прогнозируется в сумме 984 839,9 тыс. рублей, с увеличением по отношению к первоначальному плану 2015 года на 30 166,9 тыс. рублей или на 3,2 %.

Общий объем расходов местного бюджета запланирован в сумме 1 015 805,1 тыс. рублей, что на 41 549,8 тыс. рублей или 4,3 % выше плановых назначений, установленных первоначально на 2015 год.

Проект бюджета сформирован с максимально возможным дефицитом, составляющим 30 965,2 тыс. рублей или 10 % доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Верхний предел муниципального долга, установленный на конец 2016 года, планируется увеличить на 18 790,1 тыс. рублей, соответственно, возрастут расходы на его обслуживание с 1 233,0 тыс. рублей до 2 600,0 тыс. рублей.

2. Соблюдение соответствия Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, БК РФ и иным нормативным правовым актам

Формирование Проекта бюджета осуществлено в соответствии с положениями БК РФ, Положения о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта бюджета в полной мере выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ:

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;
- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – 102 257,2 тыс. руб., объем которых меньше суммы 2015 года на 9,8 %;
- предусмотрен размер Резервного фонда Администрации Качканарского городского округа на 2015 год - 1 000,0 тыс. рублей, что соответствует 0,1 % общего объема расходов бюджета. Размер фонда не превысит ограничение, установленное статьей 81 БК РФ;
- предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Качканарского городского округа в сумме 26 259,8 тыс. рублей, что на 64,1 % меньше 2015 года;
- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- соблюдены ограничения в части установления верхнего предела муниципального внутреннего долга Качканарского городского округа.

При формировании Проекта бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга.

Составление Проекта бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз доходов местного бюджета сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за городским округом, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

При составлении Проекта бюджета реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления Качканарского городского округа, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- Проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе;

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены Думой Качканарского городского округа в соответствии с её полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами государственной власти РФ и субъекта РФ (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита местного бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект бюджета не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

3. Доходы местного бюджета

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

При расчете доходов местного бюджета на 2016 год учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Свердловской области и Качканарского городского округа, вступающие в силу с 1 января 2016 года, в том числе:

- снижен норматив отчислений от НДФЛ в местный бюджет с 18% до 16%;

- установлен норматив отчислений в местный бюджет от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения размере 15 %;

- земельный налог с организаций рассчитан с учетом увеличения налоговой ставки в отношении прочих земельных участков с 1% до 1,5%.

Проектом бюджета доходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 984 839,9 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за период 2014-2016 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2.

Вид доходов	Исполнение бюджета за 2014 год		Ожидаемое исполнение 2015 года		Проект бюджета на 2016 год		Отклонение	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, в том числе:	419 507,8	41,0	272 620,8	27,5	271 248,4	27,5	- 1 372,4	- 0,5
НДФЛ	329 461,5	32,2	166 117,0	16,8	126 336,0	12,8	- 39 781,0	- 23,9
Налог в связи с применением УСН	-		-		6 511,0	0,7	+ 6 511,0	
ЕНВД	19 332,3	1,9	20 839,5	2,1	20 020,0	2,0	- 819,5	- 3,9
Налог на имущество физических лиц	7 946,3	0,8	8 272,0	0,8	7 871,4	0,8	- 400,6	- 4,8
Земельный налог	50 998,4	5,0	68 162,1	6,9	100 547,0	10,2	32 384,9	47,5
Другие налоги и сборы	11 769,3	1,2	9 230,2	<1	9 963,0	1,0	732,8	7,9
Неналоговые доходы	90 855,5	8,9	63 400,4	6,4	38 404,0	3,9	- 24 996,4	- 39,4
Доходы от использования имущества	19 628,5	1,9	16 939,5	1,7	13 017,0	1,3	- 3 922,5	- 23,2
Плата за негативное воздействие	14 244,2	1,4	16 630,0	1,7	4 961,0	0,5	- 11 669,0	- 70,2
Доходы от оказания платных услуг	41 821,4	4,1	21 844,6	2,2	14 295,0	1,5	- 7 549,6	- 34,6
Доходы от продажи активов	11 867,6	1,2	4 479,5	<1	3 108,0	<1	- 1 371,5	- 30,6
Другие неналоговые доходы	3 293,8	<1	3 506,8	<1	3 023,0	<1	- 483,8	- 13,0
Безвозмездные поступления	513 693,6	50,2	653 752,4	66,1	675 187,5	68,6	21 435,1	3,3
ВСЕГО доходов:	1 024 056,9	100	989 773,6	100	984 839,9	100	- 4 933,7	- 0,5

Доходная часть сформирована, в основном, за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета, на долю которых приходится 68,6 %.

Основным источником собственных доходов местного бюджета традиционно являются налоговые доходы с долей в общем объеме доходов – 27,5%. Прогноз основных источников налоговых доходов ниже уровня ожидаемого исполнения за 2015 год на 0,5 процентных пункта, несмотря на появление нового источника – налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также полупроцентный рост земельного налога с организаций.

Прогноз по неналоговым доходам планируется исполнить в 2016 году за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и муниципальной

недвижимости и родительской платы за присмотр и уход в дошкольных образовательных учреждениях, на долю которых придется 71,3 % неналоговых поступлений (27 312,0 тыс. руб.), что на треть меньше ожидаемого исполнения за 2015 год.

Налоговые доходы

По объему поступлений в местный бюджет данная группа доходов составляет 27,5% общего объема доходов местного бюджета.

Наибольший объем налоговых поступлений приходится на **налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**. В 2016 году поступления НДФЛ планируются в сумме 126 336,0 тыс. рублей (12,8% общего объема доходов), что ниже ожидаемых объемов 2015 года на 39 781,0 тыс. рублей или 23,9%. Снижение объемов в первую очередь обусловлено изменением норматива отчислений в местный бюджет с 18% до 16% (в результате изменения норматива отчислений в бюджеты городских округов от сумм НДФЛ, подлежащих зачислению в областной бюджет, согласно Закону Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ).

Однако в сопоставимых величинах, т.е. в расчете с использованием одного и того же норматива, также запланировано сокращение поступлений от НДФЛ на 4,7%.

Информация о нормативах отчислений представлена в Таблице 2.

Таблица 2.

Наименование норматива	Размер норматива в 2014 году, %	Размер норматива в 2015 году, %	Размер норматива в 2016 году, %
1	2	3	4
Норматив отчислений от НДФЛ, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации	15	15	15
Норматив отчислений от НДФЛ, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ	3	3	1
Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, заменяющий дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.	19	-	-
Всего:	37	18	16

Объем поступлений по НДФЛ, включенный в Проект бюджета, рассчитан в соответствии с Методикой, на основании поступлений налога в 1 полугодии текущего года с применением коэффициента досчета (КД = 2,052), рассчитанного Финансовым управлением на основании данных о динамике поступлений налога за 2012-2014 годы, и коэффициента роста (Кроста = 1,041), утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 09.09.2015 № 811-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Постановление № 811-ПП). В целях более точного прогнозирования налоговых поступлений на 2016 год, база расчета (фактический объем НДФЛ за 1 полугодие 2015 г.) была уменьшена на суммы крупных единовременных платежей, поступления которых в последующие годы не предполагается.

В период работы по анализу Проекта бюджета в постановление № 811-ПП внесены изменения постановлением от 06.11.2015 № 1011-ПП, в частности изменения коснулись коэффициентов ожидаемого роста поступлений доходов. Для НДФЛ установлен Кроста=1,032.

Кроме того, как показывает анализ исполнения бюджета Качканарского городского округа, данные за 9 мес. дают более точные данные для прогноза. По расчету Контрольного управления, на основании фактических поступлений налога за 9 мес. 2015 года и коэффициента досчета, рассчитанного исходя из данных за 9 мес. 2012-2014 годов в размере 1,377, с учетом изменения Кроста, прогноз НДФЛ на 2016 год составит 128 631 тыс. рублей (Дндфл 2016 = Дндфл9мес x КД x Кроста x 16% = 565 735 тыс. рублей x 1,377 x 1,032 x 16%).

Учитывая вышеизложенное, по мнению Контрольного управления прогноз доходов от НДФЛ занижен на 2 314 тыс. рублей.

Земельный налог в 2016 году планируется в сумме 100 547,0 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений текущего года на 32 384,9 тыс. рублей (47,5%). Значительный рост поступлений обусловлен тем, что решение Думы Качканарского городского округа от 26.11.2014 № 110, установившее ставку 1% действует до 31.12.2015 года, и с 1 января 2016 года, в условиях действующего законодательства, налогообложение прочих земельных участков будет осуществляться по ставке 1,5%.

Расчет поступлений производится отдельно по земельному налогу с организаций и с физических лиц.

Объем поступлений земельного налога с физических лиц в Проекте бюджета составляет 3 056 тыс. рублей. Сумма рассчитана в соответствии с Методикой, исходя из начисленной по состоянию на 01.01.2015 года суммы налога по данным отчета 5-МН, с применением коэффициента ожидаемого роста поступлений в текущем году (Кроста2015 = 1,022), коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году (Кроста2016 = 1,008) и коэффициента собираемости (Ксобир = 0,39).

Коэффициенты роста утверждены Постановлением № 811-ПП. Коэффициент собираемости исчислен Финансовым управлением по динамике начислений и поступлений в местный бюджет за 2012-2014 годы. Однако, с учетом изменений, внесенных постановлением № 1011-ПП, коэффициент ожидаемого роста в 2016 году Кроста2016 = 1,000, т.е. объем планируемых поступлений земельного налога с физических лиц должен составить 3 032 тыс. рублей (Дзем.н.ф.л.2016 = Дзем.н.ф.л. x Кроста2015 x Кроста2016 x Ксобир = 7 606 тыс. рублей x 1,022 x 1,000 x 0,39).

Таким образом, сумма земельного налога с физических лиц в Проекте бюджета завышена на 24 тыс. рублей.

Ожидаемые поступления земельного налога с организаций рассчитаны в сумме 97 491 тыс. рублей в соответствии с Методикой, исходя из фактических поступлений во 2 квартале текущего года с применением коэффициента досчета, с учетом предельного размера ставки налога.

База расчета – фактические поступления налога за 2 квартал 2015 года – составляет 17 228 тыс. рублей.

Однако, информация, поступившая в Финансовое управление в период экспертизы Проекта бюджета, позволяет произвести более точный расчет. Согласно данным о фактических поступлениях налога за 1 полугодие 2015 года, доля налога по прочим земельным участкам составляет 87,6 %. Известно также, что 96,16 % всех платежей налога по прочим земельным участкам поступает от ОАО «ЕВРАЗ КГОК», которое является крупнейшим плательщиком земельного налога в Качканарском городском округе. Принимая за основу кадастровую стоимость земель ОАО «ЕВРАЗ КГОК», относящихся к прочим земельным участкам (6 503 870 тыс. рублей), плановый объем поступлений земельного налога по категории прочих земельных участков Качканарского городского округа по действующей ставке 1 % составит 67 635 тыс. рублей (6 503 870 тыс. рублей x 1 % / 96,16%)

Плановый объем поступлений земельного налога с организаций по всем земельным участкам составит 78 010 тыс. рублей (67 635 тыс. рублей / 86,7%)

С учетом планируемого увеличения ставки налога на 0,5 процентных пункта рост поступлений земельного налога по прочим земельным участкам составит 25 363 тыс. рублей (67 635 тыс. рублей x 0,5 x 3 кв. / 4 кв.)

Таким образом, общий объем прогнозируемых поступлений земельного налога составит 103 373 тыс. рублей (67 635 тыс. рублей + 25 363 тыс. рублей + 10 375 тыс. рублей).

Учитывая вышеизложенное, по расчету Контрольного управления, в Проекте бюджета сумма налога занижена на 5 882 тыс. рублей.

Поступления **единого налога на вмененный доход (ЕНВД)** в 2016 году прогнозируются в сумме 20 020,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений текущего года на 819,5 тыс. рублей (3,9%). В Проекте бюджета объем поступлений ЕНВД рассчитан в соответствии с Методикой. В качестве базы расчета принимаются фактические поступления налога за 1 полугодие 2015 года, используется коэффициент досчета, определенный на основе фактических данных за три предыдущих года, и коэффициент роста, утвержденный постановлением № 811-ПП.

Учитывая вышеизложенное, Контрольное управление констатирует обоснованность прогноза по ЕНВД.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируются в сумме 6 511 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с Методикой, исходя из фактических поступлений налога по территории Качканарского городского округа в консолидированный бюджет Свердловской области по состоянию на 01.07.2015 года и коэффициента досчета, рассчитанного на основании данных о поступлениях налога за 2012-2014 годы.

Следует отметить, что единый норматив отчислений в бюджеты городских округов, расположенных на территории Свердловской области, от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен в размере 15% доходов от этого налога, поступающих по территории Качканарского городского округа, на основании Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ (в редакции Закона Свердловской области от 12.10.2015 № 99-ОЗ). Ранее отчисления от данного налога в местный бюджет не производились, соответственно, статистика поступлений и исполнения запланированных объемов отсутствует.

Исходя из имеющихся данных, прогноз поступлений налога является обоснованным. При этом следует обратить внимание, что значение коэффициента досчета в течение трех лет снижалось:

КД 2012 = 2,02

КД 2013 = 1,76

КД 2014 = 1,62

Использованный для расчета прогнозируемого объема поступлений коэффициент досчета определен в размере 1,8 (как средняя величина за период 2012-2014 годы). Однако, наличие такой динамики нуждается в анализе причин, т.к. указывает на постоянное сокращение поступлений налога во втором полугодии относительно первого полугодия.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы в сумме 5 273 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 360,0 тыс. рублей (7,3%). Объем поступлений рассчитан главным администратором доходов исходя из фактических поступлений за 9 мес. 2015 года и ожидаемых поступлений 4-го квартала. Однако после рассмотрения проекта бюджета в первом чтении Управлением Федерального казначейства по Свердловской области в адрес Финансового управления направлен прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2016 год. Согласно прогнозу, ожидаемый объем поступлений по данному источнику дохода составляет 6 283,5 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, сумма доходов от акцизов в Проекте бюджета следует увеличить на 1 010,5 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 7 871,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 400,6 тыс. рублей (4,8%). Объем поступлений по данному налогу рассчитан в соответствии с Методикой. За базу расчета приняты данные о начислении налога за 2014 год по Отчету 5-МН. Коэффициент собираемости налога рассчитан Финансовым управлением на основании данных о начислении и поступлении налога за 2011-2013 годы. Однако, коэффициент-дефлятор, который применяется при расчете плановых поступлений налога за 2015 год впервые, в расчете не учтен (возможно, вследствие технической ошибки). С учетом коэффициента-дефлятора (Кдефл=1,147), утвержденного на 2015 год Приказом Минэкономразвития РФ от 29.10.2014 № 685, расчет планируемых объемов поступлений налога выглядит следующим образом:

Дим-во.ф.л.2016 = НПим-во ф.л. x Кроста2015 x Кроста2016 x Ксобир x Кдефл = 10 900 тыс. рублей x 1,01 x 1,000 x 0,715 x 1,147 = 9 028,5 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное в Проекте бюджета сумма налога на имущество физических лиц занижена на 1 157,1 тыс. рублей.

Планируемый объем поступлений **государственной пошлины** рассчитан в соответствии с Методикой с учетом данных администраторов доходов. По сравнению с ожидаемыми поступлениями текущего года, планируется рост объемов на 342,8 тыс. рублей (8,4%).

Неналоговые доходы

Запланированы в сумме 38 404,0 тыс. рублей (3,9% общего объема доходов), что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 24 996,4 тыс. рублей (39,4%). Планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании Методики и прогнозов главных администраторов доходов бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы в сумме 13 017 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 922,5 тыс. рублей (38,6%). Прогнозные данные предоставлены Комитетом по имуществу КГО и Администрацией Качканарского городского округа.

Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в сумме 4 961,0 тыс. рублей, что на 11 669,0 тыс. рублей (70,2%) ниже ожидаемого исполнения текущего года. Поступления планировались на основании данных Департамента Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу.

Значительное снижение поступлений происходит вследствие изменений порядка расчета платежей, утвержденных Федеральным законом от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Согласно новому порядку, отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год, срок внесения платы – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Таким образом, прогнозируемая сумма поступлений в 2016 году является платежом за 4 квартал 2015 года, платежи за 2016 год в полном объеме поступят в 1 квартале 2017 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 14 295,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 7 549,6 тыс. рублей (34,6%). Более 90% этих доходов составляет плата за содержание детей в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях, которая снизилась на 7 127,2 тыс. рублей (35,2%) за счет изменения типа учреждения МДОУ «ЦРР детский сад «Росинка» на автономное. Поступления запланированы на основании прогнозов Управления образованием КГО и Администрации КГО.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году запланированы в сумме 3 108,0 тыс. рублей, что на 1 371,5 тыс. рублей

(30,6%) ниже ожидаемого исполнения текущего года. Прогноз составлен на основании данных Комитета по имуществу КГО.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в сумме 3 023,0 тыс. рублей, что на 483,0 тыс. рублей (13,8%) больше ожидаемого исполнения текущего года. Расчет произведен в соответствии с Методикой.

Безвозмездные поступления

Основным источником формирования доходов местного в 2016 году, как в текущем и предыдущем годах, являются безвозмездные поступления из бюджета Свердловской области, их доля в доходах составляет 68,6%.

Объем безвозмездных поступлений определен Проектом бюджета в сумме 675 187,5 тыс. рублей, что на 21 435,1 тыс. рублей (3,3%) больше ожидаемых поступлений текущего года, в том числе:

1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 772,0 тыс. рублей (в 2015 году объем дотаций составлял 6 382,0 тыс. рублей).

2. Субсидии местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Качканарского городского округа по вопросам местного значения в сумме 194 587,5 тыс. рублей (в 2015 году объем субсидий составлял 254 124,5 тыс. рублей).

3. Субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств Качканарского городского округа, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, государственных полномочий Свердловской области, переданных в установленном порядке в сумме 475 878,0 тыс. рублей (в 2015 году объем субвенций составлял 397 363,2 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета

Формирование расходов местного бюджета на 2016 год осуществлялось с учетом:

- повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;

- роста тарифов на оплату коммунальных услуг;
- индексации размеров социальных выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Объем расходов, предлагаемый к утверждению в Проекте решения, на 2016 год составит 1 015 805,1 тыс. рублей.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование раздела	Исполнение бюджета за 2014 год		Бюджет на 2015 год (решение Думы от 17.12.2014 № 114)		Проект бюджета на 2016 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	55 929,9	5,8	60 468,7	6,2	73 134,7	7,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 756,3	< 1	3 717,6	< 1	8 575,0	< 1
Национальная экономика	32 290,9	3,4	28 800,6	3,0	33 438,5	3,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	77 754,5	8,1	45 671,2	4,7	53 148,5	5,2
Охрана окружающей среды	390,4	< 1	634,8	< 1	1 296,0	< 1
Образование	606 133,3	63,1	644 781,3	66,2	669 474,5	65,9
Культура, кинематография	46 712,7	4,9	40 702,8	4,2	34 039,3	3,4
Социальная политика	113 211,9	11,8	123 768,9	12,7	115 127,6	11,3
Физическая культура и спорт	21 040,5	2,2	22 133,4	2,3	24 000,0	2,4
Средства массовой информации	1 042,0	< 1	976,0	< 1	971,0	< 1
Обслуживание муниципального долга	2 536,8	< 1	2 600,0	< 1	2 600,0	< 1
Итого	960 799,2	100,0	974 255,3	100,0	1 015 805,1	100,0

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование и социальная политика, объем которых в совокупности составит в расходах 2016 года – 77,2 % или 784 602,1 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 18 проектов муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований которых на 2016 год составит 936 657,1 тыс. рублей или 92,2%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составляют программы, направленные на решение социальных вопросов – сфера образования, социальной политики, культуры, физической культуры, молодежной политики – 82,3 % расходов на муниципальные программы.

Дорожный фонд Качканарского городского округа

Дорожный фонд на 2016 год сформирован в объеме 26 259,8 тыс. рублей, источником которого являются планируемые доходы местного бюджета исходя из общего объема доходов, а также прогнозируемый объем видов доходов, прямо установленных решением Думы Качканарского городского округа от 17.06.2013 № 54 «О Дорожном фонде Качканарского городского округа», в сумме 5 721,0 тыс. рублей, из них:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в сумме 5 273,0 тыс. рублей;
- арендные платежи за земельные участки, расположенные в полосе отвода автодорог общего пользования городского округа в сумме 423,0 тыс. рублей;
- штрафы за правонарушения в области дорожного движения в сумме 25,0 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда в полном объеме предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог с повышением безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2020 годы».

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 30 965,2 тыс. рублей или 10 % годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что является предельным значением, установленным статьей 92.1 БК РФ.

Согласно приложению № 11 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2016 год предусмотрены в размере 30 965,2 тыс. рублей.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета приведена в таблице 4.

Таблица 4

Виды источников	Исполнение бюджета за 2014 год		Бюджет на 2015 год (решение Думы от 17.12.2014 № 114)		Проект бюджета на 2016 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Кредиты кредитных организаций	- 10 000,0	15,8	21 935,0	112,0	- 10 000,0	- 32,3
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 2 352,6	3,7	- 2 352,7	- 12,0	40 965,2	132,3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 50 905,1	80,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	- 63 257,7	100,0	19 582,3	100,0	30 965,2	100,0

Основными источниками финансирования дефицита местного бюджета являются кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с приложением 10 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2016 год утвержден перечень внутренних заимствований в виде разницы между объемом привлечения и объемом средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований:

- кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ – 40 965,2 тыс. рублей;
- кредиты, привлекаемые от кредитных организаций – минус 10 000,0 тыс. рублей.

Виды и суммы заимствований соответствуют видам и суммам источников финансирования дефицита местного бюджета.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа предлагается утвердить в сумме 100 000,0 тыс. рублей, что составит к 2015 году 66,7 %.

Предусматривается увеличение расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга до 2 600,0 тыс. рублей – проценты за пользование заемными средствами.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем муниципального долга не превысит предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного статьей 107 БК РФ, а объем расходов на обслуживание муниципального долга – ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

В соответствии со статьей 16 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить по состоянию на 1 января 2017 года в сумме 61 492,4 тыс. рублей и составит 19,9 % от установленного статьей 107 БК РФ предельного значения.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не предусмотрено.

Предложения

Администрации Качканарского городского округа:

1. Внести корректировки в Проект бюджета на основании настоящего заключения.

Думе Качканарского городского округа:

1. Представленный Проект бюджета рекомендуется к рассмотрению Думой Качканарского городского округа во втором чтении после его доработки Администрацией.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский