

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольного управления Качканарского городского округа
на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете
Качканарского городского округа на 2018 год
и плановый период 2019-2020 годы»

г. Качканар

01 декабря 2017 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» (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), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 09.11.2017 года после принятия комиссией по экономической политике, бюджету, финансам и налогам Думы Качканарского городского округа решения о принятии к рассмотрению проекта бюджета Качканарского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, что соответствует части 2 статьи 12 и части 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика Проекта бюджета

Основные характеристики бюджета Качканарского городского округа за истекший и планируемый период представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2016 год	План 2017 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение 2017 год	Проект 2018 год	Проект 2019 год	Проект 2020 год
<i>Доходы, из них</i>	993 071,2	980 928,9	1 060 139,8	1 327 116,1	1 102 235,6	1 111 178,7
<i>налоговые и неналоговые</i>	308 552,9	307 235,0	285 038,1	306 884,4	313 615,5	321 564,0
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	684 518,3	770 506,1	775 101,7	1 020 231,7	788 620,1	789 514,7
Расходы	1 026 317,6	1 077 741,1	1 109 517,2	1 352 397,5	1 102 235,6	1 111 178,7
Дефицит	33 246,4	14 317,8	49 377,6	25 281,4	0,0	0,0

Проект бюджета структурно сформирован на основе муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Проект бюджета на 2018 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 020 231,7 тыс. рублей, в том числе: в виде дотаций в сумме 24 391,0 тыс. руб., в виде субсидий в сумме 489 908,8 тыс. рублей, в виде субвенций в сумме 505 941,9 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой 2017 года общий объем доходов на 2018 год увеличился на 266 976,3 тыс. рублей или на 25,2 % и составил 1 327 116,1 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям прогнозируется рост на 21 846,3 тыс. рублей или на 7,7 %;
- по безвозмездным поступлениям увеличение на 245 130,0 тыс. рублей или на 31,6 %.

Достаточно ощутимое увеличение объема субсидий из областного бюджета бюджету Качканарского городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год обусловлено прогнозом финансовой помощи, превышающим уровень бюджетной обеспеченности, рассчитанный в соответствии с методикой Правительства Свердловской области. Увеличенный объем субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирован к предоставлению на условно обозначенные направления расходов:

- подготовка ПСД на реконструкцию автомобильных дорог;
- реконструкция и строительство автомобильных дорог на территории Качканарского городского округа;
- окончание ремонтных работ в МДОУ «Детский сад «Звездочка».

Кроме того, часть запланированных субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 120 000,0 тыс. рублей планируется направить на исполнение расходного обязательства, принятого Администрацией Качканарского городского округа в форме Соглашения, на возмещение затрат организациям, оказывающим услуги теплоснабжения при эксплуатации тепловых сетей Качканарского городского округа.

На 2019 год доходная часть определена в сумме 1 102 235,6 тыс. рублей, по сравнению с прогнозом 2018 года общее снижение на 224 880,5 тыс. рублей или на 16,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается рост на 6 731,1 тыс. рублей или на 2,2 %, а по безвозмездным поступлениям прогнозируется уменьшение на 231 611,6 тыс. рублей или на 22,7%, в основном за счет субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов по реализации ими отдельных расходных обязательств, абсолютный размер которых приблизится к уровню 2017 года.

На 2020 год прогнозируется увеличение общего объема доходов местного бюджета – до 1 111 178,7 тыс. рублей или на 0,8 %.

Общий объем расходов местного бюджета на 2018 год запланирован в сумме 1 352 397,5 тыс. рублей, что на 274 656,4 тыс. рублей или 25,5 % выше плановых назначений, установленных первоначально на 2017 год.

На 2019 год расходы определены в сумме 1 102 235,6 тыс. руб., по сравнению с 2018 годом планируется снижение на 18,5% или на 250 161,9 тыс. рублей. На 2020 год расходы определены в сумме 1 111 178,7 тыс. рублей, увеличение к уровню 2019 года на 0,8 % или на 8 943,1 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2018 год сформирован с дефицитом, составляющим 25 281,4 тыс. рублей или 8,2 % доходов местного бюджета без учета

безвозмездных поступлений. На плановый период прогнозируется бездефицитный бюджет.

2. Соблюдение соответствия Проекта решения, документам и материалам, представленным одновременно с ним, БК РФ и иным нормативным правовым актам

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта бюджета ко второму чтению 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, программным и непрограммным направлениям деятельности;
- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;
- предусмотрен размер Резервного фонда Администрации Качканарского городского округа в пределах ограничения, установленного статьей 81 БК РФ;
- предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Качканарского городского округа;
- 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.

Группировка доходов и расходов в Проекте бюджета осуществлена в порядке, определенном БК РФ – 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:

- 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.

Проект бюджета сбалансирован, 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 2018 год учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Свердловской области и Качканарского городского округа, вступающие в силу с 1 января 2018 года, а именно, ожидается изменение ставок и нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, производимые на территории Российской Федерации.

Проектом бюджета доходы на 2018 год предлагается утвердить в сумме 1 327 116,1 тыс. рублей.

В целом планирование доходов в Проекте бюджета осуществлялось на основании Методики расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа (далее – Методика), утвержденной приказом Финансового управления Администрации Качканарского городского округа (далее – Финуправление) от 28.10.2016 года № 15 (с учетом изменений, внесенных приказом Финуправления от 25.09.2017 года № 21), и прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета Качканарского городского округа (далее – ГАД).

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за период 2016-2018 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2.

Вид доходов	Исполнение бюджета за 2016 год		Ожидаемое исполнение 2017 года		Проект бюджета на 2018 год		Отклонение	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, в том числе:	239 047,0	24,1	227 217,3	21,4	264 667,8	19,9	37 450,5	16,5
НДФЛ	131 258,4	13,2	126 268,1	11,9	134 271,9	10,1	8 003,8	6,3
Акцизы	7 673,0	0,8	5 586,0	0,5	5 586,0	0,4		
Налог в связи с применением УСН	5 368,7	0,5	5 423,1	0,5	5 819,8	0,4	396,7	7,3
ЕНВД	16 183,0	1,6	16 000,0	1,5	13 651,0	1,0	-2 349,0	-14,7
Налог на имущество физических лиц	10 686,6	1,1	9 674,4	0,9	13 308,0	1,0	3 633,6	37,6
Земельный налог	62 871,4	6,3	59 113,0	5,6	86 159,4	6,5	27 046,4	45,8
Другие налоги и сборы	5 005,9	<1	5 152,7	<1	5 871,7	<1	719,0	<1
Неналоговые доходы	69 505,9	7,0	57 280,8	5,5	42 216,4	3,2	-15 604,3	-27,0
Доходы от использования имущества	13 907,1	1,4	12 284,8	1,2	10 869,7	0,8	-1 415,1	-11,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 470,4	2,2	31 219,1	2,9	20 232,0	1,5	-10 987,1	-35,2
Доходы от оказания платных услуг	14 335,3	1,4	939,7	0,1	704,1	0,1	-235,6	-25,1
Доходы от продажи активов	12 563,6	1,3	8 762,0	0,8	3 546,7	0,3	-5 215,3	-59,5
Другие неналоговые доходы	7 229,5	<1	4 615,2	<1	6 864,0	<1	2 248,8	<1
Безвозмездные поступления	684 518,2	68,9	775 101,7	73,1	1 020 231,7	76,9	245 130,0	31,6
ВСЕГО доходов:	993 071,1	100	1 060 139,8	100	1 327 116,1	100	266 976,3	25,2

Доходная часть сформирована, в основном, за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета, на долю которых приходится 76,9 %.

На долю налоговых и неналоговых доходов местного бюджета приходится в 3,3 раза меньше доходов, запланированных по безвозмездным поступлениям или 23,1 %.

На налоговые доходы приходится 19,9 % общего объема доходов, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2017 год на 1,5 процентных пункта. Неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 года на 15 604,3 тыс. рублей или на 27%.

Налоговые доходы

Наибольший объем налоговых поступлений приходится на **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ). В 2018 году поступления НДФЛ планируются в сумме 134 271,9 тыс. рублей (10,1% общего объема доходов), что выше ожидаемых поступлений 2017 года на 8 003,8 тыс. рублей (6,3%). Норматив отчислений в местный бюджет от НДФЛ в 2018 году остается на уровне 2017 года, т.е. 16% (15% – норматив отчислений от НДФЛ, установленный БК РФ, 1% – дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 №128-ОЗ).

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 = 2,084), рассчитанного Финансовым управлением на основании данных о динамике поступлений налога за 2012-2016 годы, и коэффициента роста (Кроста = 1,038), утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 14.09.2017 года № 664-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Постановление № 664-ПП).

По мнению Контрольного управления, прогноз по НДФЛ реалистичен.

Земельный налог в 2018 году планируется в сумме 86 159,4 тыс. рублей (6,5% общего объема доходов), что больше ожидаемых поступлений текущего года на 27 046,4 тыс. рублей (45,8%). При сравнении между планируемыми в 2018 году поступлениями и показателем ожидаемого поступления в 2017 году учтено уменьшение поступлений по земельному налогу в текущем году на 16 571,5 тыс. рублей в связи с уточненной налоговой декларацией АО «ЕВРАЗ КГОК».

С учетом недополученных доходов по земельному налогу планируемый в 2018 году объем поступлений больше ожидаемого исполнения текущего года (75 684,5 тыс. рублей) на 10 474,9 тыс. рублей или 13,8 %.

Расчет планируемых в 2018 году поступлений производился отдельно в отношении земельного налога с организаций и земельного налога с физических лиц в сумме 3 034,4 тыс. рублей.

Поступления земельного налога с организаций прогнозируются в объеме 83 116,0 тыс. рублей и рассчитаны на основании фактических поступлений во втором квартале 2017 года (16 820,0 тыс. рублей). При этом Финуправлением учтена разница между поступлениями земельного налога от АО «ЕВРАЗ КГОК» во втором и третьем квартале в сумме 4 600,0 тыс. рублей. Таким образом, база для расчета земельного налога от организаций принята в сумме 20 779,0 тыс. рублей.

Учитывая нестабильность поступлений земельного налога в первом полугодии 2017 года, Контрольным управлением произведен расчет планируемых поступлений по земельному налогу с организаций на основании фактических поступлений земельного налога в третьем квартале 2017 года (20 578,6 тыс. рублей), в которых учтена задолженность ОАО «Металлист» текущего года в сумме 1 236,2 тыс. рублей.

$$\begin{aligned} \text{Дзо} &= \text{Дзо1кт} \times \text{Кд} \times \text{К7} \times \text{Zзо} = \\ &= 20\,578,6 \text{ тыс. рублей} \times 4 \times 1 \times 1 = 82\,314,4 \text{ тыс. рублей} \end{aligned}$$

По мнению Контрольного управления, прогноз по земельному налогу с организаций реалистичен в случае своевременного и полного поступления платежей от крупных налогоплательщиков: АО «ЕВРАЗ КГОК» и ОАО «Металлист».

Расчет земельного налога с физических лиц произведен в соответствии с Методикой, на основании суммы налога, начисленной к уплате в местный бюджет за отчетный финансовый год с учетом коэффициента собираемости, исчисленного

по динамике начислений и поступлений в бюджет Качканарского городского округа в течение трех лет – 0,54.

По мнению Контрольного управления, прогноз по земельному налогу с физических лиц обоснован.

Поступления **единого налога на вмененный доход** в 2018 году прогнозируются в сумме 13 651,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений текущего года на 2 349,0 тыс. рублей (14,7%). Расчет произведен в соответствии с Методикой, на основании фактических поступлений по данному налогу в местный бюджет по состоянию на 01 июля текущего года с учетом следующих коэффициентов:

- коэффициент досчета до ожидаемых поступлений в текущем году, рассчитанным исходя из динамики поступлений данного налога в местный бюджет в отчетном финансовом году (2016 год);

- коэффициент ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году, утвержденный в соответствии с Постановлением № 664-ПП;

- коэффициент, учитывающий изменение бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации по ЕНВД в очередном финансовом году.

По мнению Контрольного управления, прогнозный объем поступлений по ЕНВД обоснован.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируются в сумме 5 819,8 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений текущего года на 396,7 тыс. рублей (7,3%). Расчет произведен в соответствии с Методикой, исходя из фактических поступлений налога в консолидированный бюджет Свердловской области с территории Качканарского городского округа по состоянию на 01 июля текущего года с учетом коэффициента досчета до ожидаемых поступлений в текущем году, рассчитанный исходя из динамики поступлений налога в местный бюджет в течение трех лет, предшествующих текущему году, коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году, утвержденных Постановлением № 664-ПП и коэффициента, учитывающего изменение бюджетного и налогового законодательства в части данного налога в очередном финансовом году.

Исходя из имеющихся данных, прогноз поступлений налога является обоснованным.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы согласно Методике на уровне ожидаемых поступлений 2017 года в сумме 5 586,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 13 308,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 3 633,6 тыс. рублей (37,6%). Объем поступлений по данному налогу рассчитан в соответствии с Методикой. За базу расчета приняты данные о начислении налога за 2016 год с учетом коэффициента ожидаемого роста начислений в текущем году (1,0), коэффициента ожидаемого роста начислений в очередном финансовом году (1,0),

коэффициента собираемости налога в очередном финансовом году (0,93), коэффициента, учитывающего изменение бюджетного и налогового законодательства в части налога на имущество физических лиц в очередном финансовом году (1,0), коэффициента, учитывающего изменение коэффициента-дефлятора в очередном финансовом году, рассчитанного как отношение коэффициента-дефлятора 2017 года, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год», к коэффициенту-дефлятору 2016 года, утвержденному Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.10.2015 № 772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год», равному 1,072.

По мнению Контрольного управления, прогнозный объем поступлений по налогу на имущество физических лиц обоснован.

Планируемый объем поступлений **государственной пошлины** составляет 5 129,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 538,7 тыс. рублей (11,7%). Объем поступлений рассчитан в соответствии с Методикой, с учетом данных администраторов доходов.

Неналоговые доходы

Прогноз по неналоговым доходам составляет 42 216,5 тыс. рублей (3,2% общего объема доходов), что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 27% или на 15 604,3 тыс. рублей. Планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании Методики и прогнозов ГАД. Снижение объема неналоговых доходов планируется по четырем источникам из шести. Наибольшее снижение поступлений спрогнозировано по Платежам при использовании природными ресурсами и доходам от продажи активов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы в сумме 10 869,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 415,1 тыс. рублей (11,5%). Прогнозные данные предоставлены ГАД – Комитетом по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа (далее – КУМИ) и Администрацией Качканарского городского округа.

Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в объеме 20 232,0 тыс. рублей, что на 10 987,1 тыс. рублей (35,2%) меньше ожидаемого исполнения текущего года. Поступления планировались согласно Методике на основании данных ГАД – Департамента Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 704,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 235,6 тыс. рублей (25,1%). Поступления запланированы на основании прогнозов ГАД – Управления образованием

Качканарского городского округа и Администрации Качканарского городского округа.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в сумме 3 546,7 тыс. рублей, что на 5 215,3 тыс. рублей (59,5%) ниже ожидаемого исполнения текущего года. Прогноз составлен на основании данных ГАД – КУМИ, снижение объема поступлений ожидается в связи с окончанием рассрочки по договорам купли-продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в сумме 6 444,0 тыс. рублей, что на 2 058,2 тыс. рублей (46,9%) больше ожидаемого исполнения текущего года. Расчет произведен в соответствии с Методикой, на основании фактических поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в местный бюджет на 01 июля текущего года.

Безвозмездные поступления

Основным источником формирования доходов местного в 2018 году, как в текущем и предыдущем годах, являются безвозмездные поступления из бюджета Свердловской области, их доля в доходах местного бюджета составляет 76,9 % и выросла по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 3,8 процентных пункта.

Объем безвозмездных поступлений определен Проектом бюджета в сумме 1 020 231,7 тыс. рублей, что на 245 130,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений текущего года, в том числе:

1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 24 381,0 тыс. рублей (в 2017 году объем дотаций составлял 4 722,0 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 489 908,8 тыс. рублей (в 2017 году объем субсидий составлял 279 877,9 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 505 941,9 тыс. рублей (в 2017 году объем субвенций составлял 489 820,5 тыс. рублей).

4. Расходы местного бюджета

Формирование расходов местного бюджета на 2018 год осуществлялось с учетом:

- повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года и повышения оплаты труда работников органов местного самоуправления Качканарского городского округа;

- роста цен и тарифов на товары и услуги;
 - индексации размеров социальных выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Объем расходов, предлагаемый Проектом бюджета на 2018 год возрастет по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета за 2017 год на 242 880,3 тыс. рублей и составит 1 352 397,5 тыс. рублей.

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

Таблица 3.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2017 года		Проект 2018 год		Сравнен. показатели 2018 года к 2017 году	Проект 2019 год	Проект 2020 год
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	69 034,1	6,2	79 800,4	5,9	+ 10 766,3	70 972,8	72 132,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 296,6	< 1	10 446,8	< 1	+ 150,2	11 004,0	11 004,0
Национальная экономика	54 845,3	4,9	144 438,9	10,7	+ 89 593,6	104 043,4	36 228,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	64 734,6	5,8	193 293,6	14,3	+ 128 559,0	36 038,0	56 574,0
Охрана окружающей среды	551,2	< 1	2 009,6	< 1	+ 1 458,4	2 009,6	2 009,6
Образование	710 330,8	64,0	703 248,8	52,0	- 7 082,0	654 647,8	698 373,5
Культура, кинематография	35 133,4	3,2	42 573,1	3,1	+ 7 439,7	36 600,0	34 600,0
Социальная политика	137 531,3	12,4	146 297,7	10,8	+ 8 766,4	146 772,0	146 770,0
Физическая культура и спорт	24 591,0	2,2	28 296,6	2,1	+ 3 705,6	23 630,0	22 630,0
Средства массовой информации	968,9	< 1	992,0	< 1	+ 24,0	992,0	992,0
Обслуживание муниципального долга	1 500,0	< 1	1 000,0	< 1	- 500,0	1 000,0	1 000,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 109 517,2	100,0	1 352 397,5	100,0	+ 242 880,3	1 102 235,6	1 111 178,7

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование», объем которых составит в расходах 2018 года – 52,0 % или 703 248,8 тыс. рублей.

На раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется направить 193 293,6 тыс. рублей, что в 3 раза превышает объем расходов 2017 года. Увеличение преимущественно за счет планирования бюджетных ассигнований на принимаемые расходные обязательства в сумме 120 000,0 тыс. рублей, а также роста бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Расходы на «Национальную экономику» планируется увеличить на 90 090,7 тыс. рублей или более чем в 1,5 раза до объема 144 438,9 тыс. рублей. Увеличение происходит за счет планирования бюджетных ассигнований на разработку ПСД, на реконструкцию и строительство автодорог на территории Качканарского городского округа.

Раздел «Социальная политика» остается по объему ассигнований в относительном выражении неизменным и составит 146 297,7 тыс. рублей, прирост составит 6,4 %.

Остальные 7 разделов расходов в общей сумме 165 118,5 тыс. рублей составляют 12,2 % общего объема расходов планируемого бюджета на 2018 год.

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2018 год составит 1 140 999,8 тыс. рублей или 84,4%.

Наибольший удельный вес (71,1 %) в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составляют программы, направленные на решение социальных вопросов: сфера образования, социальной политики, а также на дорожное строительство.

Публичные нормативные обязательства Качканарского городского округа на 2018 год предусмотрены в сумме 131 327,4 тыс. рублей. В 2019 году планируются в сумме 131 948,5 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 131 946,5 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Администрации для финансирования непредвиденных расходов в 2018 году предусмотрен в сумме 1 000 тыс. рублей – 0,07 %, что не превышает норму, установленную ч. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов). На плановый период 2018-2019 годы размер резервного фонда составит также по 1 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Дорожный фонд Качканарского городского округа

Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2018 год в объеме 137 185,0 тыс. рублей, на 2019 год – 96 791,7 тыс. рублей, на 2020 год – 28 984,2 тыс. рублей.

Дорожный фонд сформирован в размере не менее прогнозируемых доходов местного бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в сумме 5 586,0 тыс. рублей;

- государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов в сумме 29,0 тыс. рублей;

- арендные платежи за земельные участки, расположенные в полосе отвода автодорог общего пользования городского округа в сумме 70,0 тыс. рублей;

- штрафы за правонарушения в области дорожного движения в сумме 166,0 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда в полном объеме предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных

дорог о повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2020 годы».

В качестве обоснования объемов бюджетных ассигнований на реконструкцию ул. Тагильская со строительством подъезда к городу Качканар от автомобильной дороги «Верхняя тура – Качканар» Администрацией предоставлена информация о двухэтапном подходе к реализации запланированных работ на общую сумму 174 683,5 тыс. рублей, из них: на 2018 год – 94 850,0 тыс. рублей, на 2019 год – 79 833,5 тыс. рублей.

Реконструкция ул. Тагильская с устройством транспортной развязки запланирована на сумму 52 395,7 тыс. рублей.

Строительство нового участка автодороги с вырубкой леса и освещением запланировано на сумму 122 287,8 тыс. рублей.

Одним из приоритетов Основных направлений бюджетной политики Качканарского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, утвержденных постановлением Администрации Качканарского городского округа от 25.10.2017 № 1015, является следующее:

«Необходимо осуществлять взвешенный подход к принятию новых расходных обязательств. Принятие новых расходных обязательств производить только при условии оценки их эффективности, соответствия их приоритетным направлениям социально-экономического развития городского округа и при условии наличия ресурсов для их гарантированного исполнения».

Контрольное управление обращает внимание на отсутствие запланированного мероприятия по реконструкции и строительству автодорог в Паспорте программы «Комплексное развитие моногорода Качканар», утвержденном на заседании в Министерстве инвестиций и развития Свердловской области по приоритетной региональной программе «Комплексное развитие моногородов Свердловской области» (протокол от 31.05.2017 № 11).

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2018 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 468,7 тыс. рублей. На плановый период 2019-2020 годы указанные субсидии запланированы в размере 2 512,3 тыс. рублей на каждый год планового периода. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

Получатель субсидии	Факт 2016 года	Ожидаемое исполнение 2017 года	Проект 2018 года	Проект 2019 года	Проект 2020 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	400,0	441,0	453,0	453,0	453,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	193,0	360,0	374,4	374,4	374,4
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	158,0	158,0	164,3	165,0	165,0

Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	158,0	158,0	164,3	165,0	165,0
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	280,5	580,5	580,5	603,7	603,7
Качканарский городской комитет Российского Союза ветеранов Афганистана	90,4	144,8	257,2	257,2	257,2
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	472,7	475,0	475,0	494,0	494,0
ИТОГО	1 752,6	2 317,3	2 468,7	2 512,3	2 512,3

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 25 281,4 тыс. рублей или 8,2 % годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что находится в пределах, установленных статьей 92.1 БК РФ (не более 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Согласно приложению № 17 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 25 281,4 тыс. рублей.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета приведена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2016 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 год	Проект бюджета		
			2018 год	2019 год	2020 год
Кредиты кредитных организаций	- 10 000,0	--	--	--	--
Бюджетные кредиты от других бюджетов	22 697,3	15 192,3	25 281,4	7 833,2	7 833,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	20 549,1	34 185,3	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	33 246,4	49 377,6	25 281,4	7 833,2	7 833,2

Единственным источником финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год предлагается утвердить получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с приложением 15 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2018 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 63 386,0 тыс. рублей, на погашение основной суммы долга – 38 104,6 тыс. рублей.

Источник финансирования дефицита местного бюджета – «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в Проекте бюджета не предусмотрен, вместе с тем, в соответствии с ожидаемым исполнением бюджета 2017 года по источникам финансирования дефицита местного бюджета,

прогнозируются остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01.01.2018 года в объеме 34 185,3 тыс. рублей.

Наименование и объем заимствований соответствуют приложению к Проекту бюджета «Свод источников финансирования дефицита местного бюджета».

На плановый период 2019-2020 годы предлагается утвердить бюджет с дефицитом в одинаковом размере на каждый год планового периода, составляющем 7 833,2 тыс. рублей или 2,5 % годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что находится в пределах, установленных статьей 92.1 БК РФ.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2018 год предлагается утвердить в объеме 100 050,0 тыс. рублей, что на 9 550,0 тыс. рублей больше объема 2017 года.

Предусматриваются расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в объеме 1 000,0 тыс. рублей – проценты за пользование заемными средствами.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем муниципального долга не превысит предельное значение 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 2019 года в сумме 61 923,0 тыс. рублей и составит 20,2 % 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:

1.1 Дополнить Главу 5 Проекта бюджета статьей «Особенности планирования и осуществления в 2018 году расходов местного бюджета, возникающих на основании судебных актов» со следующим содержанием:

«Администрация Качканарского городского округа письменно уведомляет Думу Качканарского городского округа о наличии исков, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, размер уплаты по каждому из которых превышает 100,0 тыс. рублей, не позднее 10 дней с даты поступления определения суда о принятии искового заявления с приложением копии искового заявления».

1.2. Дополнить Приложение № 4 к Проекту бюджета «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета» кодом вида доходов местного

бюджета в соответствии с постановлением Администрации Качканарского городского округа от 04.10.2017 № 948.

Думе Качканарского городского округа.

1. Представленный Проект бюджета рекомендуется к рассмотрению Думой Качканарского городского округа во втором чтении с учетом предложений Контрольного управления.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский