

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы»

г. Качканар

10 декабря 2018 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 08.11.2018 года после принятия комиссией по экономической политике, бюджету, финансам и налогам Думы Качканарского городского округа решения о принятии к рассмотрению Проекта бюджета, 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 2017 год	План на 2018 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2018 год	Проект бюджета		
				2019 год	2020 год	2021 год
Доходы, из них	1 078 294,7	1 352 852,2	1 497 663,3	1 679 942,1	1 239 541,6	1 295 275,3
налоговые и неналоговые	294 114,6	308 866,5	393 759,6	490 981,1	504 521,5	522 155,0
безвозмездные поступления из вышест. бюджета	784 180,2	1 043 985,7	1 103 903,7	1 188 961,0	735 020,1	773 120,3
Расходы	1 097 689,4	1 380 809,4	1 459 154,0	1 762 338,6	1 239 541,6	1 295 275,3
Дефицит (-) Профицит (+)	- 19 394,7	- 27 957,2	+ 38 509,3	- 82 396,5	0,0	0,0

Проведенный анализ основных показателей Проекта бюджета показал, что основные задачи бюджетной политики Качканарского городского округа будут решаться в условиях превалирования объемов финансовой помощи из областного бюджета над собственными налоговыми и неналоговыми доходами местного бюджета. Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме доходов

местного бюджета составляет в 2019 году 78,2 %, в 2020 году 70,0 %, в 2021 году 70,6 %.

В планируемом периоде 2019-2021 годах по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты основных налогов – налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и земельного налога.

Общий объем доходов в 2019 году планируется выше уровня ожидаемого поступления доходов 2018 года на 12,2 %, что вызвано достаточно ощутимым ростом финансовой помощи из областного бюджета. В дальнейшем, на плановый период ожидается уменьшение общего объема доходов, в 2020 году по отношению к предыдущему периоду на 26,2 % и в 2021 году на 22,9 % от показателя 2019 года.

По сравнению с оценкой 2018 года общий объем доходов на 2019 год увеличится на 182 278,8 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 1 679 942,1 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется рост на 97 221,5 тыс. рублей или на 24,7 %;

- по безвозмездным поступлениям запланировано увеличение на 85 057,3 тыс. рублей или на 7,7 %.

Расходы бюджета на 2019 год планируются с ростом на 20,8 % от ожидаемого исполнения 2018 года, с дальнейшим снижением в 2020 году на 15,1% и в 2021 году на 11,2 % от показателя 2019 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год предполагает наличие профицита в объеме 38 509,3 тыс. рублей. Проект бюджета на 2019 год запланирован с дефицитом в размере 82 396,5 тыс. рублей, плановый период 2020-2021 годы является бездефицитным.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2019-2021 годы показывает обеспечение принципа сбалансированности, при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов и источниками финансирования дефицита бюджета.

Постановлением Администрации Качканарского городского округа от 31.10.2018 № 891 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Качканарского городского округа на 2019-2021 годы, которые сохраняют преемственность с ранее намеченными планами развития Качканарского городского округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019-2021 годы определяют стратегию действий Качканарского городского округа в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы.

Основными направлениями бюджетной политики на 2019-2021 годы являются:

- обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджета Качканарского городского округа;

- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

- повышение качества бюджетного планирования путем последовательного перехода на долгосрочное планирование;
- обеспечение потребности граждан в муниципальных услугах, повышение их доступности и качества;
- достижение национальных целей, определенных в Указах Президента РФ от 07 мая 2012 года, в результате реализации национальных проектов (программ);
- повышение качества финансового контроля в управлении бюджетным процессом, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

Проект бюджета структурно сформирован на основе муниципальных программ (проектов муниципальных программ), что предполагает взаимосвязь планируемых расходов местного бюджета с конкретными целями и задачами, уровень достижения которых в результате расходования бюджетных средств должен измеряться целевыми показателями.

Проект бюджета на 2019 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 188 961,0 тыс. рублей, в том числе: в виде субсидий в сумме 654 759,7 тыс. рублей, в виде субвенций в сумме 534 201,3 тыс. рублей.

2. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части местного бюджета.

Доходы бюджета Качканарского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 год, отраженные в Проекте бюджета, сформированы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ, в условиях действующего на день внесения Проекта бюджета в Думу Качканарского городского округа законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов Свердловской области и решений Думы Качканарского городского округа, устанавливающих налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2019-2021 годы определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Свердловской области.

В соответствии с принципом полноты и достоверности бюджета в доходах местного бюджета в полном объеме отражены суммы межбюджетных трансфертов, запланированных к распределению бюджету Качканарского городского округа из бюджета Свердловской области, согласно Закону об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета, приведенные в Проекте бюджета, спрогнозированы на основании данных прогнозных показателей, рассчитанных исходя из действующего налогового и неналогового

законодательства, ожидаемого поступления по доходам за текущий финансовый год главными администраторами доходов.

В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем плановых назначений доходной части местного бюджета на 2019 год предусмотрен в размере 1 679 942,1 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 188 961,0 тыс. рублей или 70,8% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 490 981,1 тыс. рублей или 29,2 %.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

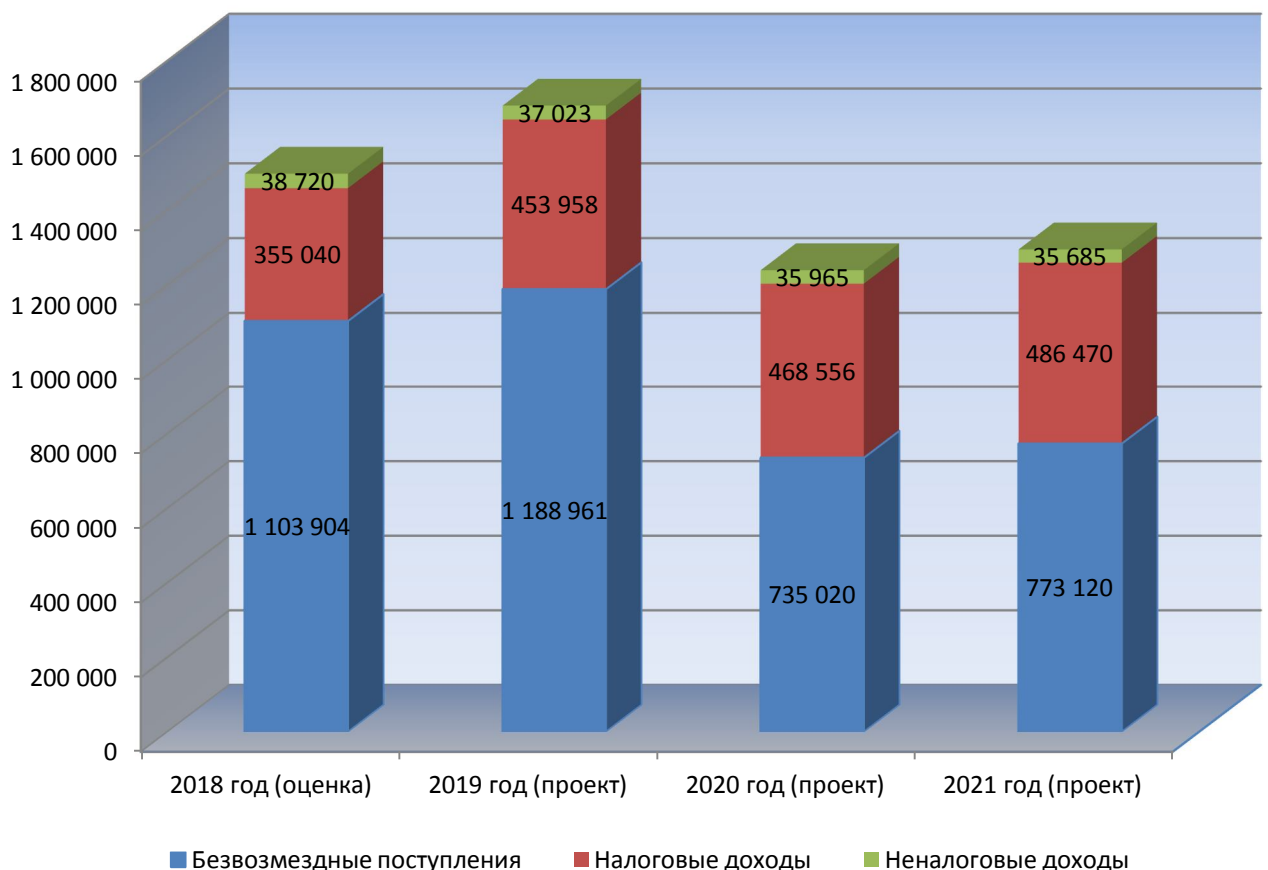
- 2020 года составляет 1 239 541,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 735 020,1 тыс. рублей или 59,3 % от общего объема доходов,

- на 2021 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 1 295 275,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 773 120,3 тыс. рублей или 59,7 %.

В общем объеме доходов местного бюджета безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета, что сохраняет большую зависимость от областного бюджета.

Структура доходной части бюджета Качканарского городского округа за 2018-2021 годы представлена следующей диаграммой:

Рисунок 1
тыс. рублей



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2018 год доходная часть местного бюджета в 2019 году возрастет на 182 278,8 тыс. рублей или на 12,2 %, в том числе собственные доходы увеличатся на 96 221,5 тыс. рублей или на 24,4 %, а безвозмездные поступления на 85 057,3 тыс. рублей или на 7,7 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2020-2021 годы происходит снижение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета по доходам за 2018 год на 26,2 % и 22,9 % соответственно.

Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета в структуре доходной части местного бюджета за анализируемый период остается достаточно высокой - более 70,0 % (с учетом дополнительного норматива отчисления от НДФЛ), что сохраняет большую зависимость от денежных средств, направляемых в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за период 2017-2021 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Исполнение бюджета за 2017 год		Ожидаемое исполнение за 2018 год		Проект на 2019 год		Проект на 2020 год		Проект на 2021 год	
	тыс. рублей	Уд. вес %	тыс. рублей	Уд. вес %	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	Уд. вес %	тыс. рублей	Уд. вес %
Налоговые доходы, в том числе:	236 060,2	21,9	355 039,6	23,7	453 958,1	27,0	468 556,4	37,8	486 469,9	37,5
НДФЛ	128 196,4	11,9	171 871,9	11,5	280 033,8	16,7	293 762,9	23,7	309 755,5	23,9
Акцизы	5 892,7	< 1	5 865,2	< 1	13 990,5	< 1	10 790,0	< 1	17 183,6	1,3
Налог в связи с применением УСН	5 804,9	< 1	5 819,8	< 1	13 083,7	< 1	13 646,3	1,1	14 233,1	1,1
ЕНВД	14 563,2	1,4	13 651,0	< 1	13 332,2	< 1	11 998,9	< 1	10 799,0	< 1
Налог на имущество физических лиц	13 535,3	1,3	13 308,0	< 1	15 115,8	< 1	15 176,3	1,2	15 616,4	1,2
Земельный налог	62 583,2	5,8	138 597,0	9,3	111 449,9	6,6	111 449,9	9,0	111 449,9	8,6
Другие налоги и сборы	5 484,5	< 1	5 926,7	< 1	6 952,2	< 1	7 179,3	< 1	7 432,4	< 1
Неналоговые доходы	58 031,7	5,4	38 720,0	2,6	37 023,0	2,2	35 965,1	2,9	35 685,1	2,8
Доходы от использования имущества	11 551,4	1,1	13 667,7	< 1	11 642,3	< 1	11 472,3	< 1	11 392,3	< 1
Платежи при пользовании природными ресурсами	30 018,0	2,8	12 216,0	< 1	12 705,0	< 1	12 705,0	1,0	12 705,0	1,0
Доходы от оказания платных услуг	1 258,7	< 1	2 680,2	< 1	2 462,6	< 1	2 462,6	< 1	2 462,6	< 1
Доходы от продажи активов	9 399,0	< 1	2 897,1	< 1	1 912,9	< 1	1 025,0	< 1	825,0	< 1
Другие неналоговые доходы	5 804,6	< 1	7 259,0	< 1	8 300,2	< 1	8 300,2	< 1	8 300,2	< 1
Безвозмездные поступления	784 180,2	72,7	1 103 903,7	73,7	1 188 961,0	70,8	735 020,1	59,3	773 120,3	59,7
ВСЕГО доходов:	1 078 294,7	100	1 497 663,3	100	1 679 942,1	100	1 239 541,6	100	1 295 275,3	100

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группам «Налоговые доходы» и «Неналоговые доходы» составляет в 2019 - 2021 годах

29,2 %, 40,7 %, 40,3 % , в том числе налоговые доходы 27,0 %, 37,8 %, 37,5 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2019 - 2021 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ – 16,7 %, 23,7 %, 23,9 % соответственно, имущественные налоги – 7,5 %, 10,2 %, 9,8 % соответственно.

В общей доле структуры основную долю неналоговых доходов бюджета в 2019 - 2021 годах составляют платежи при пользовании природными ресурсами – около 1 % в каждом периоде.

Налоговые доходы

Наибольший объем налоговых поступлений местного бюджета приходится на **НДФЛ**. На 2019 год поступления НДФЛ планируются в сумме 280 033,8 тыс. рублей (61,7% общего объема налоговых доходов), что выше ожидаемых поступлений 2018 года на 108 161,9 тыс. рублей (63 %). Существенный рост поступлений обусловлен увеличением норматива отчислений в местный бюджет от НДФЛ на 13 %, в результате чего его размер составит 29 % (15% – норматив отчислений от НДФЛ, установленный БК РФ, 1% – дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 №128-ОЗ, 13% - дополнительный нормативы отчислений в местный бюджеты, заменяющий дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа).

Главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России № 27 по Свердловской области поступления НДФЛ на 2019 год спрогнозированы в сумме 240 700,0 тыс. рублей.

Объем поступлений НДФЛ, включенный в Проект бюджета, рассчитанный в соответствии с Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа и на основе применяемых Министерством финансов Свердловской области коэффициентов к расчетам, составил 280 033,8 тыс. рублей с ростом на 15,5 % к ожидаемому исполнению за 2018 год.

Основываясь на динамике поступлений НДФЛ в местный бюджет за предыдущие три года, применив коэффициенты фактического роста поступлений, Контрольное управление делает прогноза по НДФЛ на 2019 в объеме 253 745,0 тыс. рублей, что меньше предусмотренной в Проекте бюджета суммы на 26 288,8 тыс. рублей или на 9,4 %.

Земельный налог в 2019 году планируется в сумме 111 449,9 тыс. рублей (24,6 % общего объема налоговых доходов), что меньше ожидаемых поступлений текущего года на 27 147,1 тыс. рублей (19,6%). Прогнозный объем доходов по земельному налогу состоит из земельного налога с организаций в размере 107 161,4 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в сумме 4 288,5 тыс. рублей.

По отношению к запланированным показателям на 2018 год, составляющим 110 335,6 тыс. рублей, фактического снижения поступлений земельного налога в 2019 году не предвидится. Контрольное управление считает прогноз по земельному налогу обоснованным.

Поступления **единого налога на вмененный доход (ЕНВД)** в 2019 году прогнозируются в сумме 13 332,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений текущего года на 318,8 тыс. рублей или на 2,3%. Расчет произведен на основании фактических поступлений по данному налогу в местный бюджет по состоянию на 01 июля текущего года с учетом: коэффициента досчета до ожидаемых поступлений в текущем году; коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году; коэффициента, учитывающего изменение бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации по ЕНВД в очередном финансовом году.

Сложившаяся тенденция ежегодного сокращения поступлений по данному доходному источнику обусловлена уменьшением количества налогоплательщиков, перешедших на иные системы налогообложения.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируются в сумме 13 083,7 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений текущего года в 2,2 раза. Существенное увеличение поступлений вызвано изменением Законом Свердловской области от 14.11.2018 № 131-ОЗ единого норматива отчислений в местный бюджет от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 15 % до 30%.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы в размере 13 990,5 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений текущего года также в 2,4 раза в связи с увеличением дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов на вышеуказанные подакцизные товары, запланированных в Законе об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 15 115,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 807,8 тыс. рублей или на 13,6%. По данному налогу наблюдается ежегодный рост поступлений, связанный как с увеличением объектов налогообложения, так и налоговой базы для исчисления налога на имущество физических лиц.

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

Государственная пошлина прогнозируется в размере 6 163,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 978,3 тыс. рублей (18,9%). Объем поступлений рассчитан на основании данных администраторов доходов и реалистичен к исполнению.

Неналоговые доходы

Прогноз по неналоговым доходам на 2019 год составляет 37 023,0 тыс. рублей (2,8 % общего объема доходов), что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 4,4% или на 1 697,0 тыс. рублей. Планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании прогнозов главных администраторов

доходов. На плановый период 2020-2021 годы неналоговые доходы планируется в размере 35 965,1 тыс. рублей и 35 685,1 тыс. рублей соответственно. Прослеживается отрицательная динамика поступления неналоговых доходов в местный бюджет. Снижение объема неналоговых доходов планируется по четырем источникам из шести. Наибольшее снижение поступлений планируется по доходам от использования имущества и доходам от продажи активов.

Сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, рассчитана с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 % в соответствии со статьей 62 БК РФ и составит в 2019 году 11 642,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2 025,4 тыс. рублей (14,8%). Прогнозные данные предоставлены Комитетом по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа (далее – КУМИ) и Администрацией Качканарского городского округа.

Контрольное управление отмечает, что в Проекте бюджета не учтены дополнительные доходы от увеличения размеров арендной платы за муниципальное имущество и земельные участки на 2019 год, объем которых на основании данных главного администратора доходов – КУМИ составляет 200 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2019-2021 годы запланированы в объеме 12 705,0 тыс. рублей ежегодно, что на 489,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения текущего года. Несмотря на прогнозируемый рост поступлений, за текущий год фактически произошло значительное сокращение платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами. При первоначальном плане на 2018 год в размере 10 347,0 тыс. рублей по итогам года поступления в местный бюджет оцениваются в сумме 695,0 тыс. рублей.

Поступления планировались на основании данных Департамента Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 2 462,6 тыс. рублей, что находится на уровне ожидаемого исполнения текущего года на 2 680,2 тыс. рублей. Поступления запланированы на основании прогнозов Администрации Качканарского городского округа и Управления образованием Качканарского городского округа (услуги, оказываемые муниципальными казенными учреждениями).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в сумме 1 912,9 тыс. рублей, что на 984,2 тыс. рублей (34%) ниже ожидаемого исполнения текущего года. Прогноз составлен на основании данных КУМИ, снижение объема поступлений ожидается в связи с окончанием рассрочки по договорам купли-продажи и расторжением договоров купли-продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в сумме 7 760,2 тыс. рублей, что на 1 141,2 тыс. рублей (17,2%) больше ожидаемого исполнения

текущего года. Расчет произведен на основании фактических поступлений в местный бюджет за текущий год с применением коэффициента роста.

Безвозмездные поступления

Прогноз по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в соответствии с Законом об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и составят на 2019 год 1 188 961,0 тыс. рублей, на 2020 год 735 020,1 тыс. рублей, на 2021 год 773 120,3 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета не планируется на очередной финансовый год и весь плановый период;

- субсидии местному бюджету планируются на 2019 год в сумме 623 286,7 тыс. рублей, на 2020 год – 148 931,7 тыс. рублей, на 2021 год 163 614,6 тыс. рублей;

- субвенции планируются на 2019 год в размере 534 201,3 тыс. рублей, на 2020 год 553 421,4 тыс. рублей, на 2021 год 575 530,7 тыс. рублей.

Следует также учитывать в качестве финансовой помощи из областного бюджета дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от НДФЛ, заменяющий дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа. Данный норматив в размере 13 % в денежном выражении составит в 2019 году 125 532,4 тыс. рублей. В итоге финансовая помощь областного бюджета на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления расчетно составит 748 604,7 тыс. рублей или 65,3 % от собственных доходов местного бюджета.

3. Оценка расходов, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в расходной части бюджета

Структура расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019-2021 годы будут осуществлять, как и в предыдущие периоды 6 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

В Проекте бюджета объем расходов местного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов в местный бюджет и составляет на 2019 год в сумме 1 762 338,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 1 188 961,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 239 541,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 735 020,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 295 275,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 773 120,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ.

В Проекте бюджета на 2019 год предусмотрено финансовое обеспечение 21 муниципальной программы, объем средств на реализацию которых составляет 1 624 810,7 тыс. рублей или 92,2 % от общего объема расходов бюджета. Непрограммные расходы составили 137 527,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес (81,8 %) в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составляют программы, направленные на решение социальных вопросов (сфера образования, социальной политики), а также на дорожное строительство, строительство и реконструкцию муниципальных объектов жилого и нежилого фондов.

Планирование бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в очередном году и плановом периоде осуществляется в соответствии с муниципальными правовыми актами Качканарского городского округа, регулирующими порядок составления проекта местного бюджета и планирования бюджетных ассигнований. В основу проектировок расходов муниципальных программ положен Порядок планирования бюджетных ассигнований местного бюджета.

Муниципальными программами охвачены практически все сферы деятельности органов местного самоуправления Качканарского городского округа по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Общий объем бюджетных ассигнований, определенных паспортами муниципальных программ на 2019 год составил 1 285 079,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 725 758,0 тыс. рублей. Таким образом, в соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы в части объема финансирования будут подлежать корректировке в соответствии с решением о бюджете в сторону увеличения на 339 731,2 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства Качканарского городского округа на 2019 год предусмотрены в сумме 120 985,4 тыс. рублей. В 2020 году планируются в сумме 121 086,6 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 121 098,7 тыс. рублей.

Формирование расходов местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы 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.

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

Таблица 3
(тыс. рублей)

Показатели	Ожидаемое исполнение 2018 года		Проект 2019 год		Изменение расходов 2019 года к 2018 году	Проект 2020 год	Проект 2021 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	85 486,4	5,9	88 982,7	5,0	+ 3 496,3	85 064,2	84 966,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 676,3	< 1	10 560,9	< 1	- 115,4	10 660,9	10 660,9
Национальная экономика	115 395,2	7,9	265 370,6	15,1	+ 149 975,4	65 970,4	45 330,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	244 616,4	16,8	154 092,5	8,7	- 90 532,9	71 637,7	69 727,6
Охрана окружающей среды	1 545,4	< 1	751,2	< 1	- 794,2	2 054,6	2 216,8
Образование	777 293,5	53,3	989 154,4	56,1	+ 211 860,9	780 146,9	839 661,7
Культура, кинематография	44 194,7	3,0	45 230,0	3,3	+ 1 035,3	43 170,0	44 230,0
Социальная политика	150 115,4	10,3	136 197,3	9,9	- 13 918,1	135 208,9	135 221,0
Физическая культура и спорт	28 734,4	2,0	42 376,0	2,4	+ 13 641,6	27 959,0	27 959,0
Средства массовой информации	1 061,8	< 1	1 023,0	< 1	- 38,8	1 023,0	1 023,0
Обслуживание муниципального долга	34,5	< 1	600,0	< 1	+ 565,5	600,0	600,0
Условно утвержденные расходы						17 986,0	33 471,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 459 154,0	100,0	1 762 338,6	100,0	+ 303 184,6	1 239 541,6	1 295 275,3

Увеличение общего объема расходов местного бюджета в 2019 году в сравнении с 2018 годом (ожидаемое) составит – 20,8 % или 303 184,6 тыс. рублей. Расходы местного бюджета планируются выше ожидаемого за счет увеличения расходов по 6 разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» на 3 496,3 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» на 149 975,4 тыс. рублей;
- «Образование» на 211 860,9 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 1 035,3 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 13 641,6 тыс. рублей;
- «Обслуживание муниципального долга» на 565,5 тыс. рублей.

Уменьшение объема расходов в 2019 году в сравнении с 2018 годом (ожидаемое) планируются по 5 разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 115,4 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 90 532,9 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 794,2 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 13 918,1 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» на 38,8 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2019 году составляют расходы на «Образование» 56,1 %, с динамикой увеличения в сравнении с 2018 годом (ожидаемое) на 27,3 %, «Национальная экономика» 15,1% с динамикой увеличения на 130,0 %, «Социальная политика» 9,9 % - снижение на 9,3 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» 8,7 % с динамикой снижения на 37,0 %.

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2020 год предлагается в сумме 16 046,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 33 678,2 тыс. рублей или 2,5 % и 5,0 % соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), что соответствует параметрам, определенным статьей 184.1 БК РФ.

Таблица 4

Распределение бюджетных ассигнований по видам расходов

код	Наименование вида расходов	2018 год (ожидаемое), тыс. рублей	2019 год (проект), тыс. рублей	отклонение	
				тыс. рублей	%
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	92 333,9	114 751,0	+ 22 417,1	+ 24,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	118 378,4	130 245,0	+ 11 866,6	+ 10,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	142 744,4	130 269,4	- 12 475,0	- 8,7
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	113 799,6	489 119,9	+ 375 320,3	+ 329,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	859 367,6	863 004,5	+ 3 636,9	+ 0,4
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	34,5	600,0	+ 565,5	+ 1 639,1
800	Иные бюджетные ассигнования	132 495,6	34 348,8	- 98 146,2	- 74,1
	ИТОГО:	1 459 154,0	1 762 338,6	+ 303 184,6	+ 20,8

В разрезе видов расходов в сравнении с текущим годом в наибольшей степени предлагается сократить расходы на иные бюджетные ассигнования, в частности на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 74,1 % или 98 146,2 тыс. рублей.

Существенно увеличиваются расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – более чем в 3 раза или на 375 320,3 тыс. рублей. В результате индексации выплат планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями,

органами управления государственными внебюджетными фондами на 24,3 % или 22 417,1 тыс. рублей.

Согласно статье 179.4 БК РФ в Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования Дорожного фонда Качканарского городского округа, то есть часть средств местного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории городского округа на 2019 год в сумме 255 889,5 тыс. рублей и плановый период 2020-2021 годов в сумме 56 421,1 тыс. рублей и 35 754,8 тыс. рублей соответственно.

Средства Дорожного фонда аккумулированы в муниципальной программе «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе» на 2015-2024 годы. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Качканарского городского округа утвержден решением Думы Качканарского городского округа от 17.06.2013 № 54 «О дорожном фонде Качканарского городского округа».

В составе расходов местного бюджета на 2019 год предусмотрены расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в сумме 489 119,9 тыс. рублей, крупнейшие из них запланированы в рамках реализации муниципальных программ:

1) «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа на 2019-2024 годы» в сумме 260 028,0 тыс. рублей, из них:

- 77 669,0 тыс. рублей – реконструкция объекта, расположенного по адресу: г. Качканар, 4 мкрн, дом 59. Финансирование данного проекта в 2019 году обеспечено бюджетными ассигнованиями на 93 %, недостающие ассигнования в объеме 5 889,0 тыс. рублей, необходимые для завершения проекта реконструкции, в плановом периоде 2020-2021 годы – отсутствуют.

- 197 028,0 тыс. рублей – строительство футбольно-спортивного комплекса «Олимп». Проект строительства на момент подготовки настоящего заключения не прошел государственную экспертизу и экспертизу достоверности сметной стоимости. Таким образом, вопрос достаточности объема финансового обеспечения реализации данного проекта, предусмотренного в Проекте бюджета, остается открытым.

2) «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2024 годы» в сумме 208 696,8 тыс. рублей (строительство автомобильной дороги к городу Качканар от подъездной автомобильной дороги «Верхняя Тура – Качканар» ("0" пикет) с устройством развязки ул. Магистральная, ул. Гагарина, ул. Тагильская Качканарского городского округа). Финансирование строительства в 2019 году обеспечено бюджетными ассигнованиями на 70,4 % от проектной стоимости. Проект начал реализацию в текущем году, бюджетные ассигнования запланированы в объеме 88 480,6 тыс. рублей или 29,8 % от проектной стоимости.

Таким образом, проект строительства обеспечен бюджетными ассигнованиями на 2019 год в полном объеме.

Финансирование вышеуказанных объектов инвестиций предполагается за счет средств областного бюджета, направляемых городскому округу в виде субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности по реализации отдельных расходных обязательств Качканарского городского округа.

В составе непрограммных расходов в местном бюджете на 2019-2021 годы предусмотрены средства резервного фонда Администрации, направляемые на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в размере 3 300,0 тыс. рублей на 2019 год, в размере 1 500,0 тыс. рублей на 2020-2021 годы ежегодно, что не превышает предельные значения, установленные п.3 ст. 81 БК РФ.

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2019 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 540,0 тыс. рублей. На плановый период 2020-2021 годы указанные субсидии запланированы в размере 2 540,0 тыс. рублей на каждый год планового периода. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Факт 2017 года	Ожидаемое исполнение 2018 года	Проект 2019 года	Проект 2020 года	Проект 2021 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	441,0	453,0	400,0	400,0	400,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	360,0	374,4	390,5	390,5	390,5
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	158,0	200,3	208,9	208,9	208,9
Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	158,0	164,3	171,4	171,4	171,4
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	445,4	580,5	605,5	605,5	605,5
Качканарский городской комитет Российского Союза ветеранов Афганистана	144,8	257,2	268,3	268,3	268,3
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	475,0	475,0	495,4	495,4	495,4
ИТОГО	2 182,2	2 504,7	2 540,0	2 540,0	2 540,0

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 82 396,5 тыс. рублей или 25,1 % годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Запланированный дефицит является максимально возможным в рамках ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1 БК РФ. Размер дефицита превышает предельный размер на допустимую БК РФ величину, так как в составе источников финансирования дефицита местного бюджета предлагается утвердить «снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета» в размере 45 987,2 тыс. рублей.

Согласно приложению № 17 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год предусмотрены в размере 82 396,5 тыс. рублей.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета приведена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2017 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год	Проект бюджета		
			2019 год	2020 год	2021 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	14 888,3	- 7 696,5	36 409,3	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	4 506,4	- 30 812,8	45 987,2	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	19 394,7	- 38 509,3	82 396,5	0,0	0,0

В соответствии с приложением 15 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2019 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 78 433,2 тыс. рублей, на погашение основной суммы долга – 42 023,9 тыс. рублей.

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

На плановый период 2020-2021 годы предлагается утвердить бездефицитный бюджет.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2019 год предлагается утвердить в объеме 115 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателю, установленному на 2018 год.

Предусматриваются расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в объеме 600,0 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 2020 года в сумме 62 810,0 тыс. рублей и составит 17,2 % от установленного статьей 107 БК РФ предельного значения.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не предусмотрено.

4. 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 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;
- установлен 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.

Предложения

Администрации Качканарского городского округа:

Внести корректировки в Проект бюджета в части, касающейся доходной базы.

Думе Качканарского городского округа:

Представленный Проект бюджета рекомендуется к рассмотрению Думой Качканарского городского округа во втором чтении.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский