

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы»

г. Качканар

29 ноября 2019 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 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».

1. Оценка соответствия внесенного Проекта бюджета сведениям и документам, являющимся основанием для его составления

Проект бюджета внесен в Думу Качканарского городского округа 31.10.2019 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 01.11.2019 года для проведения экспертизы, что соответствует части 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен на основании Плана мероприятий по составлению проекта бюджета Качканарского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, утвержденного постановлением Администрации Качканарского городского округа от 21.06.2019 № 662 (с учетом изменений).

Проект бюджета составлен сроком на три года, а именно на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ, статье 56 Областного закона от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Качканарского городского округа на 2020-2022 годы, утвержденные постановлением Администрации от 31.10.2019 № 1019, определяют стратегию действий муниципалитета в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики на предстоящий трехлетний период по сравнению с прошлым периодом не претерпели изменений и являются продолжением ранее намеченных целей, а именно:

- обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджета Качканарского городского округа;

- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;
- достижение национальных целей, определенных Указами Президента Российской Федерации, в результате реализации национальных проектов (программ);
- обеспечение потребности граждан в муниципальных услугах, повышение их доступности и качества;
- оптимизацию бюджетных расходов за счет повышения их эффективности в результате перераспределения средств на самые важные направления, снижения неэффективных затрат, применения системы нормирования закупок;
- повышение качества финансового контроля в управлении бюджетным процессом, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с частью 1 статьи 169 БК РФ Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного Администрацией Качканарского городского округа постановлением от 01.11.2019 года № 1022, то есть позже принятия решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что является нарушением пункта 3 статьи 173 БК РФ.

Параметры прогноза СЭР увязаны с бюджетными проектировками в части объемов доходной и расходной части бюджета, что подтверждает надежность показателей социально-экономического развития и реалистичность расчетов показателей бюджета в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленной статьей 37 БК РФ.

Предварительные итоги социально-экономического развития Качканарского городского округа в 2019 году по отношению к 2018 году характеризуются ростом основных показателей. По итогам 2019 года ожидается значительный рост промышленного производства, инвестиций в основной капитал, незначительный рост численности рабочей силы и занятых в экономике, прогнозируется рост средней начисленной заработной платы, фонда оплаты труда работников организаций, при этом уровень безработицы остается на уровне выше средне областного показателя.

Прогнозные показатели социально-экономического развития Качканарского городского округа, влияющие на процесс образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения функций и задач государства и местного самоуправления на 2020 год в большинстве своем имеют положительные характеристики. В частности, прогнозируется дальнейший рост промышленного производства, увеличение относительно ожидаемой оценки текущего года денежных доходов населения при незначительном снижении численности занятых в экономике, рост фонда оплаты труда.

Проект бюджета составлен на основании проекта изменений бюджетного прогноза Качканарского городского округа на долгосрочный период до 2023 года, сформированного Администрацией Качканарского городского округа в соответствии со статьей 170.1 БК РФ и решением Думы Качканарского городского округа от 20.09.2017 № 76.

Проект бюджета составлен на основании Реестра источников доходов местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, составленного Финансовым управлением Администрации Качканарского городского округа.

Доходы местного бюджета сформированы в условиях действующего на день внесения Проекта бюджета в Думу Качканарского городского округа законодательства о налогах и сборах, муниципальных правовых актов, устанавливающих неналоговые доходы местного бюджета.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный в Проекте бюджета, соответствует информации, представленной Министерством финансов Свердловской области.

Текстовая часть и структура представленного Проекта бюджета в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства. В Проекте бюджета содержатся характеристики и показатели, установленные ст. 184.1 БК РФ, Положением о бюджетном процессе. Вместе с тем Контрольное управление отмечает следующее:

1) Статья 22 текстовой части Проекта бюджета предусматривает возможность предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из местного бюджета, тогда как статья 93.2 БК РФ исключает местные бюджеты из числа кредиторов юридических лиц, в связи с чем предлагается исключить указанные положения из Проекта бюджета.

2) В проекте бюджета не учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 02.08.2019 № 278-ФЗ в статью 184.1 БК РФ, в части необходимости утверждения решением о бюджете не только верхнего предела муниципального внутреннего долга, но и верхнего предела муниципального внешнего долга по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. В этой связи, необходимо статью 16 текстовой части Проекта бюджета привести в соответствие с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

В приложениях № 4, 5 Проекта бюджета присутствуют строки без распределения бюджетных ассигнований, то есть с нулевыми значениями на весь трехлетний период, в связи с чем, предлагается их исключить из Проекта бюджета.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Программа управления муниципальным имуществом Качканарского городского округа на 2015-2024 годы», указанный в приложении № 8 Проекта бюджета не соответствует аналогичным показателям в приложениях № 4, 5 Проекта бюджета.

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 2018 год	План на 2019 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Проект бюджета		
				2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, из них	1 515 585,1	1 679 942,1	2 046 493,9	1 652 331,9	1 342 483,1	1 371 124,9
<i>налоговые и неналоговые</i>	421 758,5	490 981,1	811 455,8	608 721,6	506 391,1	535 885,7
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	1 093 818,7	1 188 961,0	1 235 038,1	1 043 610,3	836 092,0	835 239,2
Расходы	1 410 920,6	1 762 338,6	2 048 998,7	1 775 821,6	1 376 395,4	1 393 947,4
Дефицит (-)	+ 104 664,5	- 82 396,5	+ 2 504,8	- 123 489,7	- 33 912,3	- 22 822,5
Профицит (+)						

Проведенный анализ основных показателей Проекта бюджета показал, что основные задачи бюджетной политики Качканарского городского округа на ближайшие три года будут решаться в условиях сокращения общей доходной базы местного бюджета, в том числе сокращения объема финансовой помощи из областного бюджета. В предстоящем трехлетнем периоде сохраняется дефицит бюджета, который снижается с 10 % общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в 2020 году до 5,9 % в 2022 году.

Анализ основных характеристик бюджета выявляет ослабление финансового положения доходной части бюджета. Бюджет городского округа и ранее характеризовался низкой степенью финансовой независимости. Доля межбюджетных трансфертов из областного бюджета (без учета дополнительного норматива от НДФЛ взамен дотаций) в общем объеме доходов составляет в 2020 году 63,2 %, в 2021 году 62,3 %, в 2022 году 60,9 %.

В планируемом периоде 2020-2022 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 2020 году планируется меньше уровня ожидаемого поступления доходов 2019 года на 19,3 %, что вызвано достаточно ощутимым сокращением как собственных доходов, так и финансовой помощи из областного бюджета. На первый год планового периода ожидается дальнейшее уменьшение общего объема доходов – на 18,8 % от показателя 2020 года. Во втором году планового периода прогнозируется небольшой рост по отношению к предыдущему периоду на 2,1 %, тем не менее, по отношению к 2020 году сохранится общее снижение доходов на 17,0 %.

По сравнению с оценкой 2019 года общий объем доходов на 2020 год уменьшится на 394 161,1 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 1 652 331,9 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджет сократится на 202 734,2 тыс. рублей или на 25 %;

- по безвозмездным поступлениям запланировано уменьшение на 191 427,8 тыс. рублей или на 15,5 %.

Расходы бюджета на 2020 год планируются также со снижением – на 13,3 % от ожидаемого исполнения 2019 года, с дальнейшим снижением в 2021 году на 22,5% и незначительным ростом в 2022 году на 1,3 % от показателя 2021 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2019 год предполагает наличие профицита в объеме 2 504,8 тыс. рублей. Проект бюджета на 2020 год запланирован с дефицитом в размере 123 489,7 тыс. рублей, на плановый период 2021-2022 годы дефицит составляет 33 912,3 тыс. рублей и 22 822,5 тыс. рублей соответственно.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2020-2022 годы показывает обеспечение принципа сбалансированности, при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов и источниками финансирования дефицита бюджета.

Проект бюджета структурно сформирован на основе 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. Однако, как показывают результаты внешнего финансового контроля проводимого Контрольным управлением, целевые показатели не всегда адекватно и точно отражают степень достижения результатов, запланированных муниципальными программами.

Проект бюджета на 2020 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 043 610,3 тыс. рублей, в том числе: в форме субсидий – 46 890,9 тыс. рублей, в форме субвенций – 578 779,4 тыс. рублей и в форме дотаций – 417 940,0 тыс. рублей.

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

Доходы бюджета Качканарского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, 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 2020-2022 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 проекту закона «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год предусмотрен в размере 1 652 331,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 043 610,3 тыс. рублей или 63,2% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 608 721,6 тыс. рублей или 36,8 %.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

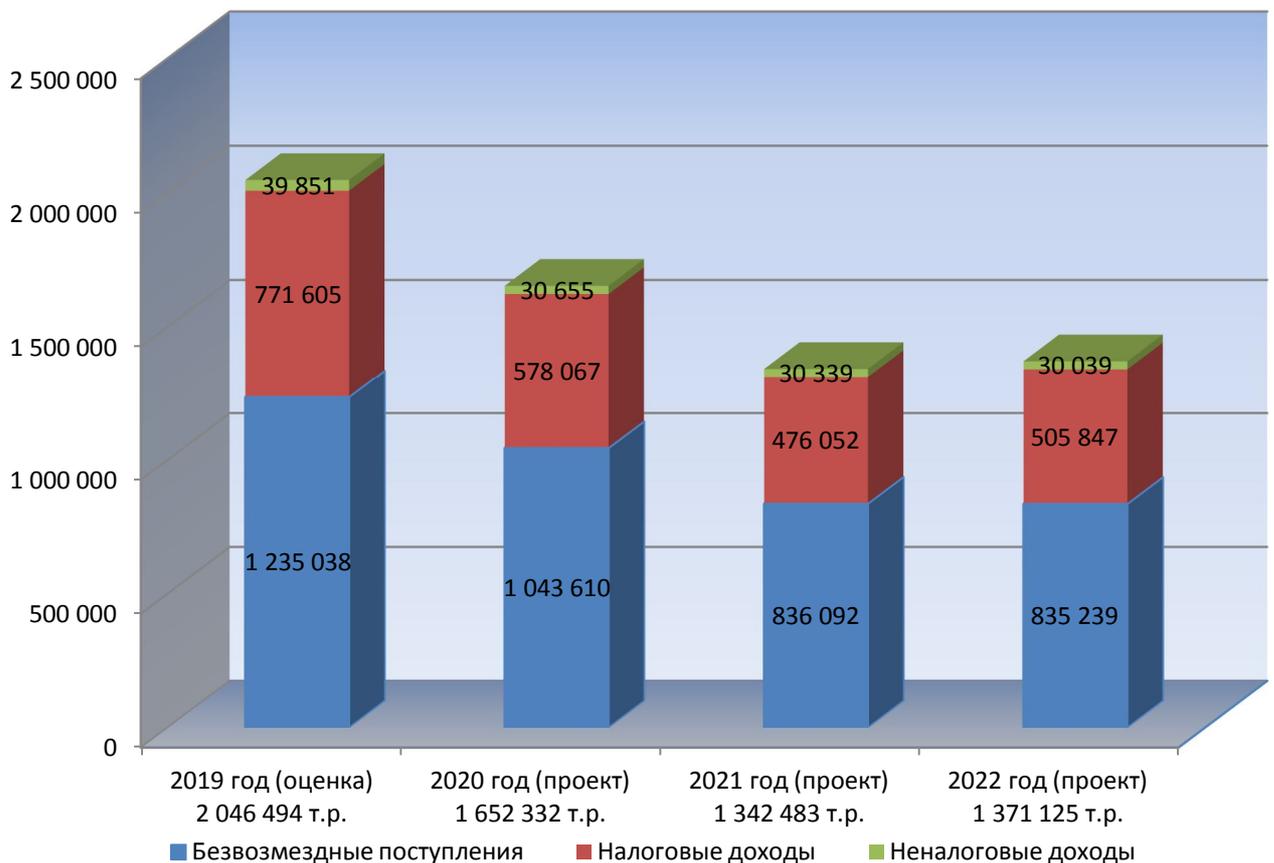
- 2021 года составляет 1 342 483,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 836 092,0 тыс. рублей или 62,3 % от общего объема доходов,

- на 2022 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 1 371 124,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 835 239,2 тыс. рублей или 60,9 %.

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 2019-2022 годы представлена следующей диаграммой:

Рисунок 1
тыс. рублей



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2019 год доходная часть местного бюджета в 2020 году сократится на 394 162,0 тыс. рублей или на 19,3 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 202 734,2 тыс. рублей или на 25 %, а безвозмездные поступления на 191 427,8 тыс. рублей или на 15,5 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2021-2022 годы происходит снижение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета по доходам за 2019 год на 34,4 % и 33 % 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 2019-2022 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Ожидаемое исполнение за 2019 год		Проект на 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год	
	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес%	тыс. рублей	уд. вес%	тыс. рублей	уд. вес %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	811 455,8	39,7	608 721,6	36,8	506 391,1	37,7	535 885,7	39,1
Налоговые доходы	771 605,1	37,7	578 067,1	35,0	476 052,0	35,5	505 846,6	36,9
НДФЛ	595 973,2	29,1	407 290,7	24,6	309 120,8	23,0	339 721,2	24,8
Акцизы	15 968,1	< 1	15 698,1	1,0	15 698,1	1,2	15 698,1	1,1
Налог в связи с применением УСН	13 083,7	< 1	14 453,8	< 1	17 286,7	1,3	17 978,2	1,3
ЕНВД	13 332,2	< 1	9 221,6	< 1	2 305,4	< 1	576,4	< 1
Налог на имущество физических лиц	15 115,8	< 1	16 347,8	1,0	16 347,8	1,2	16 347,8	1,2
Земельный налог	111 449,9	5,4	108 209,3	6,5	108 209,3	8,1	108 209,3	7,9
Другие налоги и сборы	6 952,2	< 1	6 771,8	< 1	7 009,9	< 1	7 241,5	< 1
Неналоговые доходы	39 850,7	1,9	30 654,5	1,9	30 339,1	2,3	30 039,1	2,2
Доходы от использования имущества	11 774,3	< 1	11 318,6	< 1	11 208,6	< 1	11 108,6	< 1
Платежи при пользовании природными ресурсами	14 993,2	< 1	15 842,4	1,0	15 842,4	1,2	15 842,4	1,2
Доходы от оказания платных услуг	1 669,4	< 1	1 125,1	< 1	1 094,7	< 1	1 094,7	< 1
Доходы от продажи активов	2 669,9	< 1	1 210,0	< 1	1 035,0	< 1	835,0	< 1
Другие неналоговые доходы	8 743,9	< 1	1 158,4	< 1	1 158,4	< 1	1 158,4	< 1
Безвозмездные поступления	1 235 038,1	60,3	1 043 610,3	63,2	836 092,0	62,3	835 239,2	60,9
ВСЕГО доходов:	2 046 493,9	100,0	1 652 331,9	100,0	1 342 483,1	100,0	1 371 124,9	100,0

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2020 - 2022 годах 36,8 %, 37,7 %, 39,1 %, в том числе налоговые доходы 35,0 %, 35,5 %, 36,9 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2020 - 2022 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ (24,6 %, 23,0 %, 24,8 % соответственно), земельный налог (6,5 %, 8,1 %, 7,9 % соответственно).

В общей доле структуры основную долю неналоговых доходов бюджета в 2020 - 2022 годах составляют платежи при пользовании природными ресурсами (1,0 %, 1,2 %, 1,2 % соответственно).

Налоговые доходы

Наибольший объем налоговых доходов местного бюджета приходится на **НДФЛ**. На 2020 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 407 290,7 тыс. рублей (70,5 % от объема налоговых доходов), что ниже ожидаемых поступлений 2019 года на 188 682,5 тыс. рублей или 31,7 %. Снижение обусловлено отсутствием в 2020 году дополнительных поступлений НДФЛ с доходов, полученных физическим лицом в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ. При исключении из ожидаемого исполнения текущего года разовых поступлений, объем НДФЛ в 2020 году прогнозируется с ростом к текущему году на 144 847,5 тыс. рублей.

В местный бюджет НДФЛ запланирован на 2020 год по нормативу 37,5 %, в том числе: 15% - установлен БК РФ; 1% - дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ; 21,5% - дополнительный норматив отчислений в местный бюджет, заменяющий дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности.

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, составил 407 290,7 тыс. рублей. Основываясь на динамике поступления НДФЛ в местный бюджет в предыдущие три года, применив коэффициенты досчета и роста поступлений, Контрольное управление делает вывод о завышении прогноза по НДФЛ на 8,7 % или 35 380 тыс. рублей на 2020 год.

Земельный налог на 2020 год планируется в сумме 108 209,3 тыс. рублей (18,7 % общего объема налоговых доходов), что меньше ожидаемых поступлений текущего года на 3 240,6 тыс. рублей (2,9 %). Прогнозный объем поступлений земельного налога рассчитан от налогоплательщиков – организаций в размере 104 016,0 тыс. рублей и с физических лиц в сумме 4 193,3 тыс. рублей.

Снижение доходов от земельного налога прогнозируется за счет земельного налога с организаций. Расчет произведен на основании фактического поступления по земельному налогу с организаций за второй квартал текущего года, с применением коэффициента досчета до ожидаемых поступлений в текущем году равного 1,0. Роста поступлений не планируется, так как не менялись ставки налога и показатели кадастровой стоимости земельных участков.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 16 347,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления текущего года на 1 232,0 тыс. рублей или на 8,2%. По данному налогу наблюдается ежегодный рост

поступлений, связанный как с ростом количества объектов налогообложения, так и с увеличением налоговой базы для исчисления налога.

Контрольное управление считает прогнозный объем поступлений по налогу на имущество физических лиц обоснованным.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланировано в сумме 14 453,8 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 1 370,1 тыс. рублей или 10,5 %. Расчет налога произведен в соответствии с Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа.

Поступления **Единого налога на вмененный доход (ЕНВД)** в 2020 году запланирован в сумме 9 221,6 тыс. рублей, что меньше ожидаемых поступлений текущего года на 4 110,06 тыс. рублей (30,8%). Снижение поступлений обосновано, так как в связи с нормой Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ с 01.01.2021 года предусматривается отмена ЕНВД, следовательно, сокращается количество налогоплательщиков и суммы исчисленного дохода.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы в объеме ожидаемых поступлений текущего года – 15 698,1 тыс. рублей. Расчет прогноза поступлений осуществлялся в соответствии с Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа. Ставки акцизов и нормативы отчислений в местный бюджет остаются без изменений.

Государственная пошлина прогнозируется в размере 5 808,7 тыс. рублей, что ниже поступлений текущего года на 354,4 тыс. рублей (5,8%). Объем поступлений рассчитан на основании данных администраторов доходов.

Неналоговые доходы.

Поступление **доходов от использования имущества** прогнозируются в сумме 11 318,6 тыс. рублей, что на 455,7 тыс. рублей (3,9%) меньше ожидаемых поступлений текущего года. Объем рассчитан на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа и Администрации Качканарского городского округа.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируется в сумме 15 842,4 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому поступлению текущего года на 849,2 тыс. рублей (5,7%). Поступления спрогнозированы на основании данных о планируемых поступлениях, представленных Минфином Свердловской области на основании данных Департамента Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг планируются в сумме 1 125,1 тыс. рублей, со снижением к текущему году на 544,4 тыс. рублей (32,6 %). Поступления запланированы на основании прогноза Администрации Качканарского городского округа. Снижение обосновано, так как в 2020 году не

планируются поступления доходов от Управления образованием Качканарского городского округа в связи с изменением механизма приобретения путевок.

Доходы от продажи активов запланированы в сумме 1 210,0 тыс. рублей со снижением к текущему году на 1 459,9 тыс. рублей (54,7%). Прогнозные данные предоставлены Комитетом по имуществу КГО. Доходы запланированы от исполнения текущих договоров купли-продажи муниципального имущества. На момент подготовки настоящего заключения на рассмотрении в Думе Качканарского городского округа находится Программа приватизации на трехлетний период, которой запланирована продажа объектов муниципального имущества, что является резервом для увеличения доходной части местного бюджета. Таким образом, предвидится рост поступлений в местный бюджет по данной группе доходов.

Со значительным снижением к текущему году на 7 500,5 тыс. рублей прогнозируется поступления от **штрафов и санкций**, план составляет 638,4 тыс. рублей. Снижение связано с внесением изменений в БК РФ, предусматривающих перераспределение поступлений от штрафов и санкций в бюджеты вышестоящих уровней. Расчет осуществлялся на основании Методики Минфина Свердловской области.

Безвозмездные поступления

Прогноз по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и составит на 2020 год 1 043 610,3 тыс. рублей, на 2021 год 836 092,0 тыс. рублей, на 2022 год 835 239,2 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа из областного бюджета планируется на 2020 год в сумме 417 940,0 тыс. рублей, на плановый период 2021-2022 годы 182 252,0 тыс. рублей и 150 135,0 тыс. рублей соответственно;

- субсидии местному бюджету планируются на 2020 год в сумме 46 890,9 тыс. рублей, на 2021 год 48 767,6 тыс. рублей, на 2022 год 50 718,2 тыс. рублей;

- субвенции запланированы на 2020 год в размере 578 779,4 тыс. рублей, на 2021 год 605 072,4 тыс. рублей, на 2022 год 634 386,0 тыс. рублей.

Следует также учитывать в качестве финансовой помощи из областного бюджета дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от НДФЛ, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа. Данный норматив в размере 21,5 % в денежном выражении составит в 2020 году 234 746,0 тыс. рублей. В итоге финансовая помощь областного бюджета на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления Качканарского городского округа по решению вопросов местного значения расчетно составит 699 576,9 тыс. рублей, что в 1,87 раза превышает собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

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

Структура расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020-2022 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 2020 год в сумме 1 775 821,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 1 043 610,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 376 395,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 836 092,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 393 947,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 835 239,2 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 2020 год предусмотрено финансовое обеспечение 18 муниципальных программ, объем средств на реализацию которых составляет 1 660 817,4 тыс. рублей или 93,5 % от общего объема расходов бюджета. На непрограммные расходы приходится 115 004,2 тыс. рублей.

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 2020 год составил 1 669 721,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 1 044 166,4 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 уменьшения на 8 903,7 тыс. рублей.

Объем расходов местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Качканарского городского округа на 2020 год предусмотрен в сумме

241,4 тыс. рублей. В 2021 году планируются в сумме 250,6 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 260,5 тыс. рублей.

Формирование расходов местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2019 года		Проект 2020 год		Изменение расходов 2020 года к 2019 году	Проект 2021 год	Проект 2022 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	88 986,4	4,3	89 138,3	5,0	+ 151,9	91 850,2	94 345,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 615,6	< 1	11 823,0	< 1	- 2 792,6	11 823,0	11 823,0
Национальная экономика	290 354,8	14,2	79 021,3	4,4	- 211 333,5	65 820,6	66 933,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	233 104,2	11,4	144 256,3	8,1	- 88 847,9	77 609,5	72 992,9
Охрана окружающей среды	2 102,8	< 1	657,7	< 1	- 1 445,1	682,8	710,2
Образование	1 146 270,8	55,9	1 222 312,7	68,8	+ 76 071,9	879 583,6	892 469,0
Культура, кинематография	52 553,2	2,6	51 357,3	2,9	- 1 195,9	51 357,3	51 357,3
Социальная политика	140 025,3	6,8	132 757,4	7,5	- 7 267,9	134 969,6	135 093,6
Физическая культура и спорт	79 745,1	3,9	42 809,8	2,4	- 36 935,3	42 905,6	36 005,3
Средства массовой информации	1 140,5	< 1	1 087,8	< 1	- 52,7	1 129,2	1 174,4
Обслуживание муниципального долга	100,0	< 1	600,0	< 1	+ 500,0	600,0	600,0
Условно утвержденные расходы						18 064,0	35 443,0
ИТОГО РАСХОДОВ	2 048 998,7	100,0	1 775 821,6	100,0	- 273 177,1	1 376 395,4	1 393 947,4

Сокращение общего объема расходов местного бюджета в 2020 году в сравнении с 2019 годом (ожидаемое) составит – 13,3 % или 273 177,1 тыс. рублей. Расходы местного бюджета планируются ниже ожидаемого исполнения 2019 года за счет уменьшения расходов по 8 из 11 разделов бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 792,6 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 211 333,5 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 88 847,9 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 1 445,1 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 1 195,9 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 7 267,9 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 36 935,3 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» на 52,7 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов в 2020 году в сравнении с 2019 годом (ожидаемое) планируются по 3 разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» на 151,9 тыс. рублей;
- «Образование» на 76 071,9 тыс. рублей;
- «Обслуживание муниципального долга» на 500,0 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2020 году составляют расходы на «Образование» 68,8 %, с динамикой увеличения в сравнении с 2019 годом (ожидаемое) на 6,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 8,1 % (снижение на 38,1 %), «Социальная политика» 7,5 % (снижение на 5,2 %).

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2021 год предлагается в сумме 18 064,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 35 443,0 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	2019 год (ожидаемое), тыс. рублей	2020 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	114 283,3	122 954,8	+ 8 671,5	+ 7,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	192 376,0	133 503,7	- 58 872,3	- 30,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	134 226,9	126 215,5	- 8 011,4	- 6,0
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	566 560,7	422 052,1	- 144 508,6	- 25,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	978 105,2	947 919,9	- 30 185,3	-3,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	100,0	600,0	+ 500,0	+ 500,0
800	Иные бюджетные ассигнования	63 346,6	22 575,6	- 40 771,0	- 64,4
	ИТОГО:	2 048 998,7	1 775 821,6	- 273 177,1	- 13,3

В сравнении с текущим годом в разрезе видов расходов в наибольшей степени на 2020 год планируется сократить расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – на 25,5 % или 144 508,6 тыс. рублей. Это связано с тем, что 2019 год характеризуется большим объемом финансовых вложений в строительство объектов спортивной инфраструктуры и модернизацию муниципального жилого фонда.

В результате индексации выплат планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями на 7,6 % или 8 671,5 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 и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории городского округа на 2020 год в сумме 67 033,7 тыс. рублей и плановый период 2021-2022 годов в сумме 54 596,0 тыс. рублей и 55 600,6 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в Проекте бюджета на 2020 год уменьшается по сравнению с 2019 годом (288 079,4 тыс. рублей) на 221 045,7 тыс. рублей или 76,7 %.

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 2020 год предусмотрены расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в сумме 422 052,1 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 384 539,8 тыс. рублей, из них:

- 274 500,0 тыс. рублей – строительство Дворца единоборств. Финансирование данного проекта в 2020 году обеспечено бюджетными ассигнованиями на 92 %, недостающие ассигнования в объеме 23 500,0 тыс. рублей, необходимые для завершения строительства, запланированы на 2021 год.

- 69 108,8 тыс. рублей – строительство лыжной базы.

- 25 000,0 тыс. рублей – капитальный ремонт МДОУ «Детский сад «Ладушки»;

- 10 000,0 тыс. рублей – реконструкция гостиницы «Ванадий» под многоквартирный дом.

На момент подготовки настоящего заключения на все вышеперечисленные объекты капитальных вложений отсутствует проектно-сметная документация, следовательно, окончательная сметная стоимость будет скорректирована.

2) «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2024 годы» в сумме 21 062,3 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 – завершение строительства).

3) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» в сумме 15 000,0 тыс. рублей – электроснабжение 12 микрорайона.

В составе непрограммных расходов в местном бюджете предусмотрены средства резервного фонда Администрации на 2020 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 500,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 500,0 тыс. рублей, 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, что не превышает предельные значения, установленные п.3 ст. 81 БК РФ.

Размер резервного фонда на 2020 год планируется ниже ожидаемых расходов резервного фонда Администрации 2019 года в 3 раза.

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2020 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 588,2 тыс. рублей. На плановый период 2021-2022 годы указанные субсидии запланированы в размере 2 706,5 тыс. рублей и 2 795,6 тыс. рублей соответственно. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Ожидаемое исполнение 2019 года	Проект 2020 года	Проект 2021 года	Проект 2022 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	400,0	479,0	479,0	479,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	390,5	396,5	411,6	428,1
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	208,9	208,9	216,8	225,5
Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	171,4	171,4	177,9	185,0
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	605,5	605,5	628,5	653,6
Качканарский городской комитет Российского Союза	316,5	268,3	278,5	289,6

ветеранов Афганистана				
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	495,4	495,4	514,2	534,8
ИТОГО	2588,2	2625,0	2706,5	2795,6

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 123 489,7 тыс. рублей или 33,0 % 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 86 108,8 тыс. рублей.

Согласно приложению № 10 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год предусмотрены в размере 123 489,7 тыс. рублей.

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

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2018 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2019 год	Проект бюджета		
			2020 год	2021 год	2022 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 7 696,5	0,0	37 380,9	33 912,3	22 822,5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 96 968,0	2 504,8	86 108,8	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	- 104 664,5	2 504,8	123 489,7	33 912,3	22 822,5

В соответствии с приложением 9 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 80 758,3 тыс. рублей, расходы на погашение основной суммы долга – 43 721,1 тыс. рублей.

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

На плановый период 2021-2022 годы предлагается установить дефицит местного бюджета в размере 33 912,3 тыс. рублей и 22 822,5 тыс. рублей соответственно.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, приведенная в приложении 9 к Проекту бюджета, не содержит предельных сроков погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде. Таким образом, необходимо

приложение № 9 Проекта бюджета привести в соответствие с пунктом 2 статьи 110.1 БК РФ.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2020 год предлагается утвердить в объеме 115 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателю, установленному на 2019 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 2021 года в сумме 58 100,0 тыс. рублей и составит 15,5 % от установленного статьей 107 БК РФ предельного значения.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не предусмотрено.

Выводы

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в Думу Качканарского городского округа в соответствии с установленным Положением о бюджетном процессе сроком. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект бюджета сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Свердловской области, предусмотренных в проекте закона Свердловской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

3. Общий объем доходов бюджета городского округа на 2020 год, предусмотренный Проектом бюджета, составляет 1 652 331,9 тыс. рублей, что на 19,3 % ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год (2 046 493,9 тыс. рублей). В 2021 году доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы с дальнейшим снижением на 18,8 %, в 2022 году предусмотрен рост доходной части по отношению к 2021 году на 2,1 %.

4. По оценке Контрольного управления прогноз поступления налоговых доходов выглядит достаточно оптимистично, риск неисполнения доходной части находится в пределах 5,8 % от прогноза совокупного объема налоговых и неналоговых доходов.

5. Расходная часть проекта бюджета представлена следующими параметрами: объем запланированных бюджетных ассигнований на 2020 год

составляет 1 775 821,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1 376 395,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 393 947,4 тыс. рублей.

6. Планируемый объем доходов и расходов местного бюджета на 2020 год выше исполненных показателей за 2018 год и ниже ожидаемого исполнения за 2019 год.

7. При формировании Проекта бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в целом учтены приоритетные направления в области формирования расходов бюджета городского округа. Вместе с тем, в отдельных случаях установлены факты формирования объемов бюджетных ассигнований без учета достаточного финансово-экономического обоснования.

8. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа, предусмотренный на 2020 год по сравнению с 2019 годом сократится на 221 045,7 тыс. рублей или 76,7 %. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2020, 2021, 2022 годы составляют 67 033,7 тыс. рублей, 54 596,0 тыс. рублей, 55 600,6 тыс. рублей соответственно.

9. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда Администрации.

По итогам проведенной экспертизы Проекта бюджета Контрольное управление считает возможным принять к рассмотрению Думой Качканарского городского округа проект решения «О бюджете Качканарского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский