

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольного управления Качканарского городского округа**  
**на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете**  
**Качканарского городского округа на 2021 год**  
**и плановый период 2022-2023 годы»**

г. Качканар

01 декабря 2020 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 10.11.2020 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 10.11.2020 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, утвержденного постановлением Администрации Качканарского городского округа от 19.06.2020 № 483.

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 2021-2023 годы, утвержденные постановлением Администрации от 05.11.2020 № 944, определяют стратегию действий муниципалитета в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 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;
- совершенствование и дальнейшее развитие программно-целевых инструментов бюджетного планирования;
- внедрение механизмов проектного управления;
- вовлечение граждан в бюджетный процесс посредством реализации мер по инициативному бюджетированию;
- 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.

Ключевым направлением развития экономики, в том числе социальной сферы, является реализация Указа Президента РФ от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года» в связи, с чем и с учетом планов региональной политики на территории муниципального образования планируется реализация следующих национальных проектов:

- национальный проект «Демография»;
- национальный проект «Образование»;
- национальный проект «Жилье и городская среда».

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 02.11.2020 года № 942 (в редакции постановления Администрации от 10.11.2020 № 961).

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 2020 году по отношению к 2019 году характеризуются разнонаправленностью основных показателей. По итогам 2020 года ожидается снижение промышленного производства, уровень безработицы и количество зарегистрированных безработных увеличатся в 1,5 раза и в 2,5 раза соответственно. Одновременно, прогнозируется рост инвестиций в основной капитал, рост средней начисленной заработной платы и фонда оплаты труда

работников крупных и средних организаций (в пределах годового уровня инфляции).

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 2021 год в большинстве своем имеют положительные характеристики. В частности, прогнозируется возобновление роста 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, составленного Финансовым управлением Администрации Качканарского городского округа.

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) Пунктом 2 статьи 9 текстовой части Проекта бюджета предлагается утвердить распределение субсидий из областного бюджета по главным распорядителям средств местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы. Однако, в составе приложений отсутствует соответствующее распределение, на которое дается ссылка в вышеуказанном пункте, кроме того, в доходной части бюджета отсутствует доходный источник (межбюджетные субсидии), в связи с чем предлагается исключить указанные положения из Проекта бюджета.

2) В приложении № 1 Проекта бюджета присутствуют строки с нулевыми значениями на весь трехлетний период (субсидии), в связи с чем предлагается их исключить из Проекта бюджета.

3) Статьей 17 Проекта решения предлагается установить расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Качканарского городского округа в объеме по 600,0 тыс. рублей ежегодно, тогда как в приложениях № 4, 5 отражены плановые расходы на данное направление в объеме 500,0 тыс. рублей ежегодно, что требует корректировки.

## 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 2019 год	План на 2020 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект бюджета		
				2021 год	2022 год	2023 год
<b>Доходы, из них</b>	<b>2 046 317,8</b>	<b>1 660 668,0</b>	<b>1 965 738,8</b>	<b>1 483 571,4</b>	<b>1 320 318,5</b>	<b>1 355 906,4</b>
<i>налоговые и неналоговые</i>	810 857,2	614 001,6	798 618,9	480 999,4	520 252,1	550 618,7
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	1 235 460,6	1 046 666,4	1 167 119,9	1 002 572,0	800 066,4	805 287,7
<b>Расходы</b>	<b>1 817 451,6</b>	<b>1 783 335,2</b>	<b>2 261 078,4</b>	<b>1 540 880,3</b>	<b>1 356 700,5</b>	<b>1 355 906,4</b>
<b>Дефицит (-) Профицит (+)</b>	<b>+ 228 866,2</b>	<b>- 122 667,2</b>	<b>- 295 339,6</b>	<b>- 57 308,9</b>	<b>- 36 382,0</b>	<b>0,0</b>

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 финансовом году и 2022 году планового периода сохраняется дефицит бюджета, который снижается с 17 % общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в 2021 году до 10% в 2022 году. 2023 год планового периода спрогнозирован бездефицитным.

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 (с учетом дополнительного норматива от НДФЛ взамен дотаций) в общем объеме доходов составляет в 2021 году 77,4 %, в 2022 году 72,4 %, в 2023 году 71,9 %.

В планируемом периоде 2021-2023 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 2021 году планируется меньше уровня ожидаемого поступления доходов 2020 года на 24,5 %, что вызвано достаточно ощутимым сокращением собственных доходов. На первый год планового периода ожидается дальнейшее уменьшение общего объема доходов – на 11,0 % от показателя 2021 года. Во втором году планового периода прогнозируется небольшой рост по отношению к предыдущему периоду на 2,7 %, тем не менее, по отношению к 2021 году сохранится общее снижение доходов на 8,6 %.

По сравнению с оценкой 2020 года общий объем доходов на 2021 год уменьшится на 482 167,4 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 1 483 571,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджет сократится на 317 619,5 тыс. рублей или на 39,8 %;

- по безвозмездным поступлениям запланировано уменьшение на 164 547,9 тыс. рублей или на 14,1 %.

Расходы бюджета на 2021 год планируются также со снижением – на 31,9 % от ожидаемого исполнения 2020 года, с дальнейшим снижением в 2022 году на 12%. Расходы 2023 года планового периода запланированы на уровне 2022 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год предполагает наличие профицита в объеме 295 339,6 тыс. рублей. Проект бюджета на 2021 год запланирован с дефицитом в размере 57 308,9 тыс. рублей, на 2022 год планового периода дефицит составляет 36 382,0 тыс. рублей.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2021-2023 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 измеряется целевыми показателями.

Проект бюджета на 2021 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 002 572,0 тыс. рублей, в том числе: в форме субвенций – 606 090,0 тыс. рублей и в форме дотаций – 396 482,0 тыс. рублей. Субсидии в Проекте бюджета не предусмотрены.

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

Доходы бюджета Качканарского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021-2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год предусмотрен в размере 1 483 571,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 002 572,0 тыс. рублей или 67,6% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 480 999,4 тыс. рублей или 32,4 %.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

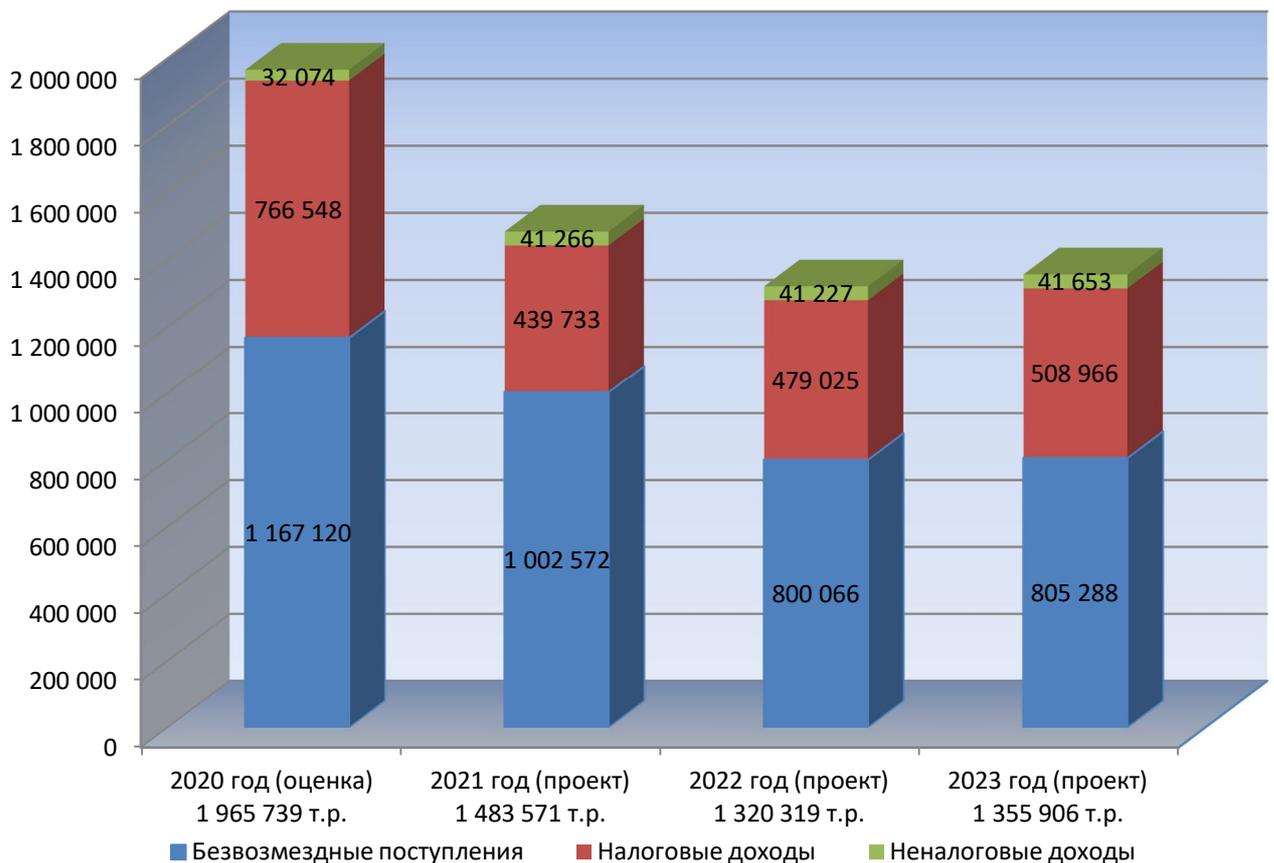
- 2022 года составляет 1 320 318,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 800 066,4 тыс. рублей или 60,6 % от общего объема доходов,

- на 2023 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 1 355 906,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 805 387,7 тыс. рублей или 59,4 %.

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 2020-2023 годы** представлена следующей диаграммой:

Рисунок 1  
тыс. рублей



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2020 год доходная часть местного бюджета в 2021 году сократится на 482 167,4 тыс. рублей или на 24,5 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 317 619,5 тыс. рублей или на 39,8 %, а безвозмездные поступления на 164 547,9 тыс. рублей или на 14,1 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2022-2023 годы происходит снижение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета по доходам за 2020 год на 32,8 % и 31,0 % 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 2020-2023 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Ожидаемое исполнение за 2020 год		Проект на 2021 год		Проект на 2022 год		Проект на 2023 год	
	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес%	тыс. рублей	уд. вес%	тыс. рублей	уд. вес %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>798 618,9</b>	<b>40,6</b>	<b>480 999,4</b>	<b>32,4</b>	<b>520 252,1</b>	<b>39,4</b>	<b>550 618,7</b>	<b>40,6</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>766 548,3</b>	<b>39,0</b>	<b>439 733,2</b>	<b>29,6</b>	<b>479 024,9</b>	<b>36,3</b>	<b>508 965,5</b>	<b>37,5</b>
НДФЛ	694 527,3	29,1	312 366,6	21,1	335 169,3	25,4	362 318,0	26,7
Акцизы	15 167,0	< 1	14 783,0	1,0	14 783,0	1,1	14 783,0	1,1
Налог в связи с применением УСН	12 038,5	< 1	30 253,3	2,0	32 734,1	2,5	35 189,2	2,6
ЕНВД	8 034,1	< 1	2 412,0	< 1	0,0	0	0,0	0
Налог на имущество физических лиц	16 347,8	< 1	17 207,3	1,2	17 207,3	1,3	17 207,3	1,3
Земельный налог	13 605,2	< 1	55 376,2	3,7	71 538,2	5,4	71 538,2	5,3
Другие налоги и сборы	6 824,9	< 1	7 334,8	< 1	7 593,0	< 1	7 929,8	< 1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>32 074,1</b>	<b>1,6</b>	<b>41 266,2</b>	<b>2,8</b>	<b>41 227,2</b>	<b>3,1</b>	<b>41 653,2</b>	<b>3,1</b>
Доходы от использования имущества	9 365,2	< 1	23 178,4	1,6	23 128,4	1,8	23 128,4	1,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	15 256,1	< 1	14 531,0	1,0	15 008,0	1,1	15 609,0	1,2
Доходы от оказания платных услуг	1 429,8	< 1	1 188,9	< 1	1 210,8	< 1	1 210,8	< 1
Доходы от продажи активов	1 615,0	< 1	1 710,0	< 1	1 210,0	< 1	1 035,0	< 1
Другие неналоговые доходы	4 408,0	< 1	657,9	< 1	670,0	< 1	670,0	< 1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 167 119,9</b>	<b>59,4</b>	<b>1 002 572,0</b>	<b>67,6</b>	<b>800 066,4</b>	<b>60,6</b>	<b>805 287,7</b>	<b>59,4</b>
<b>ВСЕГО доходов:</b>	<b>1 965 738,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 483 571,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 320 318,5</b>	<b>100,0</b>	<b>1 355 906,4</b>	<b>100,0</b>

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2021 - 2023 годах 32,4 %, 39,4 %, 40,6 %, в том числе налоговые доходы 29,6 %, 36,3 %, 37,5 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2021 - 2023 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ (21,1 %, 25,4 %, 26,7 % соответственно), земельный налог (3,7 %, 5,4 %, 5,3 % соответственно).

В общей доле структуры основную долю неналоговых доходов бюджета в 2021 - 2023 годах составляют доходы от использования имущества (1,6 %, 1,8 %, 1,7 % соответственно).

### **Налоговые доходы**

Наибольший объем налоговых доходов местного бюджета приходится на НДФЛ. На 2021 год поступление **НДФЛ** прогнозируется в сумме 312 366,6 тыс. рублей (71,0 % от объема налоговых доходов), что ниже ожидаемых поступлений 2020 года на 382 160,7 тыс. рублей (55,0 %). Снижение обусловлено отсутствием в 2021 году планируемых к поступлению платежей по НДФЛ, в отношении отдельных видов доходов. При исключении из ожидаемого исполнения текущего года разовых поступлений, объем НДФЛ в 2021 году прогнозируется с уменьшением к текущему году на 43 779,7 тыс. рублей.

В местный бюджет НДФЛ поступает по нормативам:

- 15%, установленному БК РФ,
- 1%, дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ,
- 14,0%, дополнительный норматив отчислений в местные бюджеты, заменяющий дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Объем поступлений НДФЛ, включенный в Проект бюджета, рассчитан в соответствии с Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа (далее –Методика) и на основе коэффициентов, рассчитанных исходя из данных о поступлениях налога на территории Качканарского городского округа в течение трех предыдущих лет.

По мнению Контрольного управления, прогнозный объем поступлений НДФЛ в местный бюджет на 2021 год обоснован.

**Земельный налог** в 2021 году планируется в сумме 55 376,2 тыс. рублей (12,7 % общего объема налоговых доходов), что выше ожидаемых поступлений текущего года на 41 771,0 тыс. рублей (307 %). Прогнозный объем поступлений Земельного налога состоит из Земельного налога с организаций в размере 50 275,4 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в сумме 5 100,8 тыс. рублей.

Значительный рост поступлений налога по сравнению с текущим годом связан с отсутствием поступлений налога в 2020 году от ОАО «ЕВРАЗ КГОК» в результате перерасчета платежей.

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, с учетом данных о планируемом объеме налога от ОАО «ЕВРАЗ КГОК». Коэффициент роста поступлений принят в размере 1,0, так как ставки налога и показатели кадастровой стоимости земельных участков не менялись.

**Налог на имущество физических лиц** прогнозируется в сумме 17 207,3 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления текущего года на 859,5 тыс.

рублей или на 5,3 %. Расчет поступлений по налогу производился на основании данных по кадастровой стоимости объектов налогообложения в соответствии с Методикой.

По мнению Контрольного управления, прогнозный объем поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2021 году обоснован.

**Поступления Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** запланировано в сумме 30 253,3 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 18 214,8 тыс. рублей или 151,3 %. Расчет налога произведен в соответствии с Методикой округа на основании фактических поступлений налога в первом полугодии.

Рост поступлений по налогу обусловлен увеличением норматива отчислений в бюджет Качканарского городского округа с 30 % до 58,5%.

По мнению Контрольного управления, расчет налога обоснован.

**Поступления Единого налога на вмененный доход (ЕНВД)** в 2021 году запланирован в сумме 2 412,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемых поступлений текущего года на 5 622,1 тыс. рублей (70%). Снижение поступлений обосновано, так как с 01.01.2021 года данный вид налогообложения отменяется. В результате уменьшается количество налогоплательщиков, переходящих на иные системы налогообложения

**Акцизы** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы в объеме утвержденных на 2021 года поступлений в сумме 14 783,0 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что в соответствии с Методикой расчет прогноза осуществляется либо в объеме ожидаемых поступлений в текущем году, которые запланированы в сумме 15 167,0 тыс. рублей, либо на основании информации УФК по Свердловской области, Минфина Свердловской области о прогнозах поступления акцизов.

Так как на момент составления Проекта бюджета информация УФК по Свердловской области и Минфина Свердловской области не представлена, прогноз по поступлениям акцизов в 2021 году подлежит расчету в соответствии с Методикой в объеме ожидаемых поступлений в сумме 15 167,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** прогнозируется в размере 6446,9 тыс. рублей, что выше поступлений текущего года на 230,1 тыс. рублей (3,7 %). Объем поступлений рассчитан на основании данных администратора доходов и с применением Методики.

#### **Неналоговые доходы.**

**Поступление доходов от использования имущества** прогнозируются в сумме 23 178,4 тыс. рублей, что на 13 813,2 тыс. рублей (147,5 %) больше ожидаемого исполнения 2020 года. Объем рассчитан на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа и Администрации Качканарского городского округа. На момент

подготовки заключения продажа объектов муниципального имущества в 2021 году не запланирована.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** прогнозируется в сумме 14 531,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому поступлению текущего года на 725,1 тыс. рублей (4,8 %). Поступления спрогнозированы на основании данных о планируемых поступления, представленных Минфином СО на основании данных Департамента Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу.

**Доходы от оказания платных услуг** планируются в сумме 1188,9 тыс. рублей, со снижением к текущему году в сумме 240,9 тыс. рублей (16,8 %). Поступления запланированы на основании прогноза Администрации Качканарского городского округа.

**Доходы от продажи активов** запланированы в сумме 1 710,0 тыс. рублей с увеличением к текущему году на 95,0 тыс. рублей (5,9%). Прогнозные данные предоставлены ГАД – КУМИ КГО. Доходы запланированы от текущих заключенных договоров.

Прогноз поступления **Штрафов и санкций** в 2021 году запланирован в сумме 657,9 тыс. рублей со снижением к текущему году 3 750,1 тыс. (85,1%). Расчет поступлений запланирован на основании прогнозов ГАД. Снижение обусловлено разовыми поступлениями штрафов в текущем году.

#### **Безвозмездные поступления**

Прогноз по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и составит на 2021 год 1 002 572,0 тыс. рублей, на 2022 год 800 066,4 тыс. рублей, на 2023 год 805 287,7 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа из областного бюджета планируется на 2021 год в сумме 396 482,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годы 181 863,0 тыс. рублей и 174 624,0 тыс. рублей соответственно;

- субсидии местному бюджету из бюджета Свердловской области Проектом бюджета не запланированы;

- субвенции запланированы на 2021 год в размере 606 090,0 тыс. рублей, на 2022 год 618 203,4 тыс. рублей, на 2023 год 630 663,7 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 14 % в денежном выражении составит в 2021 году 145 771,1 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 542 253,1 тыс. рублей, что на 62 % превышает собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

### **3. Анализ расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Качканарского городского округ**

Структура расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021-2023 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 2021 год в сумме 1 540 880,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 1 002 572,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 356 700,5 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 800 066,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 355 906,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 805 287,7 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 2021 год предусмотрено финансовое обеспечение 19 муниципальных программ, объем средств на реализацию которых составляет 1 323 638,2 тыс. рублей или 85,9 % от общего объема расходов бюджета. На непрограммные расходы приходится 217 242,1 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 2021 год составил 1 340 905,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 726 549,1 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 17 267,1 тыс. рублей.

Объем расходов местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Качканарского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусмотрен в одинаковом объеме - 234,6 тыс. рублей ежегодно.

Формирование расходов местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы осуществлялось с учетом:

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

- роста цен и тарифов на товары и услуги в пределах прогнозируемого уровня инфляции;

- 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 2020 года		Проект 2021 год		Изменение расходов 2021 года к 2020 году	Проект 2022 год	Проект 2023 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %			
Общегосударственные вопросы	98 362,4	4,4	100 098,6	6,5	+ 1 736,2	91 305,3	90 164,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 262,5	< 1	11 081,0	< 1	- 3 181,5	11 081,0	11 081,0
Национальная экономика	368 378,3	16,3	119 495,5	7,8	- 248 832,0	44 956,4	52 773,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	255 823,0	11,3	176 546,3	11,5	- 79 276,7	32 818,2	69 760,4
Охрана окружающей среды	3 225,5	< 1	940,9	< 1	- 2 284,6	928,2	928,2
Образование	1 266 553,3	56,0	916 052,0	59,4	- 350 501,3	942 506,9	878 440,8
Культура, кинематография	60 074,2	2,7	47 460,0	3,1	- 12 614,2	43 960,0	42 460,0
Социальная политика	138 194,5	6,1	129 606,1	8,4	- 8 588,4	133 980,5	138 228,7
Физическая культура и спорт	55 067,0	2,4	38 677,2	2,5	- 16 389,8	35 778,8	34 884,5
Средства массовой информации	1 087,2	< 1	422,7	< 1	- 664,5	422,7	422,7
Обслуживание муниципального долга	50,5	< 1	500,0	< 1	+ 449,5	500,0	500,0
Условно утвержденные расходы						18 462,5	36 262,2
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 261 078,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 540 880,3</b>	<b>100,0</b>	<b>- 720 198,1</b>	<b>1 356 700,5</b>	<b>1 355 906,4</b>

Сокращение общего объема расходов местного бюджета в 2021 году в сравнении с 2020 годом (ожидаемое) составит – 31,9 % или 720 198,1 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета планируются ниже ожидаемого исполнения 2020 года за счет уменьшения расходов практически по всем разделам бюджетной классификации:

- «Образование» на 350 501,3 тыс. рублей
- «Национальная экономика» на 248 832,0 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 79 276,7 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 16 389,8 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 12 614,2 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 8 588,4 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 181,5 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 2 284,6 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» на 664,5 тыс. рублей.

Незначительное увеличение объема расходов в 2020 году в сравнении с 2019 годом (ожидаемое) планируются по 2 разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» на 1 736,2 тыс. рублей;
- «Обслуживание муниципального долга» на 449,5 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2021 году, как и прежде, составляют расходы на «Образование» 59,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 11,5 %, «Социальная политика» 8,4 %.

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2022 год предлагается в сумме 18 462,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 36 262,2 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	2020 год (ожидаемое), тыс. рублей	2021 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	127 779,6	131 553,1	+ 3 773,5	+ 3,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	182 252,0	114 021,4	- 68 230,6	- 34,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	131 617,0	124 372,4	- 7 244,6	- 5,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	756 193,8	127 063,0	- 629 130,8	- 83,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	997 850,2	944 842,5	- 53 007,7	- 5,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	50,5	500,0	+ 449,5	+ 890,0
800	Иные бюджетные ассигнования	65 335,3	98 527,9	+ 33 192,6	+ 50,8
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 261 078,4</b>	<b>1 540 880,3</b>	<b>- 720 198,1</b>	<b>- 31,9</b>

В сравнении с текущим годом в разрезе видов расходов в наибольшей степени на 2021 год планируется сократить расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – на 83,2 % или 629 130,8 тыс. рублей. Это связано с тем, что 2020 год характеризуется большим объемом финансовых вложений в строительство объектов спортивной инфраструктуры, в строительство и реконструкцию автомобильных дорог.

В результате индексации выплат планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями на 3,0 % или 3 773,5 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 2021 год в сумме 109 666,3 тыс. рублей и плановый период 2022-2023 годов в сумме 35 123,8 тыс. рублей и 42 947,8 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в Проекте бюджета на 2021 год уменьшается по сравнению с 2020 годом (356 829,0 тыс. рублей) на 247 162,7 тыс. рублей или в 3,3 раза, что обусловлено сокращением объемов строительства, реконструкции и капитального ремонта улично-дорожной сети Качканарского городского округа в 2021 году.

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 127 063,0 тыс. рублей, крупнейшие из них запланированы в рамках реализации муниципальных программ:

1) «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2024 годы» в сумме 70 867,9 тыс. рублей (продолжение завершения строительства 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).

2) «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа на 2019-2024 годы» в сумме 42 805,0 тыс. рублей, из них:

- 11 317,0 тыс. рублей – продолжение строительства Дворца единоборств;

- 31 488,0 тыс. рублей – строительство лыжной базы.

3) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» в сумме 9 490,1 тыс. рублей – строительство газопровода к жилым домам 12 микрорайона г. Качканар (ул. Горная, ул. Ермака, пер. Шевченко, пер. Нагорный, пер. Кедровый, пер. Лесной).

В составе непрограммных расходов в местном бюджете предусмотрены средства резервного фонда Администрации на 2021 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 1 000,0 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 2021 год планируется ниже ожидаемых расходов резервного фонда Администрации 2020 года на 30%.

### **Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям**

В Проекте бюджета на 2021 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 764,5 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годы указанные субсидии запланированы в одинаковом размере – по 2 764,5 тыс. рублей. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5  
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Ожидаемое исполнение 2020 года	Проект 2021 года	Проект 2022 года	Проект 2023 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	182,0	424,0	424,0	424,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	511,1	511,1	511,1	511,1
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	208,9	208,9	208,9	208,9
Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	171,4	171,4	171,4	171,4
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	605,5	605,5	605,5	605,5
Качканарский городской комитет Российского Союза ветеранов Афганистана	348,2	348,2	348,2	348,2
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	495,4	495,4	495,4	495,4
<b>ИТОГО</b>	<b>2522,5</b>	<b>2764,5</b>	<b>2764,5</b>	<b>2764,5</b>

### **Дефицит местного бюджета и источники его финансирования**

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 57 308,9 тыс. рублей или 17,1 % 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 24 047,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 10 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2021 год предусмотрены в размере 57 308,9 тыс. рублей.

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

Таблица 6  
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2019 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год	Проект бюджета		
			2021 год	2022 год	2023 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 5 996,5	0,0	33 261,9	36 382,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 222 869,7	295 339,6	24 047,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	- 228 866,2	295 339,6	57 308,9	36 382,0	0,0

В соответствии с приложением 9 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2021 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 72 420,3 тыс. рублей, расходы на погашение основной суммы долга – 39 158,4 тыс. рублей.

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

В 2022 году планового периода предполагается привлечение бюджетных кредитов в целях погашения дефицита местного бюджета в объеме 77 163,5 тыс. рублей и расходы на их погашение в объеме 40 781,5 тыс. рублей.

На 2023 год планового периода размер заимствований сокращается и составит 4 399,4 тыс. рублей.

### **Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга**

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2021 год предлагается утвердить в объеме 115 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателю, установленному на 2020 год.

Статьей 17 Проекта бюджета предусматриваются расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в объеме 600,0 тыс. рублей – проценты за пользование заемными средствами. В приложениях 4 и 5 в Проекту

бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга не согласуется с текстовой частью Проекта бюджета, что требует корректировки.

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 2022 года в сумме 42 070,0 тыс. рублей и составит 12,5 % от установленного статьей 107 БК РФ предельного значения.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не предусмотрено.

### **Выводы**

1. 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

3. По оценке Контрольного управления прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов выглядит реалистичным, существенные риски неисполнения доходной части бюджета отсутствуют.

4. 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольного управления

А.В. Ильинский