

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы»

г. Качканар

29 ноября 2021 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 12.11.2021 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 12.11.2021 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, утвержденного постановлением Администрации Качканарского городского округа от 07.07.2021 № 535.

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 12.11.2021 № 899, определяют стратегию действий муниципалитета в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 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.

В 2022 году и плановом периоде на территории Качканарского городского округа продолжится реализация трёх национальных проектов.

В рамках нацпроекта «Образование» запланировано открытие Точек роста на базе МОУ «СОШ № 3» и МОУ «Лицей № 6» с объемом финансирования 6 000,0 тыс. рублей. По нацпроекту «Жилье и городская среда» запланированы благоустройство общественной территории «Аллея спорта» с объемом финансирования в 2022 году – 1 500,0 тыс. рублей, в 2023 году – 32 863,8 тыс. рублей. На приобретение оборудования для принятия нормативов ГТО предусмотрено 53,7 тыс. рублей по нацпроекту «Демография».

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 22.10.2021 года № 850 (в редакции постановления Администрации от 11.11.2021 № 895).

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.

Проект бюджета составлен на основании проекта изменений бюджетного прогноза Качканарского городского округа на долгосрочный период до 2026 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы,

составленного Финансовым управлением Администрации Качканарского городского округа.

Текстовая часть и структура представленного Проекта бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства. В Проекте бюджета содержатся характеристики и показатели, установленные ст. 184.1 БК РФ, Положением 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 2020 год	План на 2021 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект бюджета		
				2022 год	2023 год	2024 год
Доходы, из них	1 986 750,6	1 594 682,1	1 846 082,6	1 790 658,6	1 679 629,7	1 477 767,6
<i>налоговые и неналоговые</i>	818 432,1	526 412,4	666 410,3	621 707,4	651 294,1	683 884,6
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	1 168 318,5	1 068 269,7	1 179 672,3	1 168 951,2	1 028 335,6	793 883,0
Расходы	2 166 913,3	1 668 730,8	1 930 929,7	1 875 864,2	1 701 792,8	1 491 247,9
Дефицит (-) Профицит (+)	- 180 162,7	- 74 048,7	- 84 847,1	- 85 205,6	- 22 163,1	- 13 480,3

Проведенный анализ основных показателей Проекта бюджета показал, что задачи бюджетной политики Качканарского городского округа на ближайшие три года будут решаться в условиях сокращения общей доходной базы местного бюджета, за счет сокращения объема финансовой помощи из областного бюджета. Собственные налоговые и неналоговые доходы имеют динамику ежегодного увеличения. В предстоящем финансовом году и плановом периоде сохранится дефицит бюджета, который поэтапно снижается с 18 % общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2022 году до 2,6 % в 2024 году.

Анализ основных характеристик бюджета показывает отрицательную динамику финансовой самостоятельности бюджета. Бюджет городского округа на 2022 год сохранит высокий уровень дотационности. Доля дотаций из областного бюджета (с учетом дополнительного норматива от НДФЛ взамен дотаций) в общем объеме доходов (без субвенций) составляет в 2021 году расчетно 50,5 %, на 2022 год данный показатель запланирован на уровне 55,3 %. При сохранении данной тенденции к городскому округу могут быть применены ограничительные меры по объемам финансовой помощи из областного бюджета.

В планируемом периоде 2022-2024 годах по-прежнему доходная часть местного бюджета будет формироваться от уплаты основных налогов – налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и земельного налога.

Общий объем доходов в 2022 году спрогнозирован с незначительным снижением (на 3 %) от уровня ожидаемого поступления доходов 2021 года. На

плановый период ожидается дальнейшее уменьшение общего объема доходов – на 6,2 % от показателя 2022 года и на 12 % от показателя 2023 года.

По сравнению с оценкой 2021 года общий объем доходов на 2022 год уменьшится на 55 424,0 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 1 790 658,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет налоговых и неналоговых доходов бюджет сократится на 44 702,9 тыс. рублей или на 6,7 %;

- по безвозмездным поступлениям запланировано уменьшение на 10 721,1 тыс. рублей или на 0,9 %.

Расходы бюджета на 2022 год планируются также со снижением – на 2,9 % от ожидаемого исполнения 2021 года, с дальнейшим снижением в 2023 году на 9,3% и на 12,4% в 2024 году от уровня 2023 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год предполагает наличие дефицита в объёме 84 847,1 тыс. рублей. Проект бюджета на 2022 год запланирован с дефицитом в размере 85 205,6 тыс. рублей с постепенным его сокращением в 2023-2024 годах планового периода до 22 163,1 тыс. рублей и 13 480,3 тыс. рублей соответственно.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2022-2024 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 2022 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 168 951,2 тыс. рублей, в том числе: в форме субвенций – 649 395,2 тыс. рублей, субсидий – 36 569,0 тыс. рублей и в форме дотаций – 482 987,0 тыс. рублей.

2. Анализ доходов местного бюджета

Доходы бюджета Качканарского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 2022-2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год предусмотрен в размере 1 790 658,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 168 951,2 тыс. рублей или 65,3% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 621 707,4 тыс. рублей или 34,7 %.

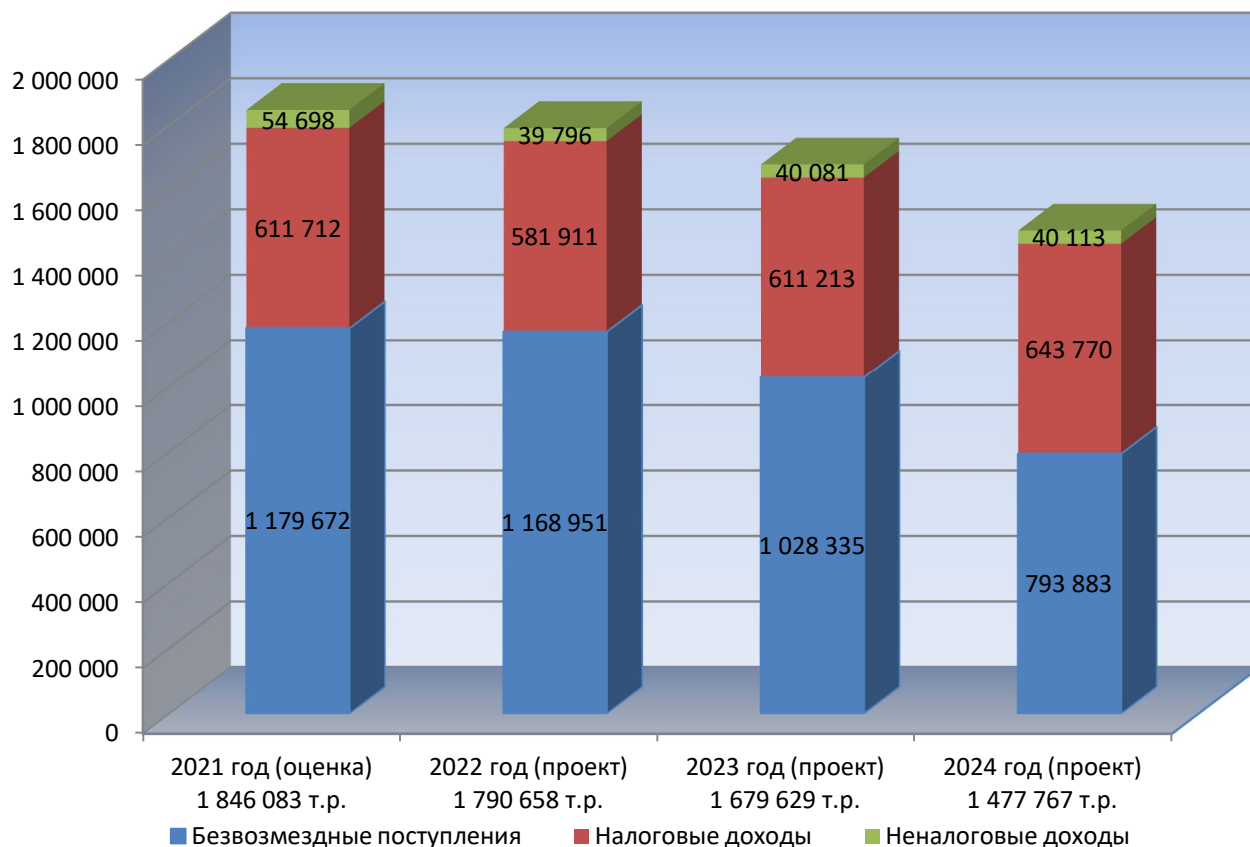
Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

- 2023 года составляет 1 679 629,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 028 335,6 тыс. рублей или 61,2 % от общего объема доходов,

- на 2023 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 1 477 767,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 793 883,0 тыс. рублей или 53,7 %.

Структура доходной части бюджета Качканарского городского округа за 2021-2024 годы представлена следующей диаграммой:

Рисунок 1
тыс. рублей



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2021 год доходная часть местного бюджета в 2022 году сократится на 55 424,0 тыс. рублей или на 3 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 44 702,9 тыс. рублей или на 6,7 %, а безвозмездные поступления на 10 721,1 тыс. рублей или на 0,9 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2023-2024 годы происходит снижение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета по доходам за 2021 год на 9,0 % и 20,0 % соответственно.

В общем объеме доходов местного бюджета поступления из областного бюджета, включая поступления НДФЛ по дополнительным нормативам отчислений, по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета, что сохраняет большую зависимость от финансовой помощи из областного бюджета.

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за период 2021-2024 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Ожидаемое исполнение за 2021 год		Проект на 2022 год		Проект на 2023 год		Проект на 2024 год	
	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес%	тыс. рублей	уд. вес%	тыс. рублей	уд. вес%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	666 410,3	36,1	621 707,4	34,7	651 294,1	38,8	683 884,6	46,3
Налоговые доходы	611 712,3	33,1	581 911,1	32,5	611 212,9	36,4	643 771,1	43,6
НДФЛ	475 328,1	25,7	443 886,2	24,8	469 151,4	27,9	496 741,3	33,6
Акцизы	17 596,0	1,0	18 465,7	1,1	19 329,7	1,2	19 961,3	1,4
Налог в связи с применением УСН	33 091,8	1,8	33 386,4	1,9	35 823,6	2,1	38 402,9	2,6
Налог в связи с применением патента	3 809,6	< 1	6 804,0	< 1	7 253,0	< 1	7 833,3	< 1
Налог на имущество физических лиц	17 207,3	< 1	16 903,2	< 1	16 903,2	1,0	17 782,2	1,2
Земельный налог	55 376,2	3,0	55 571,6	3,1	55 571,6	3,3	55 571,6	3,8
Другие налоги и сборы	9 303,3	< 1	6 894,0	< 1	7 180,3	< 1	7 478,5	< 1
Неналоговые доходы	54 698,0	1,6	39 796,3	2,2	40 081,2	2,4	40 113,5	2,7
Доходы от использования имущества	24 154,1	1,3	23 589,3	1,3	23 578,3	1,4	23 160,3	1,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	16 093,2	< 1	11 596,0	< 1	12 022,0	< 1	12 465,0	< 1
Доходы от оказания платных услуг	4 539,1	< 1	1 294,2	< 1	1 294,2	< 1	1 294,2	< 1
Доходы от продажи активов	6 014,0	< 1	2 370,0	< 1	2 250,0	< 1	2 250,0	< 1
Другие неналоговые доходы	3 897,6	< 1	946,8	< 1	936,8	< 1	944,0	< 1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 179 672,3	63,9	1 168 951,2	65,3	1 028 335,6	61,2	793 883,0	53,7
ВСЕГО ДОХОДОВ:	1 846 082,6	100,0	1 790 658,6	100,0	1 679 629,7	100,0	1 477 767,6	100,0

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2022 - 2024 годах 34,7 %, 38,8 %, 46,3 %, в том числе налоговые доходы 32,5 %, 36,4 %, 43,6 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2022 - 2024 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ (24,8 %, 27,9 %, 33,6 % соответственно), земельный налог (3,1 %, 3,3 %, 3,8 % соответственно).

В общей структуре доходов основную долю неналоговых доходов бюджета в 2022 - 2024 годах составляют доходы от использования имущества (1,3 %, 1,4 %, 1,6 % соответственно).

Налоговые доходы

Наибольший объем налоговых доходов местного бюджета приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ). На 2022 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 443 886,2 тыс. рублей (76,3 % от объема налоговых доходов), что ниже ожидаемых поступлений 2021 года на 31 441,9 тыс. рублей (6,6 %). Снижение обусловлено изменением дополнительно норматива отчислений в местный бюджет, заменяющего часть дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, с 14 % в 2021 году до 8 % в 2022 году.

В местный бюджет НДФЛ запланирован по нормативам:

- 15% - установленный БК РФ;
- 1 %, дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ;
- 8 %, дополнительный норматив отчислений в местный бюджет, заменяющий часть дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей БК РФ установлен норматив 13%.

Объем поступлений НДФЛ, включенный в Проект бюджета, рассчитан в соответствии с Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа (далее – Методика) (утверждена приказом Финансового управления Администрации Качканарского городского округа от 11.11.2021 № 53) и на основе коэффициентов, рассчитанных исходя из данных о поступлениях налога на территории Качканарского городского округа в течение трех предыдущих годов.

Экспертизой установлено, что при расчете поступлений НДФЛ не верно применен норматив отчисления НДФЛ в отношении части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, в результате чего прогноз по данному налоговому источнику завышен на 485,2 тыс. рублей.

Земельный налог в 2022 году планируется в сумме 55 571,6 тыс. рублей (9,5% общего объема налоговых доходов), что незначительно выше ожидаемых поступлений текущего года на 195,4 тыс. рублей (0,4 %). Прогнозный объем поступлений земельного налога состоит из земельного налога с организаций в размере 51 795,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в сумме 3 776,6 тыс. рублей.

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 АО «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 16 903,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления текущего года на 304,1 тыс. рублей или на 1,8 %. Расчет поступлений по налогу производился на основании данных по кадастровой стоимости объектов налогообложения в соответствии с Методикой. Прогнозный объем поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2022 году обоснован.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланировано в сумме 33 386,4 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 294,6 тыс. рублей или 0,9 %. При этом необходимо отметить, что норматив отчисления в местный бюджет по данному налогу в 2022 году снижен с 58,5 % до 46,4%. Таким образом, потенциал по собираемости доходов от данного налога вырос на 26 %.

Контрольное управление считает прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения обоснованным.

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в 2022 году запланирован в сумме 6 804,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 2 994,4 тыс. рублей или 78,6%. Рост поступлений связан с переходом на данную систему налогообложения плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, который отменен с 01.01.2021 года.

Расчет поступлений произведен на основании Методики с применением коэффициента досчета до ожидаемых поступлений в текущем году, рассчитанного исходя из динамики поступлений данного налога в местный бюджет в течение трех лет и коэффициента ожидаемого роста поступлений.

Прогноз поступлений по данному налогу обоснован.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы на 2022 год в объеме 18 465,7 тыс. рублей, что на 4,9 % выше ожидаемых поступлений текущего года. Поступления запланировано на основании прогноза Министерством финансов Свердловской области.

Государственная пошлина прогнозируется в размере 6 893,0 тыс. рублей, что выше поступлений текущего года на 446,1 тыс. рублей (6,9 %). Объем поступлений рассчитан на основании данных администратора доходов и с применением Методики Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа.

Неналоговые доходы.

Поступление доходов от использования имущества на 2022 год прогнозируются в сумме 23 589,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего на 564,8 тыс. рублей (2,3 %). Объем рассчитан на основании прогноза

Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа (КУМИ) и Администрации Качканарского городского округа.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируется в сумме 11 596,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому поступлению текущего года на 4 497,2 тыс. рублей (27,9 %). Поступления спрогнозированы на основании данных о планируемых поступлениях, представленных Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора, согласно которым запланировано снижение поступления платы за размещение отходов производства.

Доходы от оказания платных услуг планируются в сумме 1 294,2 тыс. рублей, со снижением к текущему году на 71,5 % или 3 244,9 тыс. рублей, что обусловлено разовыми, незапланированными поступлениями в 2021 году. План сформирован на основании прогноза Администрации Качканарского городского округа.

Доходы от продажи активов запланированы в сумме 2 370,0 тыс. рублей со снижением к текущему году на 3 644,9 тыс. рублей (60,6%). Прогнозные данные предоставлены КУМИ на основании заключенных договоров купли-продажи муниципального имущества.

Прогноз поступления штрафов и санкций в 2022 году запланирован в сумме 946,8 тыс. рублей со снижением к текущему году на 75,7% или на 2 950,8 тыс. рублей. Расчет поступлений запланирован на основании прогнозов главных администраторов доходов.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета на рассмотрение Думы Качканарского городского округа внесены проекты решений Думы Качканарского городского округа об увеличении годового размера базовой ставки арендной платы на 2022 год за объекты недвижимого имущества, находящегося в собственности Качканарского городского округа и об увеличении арендной платы за земли, находящиеся в собственности Качканарского городского округа, на 2022 год. В случае принятия таких решений, доходная часть Проекта бюджета подлежит корректировке в сторону увеличения, которая по подсчетам Контрольного управления составит 193,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Прогноз по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и составит на 2022 год 1 168 951,2 тыс. рублей, на 2023 год 1 028 335,6 тыс. рублей, на 2024 год 793 883,0 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа из областного бюджета планируется на 2022 год в сумме 482 987,0 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годы 319 289,0 тыс. рублей и 70 042,0 тыс. рублей соответственно;

- субсидии местному бюджету из бюджета Свердловской области запланированы на трехлетний период в размере 36 569,0 тыс. рублей, 38 030,3 тыс. рублей и 39 550,4 тыс. рублей соответственно;

- объем субвенций запланирован на 2022 год в размере 649 395,2 тыс. рублей, на 2023 год 671 016,3 тыс. рублей, на 2024 год 684 290,6 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 8 % в денежном выражении составит в 2022 году 147 962,1 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 667 518,1 тыс. рублей, что на 41 % превышает собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

3. Анализ расходов местного бюджета

Структура расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 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 2022 год 1 875 864,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1 701 792,8 тыс. рублей, на 2024 год – 1 491 247,9 тыс. рублей.

Снижение общего объема расходов бюджета на 2022 год по сравнению с 2021 годом составит 55 065,5 тыс. рублей или 2,9 %.

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 2022 год предусмотрено финансовое обеспечение 19 муниципальных программ, объем средств на реализацию которых составляет 1 727 660,3 тыс. рублей или 92,1 % от общего объема расходов бюджета. На непрограммные расходы приходится 148 203,9 тыс. рублей. Для сравнения, в бюджете 2021 года на реализацию муниципальных программ предусмотрено 1 856 465,6 тыс. руб., или 92,7 % от общего объема расходов, на реализацию непрограммных расходов – 145 300,0 тыс. руб.

Основную долю в программных расходах бюджета 2020 года занимают следующие муниципальные программы:

- «Развитие системы образования Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» (54,8 %);

- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа на 2019-2024 годы» (17,6 %);

- «Социальная политика Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» (7,6 %);

- «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2024 годы» (6,2 %).

Снижение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с бюджетом 2021 года предусмотрено по 9 муниципальным программам, из которых наиболее существенное:

- «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2024 годы» на сумму 171 760,1 тыс. рублей или на 61,6 %;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа на 2015 - 2024 годы» на сумму 116 279,0 тыс. рублей или на 58,8 %;

- «Формирование современной городской среды на территории Качканарского городского округа на 2018-2024 годы» на сумму 12 142,6 тыс. рублей или на 89,0 %.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с бюджетом 2021 года предусмотрено по 8 муниципальным программам, из которых наиболее весомое:

- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа на 2019-2024 годы» на 158 476,8 тыс. рублей или на 108,9 %;

- «Развитие системы образования Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» на сумму 28 395,9 тыс. рублей или на 3,1 %;

- «Социальная политика Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» на сумму 5 269,2 тыс. рублей или на 4,2 %.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ с Проектом бюджета одновременно предоставлены паспорта муниципальных программ. Установлено, что объемы финансирования согласно паспортам программ соответствуют объемам бюджетных ассигнований на их реализацию, предусмотренным в Проекте бюджета.

В плановом периоде Проектом бюджета предусмотрено продолжение финансирования мероприятий тех же 19 муниципальных программ:

- в 2023 году – на сумму 1 593 422,6 тыс. рублей, или 93,8 % от общего объема расходов;

- в 2024 году – на сумму 1 388 261,8 тыс. руб., или 93,1 % от общего объема расходов.

Объем расходов местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Качканарского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы предусмотрен в одинаковом объеме - 236,3 тыс. рублей ежегодно.

Формирование расходов местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 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

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021 года		Проект 2022 год		Изменение расходов 2022 года к 2021 году	Проект 2023 год	Проект 2024 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	108 821,4	5,6	118 144,9	6,3	+ 9 323,5	92 741,7	74 504,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 081,9	< 1	11 334,0	< 1	+ 252,1	11 334,0	11 334,0
Национальная экономика	282 464,2	14,6	117 473,1	6,3	- 164 991,1	78 261,7	63 235,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	264 389,9	13,7	211 776,7	11,3	-52 613,2	68 022,7	33 225,5
Охрана окружающей среды	2 178,4	< 1	902,7	< 1	- 1 275,7	902,7	902,7
Образование	1 016 389,9	52,6	1 027 975,1	54,8	+ 11 585,2	964 664,1	1 037 373,3
Культура, кинематография	66 675,3	3,5	53 431,9	2,8	- 13 243,4	47 042,2	42 542,2
Социальная политика	139 559,2	7,2	143 014,5	7,6	+ 3 455,3	147 459,7	151 213,1
Физическая культура и спорт	38 831,7	2,0	191 102,4	10,2	+ 152 270,7	265 836,1	37 838,4
Средства массовой информации	523,7	< 1	508,9	< 1	- 14,8	508,9	508,9
Обслуживание муниципального долга	14,1	< 1	200,0	< 1	+ 185,9	200,0	200,0
Условно утвержденные расходы						24 819,0	38 370,4
ИТОГО РАСХОДОВ	1 930 929,7	100,0	1 875 864,2	100,0	- 55 065,5	1 701 792,8	1 491 247,9

Сокращение общего объема расходов местного бюджета в 2022 году в сравнении с 2021 годом составит – 2,9 % или 55 065,5 тыс. рублей. Расходы местного бюджета планируются ниже ожидаемого исполнения 2021 года за счет уменьшения расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Национальная экономика» на 164 991,1 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 52 613,2 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 13 243,4 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 1 275,7 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение объема расходов в 2022 году в сравнении с 2021 годом (ожидаемое) планируются по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Физическая культура и спорт» на 152 270,7 тыс. рублей;
- «Образование» на 11 585,2 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» на 9 323,5 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 3 455,3 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2022 году составляют расходы на «Образование» 54,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 11,3 %, «Физическая культура и спорт» 10,2 %, «Социальная политика» 7,6 %.

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2023 год предлагается в размере 24 819,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 38 370,4 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	2021 год (ожидаемое), тыс. рублей	2022 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	132 620,2	138 974,3	+ 6 354,1	+ 4,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	236 029,8	306 836,9	+ 70 807,1	+ 30,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	133 798,2	140 562,0	+ 6 763,8	+ 5,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	235 854,1	169 072,0	- 66 782,1	- 28,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 041 193,9	1 055 917,2	+ 14 723,3	+ 1,4
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	14,1	200,0	+ 185,9	+ 1 318,4
800	Иные бюджетные ассигнования	151 219,4	64 131,8	- 87 087,6	- 57,6
	ИТОГО:	1 930 929,7	1 875 864,2	- 55 065,5	- 2,9

В сравнении с текущим годом в разрезе видов расходов в наибольшей степени на 2022 год планируется сократить следующие расходы:

- на субсидирование затрат, связанных с эксплуатацией муниципальных инженерно-коммунальных сетей Качканарского городского округа на 73,7 % или 91 300 тыс. рублей;

- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – на 28,3 % или 66 782,1 тыс. рублей. Это связано с завершением в 2021 году больших объемов финансовых вложений 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 4,8 % или 6 354,1 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 и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории городского округа на 2022 год в сумме 107 161,1 тыс. рублей и на 2023-2024 годы планового периода в сумме 68 528,9 тыс. рублей и 53 511,7 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в Проекте бюджета на 2022 год уменьшается по сравнению с 2021 годом (278 921,2 тыс. рублей) на 171 760,1 тыс. рублей или на 62 %, что обусловлено сокращением объемов строительства, реконструкции и капитального ремонта улично-дорожной сети Качканарского городского округа в 2022 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 2022 год предусмотрены расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в сумме 169 072,0 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 152 000,0 тыс. рублей на строительство Ледового дворца спорта.

2) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа на 2015-2024 годы» в сумме 11 022,8 тыс. рублей на разработку и экспертизу проектно-сметной документации по строительству сетей инженерной и коммунальной инфраструктуры.

В составе непрограммных расходов в местном бюджете предусмотрены средства резервного фонда Администрации на 2022 год в объеме 18 436,1 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы по 5 000,0 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 2022 год планируется выше ожидаемых расходов резервного фонда Администрации 2021 года на 36,2%.

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2022 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 991,5 тыс. рублей. На 2023-2024 годы планового периода указанные субсидии запланированы в одинаковом размере – по 2 991,5 тыс. рублей. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Ожидаемое исполнение 2021 года	Проект 2022 года	Проект 2023 года	Проект 2024 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	424,0	420,0	420,0	420,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	730,3	735,0	735,0	735,0
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	208,9	210,9	210,9	210,9
Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	171,4	172,7	172,7	172,7
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	605,5	605,5	605,5	605,5
Качканарский городской комитет Российского Союза ветеранов Афганистана	385,2	352,5	352,5	352,5
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	530,4	495,4	495,4	495,4
ИТОГО	3 055,5	2 991,8	2 991,8	2 991,8

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 85 205,6 тыс. рублей или 18 % годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Запланированный дефицит находится 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 38 705,6 тыс. рублей. Фактически дефицит местного бюджета на 2022 год составляет 98 % от максимально возможного размера.

Согласно приложению № 9 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год предусмотрены в размере 85 205,6 тыс. рублей.

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

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2020 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год	Проект бюджета		
			2022 год	2023 год	2024 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 5 996,5	0,0	46 500,0	22 163,1	13 480,3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	186 159,2	84 847,1	38 705,6	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	180 162,7	84 847,1	85 205,6	22 163,1	13 480,3

В соответствии с приложением 8 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2022 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 97 399,4 тыс. рублей, расходы на погашение основной суммы долга – 50 899,4 тыс. рублей.

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

В 2023 году планового периода предполагается привлечение бюджетных кредитов в целях погашения дефицита местного бюджета в объеме 48 725,8 тыс. рублей и расходы на их погашение в объеме 26 562,7 тыс. рублей.

На 2024 год планового периода размер заимствований сокращается и составит 26 960,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2022 год предлагается утвердить в объеме 110 000,0 тыс. рублей, что на 5 000,0 тыс. рублей ниже показателя, установленного на 2021 год.

Статьей 16 Проекта бюджета предусматриваются расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в объеме 200,0 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 15 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить по состоянию на 1 января 2023 года в размере 55 300,0 тыс. рублей и составит 11,7 % 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

3. По оценке Контрольного управления прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в целом выглядит реалистичным с учетом корректировки прогноза по НДФЛ и доходов от использования имущества, существенные риски неисполнения доходной части бюджета отсутствуют.

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

5. Высокий уровень дотационности местного бюджета несет риски введения ограничительных мер по формированию и исполнению бюджета со стороны органов исполнительной власти Свердловской области.

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 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский