

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольного управления Качканарского городского округа
на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете
Качканарского городского округа на 2023 год
и плановый период 2024-2025 годы»

г. Качканар

05 декабря 2022 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 14.11.2022 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 14.11.2022 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 2023 год и плановый период 2024-2024 годы, утвержденного постановлением Администрации Качканарского городского округа от 24.06.2022 № 615.

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 2023-2025 годы, утвержденные постановлением Администрации от 14.11.2022 № 1083, определяют стратегию действий муниципалитета в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы.

Основные направления налоговой политики и бюджетной политики на предстоящий трехлетний период по сравнению с предшествующим периодом концептуально не претерпели изменений, являясь продолжением достижения действующих целей и задач. Вместе с тем, определены и новые направления, соответствующие складывающейся экономической и финансовой ситуации в Качканарском городском округе, в частности:

- повышение эффективности администрирования доходов местного бюджета, включая «инвентаризацию» существующей базы для исчисления местных налогов, сборов и платежей, а также оценку эффективности налоговых расходов;

- недопущение установления и исполнения расходных обязательств, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, а также не обеспеченных источниками финансирования;

- повышение результативности предоставления субсидий юридическим лицам посредством мониторинга достижения результатов их предоставления.

В 2023 году на территории Качканарского городского округа продолжится участие в реализации трёх национальных проектов за счет средств местного бюджета.

В рамках нацпроекта «Образование» запланировано создание Точки роста на базе МОУ «ООШ № 5» с объемом финансирования 3 000,0 тыс. рублей. По нацпроекту «Жилье и городская среда» запланировано окончание благоустройства общественной территории «Аллея спорта» в объеме 4 665,5 тыс. рублей. На приобретение оборудования и спортивного инвентаря для принятия нормативов ГТО предусмотрено 52,5 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 18.10.2022 года № 1000 (в редакции постановления Администрации от 11.11.2022 № 1080).

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, установленным статьей 37 БК РФ.

Основой для составления Проекта бюджета в соответствии со статьей 172 БК РФ являются документы стратегического планирования, утвержденные и действующие в Качканарском городском округе. Анализ данных документов выявил отдельные несоответствия во взаимосвязанных целевых показателях (ожидаемых результатах), содержащихся в Плане мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Качканарского городского округа на период до 2035 года (постановление Администрации Качканарского городского округа от 30.05.2022 № 559) и муниципальных программах: «Физическая культура и спорт в Качканарском городском округе до 2027 года», «Развитие системы образования Качканарского городского округа до 2027 года», «Развитие малого и среднего предпринимательства Качканарского городского округа до 2027 года», «Развитие жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа до 2027 года», «Электронный Качканар до 2027 года», «Градостроительная и земельная политика в Качканарском городском округе до 2027 года».

В целях соблюдения принципов стратегического планирования, необходимо внести корректировки в документы стратегического планирования, разработанные в Качканарском городском округе, исключив в них противоречия.

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2021 год	План на 2022 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, из них	1 910 844,3	1 867 138,4	1 998 672,1	1 712 726,5	1 545 851,7	1 555 961,0
<i>налоговые и неналоговые</i>	727 133,4	603 455,4	565 769,3	626 654,9	601 411,5	641 218,5
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	1 183 710,9	1 263 683,0	1 432 902,8	1 086 071,6	944 568,9	914 742,5
Расходы	1 857 288,2	1 975 247,7	2 144 085,5	1 771 760,6	1 583 207,4	1 574 914,7
Дефицит (-)	+ 53 556,0	- 108 109,3	- 145 413,4	- 59 034,1	- 37 355,7	- 18 953,7
Профицит (+)						

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. Данная тенденция сохраняется в последние несколько лет, что имеет большее отношение к плановому периоду, однако, в ходе исполнения местного бюджета, объемы финансовой помощи из областного бюджета ежегодно увеличиваются, выравнивая общий объем доходов до сопоставимых размеров.

В предстоящем финансовом году и плановом периоде сохранится дефицит бюджета, который на 2023-2024 годы прогнозируется на предельном допустимом уровне (9,5 % и 10 % соответственно) со снижением в 2025 году до 4,9 % общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Анализ основных характеристик бюджета показывает отрицательную динамику финансовой самостоятельности бюджета. Бюджет городского округа на 2023 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 2022 году расчетно 46,3 %, на 2023 год данный показатель увеличится до 69,7 %.

В планируемом периоде 2023-2025 годах доходная часть местного бюджета будет формироваться от уплаты основного налога – налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Общий объем доходов в 2023 году спрогнозирован со снижением на 14,3% от уровня ожидаемого поступления доходов 2022 года. На 2024, 2025 годы планового периода ожидается дальнейшее уменьшение общего объема доходов по отношению к показателю 2022 года – на 9,7 % и 9,2 % соответственно.

По сравнению с оценкой 2022 года общий объем доходов на 2023 год уменьшится на 285 945,6 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 1 712 726,5 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличатся на 60 885,6 тыс. рублей или на 10,8 %;

- по безвозмездным поступлениям запланировано сокращение на 346 831,2 тыс. рублей или на 24,2 %.

Замена части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ повлияла на разнонаправленную динамику по группам налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Расходы бюджета на 2023 год планируются также со снижением – на 17,4 % от ожидаемого исполнения 2022 года, с дальнейшим снижением в 2024, 2025 годах на 10,6 % на 11,1% от уровня 2023 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год предполагает наличие дефицита в объёме 145 413,3 тыс. рублей. Проект бюджета на 2023 год запланирован с дефицитом в размере 59 034,1 тыс. рублей с постепенным его сокращением в 2024-2025 годах планового периода до 37 355,7 тыс. рублей и 18 953,7 тыс. рублей соответственно.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2023-2025 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 2023 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 086 071,6 тыс. рублей, в том числе: в форме субвенций – 693 407,6 тыс. рублей, субсидий – 49 630,0 тыс. рублей и в форме дотаций – 343 034,0 тыс. рублей.

2. Анализ доходов местного бюджета

Доходы бюджета Качканарского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, отраженные в Проекте бюджета, сформированы 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 2023-2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

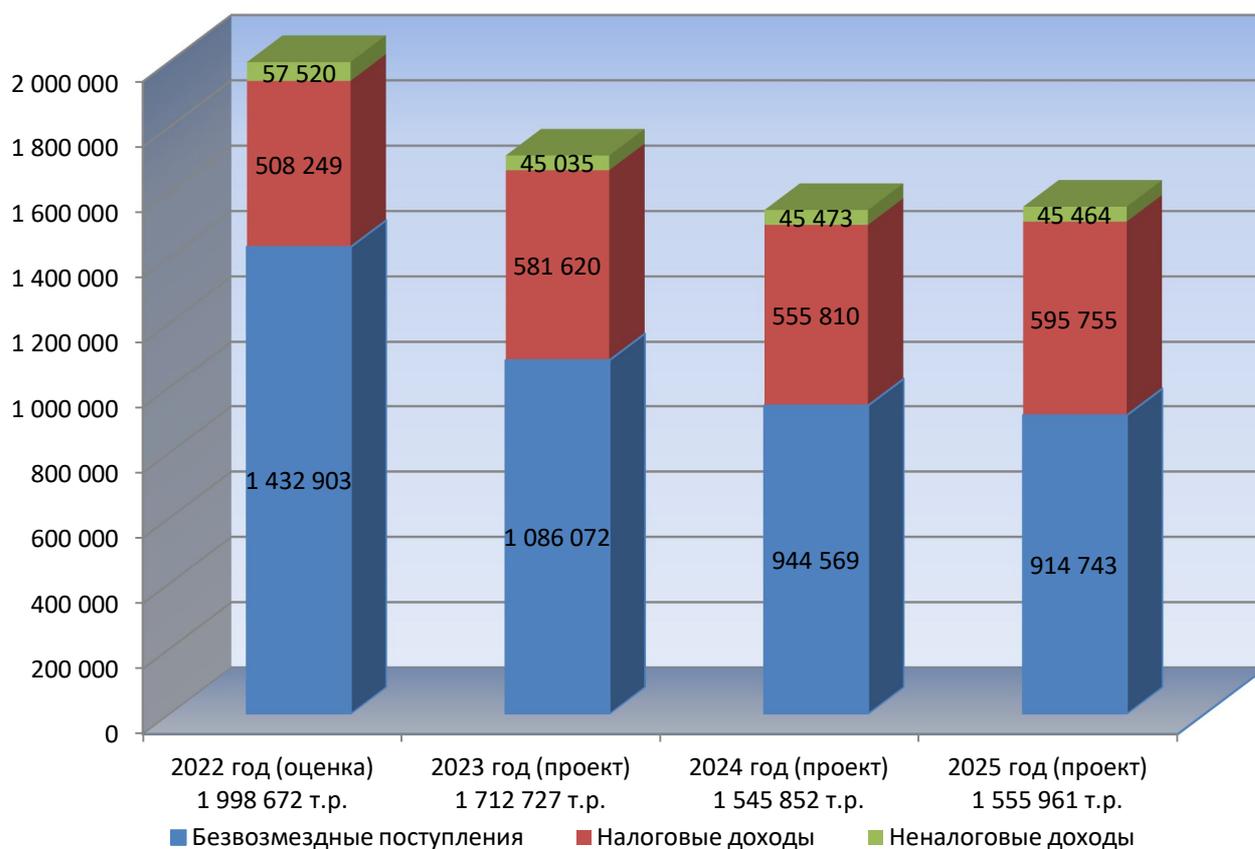
В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем плановых назначений доходной части местного бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 1 712 726,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 086 071,6 тыс. рублей или 63,4% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 626 654,9 тыс. рублей или 36,6 %.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

- 2024 года составляет 1 545 851,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 944 568,9 тыс. рублей или 61,1 % от общего объема доходов,

- на 2025 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 1 555 961,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 914 742,5 тыс. рублей или 58,8 %.

Структура доходной части бюджета Качканарского городского округа за 2022-2025 годы представлена следующей диаграммой:



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2022 год доходная часть местного бюджета в 2023 году сократится на 285 945,0 тыс. рублей или на 14,3 %, в том числе собственные доходы увеличатся на 60 886,0 тыс. рублей или на 10,8 %, а безвозмездные поступления сократятся на 346 831,0 тыс. рублей или на 24,2 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2024-2025 годы происходит снижение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета по доходам за 2022 год на 22,7 % и 22,2 % соответственно.

В общем объеме доходов местного бюджета финансовая помощь из областного бюджета, включая поступления по дополнительному нормативу отчислений от НДФЛ, составляет более половины совокупного объема доходов местного бюджета (за исключением субвенций), что сохраняет большую зависимость от вышестоящего уровня бюджета.

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за период 2022-2025 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Ожидаемое исполнение за 2022 год		Проект на 2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2025 год	
	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	565 769,3	28,3	626 654,9	36,6	601 282,8	38,9	641 218,5	41,2
Налоговые доходы	508 248,5	25,4	581 620,4	34,0	555 809,6	36,0	595 755,3	38,3
НДФЛ	405 148,9	20,3	569 629,6	33,3	440 411,5	28,5	474 268,5	30,5
Акцизы	19 228,2	1,0	18 600,8	1,1	19 760,8	1,3	22 854,9	1,5
Налог в связи с применением УСН	27 255,4	1,4	29 562,6	1,7	31 484,2	2,0	33 152,9	2,1
Налог в связи с применением патента	4 017,0	< 1	6 426,4	< 1	6 844,1	< 1	7 206,8	< 1
Налог на имущество физических лиц	9 640,5	< 1	10 847,4	< 1	11 064,3	< 1	11 838,8	< 1
Земельный налог	35 142,5	1,8	- 62 358,0	< 1	37 183,0	2,4	37 183,0	2,4
Другие налоги и сборы	7 816,0	< 1	8 911,6	< 1	9 061,7	< 1	9 250,4	< 1
Неналоговые доходы	57 520,8	2,9	45 034,5	2,6	45 473,2	2,9	45 463,2	2,9
Доходы от использования имущества	19 986,1	1,0	16 631,4	1,0	15 873,4	1,0	15 863,4	1,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	22 051,6	1,1	23 873,0	1,4	25 215,0	1,6	25 215,0	1,6
Доходы от оказания платных услуг	3 551,6	< 1	1 294,2	< 1	1 490,8	< 1	1 490,8	< 1
Доходы от продажи активов	3 877,4	< 1	2 408,4	< 1	2 058,0	< 1	2 058,0	< 1
Другие неналоговые доходы	8 054,1	< 1	827,5	< 1	836,0	< 1	836,0	< 1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 432 902,8	71,7	1 086 071,6	63,4	944 568,9	61,1	914 742,5	58,8
ВСЕГО ДОХОДОВ:	1 998 672,1	100,0	1 712 726,5	100,0	1 545 851,7	100,0	1 555 961,0	100,0

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2023 - 2025 годах 36,6 %, 38,9 %, 41,2 %, в том числе налоговые доходы 34,0 %, 36,0 %, 38,3 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2023 - 2025 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ (33,3 %, 28,5 %, 30,5 % соответственно).

В общей структуре доходов основную долю неналоговых доходов бюджета в 2023 - 2025 годах составляют платежи при пользовании природными ресурсами (1,4 %, 1,6 %, 1,6 % соответственно).

Налоговые доходы

На планирование налоговых доходов бюджета Качканарского городского округа на 2023 год существенное влияние оказали два фактора - это изменение норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и переплата по земельному налогу, вызванная изменением кадастровой стоимости земельных участков. В результате данных факторов доля НДФЛ в сумме налоговых доходов увеличилась до 98 %, а вторым по объему поступлений в местный бюджет стал налог взываемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В текущем году вторую позицию в объеме поступлений налоговых доходов в бюджет Качканарского городского округа занимает земельный налог.

Наибольший объем налоговых доходов местного бюджета приходится на НДФЛ. На 2023 год поступление **НДФЛ** прогнозируется в размере 569 629,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2022 года на 164 480,7 тыс. рублей (40,6 %). Рост поступлений связан как с увеличением дополнительно норматива отчислений в местный бюджет на 22%, заменяющего дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, по сравнению с 2022 годом, так и планируемым ростом поступлений налога.

В местный бюджет НДФЛ поступает по нормативам:

- 15% в целом и 13% в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, установленным БК РФ,

- 1 %, дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ,

- 29 %, дополнительный норматив отчислений в местный бюджет, 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), утвержденной приказом Финансового управления Администрации Качканарского городского округа от 09.11.2022 № 52, согласно которой объем поступлений по НДФЛ рассчитывается исходя из ожидаемых поступлений по НДФЛ в консолидированный бюджет Свердловской области с территории муниципального образования в текущем году, рассчитанных исходя из фактических поступлений налога по состоянию на 01 октября текущего года (без учета выплат единовременного характера) с применением коэффициента досчета и коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году, равного 1,055.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланировано в объеме 29 562,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 2 307,2 тыс. рублей или 8,5 %.

Поступления по налогу рассчитаны в соответствии с Методикой, на основании размера ожидаемых поступлений налога в текущем году с применением коэффициента 1,068.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы в сумме 18 600,8 тыс. рублей, что на 627,4 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений текущего года. Поступления запланированы на основании прогноза главного администратора доходов.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 10 847,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления текущего года на 1 206,9 тыс. рублей или на 12,5 %. Расчет поступлений по налогу произведен на основании суммы налога, начисленной по Качканарскому городскому округу к уплате за отчетный финансовый год (на основании формы статистического налоговой

отчетности № 5-МН) с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году (0,744) и коэффициент собираемости налога (0,809).

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением **патентной системы налогообложения** в 2023 году запланирован в размере 6 426,4 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 2 406,9 тыс. рублей или 60%.

Расчет поступлений произведен на основании фактических поступлений по данному налогу в консолидированный бюджет Свердловской области с территории Качканарского городского округа по состоянию на 01 июля текущего года, с применением коэффициента досчета до ожидаемых поступлений в текущем году (1,98), и коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году (1,068).

Государственная пошлина прогнозируется в размере 8 911,2 тыс. рублей, что выше поступлений текущего года на 1 447,9 тыс. рублей (19,4 %). Объем поступлений рассчитан на основании данных главных администраторов доходов и Методики расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа.

Прогнозный объем поступлений **земельного налога** состоит из земельного налога с физических лиц и земельного налога с организаций.

Расчет поступлений по земельному налогу с физических лиц произведен в соответствии с Методикой и запланирован в размере 1 844,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения текущего года на 495,0 тыс. рублей (21,2 %).

Поступления земельного налога с организаций в 2023 году не планируются, более того, с учетом отрицательного сальдо на начало очередного финансового года по земельному налогу прогноз имеет отрицательное значение -) 64 202,0 тыс. рублей. Прогнозные поступления по земельному налогу с организаций рассчитаны на основании среднего объема поступлений от прочих организаций за три года и данных главного администратора доходов Межрайонной инспекции ФНС России № 27 по Свердловской области о существующей переплате по налогу в отношении основного налогоплательщика – АО «ЕВРАЗ КГОК».

Неналоговые доходы.

Поступление **доходов от использования имущества** прогнозируются в сумме 16 631,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего на 3 345,7 тыс. рублей (16,8 %). Объем рассчитан на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа и Администрации Качканарского городского округа.

На момент подготовки настоящего заключения решения об изменении годового размера базовой ставки для расчета арендной платы при передаче в аренду недвижимого имущества, и об изменении коэффициента увеличения арендной платы за землю не принимались. В случае принятия таких решений, прогноз доходов будет подлежать корректировке в большую сторону.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируется в сумме 23 873,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению текущего года на 1 821,4 тыс. рублей (8,3 %). Поступления спрогнозированы на основании данных о планируемых поступлениях, представленных Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

Доходы от оказания платных услуг планируются в размере 1 294,2 тыс. рублей, со снижением к текущему году на 63,6 % (2 257,4 тыс. рублей). Поступления запланированы на основании прогноза Администрации Качканарского городского округа.

Доходы от продажи активов запланированы в сумме 2 408,40 тыс. рублей со снижением к текущему году на 1 469,0 тыс. рублей (37,9%). Прогнозные данные предоставлены главным администратором доходов – КУМИ. Доходы запланированы на основании действующих договоров купли-продажи.

Прогноз поступления **штрафов и санкций** в 2023 году составляет 827,5 тыс. рублей со снижением к текущему году (6 031,4 тыс. рублей) на 87,9%. Расчет поступлений запланирован на основании прогнозов главных администраторов доходов. 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и составит на 2023 год 1 086 071,6 тыс. рублей, на 2024 год 944 568,9 тыс. рублей, на 2025 год 914 742,5 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа из областного бюджета планируется на 2023 год в объеме 343 034,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы планового периода 172 673,0 тыс. рублей и 112 997,0 тыс. рублей соответственно;

- субсидии местному бюджету из бюджета Свердловской области запланированы на трехлетний период в размере 49 630,0 тыс. рублей, 50 656,3 тыс. рублей и 52 688,3 тыс. рублей соответственно;

- объем субвенций запланирован на 2023 год в размере 693 407,6 тыс. рублей, на 2024 год 721 239,6 тыс. рублей, на 2025 год 749 057,2 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 29 % в денежном выражении составит в 2023 году 367 094,6 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 710 128,6 тыс. рублей, что в 2,7 раза превышает собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

3. Анализ расходов местного бюджета

Структура расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будут осуществлять, как и в предыдущие периоды 6 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с бюджетными полномочиями.

В Проекте бюджета объем расходов местного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов в местный бюджет и источников финансирования дефицита бюджета и составит на 2023 год 1 771 760,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1 583 207,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 574 914,7 тыс. рублей.

Снижение общего объема расходов бюджета 2023 года по сравнению с 2022 годом составит 372 324,9 тыс. рублей или 17,4 %.

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 2023 год предусмотрено финансовое обеспечение 19 из 23 муниципальных программ, объем средств на реализацию которых составляет 1 614 562,4 тыс. рублей или 91,1 % от общего объема расходов бюджета. На непрограммные расходы приходится 157 198,2 тыс. рублей. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета остается на сопоставимом уровне текущего финансового года.

Основную долю в программных расходах бюджета 2023 года занимают следующие муниципальные программы (свыше 100 000 тыс. рублей):

- «Развитие системы образования Качканарского городского округа до 2027 года» (63,9 %);
- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа до 2027 года» (10,8 %);
- «Социальная политика Качканарского городского округа до 2027 года» (8,0 %);

Снижение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с бюджетом 2022 года предусмотрено по 13 муниципальным программам, из которых наиболее существенное:

- «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе до 2027 года» на 217 339,5 тыс. рублей или на 79,4 %;
- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа до 2027 года» на 111 957,0 тыс. рублей или на 39,0 %;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа до 2027 года» на 62 980,7 тыс. рублей или на 55,3 %;

- «Формирование современной городской среды на территории Качканарского городского округа до 2027 года» на 40 272,9 тыс. рублей или на 87,0 %.

По тем муниципальным программам, на финансовое обеспечение реализации которых бюджетные ассигнования увеличиваются, прирост в объемах находится в пределах уровня индексации расходов в связи с ростом потребительских цен.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ с Проектом бюджета одновременно предоставлены паспорта муниципальных программ. Установлено, что объемы финансирования согласно паспортам программ в целом соответствуют объемам бюджетных ассигнований на их реализацию, предусмотренным в Проекте бюджета. Вместе с тем, в Проекте бюджета отражены объемы бюджетных ассигнований на 2025 год планового периода не соответствующие паспортам следующих муниципальных программ:

- «Культура до 2027 года»;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Качканарского городского округа в соответствии с прогнозируемой потребностью и современным условиям обучения до 2027 года»;
- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Качканарском городском округе до 2027 года»;
- «Молодежная политика и патриотическое воспитание граждан в Качканарском городском округе до 2027 года».

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

- в 2024 году – на сумму 1 422 222,3 тыс. рублей, или 92,0 % от общего объема расходов;
- в 2025 году – на сумму 1 395 366,9 тыс. руб., или 89,7 % от общего объема расходов.

Объем расходов местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Качканарского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предусмотрен в одинаковом объеме – 189,2 тыс. рублей ежегодно.

Формирование расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы осуществлялось с учетом:

- повышения оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с уровнем индексации, определенным Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- 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 2022 года		Проект 2023 год		Изменение расходов 2023 года к 2022 году	Проект 2024 год	Проект 2025 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	106 292,4	5,0	119 509,9	6,7	+ 13 217,5	112 036,8	112 838,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 213,0	< 1	11 580,2	< 1	- 632,8	11 580,1	11 580,1
Национальная экономика	283 698,8	13,2	66 789,6	3,8	- 216 909,2	52 828,6	52 859,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	271 970,5	12,7	111 405,4	6,3	- 160 565,1	82 819,2	87 240,6
Охрана окружающей среды	2 592,4	< 1	1 599,8	< 1	- 992,6	1 119,8	1 119,8
Образование	1 088 716,9	50,8	981 633,6	55,4	- 107 083,3	934 808,5	952 347,1
Культура, кинематография	60 370,0	2,8	59 391,3	3,4	- 978,7	59 105,0	50 105,0
Социальная политика	146 380,3	6,8	136 249,9	7,7	- 10 130,4	138 591,6	143 106,1
Физическая культура и спорт	171 330,9	8,0	282 873,0	16,0	+ 111 542,1	169 306,4	124 330,4
Средства массовой информации	511,5	< 1	527,9	< 1	+ 16,4	528,4	528,4
Обслуживание муниципального долга	8,8	< 1	200,0	< 1	+ 191,2	200,0	200,0
Условно утвержденные расходы						20 283,0	38 659,0
ИТОГО РАСХОДОВ	2 144 085,5	100,0	1 771 760,6	100,0	- 372 324,9	1 583 207,4	1 574 914,7

Сокращение общего объема расходов местного бюджета в 2023 году в сравнении с 2022 годом составит – 17,4 % или 372 324,9 тыс. рублей. Расходы местного бюджета планируются ниже ожидаемого исполнения 2022 года за счет сокращения расходов по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Национальная экономика» на 216 909,2 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 160 565,1 тыс. рублей;
- «Образование» на 107 083,3 тыс. рублей;
- «Социальная политика» на 10 130,4 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на 992,6 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» на 978,7 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 632,8 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение объема расходов в 2023 году в сравнении с 2022 годом (ожидаемое) планируются по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Физическая культура и спорт» на 111 542,1 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» на 13 217,5 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2023 году составляют расходы на «Образование» 55,4 %, «Физическая культура и спорт»

16,0 %, «Социальная политика» 7,7 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 6,3%.

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2024 год предлагается в размере 20 283,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 38 659,0 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	2022 год (ожидаемое), тыс. рублей	2023 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	142 985,9	149 925,4	+ 6 939,5	4,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	455 397,1	130 502,8	- 324 894,3	71,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	140 786,8	134 074,9	- 6 711,9	4,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	202 853,7	181 750,2	- 21 103,5	10,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 133 388,0	1 154 643,5	+ 21 255,5	1,9
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	8,8	200,0	+ 191,2	2 172,7
800	Иные бюджетные ассигнования	68 665,2	20 663,8	- 48 001,4	69,9
	ИТОГО:	2 144 085,5	1 771 760,6	- 372 324,9	17,4

В сравнении с текущим годом в разрезе видов расходов в наибольшей степени на 2023 год сокращаются расходы на закупки, товаров, работ и услуг, связанные:

- со строительством и реконструкцией автомобильных дорог Качканарского городского округа на 78 % или 137 млн. рублей;
- с благоустройством общественных территорий на 87 % или 39 млн. рублей;
- на капитальный ремонт недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности на 115 млн. рублей.

Сокращение вышеуказанных расходов связано с окончанием в 2022 году проектов по капитальному ремонту и реконструкции, а также завершением в текущем году основных объемов работ по муниципальным контрактам, строительство и капитальный ремонт по которым рассчитано на 2022-2023 годы.

В результате индексации выплат планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями не менее чем на 5,5 % или 6 939,5 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 2023 год в объеме 56 316,7 тыс. рублей и на 2024-2025 годы планового периода в объеме 42 959,4 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в Проекте бюджета на 2023 год уменьшается по сравнению с 2022 годом (270 604,7 тыс. рублей) на 214 288,0 тыс. рублей или на 79,2 %, что обусловлено сокращением объемов строительства, реконструкции и капитального ремонта улично-дорожной сети Качканарского городского округа в 2023 году.

Средства Дорожного фонда аккумулированы в муниципальной программе «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе» до 2027 года. 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 2023 год предусмотрены расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в размере 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 до 2027 года» - 165 000,0 тыс. рублей на продолжение строительства Ледового дворца спорта.

2) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа до 2027 года» - 10 752,1 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 2023 год и на 2024, 2025 годы планового периода в одинаковом размере – 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. Размер резервного фонда предельными значениями не ограничен, в связи с приостановлением действия п.3 ст. 81 БК РФ.

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2023 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 823,8 тыс. рублей. На 2024-2025 годы планового периода указанные субсидии запланированы в таком же размере – по 2 823,8 тыс. рублей. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект 2023 года	Проект 2024 года	Проект 2025 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	420,0	413,0	413,0	413,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	735,5	832,0	832,0	832,0
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	210,9	223,6	223,6	223,6
Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	172,7	183,1	183,1	183,1
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	605,5	314,6	314,6	314,6
Качканарский городской комитет Российского Союза ветеранов Афганистана	352,5	373,0	373,0	373,0
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	551,4	484,5	484,5	484,5
ИТОГО	3 048,5	2 823,8	2 823,8	2 823,8

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 59 034,1 тыс. рублей или 22,7 % 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 34 491,5 тыс. рублей. Фактически, реальный дефицит местного бюджета на 2023 год составляет 95 % от максимально возможного размера.

Согласно приложению № 9 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год предусмотрены в размере 59 034,1 тыс. рублей.

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

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2021 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 5 896,5	0,0	24 542,6	37 355,7	18 953,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 47 659,5	145 413,4	34 491,5	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	- 53 556,0	145 413,4	59 034,1	37 355,7	18 953,7

В соответствии с приложением 8 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2023 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 53 484,6 тыс. рублей, расходы на погашение основной суммы долга – 28 942,0 тыс. рублей.

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

В 2024 году планового периода предполагается привлечение бюджетных кредитов в целях погашения дефицита местного бюджета в объеме 74 711,4 тыс. рублей и расходы на их погашение в объеме 37 355,7 тыс. рублей.

На 2025 год планового периода размер заимствований сокращается и составит 37 907,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в объеме 60 000,0 тыс. рублей, что на 50 000,0 тыс. рублей ниже показателя, установленного на 2022 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 превышает предельное значение объема муниципального долга, установленного статьей 107 БК РФ.

В соответствии со статьей 15 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить по состоянию на 1 января 2024 года в размере 28 942,0 тыс. рублей и составит 11,2 % 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, в целом соответствуют бюджетному законодательству. Вместе с тем, необходимо привести показатели Проекта бюджета в соответствие с паспортами муниципальных программы.

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

3. По оценке Контрольного управления прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов является реалистичным.

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. Сохраняется высокий уровень дотационности местного бюджета, финансовая помощь областного бюджета превышает собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета Качканарского городского округа.

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 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольного управления



А.В. Ильинский