

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольного управления Качканарского городского округа
на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете
Качканарского городского округа на 2024 год
и плановый период 2025-2026 годы»

г. Качканар

01 декабря 2023 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 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, федеральных территорий 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 14.11.2023 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 14.11.2023 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, утвержденного постановлением Администрации Качканарского городского округа от 31.05.2023 № 486.

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 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, утвержденные постановлением Администрации от 14.11.2023 № 1024, определяют стратегию действий муниципалитета в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы.

Основные направления налоговой политики и бюджетной политики на предстоящий трехлетний период показывают свою преемственность в достижении ранее поставленных целей. Вместе с тем, в сложившейся экономической ситуации актуализируются подходы к формированию бюджета,

опираясь на изменения в налоговом и бюджетном законодательстве. Особое внимание будет уделено следующему:

- повышение эффективности управления земельными ресурсами и муниципальным имуществом;
- повышение эффективности межбюджетных отношений посредством соблюдения взвешенного подхода в обеспечении собственными средствами доли участия в реализации государственных программ развития экономики городского округа;
- привлечение частных инвестиций, максимально возможное использование внебюджетных средств, средств бюджетов вышестоящих уровней для достижения поставленных целей.
- совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов.

В 2024 году за счет средств местного бюджета предусмотрено участие Качканарского городского округа в реализации двух национальных проектов. На приобретение оборудования и спортивного инвентаря для принятия нормативов ГТО предусмотрено 52,5 тыс. рублей по нацпроекту «Демография». По нацпроекту «Жилье и городская среда» запланировано продолжение благоустройства общественной территории «Аллея спорта» в объеме 993,6 тыс. рублей.

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 24.10.2023 года № 937 (в редакции постановления Администрации от 14.11.2023 № 1029).

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 малого и среднего предпринимательства Качканарского городского округа до 2027 года», «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа до 2027 года», «Развитие жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа до 2027 года», «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и

повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе до 2027 года», «Обеспечение рационального и безопасного природопользования в Качканарском городском округе до 2027 года, «Молодежная политика и патриотическое воспитание граждан в Качканарском городском округе 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 бюджетного прогноза Качканарского городского округа на долгосрочный период до 2029 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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.

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 2022 год	План на 2023 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
				2024 год	2025 год	2026 год
Доходы, из них	2 001 443,0	1 856 249,9	2 106 205,2	2 659 475,1	2 689 542,8	2 730 618,2
<i>налоговые и неналоговые</i>	595 809,5	607 415,3	736 972,7	940 020,5	1 090 315,2	1 215 704,7
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	1 405 633,5	1 248 834,6	1 369 232,5	1 719 454,6	1 599 227,6	1 514 913,5
Расходы	2 054 506,0	1 964 950,6	2 095 604,6	2 778 251,8	2 689 542,8	2 730 618,2
Дефицит (-) Профицит (+)	- 53 063,0	- 108 700,7	10 600,6	- 118 776,7	0,0	0,0

Проведенный анализ основных показателей Проекта бюджета показал, что задачи бюджетной политики Качканарского городского округа на ближайшие три года будут решаться в условиях роста общей доходной базы местного бюджета, за счет увеличения объема финансовой помощи из областного бюджета.

В предстоящем финансовом году бюджет Качканарского городского округа планируется с дефицитом, на плановый период предусмотрен бездефицитным.

Анализ основных характеристик бюджета показывает отрицательную динамику финансовой самостоятельности бюджета. Бюджет городского округа на 2024 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 2023 году расчетно 51,6 %, на 2024 год данный показатель увеличится до 72,2 %.

В планируемом периоде 2024-2026 годах доходная часть местного бюджета будет формироваться от уплаты основного налога – налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Общий объем доходов в 2024 году спрогнозирован с увеличением на 26,3% от уровня ожидаемого поступления доходов 2023 года. На 2025, 2026 годы планового периода ожидается дальнейшее увеличение общего объема доходов по отношению к показателю 2023 года – на 27,7 % и 29,6 % соответственно.

По сравнению с оценкой 2023 года общий объем доходов на 2024 год увеличится на 553 269,9 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 2 659 475,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличатся на 203 047,8 тыс. рублей или на 27,6 %;

- по безвозмездным поступлениям запланирован рост на 350 222,1 тыс. рублей или на 25,6 %.

Замена части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ повлияла на положительную динамику по группе налоговые и неналоговые доходы.

Вслед за ростом доходов местного бюджета расходы бюджета на 2024 год планируются также с увеличением – на 32,6 % от ожидаемого исполнения 2023 года. На 2025, 2026 годы планового периода прогнозируется также рост к уровню 2023 года на 28,3 % на 30,3% соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год предполагает наличие профицита в размере 10 600,6 тыс. рублей. Проект бюджета на 2024 год запланирован с дефицитом в размере 118 776,7 тыс. рублей с выходом в 2025-2026 годах планового периода на бездефицитный бюджет.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2024-2026 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 2024 год сформирован с учетом средств областного бюджета, предусмотренных в общей сумме 1 719 454,6 тыс. рублей, в том

числе: в форме субвенций – 769 209,0 тыс. рублей, субсидий – 105 349,6 тыс. рублей и в форме дотаций – 844 896,0 тыс. рублей.

2. Анализ доходов местного бюджета

Доходы бюджета Качканарского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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.

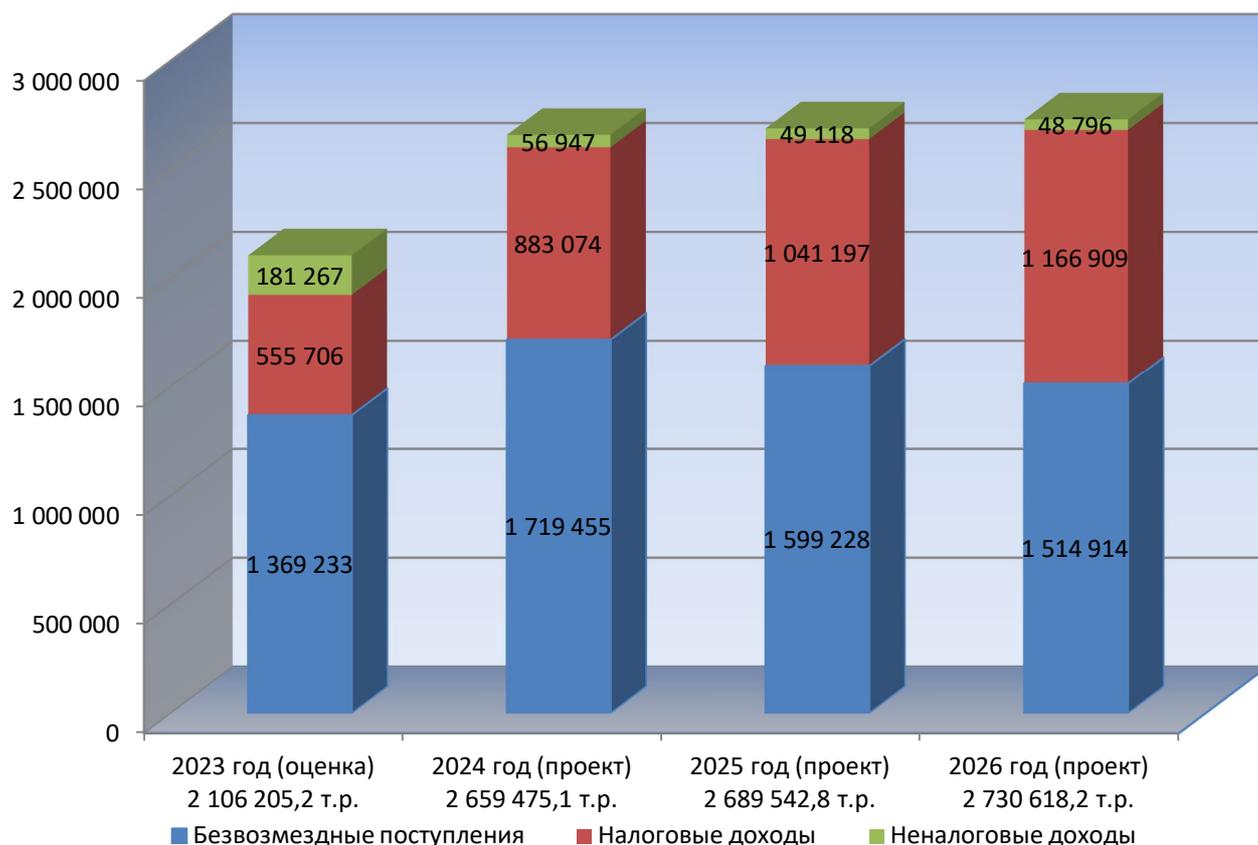
В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем плановых назначений доходной части местного бюджета на 2024 год предусмотрен в размере 2 659 475,1 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 719 454,6 тыс. рублей или 64,7% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 940 020,5 тыс. рублей или 35,3 %.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

- 2025 года составляет 2 689 542,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 599 227,6 тыс. рублей или 59,5 % от общего объема доходов,

- на 2026 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 2 730 618,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 514 913,5 тыс. рублей или 55,5 %.

Структура доходной части бюджета Качканарского городского округа за 2023-2026 годы представлена следующей диаграммой:



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год доходная часть местного бюджета в 2024 году вырастет на 553 269,9 тыс. рублей или на 26,3 %, в том числе собственные доходы увеличатся на 203 047,8 тыс. рублей или на 27,6 %, безвозмездные поступления на 350 222,1 тыс. рублей или на 25,6 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2025-2026 годы происходит увеличение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета текущего года на 27,7 % и 29,6 % 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 2023-2026 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Ожидаемое исполнение за 2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2025 год		Проект на 2026 год	
	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	736 972,7	35,0	940 020,5	35,3	1 090 315,2	40,5	1 215 704,7	44,5
Налоговые доходы	555 705,6	26,4	883 073,5	33,2	1 041 197,1	38,7	1 166 908,9	42,7
НДФЛ	462 082,9	21,9	756 491,2	28,4	853 322,2	31,7	963 400,7	35,3
Акцизы	19 899,2	< 1	24 053,9	< 1	24 719,9	< 1	25 870,4	< 1
Налог в связи с применением УСН	28 188,0	1,3	65 903,6	2,5	77 107,2	2,9	90 215,5	3,3
Налог в связи с применением патента	4 905,0	< 1	5 613,8	< 1	5 613,8	< 1	5 613,8	< 1
Налог на имущество физических лиц	10 847,4	< 1	11 415,0	< 1	12 065,7	< 1	13 127,4	< 1
Земельный налог	22 500,0	1,1	12 037,4	< 1	60 508,9	2,2	60 508,9	2,2
Другие налоги и сборы	7 283,1	< 1	7 558,6	< 1	7 859,4	< 1	8 172,2	< 1
Неналоговые доходы	181 267,1	8,6	56 947,0	2,1	49 118,1	1,8	48 795,8	1,8
Доходы от использования имущества	25 767,1	1,2	30 313,4	1,1	22 860,2	< 1	22 845,4	< 1
Платежи при пользовании природными ресурсами	25 466,5	1,2	23 324,0	< 1	23 324,0	< 1	23 324,0	< 1
Доходы от оказания платных услуг	3 476,1	< 1	1 824,0	< 1	1 824,0	< 1	1 824,0	< 1
Доходы от продажи активов	123 847,2	5,9	705,0	< 1	591,2	< 1	283,1	< 1
Другие неналоговые доходы	2 710,2	< 1	962,6	< 1	518,7	< 1	519,3	< 1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 369 232,5	65,0	1 719 454,6	64,7	1 599 227,6	59,5	1 514 913,5	55,5
ВСЕГО ДОХОДОВ:	2 106 205,2	100,0	2 659 475,1	100,0	2 689 542,8	100,0	2 730 618,2	100,0

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2024 - 2026 годах 35,3 %, 40,5 %, 44,5 %, в том числе налоговые доходы 33,2 %, 38,7 %, 42,7 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2024 - 2026 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ (28,4 %, 31,7%, 35,3 % соответственно).

В общей структуре доходов основную долю неналоговых доходов бюджета в 2024 - 2026 годах составляют платежи при пользовании природными ресурсами и доходы от использования имущества. Доля каждого источника составляет порядка 1 % ежегодно.

Налоговые доходы

Особенность формирования бюджета Качканарского городского округа на 2024 год является увеличение размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) до 35% и норматив отчислений в бюджет Качканарского городского округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения до 100%.

Планирование доходов бюджета Качканарского городского округа осуществлялось на основании Методики расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа, утвержденной приказом

Финансового управления Администрации Качканарского городского округа от 13.11.2023 № 47.

Наибольший объем налоговых доходов местного бюджета приходится на НДФЛ. На 2024 год поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 756 491,2 тыс. рублей (86 % от объема налоговых доходов), что выше ожидаемых поступлений 2023 года на 294 408,3 тыс. рублей (63,7 %).

Рост поступлений связан как с увеличением дополнительно норматива отчислений в местные бюджеты, заменяющего дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, на 16%, по сравнению с 2023 годом, так и планируемым ростом поступлений налога.

Прогноз поступлений по НДФЛ сформирован на основании оптимистического варианта социально-экономического развития Свердловской области. При планировании поступлений по НДФЛ, применен коэффициент ожидаемого роста по налогу в 2024 году, равный 1,137.

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, согласно БК РФ;

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

- 35 %, дополнительный норматив отчислений в местные бюджеты, заменяющий дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Поступления Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланированы в сумме 65 903,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 37 715,6 тыс. рублей или 133,8%. В бюджет Качканарского городского округа налог поступает по нормативу 100%.

Поступления по налогу рассчитаны в соответствии с Методикой, на основании размера ожидаемых поступлений налога в текущем году с применением коэффициента ожидаемого роста поступлений 1,141.

Следующие по объему поступлений в числе налоговых источников доходов в местный бюджет это акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин. Поступления акцизов в 2024 году запланированы в сумме 24 053,9 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 4 154,7 рублей или на 20,9%. Поступления Акцизов рассчитаны на основании прогноза главного администратора доходов.

Объем поступлений земельного налога в 2024 году запланирован в сумме 12 037,4 тыс. рублей, что на 10 462,6 тыс. рублей или 46,5% ниже ожидаемых поступлений по налогу в текущем году.

Планирование земельного налога с организаций осуществлялось в условиях изменений в порядке зачисления налога с учетом введения института «Единого налогового счета» и имеющейся переплаты по налогу перед основным налогоплательщиком АО «ЕВРАЗ КГОК». Ввиду отсутствия корректных расчетов со стороны главного администратора по земельному налогу, объем поступлений в 2024 году запланирован в сумме, рассчитанной Министерством финансов Свердловской области.

Расчет поступлений по земельному налогу с физических лиц осуществлялся на основании Методики, с учетом коэффициента собираемости налога 1,01 и коэффициента ожидаемого роста 0,729.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 11 415,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления текущего года на 567,6 тыс. рублей или на 5,2%. Расчет поступлений по налогу произведен на основании суммы налога, начисленной к уплате по муниципальному образованию за отчетный финансовый год за вычетом суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот. Данные о размерах начисленного налога и не поступившей суммы налога рассчитаны на основании формы статистического налоговой отчетности № 5-МН.

Государственная пошлина прогнозируется в размере 7 557,5 тыс. рублей, что выше поступлений текущего года на 567,6 тыс. рублей или на 5,2%. Объем поступлений в основном рассчитан на основании данных администратора доходов на основании Методики.

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением Патентной системы налогообложения в 2024 году запланирован в сумме 5 613,8 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 708,8 тыс. рублей или 14,5%. Расчет поступлений произведен в соответствии с Методикой как среднее за два года значение, предшествующее текущему году.

Контрольное управление подтверждает обоснованность прогноза поступлений по налоговым доходам.

Неналоговые доходы.

Поступление доходов от использования имущества прогнозируются в сумме 30 131,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего на 4 364,3 тыс. рублей (16,9 %). Объем рассчитан на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа и Администрации Качканарского городского округа.

На момент подготовки настоящего заключения Думой Качканарского городского округа решения о ежегодной индексации платежей за использование муниципального имущества не приняты, прогноз доходов рассчитан исходя из действующих ставок. В случае принятия таких решений, прогноз доходов будет подлежать корректировке в большую сторону в размере до 250 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируется в сумме 23 24,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому поступлению текущего года на 2 142,5 тыс. рублей или на 8,4%.

Поступления спрогнозированы на основании данных, представленных Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

Ввиду того, что плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер в соответствии со статьей 16.6 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», целесообразно в текстовую часть Проекта бюджета включить положения, закрепляющие общий объем доходов от данного неналогового источника на очередной финансовый год и плановый период, а также целевое направление расходования указанных средств.

Доходы от оказания платных услуг планируются в сумме 1 824,0 тыс. рублей, со снижением по отношению к текущему году на 1 652,1 тыс. рублей или 47,5%. Поступления запланированы на основании прогноза Администрации Качканарского городского округа.

Доходы от продажи активов запланированы в сумме 705,0 тыс. рублей со снижением к текущему году на 123 142,2 тыс. рублей или 99,4%. Прогнозные данные предоставлены главным администратором доходов – Комитетом по имуществу. Доходы запланированы на основании действующих договоров купли-продажи. Значительное снижение данного доходного источника обусловлено поступлением в текущем году платежей от продажи объектов электросетевого хозяйства Качканарского городского округа.

Прогноз поступления штрафов и санкций в 2024 году запланирован в сумме 962,6 тыс. рублей со снижением к текущему году на 642,8 тыс. рублей или 40%. Расчет поступлений запланирован на основании прогнозов главных администраторов доходов.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам, исходя из действующей на момент внесения Проекта бюджета нормативной базы, является обоснованным.

Безвозмездные поступления

Прогноз по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и составит на 2024 год 1 719 454,6 тыс. рублей, на 2025 год 1 599 227,6 тыс. рублей, на 2026 год 1 514 913,5 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по сбалансированности бюджета городского округа из областного бюджета планируется на 2024 год в объеме 844 896,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы планового периода 730 159,0 тыс. рублей и 598 078,0 тыс. рублей соответственно;

- субсидии местному бюджету из бюджета Свердловской области запланированы на трехлетний период в размере 105 349,6 тыс. рублей, 54 570,2 тыс. рублей и 56 752,7 тыс. рублей соответственно;

- объем субвенций запланирован на 2024 год в размере 769 209,0 тыс. рублей, на 2025 год 814 498,4 тыс. рублей, на 2026 год 860 082,8 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 35 % в денежном выражении составит в 2024 году 519 160,6 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 1 364 056,6 тыс. рублей, что в 1,5 раза превышает собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

3. Анализ расходов местного бюджета

Структура расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024-2026 годы будут осуществлять 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 2024 год 2 778 251,8 тыс. рублей, на 2025 год – 2 689 542,8 тыс. рублей, на 2026 год – 2 730 618,2 тыс. рублей.

Увеличение общего объема расходов бюджета 2024 года по сравнению с 2023 годом составит 682 647,2 тыс. рублей или 32,6 %.

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 2024 год предусмотрено финансовое обеспечение 19 из 22 муниципальных программ, объем средств на реализацию которых составляет 2 569 487,2 тыс. рублей или 92,5 % от общего объема расходов бюджета. На непрограммные расходы приходится 208 764,6 тыс. рублей. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета остается на сопоставимом уровне текущего финансового года.

Основную долю в программных расходах бюджета 2024 года занимают следующие муниципальные программы (свыше 100 000 тыс. рублей):

- «Развитие системы образования Качканарского городского округа до 2027 года» (48 %);

- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского городского округа до 2027 года» (16,4 %);

- «Развитие жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского городского округа до 2027 года» (11,5 %);

- «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе до 2027 года» (5,6 %);

- «Социальная политика Качканарского городского округа до 2027 года» и «Физическая культура и спорт в Качканарском городском округе до 2027 года» (по 4,5 %).

Снижение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с бюджетом 2023 года предусмотрено по 2 муниципальным программам:

- «Социальная политика Качканарского городского округа до 2027 года» на 11 810,5 или на 9,1 %;

- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Качканарском городском округе до 2027 года» на 5 423,9 тыс. рублей или на 73,1 %.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ с Проектом бюджета одновременно предоставлены паспорта муниципальных программ. Объемы финансирования, указанные в паспортах 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 2025 году – в объеме 1 825 977,9 тыс. рублей, или 67,9 % от общего объема расходов;

- в 2026 году – в объеме 1 786 479,2 тыс. руб., или 65,4 % от общего объема расходов.

Объем расходов местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Качканарского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы предусмотрен в одинаковом объеме – 171,1 тыс. рублей ежегодно.

Формирование расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы осуществлялось в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, включая:

- повышение оплаты труда работников бюджетной сферы;
- рост цен и тарифов на товары и услуги в пределах прогнозируемого уровня инфляции и регулируемых тарифов;

- индексация 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 2023 года		Проект 2024 год		Изменение расходов 2024 года к 2023 году	Проект 2025 год	Проект 2026 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	125 362,3	6,0	211 049,4	7,6	+ 85 687,1	166 251,5	166 283,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 636,4	< 1	16 356,8	< 1	+ 4 720,4	15 072,9	15 072,9
Национальная экономика	108 247,0	5,2	156 438,5	5,6	+ 48 191,5	86 335,8	86 335,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	244 735,8	11,7	516 900,2	18,6	+ 272 164,4	114 642,9	115 678,0
Охрана окружающей среды	3 237,9	< 1	8 695,6	< 1	+ 5 457,7	13 063,6	13 063,6
Образование	1 092 199,9	52,1	1 229 059,5	44,2	+ 136 859,6	1 219 583,9	1 175 506,8
Культура, кинематография	61 375,8	2,9	69 025,0	2,5	+ 7 649,2	68 178,0	68 178,0
Социальная политика	140 679,4	6,7	130 073,6	4,7	- 10 605,8	129 347,4	133 458,7
Физическая культура и спорт	307 593,0	14,7	440 044,2	15,8	+ 132 451,2	187 931,1	187 931,1
Средства массовой информации	532,7	< 1	609,0	< 1	+ 76,3	609,0	609,0
Обслуживание муниципального долга	4,4	< 1	0,0	0,0	- 4,4	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы						688 526,7	768 500,5
ИТОГО РАСХОДОВ	2 095 604,6	100,0	2 778 251,8	100,0	+ 682 647,2	2 689 542,8	2 730 618,2

Увеличение общего объема расходов местного бюджета в 2024 году в сравнении с 2023 годом составит – 32,6 % или 682 647,2 тыс. рублей. Расходы местного бюджета планируются выше ожидаемого исполнения 2023 года по 9 из 11 разделов бюджетной классификации:

Наибольшее увеличение объема расходов в 2024 году планируется по следующим разделам бюджетной классификации:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 272 164,4 тыс. рублей;
- «Образование» на 136 859,6 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 132 451,2 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2024 году составляют расходы на «Образование» 44,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 18,6%, «Физическая культура и спорт» 15,8 %.

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2025 год предлагается в размере 688 526,7 тыс. рублей, на 2026 год в размере 768 500,5 тыс. рублей или 37,8 % и 42,4 % 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	2023 год (ожидаемое), тыс. рублей	2024 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	153 642,7	177 425,2	+ 23 782,5	15,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	333 121,3	396 810,6	+ 63 689,3	19,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	137 086,9	126 046,5	- 11 040,4	8,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	207 246,4	279 501,0	+ 72 254,6	34,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 223 251,4	1 448 962,2	+ 225 710,8	18,5
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	4,4	0,0	- 4,4	100
800	Иные бюджетные ассигнования	41 251,6	349 506,3	+ 308 254,7	747,3
	ИТОГО:	2 095 604,6	2 778 251,8	+ 682 647,2	32,6

В сравнении с текущим годом в разрезе видов расходов в наибольшей степени на 2024 год увеличиваются расходы, классифицируемые как иные бюджетные ассигнования, направленные на:

- предоставление субсидии МУП «Горэнерго» на возмещение затрат связанных с уставной деятельностью с ростом более чем в 33 раза или на 195,8 млн. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда с ростом в 6,5 раз или на 84,4 млн. рублей;

- формирование резервного фонда Администрации Качканарского городского округа с ростом более чем в 2 раза или на 22,4 млн. рублей.

Также существенно увеличиваются расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включая:

- ремонт и реконструкция автодорог на 34,9 млн. рублей или в 3,5 раза;

- завершение строительства Ледового дворца на 32,7 млн. рублей или на 17,3 %.

В результате индексации выплат планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями на 15,5 % или 23,8 млн. 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 2024 год в объеме 143 226,1 тыс. рублей и на 2025-2026 годы планового периода в объеме 73 828,2 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в Проекте бюджета на 2024 год увеличивается по сравнению с 2023 годом (98 016,1 тыс. рублей) на 45 210,0 тыс. рублей или на 46,1 %, что обусловлено ростом объемов ремонтных работ улично-дорожной сети Качканарского городского округа.

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 2024 год предусмотрены расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в размере 279 501,0 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» - 221 400,0 тыс. рублей на завершение строительства Ледового дворца спорта.

2) «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе до 2027 года» - 48 405,0 тыс. рублей на ремонт и реконструкцию автодорог.

В составе непрограммных расходов в местном бюджете предусмотрены средства резервного фонда Администрации на 2024 год в размере 41 898,3 тыс. рублей, на 2025, 2026 годы планового периода в одинаковом размере – по 10 000,0 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.

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2024 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 2 638,0 тыс. рублей. На 2025-2026 годы планового периода указанные субсидии запланированы в таком же размере – по 2 638,0 тыс. рублей. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект 2024года	Проект 2025 года	Проект 2026 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	420,0	478,8	478,8	478,8
Местное отделение Свердловской областной общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров Качканарского городского округа	735,5	838,1	838,1	838,1
Качканарская местная организация Свердловской области Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»	210,9	233,7	233,7	233,7
Свердловская областная общественная организация Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»	172,7	191,3	191,3	191,3
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	605,5	--	--	--
Качканарская городская общественная организация «Союз ветеранов Афганистана»	352,5	389,8	389,8	389,8
Качканарская городская организация Профессионального союза работников образования и науки РФ	551,4	506,3	506,3	506,3
ИТОГО	3 048,5	2 638,0	2 638,0	2 638,0

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 118 776,7 тыс. рублей или 28,2 % 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 118 776,7 тыс. рублей. Фактически, реальный дефицит местного бюджета на 2024 год отсутствует.

Согласно приложению № 9 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год предусмотрены в размере 118 776,7 тыс. рублей. Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета приведена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2022 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета		
			2024 год	2025 год	2026 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 4 399,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	57 462,4	- 10 600,6	118 776,7	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	53 063,0	- 10 600,6	118 776,7	0,0	0,0

В соответствии с приложением 8 к Проекту бюджета, муниципальные внутренние заимствования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не планируются, следовательно, Программа муниципальных внутренних заимствований содержит нулевые показатели.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

На основании того, что Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы муниципальные заимствования не предусмотрены, предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа не устанавливается. Верхний предел муниципального внутреннего долга также имеет нулевые показатели.

До конца 2023 года планируется полностью погасить оформленные ранее в Министерстве финансов Свердловской области долговые обязательства Качканарского городского округа, вследствие чего в Проекте бюджета расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга не предусматриваются.

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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

4. При формировании Проекта бюджета соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации.

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 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольного управления



А.В. Ильинский