

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского городского округа на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы»

г. Качканар

06 декабря 2016 года

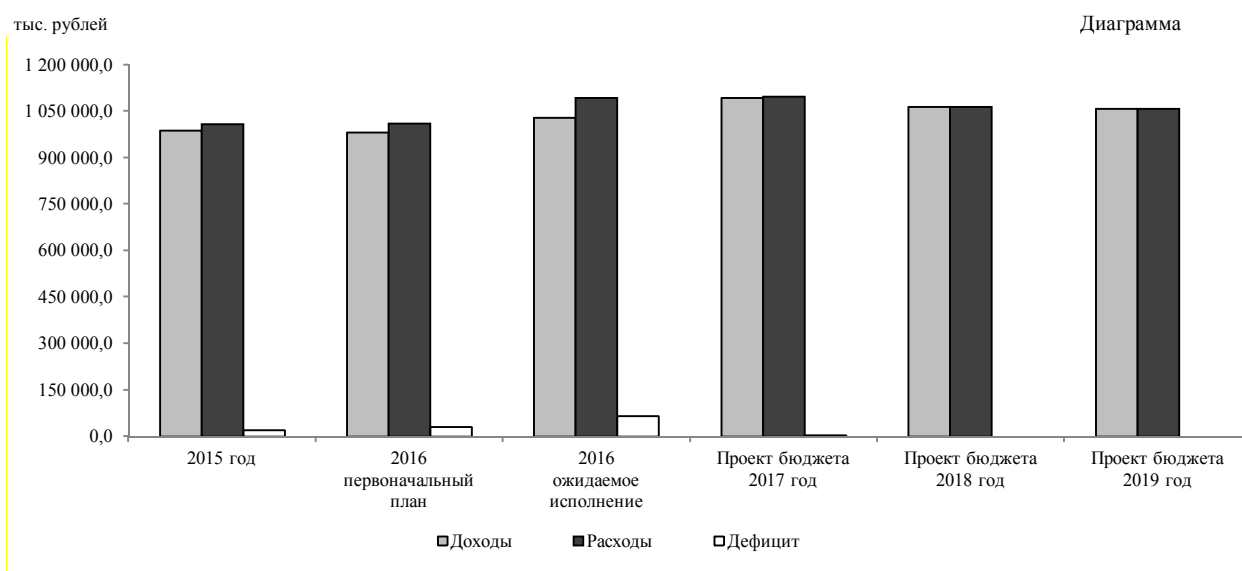
Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в 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. Общая характеристика Проекта бюджета

Основные характеристики бюджета Качканарского городского округа за истекший и планируемый период представлены в таблице 1 и на диаграмме.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2015 год	План 2016 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение 2016 год	Проект 2017 год	Проект 2018 год	Проект 2019 год
Доходы, из них	987 650,7	980 928,9	1 028 045,3	1 093 383,8	1 064 935,8	1 057 610,2
налоговые и неналоговые	331 851,0	305 742,8	320 033,4	323 726,0	329 298,0	337 137,0
безвозмездные поступления из вышест. бюджета	655 799,7	675 186,1	708 011,9	769 657,8	735 637,8	720 473,2
Расходы	1 007 418,4	1 010 851,8	1 092 735,2	1 096 947,4	1 064 935,0	1 057 610,2
Дефицит	19 582,3	29 922,9	64 689,9	3 563,6	0,0	0,0



Бюджет Качканарского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (далее – Проект бюджета) структурно сформирован на основе муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Проект бюджета на 2017 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 769 657,8 тыс. рублей, в том числе: в виде дотаций в сумме 4 722,0 тыс. руб., в виде субсидий в сумме 260 377,1 тыс. рублей, в виде субвенций в сумме 504 558,7 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой 2016 года общий объем доходов на 2017 год увеличился на 65 338,5 тыс. рублей или на 6,4 % и составил 1 093 383,8 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается незначительное увеличение – на 3 692,6 тыс. рублей или на 1,2 %;

- по безвозмездным поступлениям увеличение на 61 645,9 тыс. рублей или на 8,7 %.

На 2018 год доходная часть определена в сумме 1 064 935,8 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 28 448,0 тыс. рублей или на 2,6 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается рост на 5 572,0 тыс. рублей или на 1,7 %, а по безвозмездным поступлениям прогнозируется уменьшение на 34 020,0 тыс. рублей или на 4,4 %, в основном за счет субсидий на выравнивание обеспеченности городских округов по реализации ими отдельных расходных обязательств.

На 2019 год прогнозируется дальнейшее снижение общего объема доходов местного бюджета – до 1 057 610,2 тыс. рублей или на 0,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам продолжается тенденция к росту на 2,4 %, а по безвозмездным поступлениям – снижение на 2,1 % или на 15 164,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета запланирован в сумме 1 096 947,7 тыс. рублей, что на 86 095,9 тыс. рублей или 8,5 % выше плановых назначений, установленных первоначально на 2016 год.

На 2018 год расходы определены в сумме 1 064 935,0 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом снижение на 2,6% или на 28 448,85 тыс. рублей. На 2019 год расходы определены в сумме 1 057 610,2 тыс. рублей, снижение к уровню 2018 года на 0,7 % или на 7 324,8 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2017 год сформирован с дефицитом, составляющим 3 563,6 тыс. рублей или 1,1 % доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. На плановый период прогнозируется бездефицитный бюджет.

2. Соблюдение соответствия Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, БК РФ и иным нормативным правовым актам

Формирование Проекта бюджета осуществлено в соответствии с положениями БК РФ, Положения о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта бюджета ко второму чтению в полной мере выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ:

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов;
- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- предусмотрен размер Резервного фонда Администрации Качканарского городского округа в пределах ограничения, установленного статьей 81 БК РФ;
- предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Качканарского городского округа;
- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- соблюдены ограничения в части установления верхнего предела муниципального внутреннего долга Качканарского городского округа.

При формировании Проекта бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга.

Составление Проекта бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз доходов местного бюджета сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за городским округом, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

При составлении Проекта бюджета реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления Качканарского городского округа, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- Проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе;
- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены Думой Качканарского городского округа в соответствии с её полномочиями;
- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;
- исполнение расходных обязательств, установленных органами государственной власти РФ и субъекта РФ (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита местного бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект бюджета не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета.

3. Доходы местного бюджета

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

При расчете доходов местного бюджета на 2017 год учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Свердловской области и Качканарского городского округа, вступающие в силу с 1 января 2017 года, в том числе:

- земельный налог с организаций рассчитан с учетом увеличения налоговой ставки в отношении прочих земельных участков с 1% до 1,5%.
- ожидается изменение ставок и нормативов отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2017 год;

Проектом бюджета доходы на 2017 год предлагается утвердить в сумме 1 093 383,8 тыс. рублей.

В целом планирование доходов в Проекте бюджета осуществлялось на основании Методики расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского городского округа (далее – Методика), утвержденной приказом Финансового управления Администрации Качканарского городского округа (далее – Финуправление) от 28.10.2016 года № 15, и прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета Качканарского городского округа (далее – ГАД).

Структура доходов местного бюджета по основным источникам доходов за период 2015-2017 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2.

Вид доходов	Исполнение бюджета за 2015 год		Ожидаемое исполнение 2016 года		Проект бюджета на 2017 год		Отклонение	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, в том числе:	269 556,5	27,3	260 712,8	25,4	264 443,6	24,2	3 730,8	1,4
НДФЛ	158 038,7	16,0	133 560,2	13,0	125 855,0	11,5	-7 705,0	-5,8

Акцизы	5 543,7	<1	6 640,0	<1	6 640,0	<1	0,0	0,0
Налог в связи с применением УСН	-	-	6 189,6	<1	5 421,0	<1	-768,6	-12,4
ЕНВД	19 959,9	2,0	21 505,9	2,1	22 000,0	2,0	494,1	2,3
Налог на имущество физических лиц	9 439,8	1,0	9 028,5	<1	9 674,2	<1	645,7	7,2
Земельный налог	71 628,0	7,3	79 051,0	7,7	89 750,0	8,2	10 698,8	13,5
Другие налоги и сборы	4 946,4	<1	4 737,6	<1	5 103,4	<1	365,8	<1
Неналоговые доходы	62 294,4	6,3	59 320,6	5,8	59 282,4	5,4	-38,2	-0,1
Доходы от использования имущества	17 425,1	1,8	15 129,2	1,5	15 058,0	1,4	-71,2	<1
Платежи при пользовании природными ресурсами	13 942,7	1,4	16 712,7	1,6	22 217,0	2,0	5 504,3	32,9
Доходы от оказания платных услуг	21 877,3	2,2	14 229,5	1,4	14 069,3	1,3	-160,2	-1,1
Доходы от продажи активов	5 421,4	<1	8 304,9	<1	4 362,0	<1	-3 942,9	-47,5
Другие неналоговые доходы	3 627,9	<1	4 944,3	<1	3 567,1	<1	- 1 368,2	
Безвозмездные поступления	655 799,7	66,4	708 011,9	68,9	769 657,8	70,4	61 645,9	8,7
ВСЕГО доходов:	987 650,6	100	1 028 045,3	100	1 093 383,8	100	65 338,5	6,4

Доходная часть сформирована, в основном, за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета, на долю которых приходится 70,4 %.

На долю налоговых и неналоговых доходов местного бюджета приходится в два раза меньше доходов, запланированных по безвозмездным поступлениям или 29,6 %.

На налоговые доходы приходится 24,2% общего объема доходов, что выше уровня ожидаемого исполнения за 2016 год на 1,4 процентных пункта. Неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на уровне ожидаемого исполнения 2016 года.

Контрольное управление указывает на недостаточно достоверные показатели ожидаемого исполнения бюджета по налоговым доходам за 2016 год. Так, представленное одновременно с Проектом бюджета ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета с точностью повторяет план по доходам, утвержденный решением Думы Качканарского городского округа о бюджете на 2016 год. Вместе с тем, кассовое исполнение бюджета по итогам 11 месяцев 2016 года и информация Межрайонной ИФНС России № 27 по Свердловской области показывают, что план по следующим налогам на 2016 год не будет исполнен: НДФЛ, ЕНВД, земельный налог.

Также отмечается недостаточная достоверность прогноза по ряду налоговых источников доходов на 2017 год, о чем подробнее изложено ниже.

Налоговые доходы

Наибольший объем налоговых поступлений приходится на **налог на доходы физических лиц**. В 2017 году поступления НДФЛ планируются в сумме 125 855,0 тыс. рублей (11,5% общего объема доходов), что ниже ожидаемых поступлений 2016 года на 7 705,2 тыс. рублей (5,8%). Норматив отчислений в местный бюджет от сумм НДФЛ в 2017 году остается на уровне 2016 года, т.е.

16% (15% – норматив отчислений от НДС, установленный БК РФ, 1% – дополнительный норматив, установленный Законом Свердловской области от 26.12.2011 №128-ОЗ).

Объем поступлений по НДС, включенный в Проект бюджета, рассчитан в соответствии с Методикой, на основании поступлений налога в 1 полугодии текущего года с применением коэффициента досчета (КД = 2,061), рассчитанного Финансовым управлением на основании данных о динамике поступлений налога за 2013-2015 годы, и коэффициента роста (Кроста = 1,021), утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 12.09.2016 № 656-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в редакции постановления от 09.11.2016 № 784-ПП (далее – Постановление № 656-ПП).

Однако, как показывает анализ исполнения бюджета Качканарского городского округа, данные за 9 месяцев дают более точные данные для прогноза. По расчету Контрольного управления, на основании фактических поступлений налога за 9 месяцев 2016 года и коэффициента досчета КД, рассчитанного исходя из данных за 9 месяцев 2013-2015 годов в размере 1,372, с учетом изменения Кроста, прогноз НДС на 2017 год складывается в следующей сумме:

$$\begin{aligned} \text{Ддфл} \text{очг} 2017 &= \text{Дндфл} 9 \text{мес} \times \text{КД} \times \text{Кроста} \times 16\% = \\ &= 578\,844 \text{ тыс. рублей} \times 1,372 \times 1,021 \times 16\% = 129\,736 \text{ тыс. рублей} \end{aligned}$$

По данным, предоставленным Межрайонной ИФНС России № 27 по Свердловской области – прогнозируемый объем НДС на 2017 год составляет 130 000 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, по мнению Контрольного управления прогноз доходов от НДС занижен на 3 881 тыс. рублей.

Земельный налог в 2017 году планируется в сумме 89 750,0 тыс. рублей (8,2% общего объема доходов), что больше ожидаемых поступлений текущего года на 10 699,0 тыс. рублей или 13,5%. Значительный рост поступлений обусловлен тем, что с 01.01.2017 года в условиях действующего налогового законодательства (решения Качканарской городской Думы от 17.11.2005 № 90 и решения Думы Качканарского городского округа от 02.12.2015 № 119) налогообложение земельных участков под объектами промышленности будет осуществляться по ставке 1,5%. Расчет поступлений производится отдельно по земельному налогу с организаций и с физических лиц.

Объем поступлений земельного налога с физических лиц в Проекте бюджета составляет 2 625,0 тыс. рублей. Сумма рассчитана в соответствии с Методикой, исходя из начисленной по состоянию на 01.01.2016 года суммы налога по данным отчета 5-МН, с применением коэффициента ожидаемого роста поступлений в текущем году (Ктг = 1,000), коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году (К8 = 1,000) и коэффициента собираемости (Ксобзем2очг = 0,44).

Коэффициенты роста утверждены Постановлением № 656-ПП. Коэффициент собираемости исчислен Финуправлением по динамике начислений и поступлений в бюджет Качканарского городского округа за 2012-2015 годы.

Ожидаемые поступления земельного налога с организаций рассчитаны в сумме 87 125,0 тыс. рублей в соответствии с Методикой, исходя из фактических поступлений во 2 квартале текущего года, с учетом предельного размера ставки налога, с применением коэффициента досчета, а также корректирующего коэффициента, рассчитанного в соответствии с Постановлением № 656-ПП.

Согласно вышеуказанным документам, корректирующий коэффициент Ккор определяется как среднее значение Кснзп (коэффициент снижения фактических поступлений платежей за землю (земельный налог и арендная плата за землю) за первое полугодие 2014 года относительно фактических поступлений платежей за землю за первое полугодие 2016 года) и Кснкс (коэффициент снижения кадастровой стоимости земель муниципального образования на 01 января 2014 года относительно кадастровой стоимости земель на 01 января 2016 года). Кадастровая стоимость земель Качканарского городского округа на 01.01.2014 года установлена на основании постановления Правительства Свердловской области от 07.06.2011 № 695-ПП «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов, расположенных на территории Свердловской области» и постановления Правительства Свердловской области от 06.07.2005 № 539-ПП «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности и земель иного специального назначения, расположенных на территории Свердловской области».

Кадастровая стоимость земель Качканарского городского округа на 01.01.2016 года установлена приказом МУГИСО от 08.07.2014 № 2693 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земель для обеспечения космической деятельности, земель обороны, безопасности и земель иного специального назначения, расположенных на территории Свердловской области» и приказа МУГИСО от 29.09.2015 № 2588 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земель населенных пунктов отдельных муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области».

$$\text{Кснзп} = \frac{\text{Объем платежей за землю за 1 полуг.2014 г. } 30\,078,0}{\text{Объем платежей за землю за 1 полуг.2016 г. } 38\,810,7} = \dots = 0,77$$

$$\text{Кснкс} = \frac{\text{Кадастровая стоимость земель на 01.01.2014 г. } 13\,190\,460}{\text{Кадастровая стоимость земель на 01.01.2016 г. } 18\,359\,129} = \dots = 0,72$$

$$\text{Ккор} = (\text{Кснзп} + \text{Кснкс}) / 2 = (0,77 + 0,72) / 2 = 0,75$$

Расчет с применением предельной ставки налога и корректирующего коэффициента произведен на 2-4 кварталы 2017 года. База расчета (фактические поступления налога за 2 квартал 2016 года) составляет 18 135 тыс. рублей. По данным Финуправления, на земли промышленности приходится 91,9% указанной суммы, т.е. 16 666 тыс. рублей, на прочие земли – 1 469 тыс. рублей. При расчете корректирующий коэффициент $K_{кор}=0,75$ применен только к землям промышленности. Однако, согласно Постановлению № 656-ПП, данный коэффициент применяется для расчета налога с организаций без подразделения по видам земель. Таким образом, плановый объем поступлений земельного налога составит:

По землям промышленности:

$$16\,666,0 + (16\,666,0 \times 1,5 \times 3 \text{ кв-ла} \times 0,75) = 72\,914,0 \text{ тыс. рублей}$$

По прочим землям:

$$1\,469,0 + (1\,469,0 \times 3 \text{ кв-ла} \times 0,75) = 4\,774,0 \text{ тыс. рублей}$$

Всего с организаций:

$$Дзем1очг = 72\,914,0 + 4\,774,0 = 77\,688,0 \text{ тыс. рублей.}$$

Таким образом, общий объем предполагаемых поступлений земельного налога в 2017 году составит:

$$Дземочг = 77\,688,0 + 2\,625,0 = 80\,313,0 \text{ тыс. рублей.}$$

Учитывая вышеизложенное, по мнению Контрольного управления, в Проекте бюджета сумма налога завышена на 9 437,0 тыс. рублей.

Поступления **единого налога на вмененный доход** в 2017 году прогнозируются в сумме 22 000,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 494,1 тыс. рублей (2,3%). Указанный объем включен в Проект бюджета на основании прогноза Межрайонной ИФНС России №27 по Свердловской области. Однако, более поздний прогноз предоставленный ГАД по запросу Контрольного управления, предполагает поступления ЕНВД в размере 16 000,0 тыс. рублей.

При этом согласно Методике, в качестве базы расчета должны приниматься фактические поступления налога за 1 полугодие либо 9 месяцев 2016 года, с применением коэффициента досчета, определенный на основе фактических данных за три предыдущих года, и коэффициент роста Кроста=1,000, утвержденный Постановлением № 656-ПП. На основе фактических данных за 2013-2015 годы, коэффициент досчета КД=1,331. Тогда прогнозируемый объем поступлений ЕНВД в 2017 году составит:

$$\begin{aligned} Двмочг\ 2017 &= Двм9мес \times КД \times Кроста = \\ &= 12\,224,1 \text{ тыс. рублей} \times 1,331 \times 1,000 = 16\,270 \text{ тыс. рублей} \end{aligned}$$

Учитывая вышеизложенное, по мнению Контрольного управления, прогноз доходов от ЕНВД завышен на 5 730,0 тыс. рублей.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируются в сумме 5 421,0 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с Методикой, исходя из фактических поступлений налога по территории Качканарского городского округа в консолидированный бюджет Свердловской области по состоянию на 01.07.2016 года и коэффициента досчета, рассчитанного на основании данных о поступлениях налога за 2013-2015 годы.

Следует отметить, что единый норматив отчислений в бюджеты городских округов, расположенных на территории Свердловской области, от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен в размере 15% доходов от этого налога, поступающих по территории соответствующего городского округа, на основании Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ (в редакции Закона Свердловской области от 12.10.2015 № 99-ОЗ). Ранее отчисления от данного налога в местный бюджет не производились, соответственно, статистика поступлений и исполнения запланированных объемов в разрезе налога с доходов, налога с доходов, уменьшенных на величину расходов, и минимального налога на уровне городского округа отсутствует.

Значение коэффициента досчета в течение трех лет снижалось:

КД 2013 = 1,76

КД 2014 = 1,62

КД 2015 = 1,54

Использованный для расчета прогнозируемого объема поступлений коэффициент досчета определен в размере 1,64 (как средняя величина за период 2013-2015 годы). Однако, наличие такой динамики нуждается в анализе причин, так как указывает на постоянное сокращение поступлений налога во втором полугодии относительно первого полугодия.

Вместе с тем, исходя из имеющихся данных, прогноз поступлений налога является обоснованным.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин запланированы в сумме 6 640,0 тыс. рублей, т.е. на уровне ожидаемых поступлений 2016 года. Учитывая изменения ставок акцизов и нормативов отчислений в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований, следует ожидать корректировки указанной суммы после поступления информации УФК по Свердловской области либо Министерства финансов Свердловской области.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 9 674,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 645,7 тыс. рублей или на 7,2%. Объем поступлений по данному налогу рассчитан в соответствии с Методикой. За базу расчета приняты данные о начислении налога за 2015 год по Отчету 5-МН. Коэффициент собираемости налога рассчитан Финуправлением на основании данных о начислении и поступлении налога за 2013-2015 годы.

Учитывая вышеизложенное, по мнению Контрольного управления, прогноз поступлений налога представляется обоснованным.

Планируемый объем поступлений **государственной пошлины** составляет 4 591,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 160,1 тыс. рублей или на 3,6%. Объем поступлений рассчитан в соответствии с Методикой с учетом данных администраторов доходов.

Неналоговые доходы

Запланированы в сумме 59 282,4 тыс. рублей (5,4% общего объема доходов), что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 38,2 тыс. рублей (0,1%). Планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании Методики и прогнозов ГАД бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы в сумме 15 058,0 тыс. рублей, что находится на уровне ожидаемого исполнения текущего года. Прогнозные данные предоставлены Комитетом по имуществу КГО и Администрацией Качканарского городского округа.

Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в сумме 22 217,0 тыс. рублей, что на 5 504,3 тыс. рублей или 32,9% выше ожидаемого исполнения текущего года. Поступления планировались на основании данных Департамента Росприроднадзора по Уральскому федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы в сумме 14 069,3 тыс. рублей, что находится на уровне ожидаемого исполнения текущего года. Более 90 % этих доходов составляет плата за содержание детей в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях. Поступления запланированы на основании прогнозов Управления образованием и Администрации Качканарского городского округа.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в сумме 4 362,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего года практически в два раза или на 3 942,9 тыс. рублей. Прогноз составлен на основании данных Комитета по имуществу КГО.

Контрольное управление отмечает, что представленный в Проекте бюджета объем данного вида доходов с большой долей вероятности будет скорректирован в течение 2017 года в большую сторону, поскольку на протяжении последних нескольких лет имеется тенденция по включению в соответствующем финансовом году в прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности для продажи.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в сумме 3576,1 тыс. рублей, что на 266,5 тыс. рублей или 8,1% больше ожидаемого исполнения текущего года. Расчет произведен в соответствии с Методикой.

Безвозмездные поступления

Основным источником формирования доходов местного в 2016 году, как в текущем и предыдущем годах, являются безвозмездные поступления из бюджета Свердловской области, их доля в доходах составляет 68,6%.

Объем безвозмездных поступлений определен Проектом бюджета в сумме 675 187,5 тыс. рублей, что на 21 435,1 тыс. рублей (3,3%) больше ожидаемых поступлений текущего года, в том числе:

1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 772,0 тыс. рублей (в 2015 году объем дотаций составлял 6 382,0 тыс. рублей).

2. Субсидии местному бюджету в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Качканарского городского округа по вопросам местного значения в сумме 194 587,5 тыс. рублей (в 2015 году объем субсидий составлял 254 124,5 тыс. рублей).

3. Субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств Качканарского городского округа, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, государственных полномочий Свердловской области, переданных в установленном порядке в сумме 475 878,0 тыс. рублей (в 2015 году объем субвенций составлял 397 363,2 тыс. рублей).

4. Расходы местного бюджета

Формирование расходов местного бюджета на 2017 год осуществлялось с учетом:

- повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;
- роста тарифов на оплату коммунальных услуг;
- индексации размеров социальных выплат, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Объем расходов, предлагаемый Проектом бюджета на 2017 год останется на уровне ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год и составит 1 096 947,4 тыс. рублей.

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица 3.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2016 года		Проект 2017 год		Сравнен. показатели 2017 года к 2016 году	Проект 2018 год	Проект 2019 год
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	60 764,0	5,6	67 473,7	6,2	+ 6 709,7	65 712,6	64 043,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 145,4	< 1	10 620,0	1,0	+ 3 474,6	10 354,5	10 089,0
Национальная экономика	92 878,3	8,5	40 458,3	3,7	- 52 420,0	38 115,4	37 158,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	61 241,1	5,6	56 704,6	5,2	- 4 536,5	52 878,2	50 027,3
Охрана окружающей среды	673,4	< 1	1 306,1	< 1	+ 632,7	1 451,1	1 413,9
Образование	692 014,3	63,3	718 509,7	65,5	+ 26 495,4	669 975,4	650 560,4
Культура, кинематография	30 261,4	2,8	34 200,0	3,1	+ 3 938,6	32 556,4	33 956,5
Социальная политика	123 311,5	11,3	141 494,1	12,9	+ 18 182,6	141 342,8	133 881,5
Физическая культура и спорт	22 999,5	2,1	23 716,9	2,2	+ 717,4	24 497,8	22 208,2
Средства массовой информации	961,3	< 1	964,0	< 1	+ 2,7	939,9	915,8
Обслуживание муниципального долга	485,0	< 1	1 500,0	< 1	+ 1 015,0	487,5	475,0
Условно утверждаемые расходы	--	--	--	--	--	26 623,4	52 880,5
ИТОГО РАСХОДОВ	1 092 735,2	100,0	1 096 947,4	100,0	+ 4 212,2	1 064 935,0	1 057 610,2

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование и социальная политика, объем которых в совокупности составит в расходах 2017 года – 78,4 % или 860 003,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований которых на 2017 год составит 1 015 335,4 тыс. рублей или 92,6%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составляют программы, направленные на решение социальных вопросов – сфера образования, социальной политики, культуры, физической культуры, молодежной политики – 83,0 % расходов на муниципальные программы.

Проектом бюджета на 2018 год предусмотрен объем условно утверждаемых расходов в сумме 26 623,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 52 880,5 тыс. рублей, что противоречит п. 3 ст. 184.1 БК РФ. Исходя из представленного Проекта бюджета объем условно утверждаемых расходов должен составить на первый год планового периода 13 194,5 тыс. рублей (не менее 2,5 % общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных

трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода 26 389,0 тыс. рублей (не менее 5 % общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Публичные нормативные обязательства Качканарского городского округа на 2017 год предусмотрены в сумме 132 725,3 тыс. рублей. В 2018 году планируются в сумме 132 577,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 126 582,2 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Администрации для финансирования непредвиденных расходов в 2017 году предусмотрен в сумме 1 000 тыс. рублей – 0,09 %, что не превышает норму, установленную ч. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3 % общего объема расходов). На плановый период 2018-2019 годы размер резервного фонда составит 975,0 тыс. рублей и 950,0 тыс. рублей соответственно.

Дорожный фонд Качканарского городского округа

Дорожный фонд на 2017 год сформирован в объеме 31 870,0 тыс. рублей, источником которого являются планируемые доходы местного бюджета исходя из общего объема доходов, а также прогнозируемый объем видов доходов, прямо установленных решением Думы Качканарского городского округа от 17.06.2013 № 54 «О Дорожном фонде Качканарского городского округа», в сумме 7 138,4 тыс. рублей, из них:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в сумме 6 640,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов в сумме 29,0 тыс. рублей;

- арендные платежи за земельные участки, расположенные в полосе отвода автодорог общего пользования городского округа в сумме 420,0 тыс. рублей;

- штрафы за правонарушения в области дорожного движения в сумме 49,4 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда в полном объеме предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие и обеспечение сохранности автомобильных дорог о повышение безопасности дорожного движения в Качканарском городском округе на 2015-2020 годы».

Предоставление субсидий из местного бюджета некоммерческим организациям

В Проекте бюджета на 2017 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 1 842,0 тыс. рублей. На плановый период 2018-2019 годы указанные субсидии

запланированы в размере 1 795,9 тыс. рублей и 1 750,0 тыс. рублей соответственно. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

Получатель субсидии	Факт 2015 года	Ожидаемое исполнение 2016 года	Проект 2017 года	Проект 2018 года	Проект 2019 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	311,0	400,0	441,1	430,0	419,0
Качканарская городская общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров	298,6	239,0	239,0	233,0	227,1
Качканарская городская организация ОО Всероссийского общества инвалидов	175,6	158,0	158,0	154,1	150,1
Качканарская местная организация СОО инвалидов «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых»	175,6	158,0	158,0	154,1	150,1
Качканарская городская профсоюзная организация работников здравоохранения	311,6	280,5	280,5	273,5	266,5
Качканарский городской комитет Российского Союза ветеранов Афганистана	100,0	90,4	90,4	88,1	85,9
Качканарская городская организация Профсоюза работников образования и науки РФ	527,8	475,0	475,0	463,1	451,3
ИТОГО	1 900,2	1 800,9	1 842,0	1 795,9	1 750,0

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 3 563,6 тыс. рублей или 1,1 % годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что находится в пределах, установленных статьей 92.1 БК РФ.

Согласно приложению № 17 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год предусмотрены в размере 3 563,6 тыс. рублей.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета приведена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2015 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2016 год	Проект бюджета		
			2017 год	2018 год	2019 год
Кредиты кредитных организаций	- 10 000,0	- 10 000,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов	2 647,3	41 155,5	3 563,6	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	27 120,4	33 534,4	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	19 767,7	64 689,9	3 563,6	0,0	0,0

Единственным источником финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год предлагается утвердить получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с приложением 15 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2017 год утвержден один вид внутренних заимствований – разница между объемом привлечения средств и объемом средств, направляемых на погашение основной суммы долга по кредитам, привлекаемым от других бюджетов бюджетной системы РФ – 3 563,6 тыс. рублей.

Вид и сумма заимствования соответствуют виду и сумме источников финансирования дефицита местного бюджета.

На плановый период 2018-2019 годы предлагается утвердить бездефицитный бюджет.

Муниципальный долг Качканарского городского округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского городского округа на 2017 год предлагается утвердить в сумме 75 000,0 тыс. рублей, что составит 75 % к объему 2016 года.

Предусматривается увеличение расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга до 1 500,0 тыс. рублей – проценты за пользование заемными средствами.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем муниципального долга не превысит предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного статьей 107 БК РФ, а объем расходов на обслуживание муниципального долга – ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

В соответствии со статьей 16 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 51 999,3 тыс. рублей и составит 16,1 % от установленного статьей 107 БК РФ предельного значения.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не предусмотрено.

Предложения

Администрации Качканарского городского округа:

1. Внести корректировки в Проект бюджета на основании настоящего заключения.

Думе Качканарского городского округа:

1. Представленный Проект бюджета рекомендуется к рассмотрению Думой Качканарского городского округа во втором чтении после его доработки Администрацией.