

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольного управления Качканарского городского округа
на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете
Качканарского муниципального округа на 2025 год
и плановый период 2026-2027 годы»

г. Качканар

27 ноября 2024 года

Заключение на проект решения Думы Качканарского городского округа «О бюджете Качканарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 15.11.2024 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета направлен в Контрольное управление 15.11.2024 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, утвержденного постановлением Администрации Качканарского городского округа от 10.06.2024 № 503.

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 2025 год и плановый период 2026-2027 годы, утвержденные постановлением Администрации от 14.11.2024 № 1017, определяют стратегию действий муниципалитета в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годы.

Основные направления налоговой политики и бюджетной политики на предстоящий трехлетний период принципиально не изменятся и будут направлены на увеличение доходной части местного бюджета и повышение эффективности и результативности бюджетных расходов путем решения следующих задач:

- расширение налоговой базы, повышение качества администрирования имущественных налогов и платежей за использование муниципальной собственности;
- активизация работы по сокращению дебиторской задолженности в местный бюджет;
- максимальная ориентация муниципальных программ на реализацию национальных и региональных проектов;
- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;
- продолжение вовлечения граждан в бюджетный процесс посредством реализации мер по инициативному бюджетированию.

В 2025 году за счет средств местного бюджета предусмотрено участие Качканарского муниципального округа в реализации 3-х региональных проектах Свердловской области, являющихся составляющими 2-х национальных проектов: «Демография» и «Формирование комфортной городской среды»:

- на приобретение оборудования и спортивного инвентаря для принятия нормативов ГТО предусмотрено 21,2 тыс. рублей в рамках проекта «Спорт – норма жизни»;
- на комплексное благоустройство общественных территорий «Парк Прометей» и «Набережная Нижне-Качканарского водохранилища в р-не стадиона «Горняк» предусмотрено 7 500,0 тыс. рублей и 10 127,0 тыс. рублей соответственно;
- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья на условиях софинансирования из федерального бюджета предусмотрено 3 000,0 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 23.10.2024 года № 918 (в редакции постановления Администрации от 12.11.2024 № 1008).

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.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 местного бюджета за истекший и планируемый период представлены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Отчет 2023 год	План на 2024 год (первоначальный)	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
Доходы, из них	2 192 296,2	2 715 134,1	3 332 386,4	2 743 550,7	2 400 917,7	2 240 910,6
<i>налоговые и неналоговые</i>	814 371,3	940 020,5	1 254 301,4	1 076 283,4	1 087 496,8	1 035 985,6
<i>безвозмездные поступления из вышест. бюджета</i>	1 377 924,9	1 775 113,6	2 078 085,0	1 667 267,3	1 313 420,9	1 204 925,0
Расходы	2 045 754,3	2 858 919,3	3 329 685,1	3 068 247,4	2 432 104,6	2 270 200,4
Дефицит (-) Профицит (+)	+ 146 541,9	- 143 785,2	+ 2 701,3	- 324 696,7	- 31 186,9	- 29 289,8

Проведенный анализ основных показателей Проекта бюджета показал, что задачи бюджетной политики Качканарского муниципального округа на ближайшие три года будут решаться в условиях сокращения общей доходной базы местного бюджета, как за счет собственных доходных источников, так и за счет финансовой помощи из областного бюджета.

В предстоящем финансовом году и плановом периоде бюджет Качканарского муниципального округа планируется с дефицитом.

Анализ основных характеристик бюджета показывает отрицательную динамику финансовой самостоятельности бюджета. Бюджет муниципального округа на 2025 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 2024 году расчетно 59,7 %, на 2025 год данный показатель увеличится до 69,2 %.

В планируемом периоде 2025-2027 годах доходная часть местного бюджета будет формироваться от уплаты основного налога – налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Общий объем доходов в 2025 году спрогнозирован меньше на 17,7% от уровня ожидаемого поступления доходов 2024 года. На 2026, 2027 годы планового периода ожидается дальнейшее сокращение общего объема доходов по отношению к показателю 2024 года – на 28,0 % и 32,8 % соответственно.

По сравнению с оценкой 2024 года общий объем доходов на 2025 год уменьшится на 588 835,7 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 2 743 550,7 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета сократятся на 178 018,0 тыс. рублей или на 14,2 %;

- безвозмездные поступления запланированы со снижением на 410 817,7 тыс. рублей или на 19,8 %.

Вслед за сокращением доходов местного бюджета расходы бюджета на 2025 год также уменьшаются по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года на 7,9 %. На 2026, 2027 годы планового периода прогнозируется дальнейшее уменьшение к уровню 2024 года на 27 % на 31,8% соответственно.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год предполагает наличие профицита в размере 2 701,3 тыс. рублей. Проект бюджета на 2025 год запланирован с дефицитом в размере 324 696,7 тыс. рублей, плановый период – также дефицитный.

Анализ основных параметров Проекта бюджета на 2025-2027 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 1 667 267,3 тыс. рублей, в том числе: в форме субвенций – 849 837,0 тыс. рублей, субсидий – 58 124,3 тыс. рублей и в форме дотаций – 759 306,0 тыс. рублей.

2. Анализ доходов местного бюджета

Доходы бюджета Качканарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025-2027 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 муниципального округа из бюджета Свердловской области, согласно проекту закона «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год предусмотрен в размере 2 743 550,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 1 667 267,3 тыс. рублей или 60,8% от общей суммы доходной базы, налоговые и неналоговые доходы – 1 076 283,4 тыс. рублей или 39,2 %.

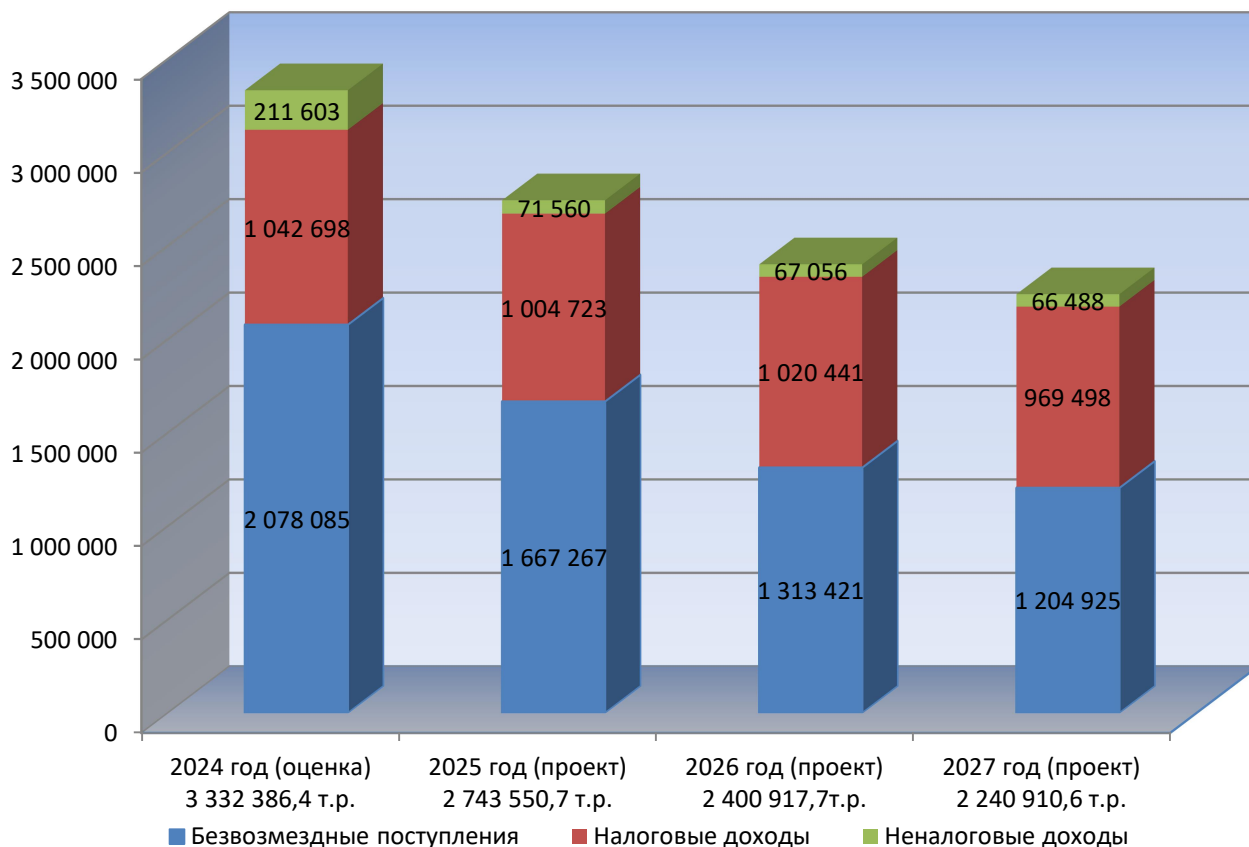
Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на плановый период:

- 2026 года составляет 2 400 917,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 313 420,9 тыс. рублей или 54,7 % от общего объема доходов,

- на 2027 год прогнозируется общий объем доходов местного бюджета – 2 240 910,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 204 925,0 тыс. рублей или 53,8 %.

Структура доходной части бюджета Качканарского городского округа за 2024-2027 годы представлена следующей диаграммой:

Рисунок 1



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2024 год доходная часть местного бюджета в 2025 году сократится на 588 835,7 тыс.

рублей или на 17,7 %, в том числе: уменьшение собственных доходов составит 178 018,0 тыс. рублей или 14,2 %, безвозмездных поступлений на 410 817,7 тыс. рублей или на 19,8 %.

Как видно из диаграммы в последующие 2026-2027 годы происходит дальнейшее сокращение плановых показателей доходов местного бюджета к ожидаемому уровню исполнения бюджета текущего года на 28 % и 32,8 % 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 2024-2027 годы в сопоставимом варианте представлена в таблице 2.

Таблица 2

Вид доходов	Ожидаемое исполнение за 2024 год		Проект на 2025 год		Проект на 2026 год		Проект на 2027 год	
	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 254 301,4	37,6	1 076 283,4	39,2	1 087 496,8	45,3	1 035 985,6	46,2
Налоговые доходы	1 042 698,0	31,3	1 004 722,8	36,6	1 020 441,3	42,5	969 497,9	43,3
НДФЛ	860 849,0	25,8	855 094,7	31,2	863 777,7	36,0	801 959,9	35,8
Акцизы	25 848,1	< 1	27 800,0	1,0	27 800,0	1,2	27 800,0	1,2
Налог в связи с применением УСН	96 899,8	2,9	50 947,9	1,9	57 061,7	2,4	65 188,3	2,9
Налог в связи с применением патента	5 700,0	< 1	5 855,2	< 1	6 089,4	< 1	6 333,0	< 1
Налог на имущество физических лиц	11 415,0	< 1	16 576,0	< 1	16 940,6	< 1	19 109,1	< 1
Земельный налог	32 914,4	1,0	40 338,0	1,5	40 338,0	1,7	40 338,0	1,8
Другие налоги и сборы	9 071,7	< 1	8 111,0	< 1	8 433,9	< 1	8 769,6	< 1
Неналоговые доходы	211 603,4	6,3	71 560,6	2,6	67 055,6	2,8	66 487,7	3,0
Доходы от использования имущества	23 309,0	< 1	26 864,5	1,0	27 080,3	1,1	27 231,2	1,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	27 450,1	< 1	35 774,0	1,3	35 774,0	1,5	35 774,0	1,6
Доходы от оказания платных услуг	3 545,8	< 1	5 119,8	< 1	1 554,4	< 1	1 554,4	< 1
Доходы от продажи активов	146 703,7	4,4	3 190,1	< 1	2 034,2	< 1	1 315,0	< 1
Другие неналоговые доходы	10 594,8	< 1	612,2	< 1	612,6	< 1	613,1	< 1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 078 085,0	62,4	1 667 267,3	60,8	1 313 420,9	54,7	1 204 925,0	53,8
ВСЕГО ДОХОДОВ:	3 332 386,4	100,0	2 743 550,7	100,0	2 400 917,7	100,0	2 240 910,6	100,0

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2025 - 2027 годах 39,2 %, 45,3 %, 46,2 %, в том числе налоговые доходы 36,6 %, 42,5 %, 43,3 % соответственно.

Основную долю налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2025 - 2027 годах составляют доходы от уплаты НДФЛ (31,2 %, 36,0%, 35,8 % соответственно).

В общей структуре доходов основную долю неналоговых доходов бюджета в 2025 - 2027 годах составляют платежи при пользовании природными ресурсами и доходы от использования имущества. Доля каждого источника в общей массе доходов составляет от 1 % до 1,6 % ежегодно.

Налоговые доходы

При планировании доходов местного бюджета применена Методика расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета Качканарского муниципального округа, утвержденная приказом Финансового управления Администрации Качканарского городского округа от 11.11.2024 № 70 (далее – Методика).

Проект бюджета Качканарского муниципального округа на 2025 год формировался в условиях изменения нормативов отчислений, а именно:

- уменьшение дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности с 35% до 29%;
- уменьшение дифференцированного норматива отчислений и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения со 100 % до 44,9%.

Набольший объем налоговых доходов приходится на НДФЛ. В 2025 году поступление НДФЛ прогнозируется в сумме 855 094,7 тыс. рублей (85% от объема налоговых доходов), что ниже ожидаемых поступлений 2024 года на 5 754,3 тыс. рублей (0,7%).

Объем поступлений по налогу рассчитан исходя из объема ожидаемых поступлений текущего года с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений в очередном финансовом году, утвержденном соответствующим постановлением Правительства Свердловской области, равному 1,125.

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;
- 29 % дополнительный норматив отчислений в местный бюджет, заменяющий дотацию из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланированы в сумме 50 947,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений текущего года на 45 951,9 тыс. рублей или 47,4%. Уменьшение обусловлено снижением норматива отчислений.

Поступления по налогу рассчитаны в соответствии с Методикой, на основании размера ожидаемых поступлений налога в текущем году с применением коэффициента ожидаемого роста поступлений 1,171.

Следующий по объему поступлений – земельный налог, на 2025 год запланирован в сумме 40 338,0 тыс. рублей (4% налоговых доходов), что на 7 423,6 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений текущего года.

Планирование земельного налога, в отношении налогоплательщиков – юридические лица, произведено двумя способами: в отношении основного плательщика налога АО «ЕВРАЗ КГОК» применен спрогнозированный им прогноз поступлений, в отношении прочих плательщиков применен расчетный метод, на основании фактических поступлений по налогу в текущем году с учетом коэффициента ожидаемого роста – 1,0.

Расчет поступлений по земельному налогу в отношении налогоплательщиков – физические лица, осуществлен на основании Методики, с учетом коэффициента собираемости налога – 1,013 и коэффициента ожидаемого роста – 1,0.

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 2025 году запланированы в сумме 27 800,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 1 951,9 рублей или 7,6%. Поступления акцизов рассчитаны на основании прогноза главного администратора доходов.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 16 576,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления текущего года на 5 161,1 тыс. рублей или на 45,2%. Рост прогнозных поступлений сложился в связи с низкой оценкой ожидаемых поступлений текущего года, рассчитанной из фактически поступивших сумм налога на момент формирования Проекта бюджета.

В сравнении с 2023 годом, поступления по налогу в котором составили 16 008,3 тыс. рублей, в 2025 поступления спрогнозированы с увеличением на 567,7 тыс. рублей или 3%.

Расчет поступлений по налогу производился в соответствии с Методикой, на основании суммы налога, начисленной к уплате по муниципальному образованию за отчетный финансовый год, с применением коэффициента ожидаемого роста и коэффициента собираемости.

Государственная пошлина прогнозируется в размере 8 108,7 тыс. рублей, что ниже поступлений текущего года на 936,3 тыс. рублей или на 10,4%. Объем поступлений в основном рассчитан с применением Методики, по двум видам госпошлины – на основании данных администратора доходов.

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланированы в сумме 5 855,2 тыс. рублей, что на

155,2 тыс. рублей (2,7%) больше ожидаемых поступлений текущего года. Объем поступлений рассчитан в соответствии с Методикой, на основании ожидаемого поступления данного налога в текущем финансовом году с применением коэффициента ожидаемого роста, равного 1,04.

Контрольное управление считает прогноз поступлений по налоговым доходам обоснованным.

Неналоговые доходы

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется в сумме 35 774,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений текущего года на 8 323,9 тыс. рублей или 30,3%. Поступления спрогнозированы на основании данных о планируемых поступлениях, представленных Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

Поступление доходов от использования имущества прогнозируются в сумме 26 864,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего на 3 555,5 тыс. рублей (15,3%). Объем рассчитан на основании прогноза Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа и Администрации Качканарского городского округа.

Доходы от оказания платных услуг планируются в сумме 5 119,8 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений к текущему году на 1 574,0 тыс. рублей или 44,4 %. Поступления запланированы на основании прогноза Администрации Качканарского городского округа.

Прогноз поступления штрафов и санкций в 2025 году запланирован в сумме 612,2 тыс. рублей со снижением к текущему году 3 655,9 тыс. рублей или 83 %. Расчет поступлений запланирован на основании прогнозов главных администраторов доходов и, как правило, увеличивается в ходе исполнения бюджета.

Доходы от продажи активов запланированы в сумме 3 190,1 тыс. рублей, со снижением к уровню текущего года на 146 703,7 тыс. рублей или 97,8%. Уменьшение обусловлено крупными поступлениями от приватизации муниципального электро-сетевого хозяйства в текущем финансовом году. Поступления запланированы на основании прогноза КУМИ Качканарского городского округа.

Контрольное управление считает прогноз поступлений по неналоговым доходам обоснованным. В случае принятия решений Думой Качканарского городского округа об индексации размеров арендной платы, прогноз доходов подлежит корректировке в сторону увеличения.

Безвозмездные поступления

Прогноз по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и составит на 2025 год 1 667 267,3 тыс. рублей, на 2026 год 1 313 420,9 тыс. рублей, на 2027 год 1 204 925,0 тыс. рублей, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по сбалансированности бюджета муниципального округа из областного бюджета планируется на 2025 год в объеме 759 306,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы планового периода 336 564,0 тыс. рублей и 160 911,0 тыс. рублей соответственно;

- субсидии местному бюджету из бюджета Свердловской области запланированы на трехлетний период в размере 58 124,3 тыс. рублей, 59 440,2 тыс. рублей и 61 818,0 тыс. рублей соответственно;

- объем субвенций запланирован на 2025 год в размере 849 837,0 тыс. рублей, на 2026 год 919 416,7 тыс. рублей, на 2027 год 982 196,0 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 муниципального округа. Данный норматив в размере 29 % в денежном выражении составит в 2025 году 551 061,0 тыс. рублей. В итоге финансовая помощь областного бюджета на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления Качканарского муниципального округа по решению вопросов местного значения расчетно составит 1 368 491,3 тыс. рублей, что в 2,6 раза превышает собственные налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

3. Анализ расходов местного бюджета

Структура расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов состоит из 11 разделов классификации расходов бюджетов. Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025-2027 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 2025 год 3 068 247,4 тыс. рублей, на 2026 год – 2 432 104,6 тыс. рублей, на 2027 год – 2 270 200,4 тыс. рублей.

Уменьшение общего объема расходов бюджета 2025 года по сравнению с 2024 годом составит 261 437,7 тыс. рублей или 7,9 %.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ.

В Проекте бюджета на 2025 год предусмотрено финансовое обеспечение 19 из 21 муниципальной программы, объем средств на реализацию которых составляет 2 841 281,4 тыс. рублей или 92,6 % от общего объема расходов бюджета. На непрограммные расходы приходится 226 966,0 тыс. рублей. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета остается на сопоставимом уровне текущего финансового года.

Основную долю в программных расходах бюджета 2025 года занимают следующие муниципальные программы (свыше 100 000 тыс. рублей):

- «Развитие системы образования Качканарского муниципального округа» (49,1 %);
- «Развитие жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского муниципального округа» (13,8 %);
- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского муниципального округа» (8,9 %);
- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Качканарском муниципальном округе» (4,6 %) и «Развитие транспортного комплекса Качканарского муниципального округа» (по 4,6 %);
- Муниципальная программа Качканарского муниципального округа «Культура» (4,0 %) и «Социальная политика Качканарского муниципального округа» (по 4,0 %);
- «Физическая культура и спорт в Качканарском муниципальном округе» (3,6 %).

Существенное снижение объемов финансового обеспечения по сравнению с 2024 годом предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие транспортного комплекса Качканарского муниципального округа» на 258 488,7 тыс. рублей или на 66,3 %;
- «Реализация основных направлений в строительном комплексе на территории Качканарского муниципального округа» на 190 576,6 тыс. рублей или на 43,1 %;
- «Физическая культура и спорт в Качканарском муниципальном округе» на 36 919,7 тыс. рублей или на 26,5 %;
- «Формирование современной городской среды на территории Качканарского муниципального округа» на 32 411,6 тыс. рублей или на 64,8 %.

В 2026 году планового периода Проектом бюджета предусмотрено финансирование мероприятий тех же 19 муниципальных программ в объеме 2 184 645,0 тыс. рублей, или 89,8 % от общего объема расходов.

На 2027 год планового периода запланировано финансирование 16 муниципальных программ в объеме 1 991 918,0 тыс. руб., или 87,7 % от общего объема расходов.

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.

Объем расходов местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Качканарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы предусмотрен в одинаковом объеме – 178,0 тыс. рублей ежегодно. Решениями Думы Качканарского городского округа от 20.11.2024 года №№ 72, 73 предусмотрено увеличение расходных обязательств перед физическими лицами, следовательно, потребуется внесение корректировок в данной части в Проект бюджета.

Формирование расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы осуществлялось в соответствии с прогнозными показателями социально-экономического развития Качканарского городского округа, 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 2024 года		Проект 2025 год		Изменение расходов 2025 года к 2024 году	Проект 2026 год	Проект 2027 год
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	211 130,8	6,3	230 484,4	7,5	+ 19 353,6	201 374,7	205 896,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 053,0	< 1	17 211,5	< 1	- 2 841,5	15 549,5	15 549,5
Национальная экономика	417 245,6	12,5	152 267,2	5,0	- 264 978,4	104 738,0	81 854,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	631 418,6	19,0	711 422,8	23,2	+ 80 004,2	321 034,2	143 424,7
Охрана окружающей среды	21 581,9	< 1	43 177,3	1,4	+ 21 595,4	36 932,4	38 106,5
Образование	1 383 078,8	41,5	1 443 711,9	47,1	+ 60 633,1	1 312 832,2	1 330 766,1
Культура, кинематография	81 993,1	2,5	112 713,3	3,7	+ 30 720,2	99 431,1	76 431,1
Социальная политика	140 152,5	4,2	127 048,5	4,1	- 13 104,0	126 364,2	126 084,3
Физическая культура и спорт	432 406,8	13,0	229 506,5	7,5	- 202 900,3	173 643,3	184 134,9
Средства массовой информации	624,0	< 1	692,0	< 1	+ 68,0	692,0	692,0
Обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	12,0	< 1	+ 12,0	17,0	24,0
Условно утвержденные расходы	--	--	--	--	--	39 496,0	67 237,0
ИТОГО РАСХОДОВ	3 329 685,1	100,0	3 068 247,4	100,0	- 261 437,7	2 432 104,6	2 270 200,4

Сокращение общего объема расходов местного бюджета в 2025 году в сравнении с 2024 годом составит – 7,9 % или 261 437,7 тыс. рублей. Расходы местного бюджета планируются ниже ожидаемого исполнения 2024 года по 4 из 11 разделов бюджетной классификации:

- «Национальная экономика» на 264 978,4 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» на 202 900,3 тыс. рублей.
- «Социальная политика» на 13 104,0 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 841,5 тыс. рублей.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2025 году составляют расходы на «Образование» 47,1 % и «Жилищно-коммунальное хозяйство» 23,2%.

Объем условно утверждаемых расходов местного бюджета, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета на 2026 год предлагается в размере 39 496,0 тыс. рублей, на 2027 год в размере 67 237,0 тыс. рублей или 2,7 % и 5,5 % 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	2024 год (ожидаемое), тыс. рублей	2025 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	185 785,1	219 574,3	+ 33 789,2	18,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	651 221,7	616 799,6	- 34 422,1	5,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	137 169,7	126 856,4	- 10 313,3	7,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	449 497,8	191 303,2	- 258 194,6	57,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 607 130,6	1 645 109,1	+ 37 978,5	2,4
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	12,0	+ 12,0	100,0
800	Иные бюджетные ассигнования	298 880,2	268 592,8	- 30 287,4	10,1
	ИТОГО:	3 329 685,1	3 068 247,4	- 261 437,7	7,9

В сравнении с текущим годом в разрезе видов расходов в наибольшей степени на 2025 год сокращаются расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности. Сокращение вышеуказанных расходов связано с окончанием в 2024 году проекта по строительству Ледового дворца спорта и завершением капитальных ремонтов автодорог.

В результате индексации выплат планируется увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями на 18,2 % или 33,8 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 2025 год в объеме 119 894,5 тыс. рублей и на 2026-2027 годы планового периода в объеме 89 178,0 тыс. рублей и 65 978,0 тыс. рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в Проекте бюджета на 2025 год уменьшается по сравнению с 2024 годом (389 664,2 тыс. рублей) на 269 769,7 тыс. рублей или на 69,2 %, что обусловлено сокращением объемов ремонтных работ улично-дорожной сети Качканарского муниципального округа.

Средства Дорожного фонда аккумулированы в муниципальной программе «Развитие транспортного комплекса Качканарского муниципального округа». 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 2025 год предусмотрены расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в размере 191 303,2 тыс. рублей, крупнейшие из них запланированы в рамках реализации муниципальных программ:

- 1) «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Качканарском муниципальном округе» - 125 000,0 тыс. рублей на строительство жилого дома
- 2) «Развитие транспортного комплекса Качканарского муниципального округа» - 24 395,3 тыс. рублей на ремонт и реконструкцию автодорог;
- 3) «Развитие жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности, благоустройство территории Качканарского муниципального округа» - 19 715,7 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 2025 год в размере 26 000,0 тыс. рублей, на 2026, 2027 годы планового периода в одинаковом размере – по 6 000,0 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 2025 год запланированы субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями в объеме 3 368,9 тыс. рублей. На 2026-2027 годы планового периода указанные субсидии запланированы в размере 3 370,9 тыс. рублей и 3 360,9 тыс. рублей соответственно. Структура и размеры субсидий некоммерческим организациям представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Получатель субсидии	Ожидаемое исполнение 2024 года	Проект 2025года	Проект 2026 года	Проект 2027 года
Фонд «Качканарский центр развития предпринимательства»	825,8	438,0	440,0	430,0
Местное отделение Свердловской областной общественная организация ветеранов войны, труда, боевых действий, государственной службы, пенсионеров Качканарского городского округа	1 090,1	1 357,0	1 357,0	1 357,0
Качканарская местная организация Свердловской области Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»	233,7	273,0	273,0	273,0
Свердловская областная общественная организация Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»	191,3	195,0	195,0	195,0
Качканарская городская общественная организация «Союз ветеранов Афганистана»	441,8	585,9	585,9	585,9
Качканарская городская организация Профессионального союза работников образования и науки РФ	506,3	520,0	520,0	520,0
ИТОГО	3 289,0	3 368,9	3 370,9	3 360,9

Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета с дефицитом в размере 324 696,7 тыс. рублей или 61,8 % 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 277 198,3 тыс. рублей. Фактически, реальный дефицит местного бюджета на 2025 год составит 47 498,4 тыс. рублей.

Согласно приложению № 9 к Проекту бюджета источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год предусмотрены в размере 324 696,7 тыс. рублей. Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета приведена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Исполнение бюджета за 2023 год	Ожидаемое исполнение бюджета за 2024 год	Проект бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 4 399,5	0,0	47 498,4	31 186,9	29 289,8
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 142 142,4	- 2 701,3	277 198,3	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	- 146 541,9	- 2 701,3	324 696,7	31 186,9	29 289,8

В соответствии с приложением 8 к Проекту бюджета, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2025 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 94 996,8 тыс. рублей, расходы на погашение основной суммы долга – 47 498,4 тыс. рублей.

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

В 2026 году планового периода предполагается привлечение бюджетных кредитов в целях погашения дефицита местного бюджета в объеме 62 373,8 тыс. рублей и расходы на их погашение в объеме 31 186,9 тыс. рублей.

На 2027 год планового периода размер заимствований сокращается и составит 58 579,6 тыс. рублей, на погашение планируется направить половину суммы долга – 29 289,8 тыс. рублей.

Муниципальный долг Качканарского муниципального округа, расходы на обслуживание муниципального долга

Проектом бюджета предельный объем муниципального долга Качканарского муниципального округа на 2025 год предлагается утвердить в объеме 95 000,0 тыс. рублей.

Статьей 16 Проекта бюджета предусматриваются расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга в объеме 12,0 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 2026 года в размере 47 500,0 тыс. рублей и составит 9,0 % от установленного статьей 107 БК РФ предельного значения.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не предусмотрено.

Выводы

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект бюджета сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Свердловской области, предусмотренных в проекте закона Свердловской области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

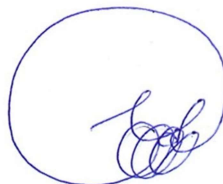
3. По оценке Контрольного управления прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов является реалистичным.

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 муниципального округа.

По итогам проведенной экспертизы Проекта бюджета Контрольное управление считает возможным принять к рассмотрению Думой Качканарского городского округа проект решения «О бюджете Качканарского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы», замечания отсутствуют.

Председатель
Контрольного управления



А.В. Ильинский