



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МЕДНОГОРСКА

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274
телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-26-97

30 ноября 2023 года

№ 06

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты города Медногорска о результатах
экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения
Медногорского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета
муниципального образования город Медногорск на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов»**

1. Общие положения

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Медногорский городской Совет депутатов с соблюдением срока, установленного статьей 17 Решения Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 г. № 340 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск» (в редакции решений от 23.06.2015 № 525, от 22.03.2016 № 70, от 20.06.2023 № 273, от 25.07.2023 № 281) (далее – Положение о бюджетном процессе) не позднее 15 ноября текущего года.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) составлен финансовым отделом администрации муниципального образования город Медногорск и одобрен главой города.

В ходе экспертизы проанализированы сведения, поступившие от участников бюджетного процесса по запросам контрольно-счетной палаты, а также иная информация с целью выявления факторов, повлиявших на

формирование прогнозных параметров городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на период 2024-2026 годы, используемого для составления проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с требованиями статьи 169 и 172 Бюджетного кодекса РФ, согласно пункту 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с требованиями пунктов 1, 2, 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов года был разработан Отделом по экономике, торговле и развитию предпринимательства (далее - отдел экономики) и одобрен администрацией города Медногорска постановлением от 02.10.2023 г. № 926-па «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на период 2024-2026 годы представлен в составе пакета документов к проекту бюджета.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В связи с изменением сценарных условий, с учетом предварительной оценки итогов 2023 года, в представленном Прогнозе показатели на 2024 год уточнены.

Прогноз социально – экономического развития муниципального образования сформирован:

- с учетом фактически достигнутых показателей развития в 2022 году;
- путем оценочных показателей на 2023 год;
- путем уточнения плановых параметров на 2024 и 2026 годы;

Отделом по экономике Прогноз социально – экономического развития разработан в 2 вариантах сценарных условий развития экономики города. В соответствии с текстовой частью среднесрочного прогноза:

первый вариант – консервативный – предусматривает возможные ухудшающие риски;

второй вариант – базовый – закладывается в основу как стабильный.

Разница между базовым и консервативным вариантами при этом невелика, а тенденции развития схожи.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования (выборочно) характеризуются следующими данными по базовому варианту:

индекс промышленного производства (в сопоставимых ценах) 2023 (оценка) - 101,1%, 2024 год – 102,5%, 2025 год – 103,2%, 2026 год – 103,9%;

В соответствии с текстовой частью среднесрочного прогноза, наибольшую долю в промышленном производстве занимают обрабатывающие производства – 95,5 процента.

индекс обрабатывающих производств ожидается в 2023 году на уровне 99,8 процентов к 2022 году, в 2024 году – 102,5 процента к 2023 году, в 2025 году - 103,2 процента к 2024 году, в 2026 году – 103,9 процента к 2025 году;

индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) в 2023 году по прогнозной оценке, составит 87,2 % по отношению к 2022 году, в 2024 году индекс производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 101,1% к уровню 2023 года, в 2025 году - 101,3% к 2024 году, в 2026 году - 102,1% к уровню 2025 года;

индекс физического объема инвестиций в основной капитал в % к предыдущему году в сопоставимых ценах 2022 год (отчет) – 123,0 %, 2023 год (оценка) – 100,6 %, 2024 год – 101,8%, 2025 год – 102,8%, 2026 год – 105,3%;

оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет) 2022 год (отчет) – 3 077,58 млн. рублей, 2023 год (оценка) – 3 385,79 млн. рублей или 103,3% в сопоставимых ценах к 2022 году, 2024 год – 3 697,03 млн. рублей, 2025 год – 3 990,96 млн. рублей, 2026 год – 4 312,42 млн. рублей;

среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в месяц: 2022 год (отчет) – 36 445 рублей, 2023 год (оценка) – 41 962 рубля, 2024 год – 45 565 рублей, 2025 год – 49 060 рублей, 2026 год – 52 780 рублей; в процентах к уровню предыдущего года 2022 год (отчет) – 111,7 %, 2023 год (оценка) – 115,1%, 2024 год – 108,6%, 2025 год – 107,7 %, 2026 год – 107,6 %.

реальная заработная плата работников организаций (в процентах к уровню предыдущего года: 2022 год (отчет) – 97,5% 2023 год (оценка) – 109,4%, 2024 год – 103,5 %, 2025 год – 103,5%, 2026 год – 103,4%;

Ожидаемое значение основных макроэкономических показателей на 2024 год согласно нового Прогноза на период до 2026 года отличается от принятого ранее прогноза социально – экономического развития на 2023 - 2025 года.

Сопоставление с ранее утвержденными параметрами и указание причины прогнозируемых изменений, обоснование параметров прогноза, причины и факторы прогнозируемых изменений приведены в пояснительной записке к Прогнозу, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Общая характеристика проекта решения Медногорского городского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Формирование проекта бюджета на 2024 год и плановый период осуществлялось на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Медногорск, данных главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Медногорск и методике формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Проектом бюджета предлагается утвердить на 2024 год следующие основные характеристики городского бюджета:

прогнозируемый общий объем доходов – 737 010,9 тыс. рублей, с уменьшением на 46,5% к сумме доходов утвержденной Решением о городском бюджете на 2023 год (в редакции от 17.10.2023) (1 376 986,4 тыс. рублей);

общий объем расходов – 737 010,9 тыс. рублей, с уменьшением на 48,5% к сумме расходов, утвержденных Решением о городском бюджете на 2023 год (в редакции от 17.10.2023) (1 431 490,6 тыс. рублей).

Доходы городского бюджета на плановый период предусмотрены в следующих объемах: на 2025 год – 681 241,4 тыс. рублей, что составляет 92,4% от объема доходов, утвержденных на 2024 год; на 2026 год – 886 234 тыс. рублей, или 130,1 % к 2025 году.

Расходы городского бюджета на плановый период предусмотрены в следующих объемах: на 2025 год – 681 241,4 тыс. рублей, что составляет 92,4% от объема расходов, утвержденных на 2024 год; на 2026 год – 886 234 тыс. рублей, или 130,1% к 2025 году.

Представленный проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

Информация о темпах прироста (снижения), структуре доходов и расходов городского бюджета на 2024 год и на плановый период, предусмотренных проектом о бюджете, приведены в приложении 1 к заключению. Основные показатели городского бюджета на 2024 год и на плановый период, предусмотренные проектом решения о бюджете (относительно бюджетных назначений Решения о бюджете на 2023 год и сводной бюджетной росписи) приведены в приложении 2 к заключению. Плановые и фактические показатели городского бюджета за 2019–2023 годы приведены в приложении 3 к заключению.

Условно утверждаемые (утвержденные) расходы прогнозируются с учетом норм бюджетного законодательства РФ (ст.184.1) на первый 2025 год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй 2026 год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Требования статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ к их объему проектом бюджета соблюдены.

4. Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Доходная часть бюджета муниципального образования город Медногорск разработана в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной приказом финансового отдела администрации города от 30.10.2023 № 41 (далее – Методика формирования городского бюджета).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой проверены расчеты по статьям классификации доходов городского бюджета, проанализирован и сопоставлен с другими материалами и документами реестр источников доходов городского бюджета, рассмотрена оценка ожидаемого исполнения городского бюджета в 2023 году. Перечисленные документы представлены в составе материалов к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 18 Положения о бюджетном процессе, а также по запросам Контрольно-счетной палаты города Медногорска.

Статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены полномочия главных администраторов доходов бюджета, в соответствии с которыми главные администраторы доходов представляют сведения, необходимые для составления проекта бюджета, осуществляют начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Перечень главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования город Медногорск утвержден постановлением администрации города от 28.11.2022 №1396-па «Об утверждении перечня главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования город Медногорск» (с учетом внесенных изменений).

Доходы в 2024 году планируется получить в сумме 737 010,9 тыс. рублей, что на 321 353,5 тыс. рублей (или на 30,4 %) меньше, чем ожидаемое поступление в 2023 году (1 058 364,4 тыс. рублей). Доходы в 2025 году планируется получить в сумме 681 241,4 тыс. рублей, что составляет 92,4 % от объема доходов, утвержденных на 2024 года, в 2026 году - в сумме 886 234 тыс. рублей, или 130,1 % к 2025 году.

Доходная часть проекта бюджета на 2024 год состоит из:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 320 005,0 тыс. рублей или 43,4 % от суммы всех доходов;

- безвозмездных поступлений в сумме 417 005,9 тыс. рублей или 56,6 % от суммы всех доходов.

Таблица №1

Анализ плановых показателей доходов бюджета

(тыс.рублей)

№ п/п	Показатели	Показатели, утвержденные Решением о бюджете на 2023 год (в ред.от 17.10.2023)		Оценка ожидаемого исполнения в 2023 году	Проект на 2024 год		Проект на 2024 год в % к назначен иям 2023 г	Проект на 2024 год в % к ожидаем ому исполне нию
		сумма	доля в дохода х (%)		сумма	доля в доходах (%)		
1	Налоговые и неналоговые доходы	266 216,0	19,3	318 050,1	320 005,0	43,4	120,2	100,6
2	Безвозмездны е поступления	1 110 770,4	80,7	740 314,3	417 005,90	56,6	37,5	56,3
3	Всего:	1 376 986,4	100,0	1 058 364,4	737 010,90	100,0	53,5	69,6

Основную долю доходов городского бюджета составляют безвозмездные поступления (в 2024 году – 56,6 %; в 2023 году относительно утвержденных показателей – 80,7%).

Относительно показателя исполнения за текущий год, оцененного финансовым отделом администрации города Медногорска в размере 1 058 364,4 тыс. рублей и отраженного в материалах к проекту бюджета (документ «Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета в 2023 году»), доходы городского бюджета на 2024 год прогнозируются со снижением на 30,4 %, за счет безвозмездных поступлений, предусмотренных в размере 37,5 % от соответствующих бюджетных назначений текущего года. По мере утверждения в областном бюджете средств, подлежащих распределению в виде межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов, безвозмездные поступления будут уточняться в сторону увеличения. Соответственно доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов

городского бюджета увеличится.

Налоговые и неналоговые поступления на 2024 год прогнозируются с приростом (относительно утвержденных назначений на 20,2%, относительно ожидаемого исполнения на 0,6%).

Анализ налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов, приведен в приложении 4 к заключению.

Налоговые и неналоговые доходы согласно показателям проекта бюджета прогнозируются в следующих объемах: в 2024 году – 320 005,0 тыс. рублей, или 120,2% к бюджетным назначениям 2023 года (266 216,0 тыс. рублей), в 2025 году – 331 941,0 тыс. рублей, или 103,7% к 2024 году, в 2026 году – 346 475,0 тыс. рублей, или 104,4% к 2025 году.

Прогноз поступлений собственных доходов на очередной финансовый год составляет 100,6% по отношению к ожидаемому исполнению, отраженному в Реестре источников доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на основе оценки главных администраторов (администраторов) доходов (318 050,1 тыс.рублей), что соответствует ожидаемому исполнению, представленному финансовым отделом администрации города в материалах к проекту бюджета.

Для проведения анализа показателей, предусмотренных проектом бюджета в отношении собственных доходов городского бюджета, Контрольно-счетной палатой использована информация, полученная в ответ на запросы, направленные в финансовый отдел администрации города, главным администраторам (администраторам) доходов, а также иные сведения, имеющие значение для формирования выводов о результатах экспертизы проекта бюджета.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета города составляет налог на доходы физических лиц – 68,3% (218 564,7 тыс.рублей). Удельный вес налогов на совокупный доход составил – 15,1% (48 235,0 тыс.рублей), земельный налог – 5,2% (16 557,5 тыс.рублей).

Согласно Методике формирования городского бюджета налоговые и неналоговые доходы, подлежащие зачислению в городской бюджет, определяются на основании сведений, представленных главными администраторами (администраторами) доходов.

Расчеты налоговых поступлений базируются на Методике прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Оренбургской области, расчеты неналоговых доходов – на соответствующих положениях методик, утвержденных главными администраторами доходов в соответствии с возложенными на них бюджетными полномочиями.

Анализ налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов, приведен в

приложении 4 к заключению.

Основой собственных доходов городского бюджета являются **налоговые доходы** (в 2024 году – 93,1%), предусмотренные проектом бюджета в следующих объемах: в 2024 году – 297 807,6 тыс. рублей, или 120,5% к утвержденным на 2023 год бюджетным назначениям (247 045,3 тыс. рублей) и 101,5% к ожидаемому исполнению в текущем году (293 285,0 тыс. рублей согласно Реестру источников доходов); в 2025 году – 310 401,8 тыс. рублей, или 104,2% к 2024 году; в 2026 году – 324 561,4 тыс. рублей, или 104,6% к 2025 году.

Основным источником формирования доходной части бюджета города в части налоговых доходов является **налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается как сумма прогнозных поступлений каждого вида налога с учетом нормативов зачисления в бюджет города. В 2024 году сумма налога на доходы физических лиц составит 218 564,7 тыс. рублей, что на 35 208,0 тыс. рублей или на 19,2% больше утвержденных плановых показателей на 2023 год.

Удельный вес поступлений НДФЛ в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 68,3 % и 29,7 % от общей суммы доходов бюджета города. По данным администратора доходов налога на доходы физических лиц – МРИ ФНС № 14 по Оренбургской области - сумма налога на доходы физических лиц в бюджет города в 2025 году составит 228 377,1 тыс. рублей, в 2026 году сумма поступлений НДФЛ в бюджет города составит 239 458,7 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации. Норматив отчислений в бюджет муниципального образования город Медногорск в 2024 – 2026 годах определен законом от 30.11.2005 № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» в размере 0,10820 %. Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащая зачислению в бюджет города, составит в 2024 году 9 011,4 тыс. рублей, что на 141,0 тыс. рублей или на 1,6% больше утвержденных плановых показателей на 2023 год. Удельный вес в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 2,8 % и 1,2 % от суммы всех доходов. В 2025 году сумма доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (нефтепродуктам) составит 9 203,2 тыс. рублей, в 2026 году – 9 553,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход планируется получить в 2024 году в сумме 48 235,0 тыс. рублей, что на 2 640,5 тыс. рублей или на 5,8 % больше ожидаемого показателя 2023 года и на 14 509,2 тыс. рублей или на 43,0 % больше утвержденных плановых показателей на 2023 год. Налоги на совокупный доход рассчитаны в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. К налогам на совокупный доход относятся:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Сумма налога в 2024 году составит 47 011,0 тыс. рублей, в том числе налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, составит 33 171,0 тыс. рублей; налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 13 840,00 тыс. рублей. Ожидаемое поступление за 2023 год составит: по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы – 31 591,5 тыс. рублей, по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 13 500,0 тыс. рублей.

- **единый сельскохозяйственный налог.** Сумма налога, рассчитанного по данным администратора доходов Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Оренбургской области, составит в 2024 году 4,0 тыс. рублей. Ожидаемое поступление за 2023 год 3,0 тыс. рублей. В 2025 году планируется поступление налога в сумме 6,0 тыс. рублей, в 2026 году – 8,0 тыс. рублей.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.** Поступления налога в 2024 году планируются в сумме 1 220,0 тыс. рублей. Ожидаемое поступление в 2023 году по данному виду налога 600,0 тыс. рублей.

Удельный вес поступлений *налогов на совокупный доход* составляет 15,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов, 6,5 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования. В 2025 году запланировано поступление в бюджет города 50 637,0 тыс. рублей налога на совокупный доход, в 2026 году – 53 158,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц планируется получить в 2024 году в сумме 1 885,0 тыс. рублей, что на 83,4 тыс. рублей больше ожидаемого поступления и на 65,0 тыс. рублей меньше утвержденных плановых показателей на 2023 год или на 3,3%. Налог на имущество физических лиц является местным налогом и установлен на территории муниципального образования город Медногорск решением Медногорского городского Совета депутатов от 18.10.2016 года № 145 «Об установлении налога на имущество физических лиц» (в редакции решений от 24.12.2019 № 511, от 19.10.2021 г № 111). Сумма налога на имущество физических лиц рассчитывается исходя из общей кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, уменьшенной на величину налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3-6 статьи 403 Налогового кодекса РФ, с учетом средней ставки по кадастровой стоимости объекта обложения за отчетный период, и по данным администратора доходов – МРИ ИФНС №14 по Оренбургской области. Удельный вес налога на имущество физических лиц в 2024 году составляет в сумме налоговых и неналоговых доходов 0,6 % и 0,3 % в общей сумме доходов.

Земельный налог планируется получить в 2024 году в сумме 16 557,5 тыс. рублей, что на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год и на 464,7 тыс. рублей больше утвержденных плановых показателей в 2023 году (или на 2,9 %). Сумма налога рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, и по ставкам, утвержденным решением Медногорского городского Совета депутатов от 24.12.2019 года № 510 «О внесении изменений в решение Медногорского городского Совета депутатов от 18.10.2016 года № 146 «О земельном налоге». Кадастровая стоимость земельных участков, расположенных на территории города и облагаемых налогом, представлена в отчете налоговой службы по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

Удельный вес налога составляет 5,2 % от суммы налоговых и неналоговых доходов и 2,2 % от общей суммы доходов. В 2025, 2026 годах поступление налога на землю ожидается на уровне 2024 года.

Государственную пошлину планируется получить в 2024 году в сумме 3 554,0 тыс. рублей, уменьшение к ожидаемому поступлению за 2023 год составляет 341,1 тыс. рублей. По отношению к утвержденным плановым показателям 2023 года увеличение составляет в сумме 504,4 тыс. рублей, или на 16,5 %. Размер государственной пошлины на 2024 год определен по данным администраторов доходов - МРИ ФНС № 14 по Оренбургской области и администрации города. Поступления государственной пошлины в 2025- 2026 годах предполагаются на уровне 2024 года. Удельный вес поступлений государственной пошлины в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 1,1 % и 0,5 % в сумме общих доходов.

Одним из основных видов собственных доходов являются **неналоговые доходы**. Сумма неналоговых доходов в 2024 году составит 22 197,4 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов городского бюджета в 2024 году составляет 3,0 %. В абсолютном значении сумма неналоговых доходов в 2025 году предполагается в размере 21 539,2 тыс. рублей, в 2026 году – 21 913,6 тыс. рублей.

Основным доходным источником неналоговых платежей являются **доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, они составляют 13 427,2 тыс. рублей или 60,5% всех неналоговых доходов в 2024 году, 4,2% налоговых и неналоговых доходов и 1,8 % всех доходов бюджета 2024 года. В 2025 году сумма платежей составит 13 908,6 тыс. рублей, в 2026 году - 14 386,9 тыс. рублей. Вышеуказанный доходный источник включает в себя:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 7 985,0 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому поступлению в 2023 году на 428,6 тыс. рублей (или на 5,7%). В 2025, 2026 годах

планируется поступление платежей в сумме 8 424,4 тыс. рублей и 8 882,4 тыс. рублей соответственно.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в размере 2 148,9 тыс. рублей с уменьшением против ожидаемых показателей 2023 года на 251,1 тыс. рублей. Ожидаемое поступление за 2023 год планируется в сумме 2 400,0 тыс. рублей. В 2025 году поступление данного вида доходов планируется в сумме 2 182,9 тыс. рублей, в 2026 году – 2 206,4 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), определены в размере 3 092,4 тыс. рублей, что на уровне ожидаемого поступления в 2023 году доходов по данному коду. В 2025 и 2026 годах планируется поступление на уровне ожидаемого поступления в 2023 году и составит 3 092,4 тыс. рублей ежегодно;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена определена в размере 200,9 тыс. рублей, что больше ожидаемого поступления в 2023 году на 11,7 тыс. рублей. Ожидаемое поступление за 2023 год планируется в сумме 189,2 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах поступление данного вида доходов планируется в сумме 208,9 тыс. рублей и 205,7 тыс. рублей соответственно.

Доходы по вышеперечисленным видам платежей прогнозируются администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом города Медногорска и Муниципальным учреждением Администрация города Медногорска (отдел по экономике, торговле и развитию предпринимательства).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду планируется в размере 5 639,4 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому поступлению за 2023 год на 166,2 тыс. рублей. Прогнозные показатели отражены в проекте бюджета на основе данных Южно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования и составят в 2025 - 2026 годах по 5 639,4 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг - плата за найм жилых помещений составит в 2024 году 573,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления в 2023 году на 3 631,4 тыс. рублей. По данному виду доходов

планируется поступление в 2025 году – 706,7 тыс. рублей, в 2026 году – 710,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части основных средств по указанному имуществу планируется получить в 2024 году доходы в размере 1 110,7 тыс. рублей, увеличение относительно ожидаемого поступления платежей в 2023 году должно составить 910,7 тыс. рублей, увеличение к утвержденному плану составляет 101,7 тыс. рублей. На 2025, 2026 годы доходы запланированы в сумме 202,5 тыс. рублей и 101,3 тыс. рублей соответственно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируется получить в 2024 году в размере 341,6 тыс. рублей, что на 41,6 тыс. рублей больше ожидаемого поступления доходов в 2023 году. Доходы от продажи земельных участков в 2025 году планируются в размере 331,0 тыс. рублей, в 2026 году в размере 324,9 тыс. рублей.

Прогнозные данные по данным источникам доходов предоставлены администратором доходов - Комитетом по управлению имуществом города Медногорска.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. В 2024 году прогнозируемая сумма поступления штрафных санкций составит 751,0 тыс. рублей, что на уровне ожидаемого поступления в 2023 году. В 2025, 2026 годах сумма штрафов, санкций, возмещения вреда прогнозируется на уровне 2023 года.

Всего налоговых и неналоговых платежей в 2024 году по проекту бюджета муниципального образования город Медногорск планируется получить в сумме 320 005,0 тыс. рублей, это составляет 43,4 % от суммы всех доходов. Увеличение к ожидаемому поступлению 2023 года - 1 954,9 тыс. рублей или на 0,6 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год предусматриваются в размере 417 005,9 тыс. рублей, что на 323 308,4 тыс. рублей меньше, чем ожидаемое поступление за 2023 год, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 109 875,0 тыс. рублей, что на 23 284,1 тыс. рублей меньше ожидаемого значения 2023 года. В 2025 году дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 62 698,0 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 47 188,0 тыс. рублей.

- субсидии бюджету муниципального образования (межбюджетные субсидии) в 2024 году предусмотрены в размере 57 325,0 тыс. рублей, что на 264 625,6 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2023 году. Субсидии бюджету муниципального образования на 2025 год предусмотрены в сумме 36 434,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 242 189,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджету муниципального образования в 2024 году предусмотрены в размере 238 127,0 тыс. рублей, что на 14 475,3 тыс. рублей больше по сравнению с ожидаемым поступлением в 2023 году. Субвенции муниципальному образованию учтены в доходной части бюджета в 2025 году в сумме 238 489,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 238 702,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты передаваемые в бюджет в 2024 году предусмотрены в сумме 11 678,9 тыс. рублей, в том числе на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций. В плановом периоде 2025-2026 годов сумма иных межбюджетных трансфертов предусмотрена в размере 11 678,9 тыс. рублей ежегодно.

В 2024 году безвозмездные поступления в сумме 417 005,9 тыс. рублей составляют 56,6 % от суммы всех доходов бюджета муниципального образования. Объем безвозмездных поступлений в плановом периоде составит: в 2025 году – 349 300,4 тыс. рублей, в 2026 году – 539 759,0 тыс. рублей.

Запланированный объем поступлений проекта бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» соответствуют межбюджетным трансфертам, предусмотренным бюджету муниципального образования город Медногорск проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

5. Основные характеристики и структурные особенности расходной части бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом бюджета муниципального образования город Медногорск в 2024 году предусмотрено расходов в сумме 737 010,9 тыс. рублей, в 2025 году — 681 241,4 тыс. рублей, в 2026 году — 886 234,0 тыс. рублей.

Планирование расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов произведено финансовым отделом администрации г. Медногорска на основании Методики формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной приказом Финансового отдела администрации города от 30.10.2023 № 41 (далее - Методика).

Методика разработана в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе и постановлением администрации города Медногорска от 09.06.2023 № 518-па «О порядке составления проекта бюджета муниципального образования город Медногорск на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Порядок составления проекта бюджета).

Предельные объемы бюджетных ассигнований городского бюджета по главным распорядителям на 2024-2026 годы определяются исходя из параметров бюджетных ассигнований, утвержденных решением Медногорского городского Совета депутатов от 21.12.2021 № 131 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с добавлением к ним параметров 2026 года и с учетом особенностей, установленных методикой.

Предельные объемы доведены финансовым отделом до главных распорядителей бюджетных средств в сроки, установленные Порядком составления проекта бюджета.

Согласно Методики в предельных объемах бюджетных ассигнований предусматриваются расходы на:

оплату труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, поименованным в Указах Президента Российской Федерации, учитывая ежемесячный доход от трудовой деятельности в Оренбургской области в размере 45,4 тыс.рублей в месяц в 2024 году;

обеспечение оплаты труда работникам, не вошедших в категории, поименованные в указах Президента Российской Федерации, должностные оклады которых с 1 января 2024 года будут проиндексированы на 4,9 процента;

оплату труда работникам муниципальных учреждений, получающих заработную плату на уровне минимального размера оплаты труда, с учетом изменений в связи с прогнозируемой на 2024 год величины минимального размера оплаты труда в сумме 22 129 рублей (с уральским коэффициентом);

фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления, в пределах норматива формирования расходов на оплату труда, установленного на очередной финансовый год соответствующим постановлением Правительства Оренбургской области.

В соответствии с Методикой формирования бюджета расходы на оплату коммунальных услуг рассчитаны с учетом индексации с января 2024 года на прогнозируемый уровень инфляции 4,9 процента.

Кроме того, в предельных объемах бюджетных ассигнований учтен объем средств на обеспечение условий софинансирования – получения средств из областного бюджета.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходные обязательства, предусмотренные проектом бюджета на финансирование расходов, связанных с выполнением публичных нормативных обязательств и иных расходных обязательств, определены в

соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления. Контрольно-счетной палатой проверено соответствие показателей проекта бюджета с данными планового реестра расходных обязательств Муниципального образования город Медногорск, объемы расходных обязательств, приведенных в реестре, соответствуют показателям проекта бюджета.

Проектом бюджета предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 16 933,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 17 021,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 17 113,5 тыс. рублей.

Распределение субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, запланировано в 2024 году – 768,3 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах по 822,1 тыс. рублей ежегодно.

Проектом бюджета предусматривается общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иные цели: на 2024 год – 536 972,3 тыс. рублей; на 2025 год – 506 465,4 тыс. рублей; на 2026 год – 487 328,2 тыс. рублей.

Предоставление бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели предусмотрено по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольший объем субсидий приходится на Отдел образования Администрации г. Медногорска на 2024 год – 366 418,3 тыс. рублей, на 2025 год – 339 671,3 тыс. рублей и на 2026 год – 320 532,1 тыс. рублей.

Отделу культуры предусматривается на 2024 год – 79 479,0 тыс. рублей, на 2025 год – 78 904,0 тыс. рублей и на 2026 год – 78 906,0 тыс. рублей.

Комитету по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике на 2024 год – 65 232,0 тыс. рублей, на 2025 год – 64 007,0 тыс. рублей и на 2026 год – 64 007,0 тыс. рублей.

Администрации города Медногорска предусматривается на 2024 год – 25 843,0 тыс. рублей, на 2025 год – 23 883,1 тыс. рублей и на 2026 год – 23 883,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Медногорск предлагается к утверждению в следующих размерах: на 2024 год – 22 615,3 тыс. рублей, на 2025 год – 23 418,7 тыс. рублей, на 2026 год – 24 457,2 тыс. рублей (пункт 21 текстовой части проекта бюджета).

Первоочередные расходы бюджета города на 2024 год (пункт 22 текстовой части проекта бюджета) утверждаются: на оплату труда с начислениями в сумме 292 751,7 тыс. рублей, увеличение к утвержденным данным Решением о бюджете на 2023 год (редакция от 17.10.2023) составляет в сумме 49 268,4 тыс. рублей (или на 20,2 %), оплату коммунальных услуг в сумме 48 993,6 тыс. рублей (приложение № 8 к

проекту бюджета), увеличение к 2023 году составляет 4 235,5 тыс.рублей (или 9,5 %).

В соответствии со статьей 24 текстовой части проекта бюджета предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на реализацию плана мероприятий, разработанного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2022 года № 1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды» субъекта Российской Федерации», за счет прогнозируемого поступления в доход местного бюджета средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы в сумме 5 639,4 ежегодно. По сравнению с 2023 годом на данные цели было предусмотрено 6 203,4 тыс. рублей, снижение составляет на 564 тыс.рублей или на 9,1 %.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС).

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС представлены в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс.рублей)

Наименование ГРБС	Плановые показатели, утвержденные СБР по состоянию на 01.11.2023		Проект бюджета 2024 год		Проект бюджета 2025 год		Проект бюджета 2026 год	
	Сумма	Доля в общем объеме расходов (%)	Сумма	Доля в общем объеме расходов (%)	Сумма	Доля в общем объеме расходов (%)	Сумма	Доля в общем объеме расходов (%)
Муниципальное учреждение Администрация города Медногорска	653 940,2	49,9	123 940,2	16,8	113 117,7	16,6	234 401,3	26,5
Отдел образования Администрации г. Медногорска	386 813,9	29,5	394 940,9	53,6	368 305,6	54,1	349 166,4	39,4
Муниципальное учреждение финансовый отдел администрации г.Медногорска	9 780,2	0,7	10 256,0	1,4	10 255,3	1,5	10 255,3	1,2
Муниципальное учреждение Отдел культуры администрации города Медногорска	81 263,1	6,2	82 923,0	11,3	81 825,0	12,0	81 827,0	9,2
Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска	62 100,6	4,7	72 967,9	9,9	70 744,5	10,4	70 744,5	8,0
Комитет по управлению имуществом города Медногорска	115 107,3	8,8	49 265,9	6,7	24 376,3	3,6	117 422,5	13,2

Муниципальное учреждение Медногорский городской Совет депутатов муниципального образования город Медногорск	732,0	0,1	838,0	0,1	838,0	0,1	838,0	0,1
Муниципальное учреждение "Контрольно-счетная палата города Медногорска"	871,0	0,1	1 116,0	0,1	1 116,0	0,1	1 116,0	0,1
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля	641,0	0,0	763,0	0,1	763,0	0,1	763,0	0,1
Условно утвержденные расходы					9 900,0	1,5	19 700,0	2,2
ВСЕГО	1 311 249,3	100,0	737 010,9	100,0	681 241,4	100,0	886 234,0	100,0

Наибольшие объемы ассигнований в составе общей суммы расходов предусмотрены в 2023 году Администрации города Медногорска – 49,9 %, в планируемом периоде Отделу образования Администрации г. Медногорска - 53,6 % в 2024 году, 54,9 % в 2025 году и 40,3% в 2026 году.

В разрезе функциональной классификации расходов в общей сумме расходов определено:

«Общегосударственные вопросы» (код 0100) расходы планируются в размере 66 375,6 тыс. рублей, что на 3 865,4 тыс. рублей (или на 6,2 %) больше плановых показателей с учетом изменений, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2023 года (далее - плановые показатели). Расходы по данному коду составляют 9,0 % от общих расходов бюджета. В 2025 году расходы предусмотрены в размере 57 742,2 тыс. рублей, в 2026 году – 57 879,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу составляет в 2025 году 8,5 %, в 2026 году - 6,5 %.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе ГРБС представлены в таблице № 3:

Таблица № 3
(тыс.рублей)

Наименование ГРБС	Плановые показатели, утвержденные СБР по состоянию на 01.11.2023	Проект бюджета 2024 год	Проект бюджета 2025 год	Проект бюджета 2026 год	Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, %		
					2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальное учреждение Администрация города Медногорска	45 795,0	48 027,2	39 398,3	39 535,4	+4,9	-18,0	+0,3
Муниципальное учреждение финансовый отдел администрации г.Медногорска	9 780,2	10 256,0	10 255,3	10 255,3	+4,9	0,0	0,0
Комитет по управлению имуществом города Медногорска	4 691,0	5 375,4	5 371,6	5 371,6	+14,6	-0,1	0,0
Муниципальное учреждение Медногорский городской Совет депутатов муниципального образования город Медногорск	732,0	838,0	838,0	838,0	+14,5	0,0	0,0

Муниципальное учреждение "Контрольно-счетная палата города Медногорска"	871,0	1 116,0	1 116,0	1 116,0	+28,1	0,0	0,0
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля	641,0	763,0	763,0	763,0	+19,0	0,0	0,0
ВСЕГО	62 510,2	66 375,6	57 742,2	57 879,3	+6,2	-13,0	0,2

Наибольший удельный вес в расходах раздела «Общегосударственные вопросы» в 2024–2025 годах составляют расходы по ГРБС «Муниципальное учреждение Администрация города Медногорска» (72,4 % в 2024 году, 68,2% в 2025 году, 68,3% в 2026 году).

Анализ динамики расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» показывает, что общие расходы по разделу имеют разноплановую тенденцию, на очередной финансовый год расходы увеличиваются, в первый год планового периода уменьшаются, а во второй год планового периода наблюдается увеличение расходов.

«Национальная оборона» (код 0200) Расходы планируются в размере 1 690,4 тыс.рублей за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета, что больше на 85,1 тыс.рублей утвержденных показателей на 2023 год. В 2025 году расходы предусмотрены в сумме 1 755,2 тыс.рублей, в 2026 году в сумме 1 831,5 тыс.рублей. Удельный вес расходов данного раздела составляет 0,2%.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (код 0300) Расходы планируются в размере 8 398,7 тыс. рублей, что на 2 323,7 тыс. рублей (или на 38,3 %) больше, чем предусмотрено в бюджете 2023 года. Удельный вес расходов по данному разделу в общих расходах составляет 1,1 %. Расходы по данному разделу в плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрены в размере 6 113,7 тыс.рублей. В разделе предусматриваются средства на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 1 166,7 тыс.рублей ежегодно, за счет средств федерального бюджета; предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 2 750,0 тыс. рублей и 500,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде; субсидии на выполнение муниципального задания единой дежурно-диспетчерской службой в сумме 4 435,0 тыс.рублей в 2024 году и по 4 400,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде.

«Национальная экономика» (код 0400) В 2023 году планируется в размере 29 524,8 тыс. рублей, что на 235 296,1 тыс. рублей (или на 88,9 %) меньше, чем плановые показатели 2023 года с учетом изменений. Настоящие расходы составят в 2024 году 4,0 % от общего объема расходов. Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2025 году предусматриваются в размере 29 664,3 тыс. рублей, в 2026 году – 30 702,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены в сумме 1 481,8 тыс.рублей, что на 92,1 тыс. рублей больше

по сравнению плановыми показателями 2023 года. В 2025, 2026 годах расходы предусмотрены ежегодно по 1 496,8 тыс.рублей. На создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2024 год и плановый период в сумме 593,8 тыс.рублей ежегодно.

На выполнение отдельных государственных полномочий по защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов на 2024 год предусмотрено в сумме 350,3 тыс. рублей и по 365,3 тыс. рублей ежегодно на плановый период.

На осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев предусмотрено в сумме 537,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Транспорт» предусмотрены расходы на организацию регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам в сумме 272,0 тыс.рублей ежегодно.

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланирован в 2024 году в размере 22 615,3 тыс. рублей, что на 194 373,1 тыс. рублей меньше планового значения 2023 года. В 2025 году расходы предусмотрены в размере 23 418,7 тыс. рублей, в 2026 году – 24 457,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования будут направлены на обеспечение мероприятий муниципального дорожного фонда, в том числе на:

- обеспечение реализации мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на 2024 год в сумме 581,6 тыс. рублей и по 600,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде;
- проведение мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог на 2024 год в сумме 8 249,3 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 8 795,7 тыс.рублей и на 2026 год в сумме 9 834,2 тыс.рублей;
- выполнение мероприятий по уличному освещению города на 2024 в сумме 13 784,4 тыс.рублей и по 14 023,0 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде.

Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» запланирован в 2024 году в размере 5 155,7 тыс. рублей, что на 480,9 тыс. рублей(или на 8,5%) меньше планового значения 2023 года. В 2025, 2026 годах расходы составят соответственно по 4 476,8 тыс.рублей ежегодно.

Предусмотрены расходы:

- на выполнение мероприятий по разработке и внесению изменений в документы территориального планирования, градостроительного зонирования муниципального образования на 2024 год в сумме 360,0 тыс. рублей;
- на обеспечение реализации мероприятий по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 86,0 тыс.рублей и ежегодно в плановом периоде, в том числе предусмотрено мероприятие по предоставлению финансовой поддержки в

виде грантов субъектам малого и среднего предпринимательства ежегодно в сумме 50,0 тыс.рублей.

- на обеспечение деятельности МАУ «МФЦ» по предоставлению государственных и муниципальных услуг в 2024 году в сумме 4 314,0 тыс.рублей и в сумме 4 233,1 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде;

- за счет субвенции из областного бюджета на осуществление переданных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами и по установлению регулируемых тарифов на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в сумме 21,7 тыс.рублей ежегодно;

- на инвентаризацию земель и разграничение муниципальной собственности на землю с проведением землеустройства за счет средств городского бюджета в сумме 100,0 тыс.рублей ежегодно.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (код 0500) По данному разделу предусмотрено расходов в сумме 61 794,6 тыс. рублей, что на 188 709,0 тыс. рублей меньше утвержденных плановых значений 2023 года (или на 75,3%). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов по проекту бюджета 2024 года составила 8,4 %. Расходы городского бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2025 году составят 37 349,9 тыс. рублей, в 2026 году – 250 287,8 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» на 2024 год проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 31 744,5 тыс. рублей, что на 67 801,8 тыс. рублей (или на 68,1 %) меньше утвержденных плановых расходов 2023 года и составляют 51,4 % от общей суммы расходов, предусмотренных по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году. В 2025 году расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» составят 3 889,7 тыс. рублей, в 2026 году - 96 935,9 тыс. рублей. По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- в 2024 году на выполнение мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, находящихся под угрозой обрушения на 2024 год в сумме 23 973,8 тыс.рублей и на 2026 год в сумме 93 046,2 тыс. рублей;

- выполнение мероприятий по проведению ремонта жилищного фонда в сумме 477,0 тыс.рублей в 2024 году и по 100,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде;

- выполнение мероприятий в области жилищного хозяйства в 2024 году в сумме 2 692тыс.рублей и по 100,0 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде;

- перечисление взносов в фонд капитального ремонта на 2024-2026 годы по 785,0 тыс.рублей ежегодно;

- проведение прочих мероприятий в области жилищного хозяйства в 2024 году в сумме 912,0 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение жильем социального найма отдельных категорий граждан за счет субвенций из областного бюджета предусмотрены в сумме 2 904,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности для строительства нитки хозяйственно-питьевого водовода от бактерицидной установки до насосной станции города Медногорска с ответвлением двух ниток водовода и строительством насосной станции на 2025 год в сумме 15 792,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 135 684,5 тыс. рублей.

В подразделе «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство города на 2024 год в сумме 19 200,4 тыс. рублей, что меньше утвержденных плановых назначений 2023 года на 32 688,8 тыс.рублей, или на 63,0 %. В 2025-2026 годах по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 7 130 тыс.рублей ежегодно. Предусмотрены расходы на:

- выполнение мероприятий по благоустройству города на 2024 год в сумме 2 648,0 тыс.рублей и по 1 500,0 тыс. рублей ежегодно на плановый период;

- выполнение мероприятий по озеленению города предусмотрено на 2024 год в сумме 4 699,4 тыс.рублей и по 5 197,0 тыс. рублей ежегодно на плановый период;

На обеспечение реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 1 006,0 тыс. рублей и по 353 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде.

Предусмотрены расходы на обеспечение финансирования социально значимых мероприятий в 2024 году в сумме 323 тыс.рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск» предусмотрена реализация мероприятий **регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»**, расходы по созданию общественных территорий и обустройству мест массового отдыха населения на 2024 год в сумме 10 317,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены расходы городского бюджета на 2024 год в сумме 10 634,7 тыс.рублей и по 10 486,4 тыс.рублей ежегодно на плановый период, в том числе на выполнение мероприятий по сокращению и ликвидации загрязнения окружающей среды отходами, а также выполнение мероприятий по обеспечению качественными услугами населения, включающие обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «УГКР и ЖКХ».

«Охрана окружающей среды» (код 0600) По данному разделу расходы предусмотрены на 2024 год в сумме 678,0 тыс.рублей, что на

179 648,3 тыс. рублей, или на 99,6 % меньше утвержденных плановых назначений на 2023 год. Предусматриваются расходы на выполнение мероприятий по сокращению и ликвидации загрязнения окружающей среды отходами.

«Образование» (код 0700) По данному разделу расходы предусмотрены в размере 386 836,5 тыс. рублей, что на 11 930,7 тыс. рублей или на 3,2 % больше утвержденных показателей 2023 года. Доля расходов в процентном отношении к общему бюджету составляет в 2024 году - 52,5 %. Расходы на образование в 2025 году составят 359 889,0 тыс. рублей, в 2026 году – 340 751,8 тыс. рублей. Предусматриваются расходы на предоставление субсидий из городского бюджета бюджетным и автономным учреждениям образования на выполнение муниципальных заданий, содержание аппарата управления в сфере образования, а также выполнение мероприятий по обеспечению противопожарной защиты учреждений образования, по усилению антитеррористической защищенности объектов и другие мероприятия.

В рамках реализации мероприятия регионального проекта «Успех каждого ребенка» предусмотрены расходы на мероприятия по проведению капитального ремонта и обновление материально-технической базы для занятий физической культуры в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и городах с численностью до 250 тысяч человек на 2024 год в сумме 1 978,3 тыс. рублей.

Предусматриваются расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета в объеме по 11 678,9 тыс. рублей ежегодно.

Предусмотрены мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2024 год в сумме 12 369,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11 764,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 11 504,3 тыс. рублей.

Предусмотрено дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся 5-11 классов в общеобразовательных организациях в сумме 3 215,5 тыс. рублей ежегодно.

Так же предусмотрено финансовое обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, а также выплата ежемесячной денежной компенсации двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, осваивающим программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому, за счет средств областного бюджета в сумме 2 355,60 тыс. рублей ежегодно.

В рамках реализации мероприятия регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»

предусмотрено проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 642,0 тыс. рублей ежегодно.

Предусмотрена реализация общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах, в рамках проекта «Школьный бюджет» в сумме 800,0 тыс. рублей ежегодно.

Предусмотрены расходы на обеспечение финансирования социально значимых мероприятий в 2024 году в сумме 2 309,0 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними и осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Расходы на подраздел «Дошкольное образование» в 2024 году запланированы в размере 100 504,8 тыс. рублей, что на 6 257,8 тыс. рублей (или на 6,6%) больше, утвержденных плановых назначений 2023 года. В 2025 году расходы составят 95 982,8 тыс. рублей, в 2026 году – 85 984,8 тыс. рублей.

Подраздел «Общее образование» предусматривает расходы в сумме 216795,1 тыс. рублей, что на 2 599,5 тыс. рублей (или на 1,2%) больше утвержденных плановых назначений на 2023 год. В 2025 году на реализацию мероприятий данного подраздела запланировано 196 876,6 тыс. рублей, в 2026 году – 189 214,1 тыс. рублей.

Подраздел «Дополнительное образование детей» предусматривает расходы в 2024 году в сумме 41 570,0 тыс. рублей, что на 4 463,3 тыс. рублей (или на 12,0%) больше утвержденных плановых назначений на 2023 год, в 2025 году расходы запланированы в сумме 40 173,0 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 39 338,0 тыс. рублей.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены расходы на повышение образовательного уровня муниципальных служащих ежегодно по 25,0 тыс. рублей.

Подраздел «Молодежная политика» предусматривает расходы в размере 52,0 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2023 года на 537,8 тыс. рублей, или на 91,2%. В 2025 и 2026 годах на исполнение мероприятий данного подраздела запланировано по 40 тыс. рублей ежегодно.

В подразделе «Другие вопросы в области образования», предусмотрены расходы на обеспечение деятельности аппарата управления, предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в сумме 27 889,6 тыс. рублей, что на 816,1 тыс. рублей или на 2,8 % меньше, чем плановые назначения 2023 года.

В 2025, 2026 годах на выполнение мероприятий данного подраздела запланировано соответственно 26 791,6 тыс. рублей и 26 149,9 тыс. рублей.

«Культура, кинематография» (код 0800) В 2024 году планируются расходы в размере 64 173,0 тыс. рублей, что на 419,7 тыс. рублей или на 0,6 % меньше, чем утвержденные плановые назначения 2023 года. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов составила 8,7%. В плановом периоде расходы по данному разделу составят в сумме 63 088,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел «Культура» предусматривает расходы на обеспечение деятельности домов культуры, централизованной библиотечной системы, организацию и проведение культурно-массовых мероприятий для населения города, а также выполнение мероприятий по обеспечению противопожарной защиты учреждений культуры, по усилению антитеррористической защищенности объектов и другие мероприятия в размере 43 674,0 тыс. рублей, что на 2 845,4 тыс. рублей (или на 6,1 %) меньше утвержденных показателей 2023 года. В плановом периоде расходы по данному подразделу составят в сумме 42 820,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии», предлагается проектом решения о бюджете в размере 20 499,0 тыс. рублей, что на 2 425,7 тыс. рублей или на 13,4 % больше утвержденных плановых показателей 2023 года. В плановом периоде расходы по данному подразделу составят в сумме 20 268 тыс. рублей ежегодно.

Предусматриваются расходы на предоставление субсидии из городского бюджета бюджетным учреждениям культуры на выполнение муниципальных заданий, содержание аппарата управления в сфере культуры.

«Здравоохранение» (код 0900) Расходы в 2024 году предусмотрены в рамках муниципальной программы «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск» в сумме 264,0 тыс. рублей, что на 398,0 тыс. рублей меньше, чем утвержденные плановые показатели 2023 года по данному разделу. Удельный вес расходов по данному разделу составляет 0,04 % в общих расходах. В 2025 году запланированы расходы в сумме 300,0 тыс. рублей, в 2026 году – 348 тыс. рублей. Программой предусмотрены мероприятия по оплате стипендии студентам-целевикам высших учебных заведений.

«Социальная политика» (код 1000) В 2024 году расходы по данному разделу планируются в размере 50 404,9 тыс. рублей, что на 588,6 тыс. рублей (или на 1,2 %) больше, чем плановые назначения 2023 года. Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 6,8 %. Расходы на 2025 год предусмотрены в размере 50 770,1 тыс. рублей, на 2026 год – 50 862,1 тыс. рублей.

Подраздел «Пенсионное обеспечение» включает бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2 204,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 года расходы запланированы в сумме 2 292,0 тыс. рублей, в 2026 году - 2 384,0 тыс. рублей.

На подраздел «Охрана семьи и детства» предусмотрено направить в 2024 году 48 200,9 тыс. рублей, что на 376,6 тыс. рублей (или на 0,8%) больше, чем плановые показатели 2023 года.

Предусмотрена реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, социальная выплата предназначена на приобретение жилья молодым семьям на сумму 4 530,5 тыс. рублей ежегодно.

Средства областного и федерального бюджета в сумме 15 215,0 тыс.рублей ежегодно предусмотрено направить на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

За счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на выполнение мероприятий по осуществлению переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, по содержанию детей в замещающих семьях, по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время в муниципальных детских оздоровительных загородных лагерях.

«Физическая культура и спорт» (код 1100) В 2024 году предусмотрены расходы в сумме 66 870,4 тыс. рублей, что на 11 439,2 тыс. рублей (или на 20,6%) больше, чем плановые показатели 2023 года. В плановом периоде расходы по данному подразделу составят в сумме 64 669,0 тыс.рублей ежегодно. Удельный вес расходов данного раздела в общих расходах в 2023 году составляет 9,1 %.

По подразделу «Физическая культура» предусмотрено выполнение работ по проведению физкультурных и спортивных мероприятий в соответствии с календарным планом физкультурных и спортивных мероприятий среди различных категорий населения города (физическая культура и спорт) в сумме 153,4 тыс.рублей на 2024 год, и по 100,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде.

На мероприятия массового спорта в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 1 233,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 - 2026 годов по 300,0 тыс.рублей ежегодно, в том числе на обеспечение участия спортсменов и сборных команд города в зональных, областных, всероссийских и международных физкультурных и спортивных мероприятиях (массовый спорт).

По подразделу «Спорт высших достижений» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на обеспечение деятельности дополнительных образовательных программ спортивной подготовки, на выполнение мероприятий по обеспечению противопожарной защиты, по усилению антитеррористической

защищенности спортивных учреждений в 2024 году в сумме 63 717,01 тыс.рублей, в 2025 году в сумме 62 502,0 тыс.рублей и в 2026 году в сумме 62 502,0 тыс.рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на содержание аппарата комитета по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике проектом бюджета в 2024 году предусмотрены расходы в сумме 1 767,0 тыс. рублей, что на 254,0 тыс. рублей или на 16,8 % больше, чем утверждено в 2023 году.

В итоге удельный вес расходов в 2024 году распределен следующим образом: социально- культурная сфера –77,2 % или 568 548,8 тыс. рублей; общегосударственные вопросы – 9,0 % или 66 375,6 тыс. рублей; жилищно-коммунальное хозяйство – 8,4 % или 61 794,6 тыс. рублей; национальная экономика – 4,0 % или 29 524,8 тыс. рублей; национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,1% или 8 398,7 тыс. рублей; национальная оборона– 0,2 % или 1 690,4 тыс. рублей. охрана окружающей среды – 0,1% или 678,0 тыс. рублей.

6. Анализ муниципальных программ.

Региональные проекты в рамках муниципальных программ

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ муниципального образования город Медногорск. В проекте бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходы бюджета распределены по 16 муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов.

Перечень муниципальных программ муниципального образования город Медногорск, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 14.10.2022 г. № 1248-па «О внесении изменения в постановление администрации города от 22.07.2019 № 772-па «Об утверждении перечня муниципальных программ», включает в себя 16 муниципальных программ муниципального образования город Медногорск, срок реализации которых с 2023 по 2030 годы.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Медногорска» (далее – Порядок), утвержденным постановлением администрации города от 11.11.2022 № 1354-па, предусмотрены новые подходы к разработке и реализации муниципальных программ, включая изменение структуры и содержания муниципальных программ, формирование системы управления муниципальной программой и разделение муниципальных программ на отраслевые и комплексные.

Предоставленные в составе документов к проекту бюджета проекты паспортов муниципальных программ содержат основные положения о

муниципальной программе, с указанием цели, сроков реализации, куратора муниципальной программы, ответственного исполнителя, перечня направлений (при необходимости), а также влияния реализации муниципальной программы на достижение национальных целей развития Российской Федерации.

Наименования муниципальных программ соответствуют наименованиям, отраженным в перечне муниципальных программ.

Объемы финансирования на 2024 – 2026 годы, предусмотренные проектами паспортов, представленных с проектом бюджета, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом бюджета по соответствующим муниципальным программам.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно данным проекта бюджета общий объем финансирования муниципальных программ в 2024 году составляет 735 056,9 тыс. рублей, или 99,7% от общего объема расходов городского бюджета, в 2025 году – 669 387,4 тыс. рублей или 98,3 %, в 2025 году - 864 580,0 тыс. рублей или 97,6% от общего объема расходов городского бюджета.

Сведения о бюджетных ассигнованиях на реализацию муниципальных программ в 2023 - 2026 годах представлены в приложении 5 к заключению.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	2024	2025	2026
МУ Администрация города Медногорска			
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска»	57 545,0	49 033,9	49 339,3
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	2 750,0	500,0	500,0
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	47,0	47,0	47,0
Муниципальная программа «Экономическое развитие муниципального образования город Медногорск»	5 029,8	4 948,9	4 948,9
Муниципальная программа «Обеспечение качественными услугами жилищно- коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск»	38 081,5	48 536,2	168 427,9

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования город Медногорск»	9 102,9	9 667,7	10 706,2
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	598,0		
Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск»	10 488,0	50,0	50,0
Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск»	9,0	9,0	9,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск»	25,0	25,0	25,0
Муниципальная программа «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск»	264,0	300,0	348,0
Итого расходов	123 940,2	113 117,7	234 401,3
Отдел образования администрации г. Медногорска			
Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск»	394 273,9	367 723,6	348 584,4
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	585,0	500,0	500,0
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	82,0	82,0	82,0
Итого расходов	394 940,9	368 305,6	349 166,4
МУ Финансовый отдел администрации г. Медногорска			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск»	10 256,0	10 255,3	10 255,3
Итого расходов	10 256,0	10 255,3	10 255,3
МУ Отдел культуры администрации города Медногорска			
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования город Медногорск»	82 671,0	81 573,0	81 575,0
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	146,0	146,0	146,0
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	101,0	101,0	101,0
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	5,0	5,0	5,0
Итого расходов	82 923,0	81 825,0	81 827,0

Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска			
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики в муниципальном образовании город Медногорск»	68 300,4	66 077,0	66 077,0
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	5,0	5,0	5,0
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	4 530,5	4 530,5	4 530,5
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	105,0	105,0	105,0
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	27,0	27,0	27,0
Итого расходов	72 967,9	70 744,5	70 744,5
Комитет по управлению имуществом города			
Муниципальная программа «Управление земельно – имущественным комплексом муниципального образования город Медногорск»	25 292,1	24 376,3	24 376,3
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	23 973,8	0,0	93 046,2
Итого расходов	49 265,9	24 376,3	117 422,5
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск»	763,0	763,0	763,0
Итого расходов	763,0	763,0	763,0

Основная доля расходов по реализации программных мероприятий в 2024 году приходится на муниципальное учреждение Отдел образования администрации г. Медногорска – 53,7% от суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, на муниципальное учреждение Администрация города Медногорска приходится 16,9 %, на муниципальное учреждение Отдел культуры администрации города Медногорска – 11,3 %, на Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска – 9,9 % на Комитет по управлению имуществом города Медногорска - 6,7 %, на финансовый отдел администрации города -1,4 %, на отдел внутреннего муниципального финансового контроля - 0,1 %.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2024 год в сумме 1 954,0 тыс. рублей или 0,3% от общих расходов бюджета, на 2025 год – 1 954,0 тыс. рублей (0,3%), на 2026 год – 1 954,0 тыс. рублей (0,2%).

Региональные проекты в рамках муниципальных программ

Сведения о финансовом обеспечении региональных проектов в 2023-2026 годах представлены в приложении 11 к проекту бюджета.

Согласно проекта бюджета в 2024 году продолжится финансовое обеспечение реализации 3 региональных проектов Оренбургской области в рамках муниципальных программ в сумме 13 937,3 тыс. рублей, что на 355 207,0 тыс. рублей меньше, или на 96,1 %, чем утверждено Решением о бюджете (в редакции от 17.10.2023).

В рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск» будут реализованы мероприятия ***регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»*** (НП «Жилье и городская среда») - предусмотрены расходы по созданию общественных территорий и обустройству мест массового отдыха населения предусмотрены на 2024 год в сумме 10 317,0 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2023 года на реализацию данного проекта на 1 451,5 тыс.рублей (2023 год - 8 865,5 тыс.рублей), или на 16,4 %.

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск» предусмотрена реализация мероприятий:

- ***регионального проекта «Успех каждого ребенка»*** (НП «Образование») - предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта и обновление материально-технической базы для занятий физической культуры в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и городах с численностью до 250 тысяч человек, на 2024 год в сумме 1978,3 тыс. рублей. В 2023 году данный проект не реализовывался.

- ***регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»*** (НП «Образование») на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2024 год в сумме 1 642,0 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2023 года на 23,8 тыс.рублей, или на 1,4 %. В плановом периоде 2025 - 2026 годах предусмотрено по 1 642,0 тыс.рублей ежегодно.

Следует отметить, что в Приложении 11 к проекту бюджета «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию приоритетных проектов Оренбургской области и региональных проектов, направленных на реализацию национальных и федеральных

проектов, на 2024 год» не предусмотрены ассигнования на плановый период 2025 и 2026 годов.

7. Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований муниципального образования город Медногорск

В соответствии с пунктом 1 текстовой части проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2025 года равный нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равный нулю. Пунктом 2 текстовой части проекта решения установлен верхний предел внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года равный нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года равный нулю.

Пунктом 18 текстовой части проекта решения установлено, что муниципальные внутренние заимствования муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не планируются.

В соответствии с пунктом 19 текстовой части проекта решения муниципальные гарантии муниципального образования город Медногорск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предоставляются, бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий в 2024 - 2026 годах не предусматриваются.

Выводы

1. Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение в Медногорский городской Совет депутатов с соблюдением срока, установленного статьей 17 Решения Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 г. № 340 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск» 15 ноября текущего года.

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

3. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен администрацией города Медногорска постановлением от 02.10.2023 № 926-па «О прогнозе социально-экономического развития

муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

4. Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Медногорск, данных главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Медногорск и методики формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

5. Основные характеристики проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета прогнозируются:

по доходам:

- на 2024 год – 737 010,9 тыс.рублей; на 2025 год – 681 241,4 тыс.рублей; на 2026 год – 886 234,0 тыс.рублей.

по расходам:

- на 2024 год – 737 010,9 тыс.рублей; на 2025 год – 681 241,4 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 9 900,0 тыс.рублей; на 2026 год – 886 234,0 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 19 700,0 тыс.рублей.

Представленный проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

6. Доходная часть бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год на 56,6 % или на сумму 417 005,9 тыс. рублей обеспечивается за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с уменьшением по отношению к ожидаемой оценке 2023 года на 30,4%.

7. В целом расходы городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют суммарному объему доходов.

8. Проектом бюджета предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 16 933,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 17 021,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 17 113,5 тыс. рублей.

9. Распределение субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями запланировано в 2024 году – 768,3 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах по 822,1 тыс.рублей ежегодно.

10. Общий объем бюджетных ассигнований выделенных на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иные цели проектом бюджета предусматривается: на 2024 год – 536 972,3 тыс. рублей; на 2025 год – 506 465,4 тыс. рублей; на 2026 год – 487 328,2 тыс. рублей.

11. Расходная часть бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации

(ст. 179 БК РФ) сформирована в программном формате по 16 муниципальным программам. Общий объем финансирования муниципальных программ в 2024 году составляет 735 056,9 тыс. рублей, или 99,7% от общего объема расходов городского бюджета, в 2025 году – 669 387,4 тыс. рублей или 98,3 %, в 2026 году 864 580,0 тыс. рублей или 97,6% от общего объема расходов городского бюджета.

12. На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2024 год в сумме 1 954,0 тыс. рублей, или 0,3% от общих расходов бюджета, на 2025 год – 1954,0 тыс. рублей (0,3%), на 2026 год – 1 954,0 тыс. рублей (0,2%).

13. Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не планируются.

Муниципальные гарантии муниципального образования город Медногорск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предоставляются.

14. В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия на реализацию 3 региональных проектов:

регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (НП «Жилье и городская среда») на 2024 год в сумме 10 317,0 тыс. рублей;

регионального проекта «Успех каждого ребенка» (НП «Образование») на 2024 год в сумме 1978,3 тыс. рублей;

регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (НП «Образование») в 2024,2025,2026 годах в сумме 1 642,0 тыс. рублей ежегодно.

15. Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется бездефицитный. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета.

Бюджет 2024-2026 годов, как и в предшествующие годы, будет социально ориентированным. Доля социальных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 77,2 %.

В целом расходы бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов обоснованы и соответствуют суммарному объему доходов.

По результатам рассмотрения представленных документов и материалов установлено, что проект решения о бюджете муниципального образования город Медногорск соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области.

Предложения

Медногорскому городскому Совету депутатов Оренбургской области:

принять к рассмотрению представленный проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель контрольно-счетной палаты

Е.И.Добрынина