



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Медногорского городского Совета депутатов
«Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты города Медногорска (далее Заключение) подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Медногорского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Целью экспертизы является определение соответствия данного проекта действующему бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления, обоснованности объемов доходных и расходных частей бюджета муниципального образования город Медногорск, дефицита бюджета и источников его финансирования, а также соответствие проекта бюджета нормативно-правовым актам Медногорского городского Совета депутатов и администрации муниципального образования город Медногорск о муниципальных программах, действующих в 2023-2025 годах.

В связи с этим экспертизой:

- проведен анализ полноты и правильности отражения доходов городского бюджета в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования и влияние на объем доходов изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации, законодательных актах Оренбургской области и решениях

органов местного самоуправления муниципального образования город Медногорск;

- определена полнота и обоснованность объемов расходов в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- проведена проверка программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования;

- проведена проверка программы муниципальных гарантий муниципального образования;

- проанализирована правильность отражения в проекте бюджета финансового обеспечения и условий выполнения утвержденных муниципальных программ.

При подготовке экспертного заключения использовался анализ сравнения плановых показателей бюджета 2023 года и предполагаемых в плановом периоде 2024 и 2025 годах с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году и с утвержденными плановыми показателями на 2022 год, с учетом внесенных изменений. Экспертизой определена структура бюджета, доли отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты, использовались абсолютные показатели доходной и расходной частей бюджета.

В соответствии с решением 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) (далее – Положение о бюджетном процессе) проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составлен финансовым отделом администрации муниципального образования город Медногорск и одобрен главой города.

В сроки, установленные статьей 17 Положения о бюджетном процессе, глава города 15 ноября 2022 года внес на рассмотрение в Медногорский городской Совет депутатов проект бюджета. Медногорский городской Совет депутатов 16 ноября 2022 года передал проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в контрольно-счетную палату города Медногорска для проведения экспертизы.

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

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.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 10.10.2022 №1231-па «О прогнозе социально-экономического муниципального образования город Медногорск на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

На основании прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 годы, методики формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан проект бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с основными параметрами (тыс. рублей):

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов	951 265,0	716 719,7	696 665,6
Общий объем расходов	951 265,0	716 719,7	696 665,6
Дефицит бюджета	0,0	0,0	0,0

Представленный проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

Условно утверждаемые (утвержденные) расходы прогнозируются с учетом норм бюджетного законодательства РФ (ст.184.1) на первый 2024 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 2025 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.

Под условно утвержденными расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Проверкой обоснованности и достоверности сведений, указанных в приложении № 1 проекта бюджета **источников внутреннего финансирования дефицита** бюджета и предельного размера дефицита бюджета отмечается, что размер дефицита бюджета равен нулю. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 проекта решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2024 года равный нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равный нулю. Пунктом 2 проекта решения устанавливается верхний предел внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года равный нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года равный нулю.

Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не планируются.

Муниципальные гарантии муниципального образования город Медногорск в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предоставляются.

ДОХОДЫ

Доходная часть бюджета муниципального образования город Медногорск разработана в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на основании прогноза социально - экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2023 – 2025 годы, одобренного постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 10.10.2022 г. № 1231-па.

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 2022 году. Перечисленные документы представлены в составе материалов к проекту решения о бюджете в соответствии с требованиями статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

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.

В соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечень главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования город Медногорск утвержден постановлением администрации города от 03.03.2022 № 233-па «Об утверждении перечня главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования город Медногорск».

В ходе проведения анализа установлен факт неверного указания наименований главных администраторов доходов в Реестре источников доходов бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а именно вместо «Муниципальное учреждение Администрация города Медногорска» указано «Администрация муниципального образования город Медногорск», вместо «Комитет по управлению имуществом города Медногорска» указано «Комитет по управлению имуществом администрации города», что не соответствуют утвержденному перечню главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования город Медногорск.

Доходы в 2023 году планируется получить в сумме 951 265,0 тыс. рублей, что на 151 676,0 тыс. рублей (или на 13,8%) меньше, чем ожидаемое поступление в 2022 году. Доходы в 2024 году планируется получить в сумме 716 719,7 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 696 665,6 тыс. рублей.

Доходная часть проекта бюджета на 2023 год состоит из:

- налоговых доходов в сумме 245 871,3 тыс. рублей или 25,9 % от суммы всех доходов;

- неналоговых доходов в сумме 19 170,7 тыс. рублей или 2,0 % от суммы всех доходов;

- безвозмездных поступлений в сумме 686 223,0 тыс. рублей или 72,1 % от суммы всех доходов.

Планируемые проектом бюджета доходы на 2023 год меньше по сравнению с утвержденными показателями 2022 года на 156 047,7 тыс.рублей или на 14,1% (см.сравнительную таблицу № 1).

Таблица №1

Анализ плановых показателей доходов бюджета

№ п/п	Показатели	Утвержденные показатели 2022 года		Проект бюджета 2023 года		Отклонение проекта 2023 года от утвержденных показателей 2022 года (тыс.руб.)	Отклонение проекта 2023 года от утвержденных показателей 2022 года в %
		сумма тыс.руб.	% в общем объеме доходов	сумма тыс.руб.	% в общем объеме доходов		
1	Налоговые доходы	212 837,2	19,2	245 871,3	25,9	+33 034,1	+15,5%
2	Неналоговые доходы	14 927,8	1,4	19 170,7	2,0	+4 242,9	+28,4%
3	Безвозмездные поступления	879 547,7	79,4	686 223,0	72,1	-193 324,7	-22,0%
4	Всего:	1 107 312,7	100,0	951 265,0	100,0	-156 047,7	-14,1%

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 2023 году сумма налога на доходы

физических лиц составит 183 356,7 тыс. рублей, что на 21937,6 тыс. рублей или на 13,6% больше утвержденных плановых показателей на 2022 год.

Удельный вес поступлений НДФЛ в сумме налоговых доходов составляет 74,6 % и 19,3 % 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 2024 году составит 194 390,5 тыс. рублей, в 2025 году сумма поступлений НДФЛ в бюджет города составит 205 089,5 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации. Норматив отчислений в бюджет муниципального образования город Медногорск в 2023 – 2025 годах определен законом от 30.11.2005 № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» в размере 1,0799 %. Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащая зачислению в бюджет города, составит в 2023 году 7 696,4 тыс. рублей, что на 389,4 тыс. рублей или на 5,3% больше утвержденных плановых показателей на 2022 год. Удельный вес в сумме налоговых доходов составляет 3,1 % и 0,8 % от суммы всех доходов. В 2024 году сумма доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (нефтепродуктам) составит 8 092,1 тыс. рублей, в 2025 году – 8 470,3 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход планируется получить в 2023 году в сумме 33 725,8 тыс. рублей, что на 3823,7 тыс. рублей или на 12,8 % больше ожидаемого показателя 2022 года и на 11 927,3 тыс. рублей или на 54,7 % больше утвержденных плановых показателей на 2022 год. Налоги на совокупный доход рассчитаны в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. К налогам на совокупный доход относятся:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Сумма налога в 2023 году составит 32 371,0 тыс. рублей, в том числе налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, составит 21 551,0 тыс. рублей; налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 10 820,00 тыс. рублей Ожидаемое поступление за 2022 год составит: по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы – 17 896,4 тыс. рублей, по налогу, взимаемому с

налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 10 862,7 тыс. рублей.

- **единый сельскохозяйственный налог.** Сумма налога, рассчитанного по данным администратора доходов Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Оренбургской области, составит в 2023 году 21,5 тыс. рублей. Ожидаемое поступление за 2022 год 1,0 тыс. рублей. В 2024 году планируется поступление налога в сумме 22,6 тыс. рублей, в 2025 году – 23,7 тыс. рублей.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.** Поступления налога в 2023 году планируются в сумме 1 333,3 тыс. рублей. Ожидаемое поступление в 2022 году по данному виду налога 1 282,0 тыс. рублей.

Удельный вес поступлений *налогов на совокупный доход* составляет 13,7% от суммы налоговых доходов, 3,5 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования. В 2024 году запланировано поступление в бюджет города 35 074,6 тыс. рублей налога на совокупный доход, в 2025 году – 36 476,7 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц планируется получить в 2023 году в сумме 1 950,0 тыс. рублей, что на 199,0 тыс. рублей больше ожидаемого поступления и утвержденных плановых показателей за 2022 год или на 11,4%. 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 решения 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. Ставки налога в отношении жилых домов, квартир, комнат, объектов незавершенного строительства, единых недвижимых комплексов, гаражей и машино-мест, хозяйственных строений и сооружений составляет 0,15%. Удельный вес налога на имущество физических лиц в 2023 году составляет в сумме налоговых доходов 0,8 % и 0,2 % в общей сумме доходов.

Земельный налог планируется получить в 2023 году в сумме 16 092,8 тыс. рублей, что на 1322,2 тыс. рублей (или на 7,6 %) меньше ожидаемого и утвержденных плановых показателей в 2022 году. 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 6,5 % от суммы налоговых доходов и 1,7 % от общей суммы доходов. В 2024, 2025 годах поступление налога на землю ожидается на уровне 2023 года.

Государственную пошлину планируется получить в 2023 году в сумме 3 049,6 тыс. рублей, уменьшение к ожидаемому поступлению и утвержденным плановым показателям за 2022 год составляет 97,0 тыс. рублей. Размер государственной пошлины на 2023 год определен по данным администраторов доходов - МРИ ФНС № 14 по Оренбургской области и администрации города. Поступления государственной пошлины в 2022 году предполагаются на уровне 2023 года. Удельный вес поступлений государственной пошлины в сумме налоговых доходов составляет 1,2 % и 0,3 % в сумме общих доходов.

Одним из основных видов собственных доходов являются **неналоговые доходы**. Сумма неналоговых доходов в 2023 году составит 19 170,7 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов городского бюджета в 2023 году составляет 2,0 %. В абсолютном значении сумма неналоговых доходов в 2024 году предполагается в размере 18 794,4 тыс. рублей, в 2025 году – 19 066,1 тыс. рублей.

Проектом бюджета в 2023 году определены следующие **неналоговые источники**:

- 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 - 4 921,4 тыс. рублей;

- 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) - 2 666,0 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а так же имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) - 3 092,4 тыс. рублей;

- 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 – 189,2 тыс.рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами - 6 203,4 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 330,5 тыс.рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:

- доходы от реализации иного 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 реализации основных средств по указанному имуществу – 550,7 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 295,1 тыс. рублей;

 - штрафы, санкции, возмещение ущерба - 620,0 тыс. рублей;

 - прочие неналоговые доходы 302,0 тыс.рублей.

Основным доходным источником неналоговых платежей являются **доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, они составляют 10 869,0 тыс. рублей или 56,7% всех неналоговых доходов в 2023 году и 1,1 % всех доходов бюджета 2023 года. В 2024 году сумма платежей составит 11 081,0 тыс. рублей, в 2025 году - 11 291,2 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 4 921,4 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому поступлению в 2022 году на 128,6 тыс. рублей (или на 2,7%). В 2024, 2025 годах планируется поступление платежей в сумме 5070,4 тыс. рублей и 5 225,6 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 2 666,0 тыс. рублей с увеличением против ожидаемых показателей 2022 года на 119,0 тыс. рублей. Ожидаемое поступление за 2022 год планируется в сумме 2547,0 тыс. рублей. В 2024 году поступление данного вида доходов планируется в сумме 2 729,0 тыс. рублей, в 2025 году –2784,0 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 2022 году доходов по данному коду. В 2024 и 2025 годах планируется поступление на уровне ожидаемого поступления в 2022 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 189,2 тыс.рублей, что больше ожидаемого поступления в 2022 году на 43,5 тыс.рублей. Ожидаемое поступление за 2022 год планируется в сумме 145,7 тыс. рублей. В 2024 и 2025 годах поступление данного вида доходов планируется в сумме 189,2 тыс. рублей ежегодно.

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 6203,4 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому поступлению за 2022 год на 1703,4 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 2024 - 2025 годах по 6203,4 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг - плата за найм жилых помещений составит в 2023 году 330,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления в 2022 году на 839,5 тыс. рублей. По данному виду доходов планируется поступление в 2024 году – 353,5 тыс. рублей, в 2025 году – 428,0 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 2023 году доходы в размере 550,7 тыс. рублей, увеличение относительно ожидаемого поступления платежей в 2022 году должно составить 350,7 тыс. рублей, уменьшение к утвержденному плану составляет 1140,0 тыс. рублей. На 2024, 2025 годы доходы запланированы по 202,5 тыс. рублей ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируется получить в 2023 году в размере 295,1 тыс. рублей, что на 64,9 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления доходов в 2022 году. Доходы от продажи земельных участков в 2024 году планируются в размере 334,0 тыс. рублей, в 2025 году в размере 321,0 тыс. рублей.

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. В 2023 году прогнозируемая сумма поступления штрафных санкций составит 620,0 тыс. рублей, что на 400,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2022 году. В 2024, 2025 годах сумма штрафов, санкций, возмещения вреда прогнозируется на уровне 2023 года.

Всего налоговых и неналоговых платежей в 2023 году по проекту бюджета муниципального образования город Медногорск планируется получить в сумме 265 042,0 тыс. рублей, это составляет 27,9 % от суммы всех доходов. Увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года - 14 229,2 тыс. рублей или на 5,7 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год предусматриваются в размере 686 223,0 тыс. рублей, что на 157 228,2 тыс. рублей меньше, чем ожидаемое поступление за 2022 год, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 262 204,0 тыс. рублей, что на 114 201,8 тыс. рублей больше ожидаемого значения 2022 года. В том числе в 2023 году предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 132 204,0 тыс. рублей, а так же предусмотрены прочие дотации в сумме 130 000,0 тыс. рублей, предназначенные на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт искусственных дорожных сооружений.

В 2024 году дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 64 552,0 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 64 101,0 тыс. рублей.

- субсидии бюджету муниципального образования (межбюджетные субсидии) в 2023 году предусмотрены в размере 183 557,9 тыс. рублей, что на 117 335,5 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2022 году. Субсидии бюджету муниципального образования на 2024 год предусмотрены в сумме 139 233,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 106 166,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджету муниципального образования в 2023 году предусмотрены в размере 222 633,0 тыс. рублей, что на 25 538,3 тыс. рублей больше по сравнению с ожидаемым поступлением в 2022 году. Субвенции муниципальному образованию учтены в доходной части бюджета в 2024 году в сумме 223 165,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 223 664,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты передаваемые в бюджет в 2023 году предусмотрены в сумме 17 828,1 тыс. рублей, в том числе: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 12 128,1 тыс. рублей; на создание виртуальных концертных залов в сумме 5 700, тыс. рублей. В плановом периоде 2024-2025

годов сумма иных межбюджетных трансфертов предусмотрена в размере 12 128,1 тыс.рублей ежегодно.

В 2023 году безвозмездные поступления в сумме 686 223,0 тыс. рублей составляют 72,1 % от суммы всех доходов бюджета муниципального образования. Объем безвозмездных поступлений в плановом периоде составит: в 2024 году – 439 079,7 тыс. рублей, в 2025 году – 406 060,6 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Проектом бюджета муниципального образования город Медногорск в 2023 году предусмотрено расходов в сумме 951 265,0 тыс. рублей, в 2024 году — 716 719,7 тыс. рублей, в 2025 году — 696 665,6 тыс. рублей.

Планирование расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов произведено финансовым отделом администрации г. Медногорска на основании Методики формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом Финансового отдела администрации муниципального образования город Медногорск от 01.11.2022 № 40.

Предусматриваются расходы на:

оплату труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, поименованным в Указах Президента Российской Федерации, с сохранением уровней соотношений заработной платы к прогнозируемому на 2023 год среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе;

оплату труда работникам, не вошедших в категории, поименованные в указах Президента Российской Федерации, должностные оклады которых с 1 января 2023 года будут проиндексированы на 5,5 процента, а также учтено обеспечение уровня средней заработной платы специалистов в размере 30 000 рублей;

оплату труда работникам муниципальных учреждений, получающих заработную плату на уровне минимального размера оплаты труда, с учетом изменений в связи с прогнозируемой на 2023 год величины минимального размера оплаты труда в сумме 18 679 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, с учетом индексации окладов денежного содержания работников органов местного

самоуправления с 1 октября 2023 года на прогнозируемый уровень инфляции 5,5 процента;

оплату коммунальных услуг с учетом индексации с января 2023 года на прогнозируемый уровень инфляции 5,5 процента.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходные обязательства, предусмотренные проектом бюджета на финансирование расходов, связанных с выполнением публично-нормативных обязательств, определены в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления. Финансовым отделом администрации города представлен перечень публично-нормативных обязательств по муниципальному образованию город Медногорск на 2023 год в сумме 17 689,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 17 810,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 17 895,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Наибольшие объемы ассигнований в составе общей суммы расходов предусмотрены Отделу образования Администрации г. Медногорска 38,5% в 2023 году, 49,1 % в 2024 году и 51,6% в 2025 году.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.рублей)

Наименование ГРБС	Утвержденные показатели 2022 года с учетом изменений		Проект бюджета 2023 год		Проект бюджета 2024 год		Проект бюджета 2025 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	664 558,7	52,5	266 095,3	28,0	195 129,2	27,6	170 580,2	25,1
Отдел образования Администрации г. Медногорска	354 534,5	28,0	366 022,9	38,5	347 437,4	49,1	350 036,3	51,6
Муниципальное учреждение финансовый отдел администрации г.Медногорска	8 407,0	0,7	8 920,0	0,9	8 828,0	1,2	8 828,0	1,3
Муниципальное учреждение Отдел культуры администрации города Медногорска	78 200,4	6,2	77 988,0	8,2	65 963,0	9,3	65 927,0	9,7

Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска	39 673,3	3,1	61 065,4	6,4	68 817,6	9,7	60 309,6	8,9
Комитет по управлению имуществом города Медногорска	119 428,5	9,4	168 929,4	17,8	19 636,5	2,8	20 876,5	3,1
Муниципальное учреждение Медногорский городской Совет депутатов муниципального образования город Медногорск	683,5	0,1	732,0	0,1	754,0	0,1	754,0	0,1
Муниципальное учреждение "Контрольно-счетная палата города Медногорска"	865,7	0,1	871,0	0,1	879,0	0,1	879,0	0,1
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля	595,5	0,0	641,0	0,1	675,0	0,1	675,0	0,1
Условно утвержденные расходы					8 600,0		17 800,0	
ВСЕГО	1 266 947,1	100	951 265,0	100	708 119,7	100	678 865,6	100

В разрезе функциональной классификации расходов в общей сумме расходов определено:

«Общегосударственные вопросы» (код 0100) Расходы планируются в размере 56 846,2 тыс. рублей, что на 616,1 тыс. рублей (или на 1,1 %) больше плановых показателей 2022 года. Расходы по данному коду составляют 6,0 % от общих расходов бюджета. В 2024 году расходы предусмотрены в размере 49 586,2 тыс. рублей, в 2025 году – 49 635,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу составляет в 2024 году 6,9 %, в 2025 году - 7,1 %.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.рублей)

Наименование ГРБС	Утвержденные показатели 2022 года с учетом изменений	Проект бюджета 2023 год	Проект бюджета 2024 год	Проект бюджета 2025 год	Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, %		
					2023 год	2024 год	2025 год
Муниципальное учреждение Администрация города Медногорска	41 193,0	41 041,2	33 882,2	33 885,0	-0,4	-17,4	0,0
Муниципальное учреждение финансовый отдел администрации г.Медногорска	8 407,0	8 920,0	8 828,0	8 828,0	6,1	-1,0	0,0
Комитет по управлению имуществом города Медногорска	4 485,3	4 641,0	4 568,0	4 614,0	3,5	-1,6	1,0
Муниципальное учреждение Медногорский городской Совет депутатов муниципального образования город Медногорск	683,5	732,0	754,0	754,0	7,1	3,0	0,0
Муниципальное учреждение "Контрольно-счетная палата города Медногорска"	865,7	871,0	879,0	879,0	0,6	0,9	0,0
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля	595,5	641,0	675,0	675,0	7,6	5,3	0,0
ВСЕГО	56 230,0	56 846,2	49 586,2	49 635,0	1,1	-12,8	0,1

Наибольший удельный вес в расходах раздела в 2023–2025 годах составляют расходы по ГРБС «Муниципальное учреждение Администрация города Медногорска» (72,2 % в 2023 году, 68,3% в 2024 году, 68,3% в 2025 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 1 605,3 тыс.рублей за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета, что больше на 296,3 тыс.рублей утвержденных показателей на 2022 год. В 2024 году расходы предусмотрены в сумме 1 675,8 тыс.рублей, в 2025 году в сумме 1 734,2 тыс.рублей. Удельный вес расходов данного раздела составляет 0,2%.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (код 0300) Расходы планируются в размере 5 854,5 тыс. рублей, что на 696,0

тыс. рублей (или на 10,6 %) меньше, чем предусмотрено в бюджете 2022 года. Удельный вес расходов по данному разделу в общих расходах составляет 0,6 %. Расходы по данному разделу в плановом периоде 2023 и 2025 годов предусмотрены в размере 5 650,7 тыс.рублей. В разделе предусматриваются средства на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 1 123,5 тыс.рублей и 1 166,7 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде, за счет средств федерального бюджета; предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 750,0 тыс. рублей и 500,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде; субсидии на выполнение муниципального задания единой дежурно-диспетчерской службой в сумме 3 932,0 тыс.рублей ежегодно.

«Национальная экономика» (код 0400) В 2023 году планируется в размере 181 532,8 тыс. рублей, что на 22 850,6 тыс. рублей (или на 14,4 %) больше, чем утвержденные плановые показатели 2022 года. Настоящие расходы составят в 2023 году 19,1 % от общего объема расходов. Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2024 году предусматриваются в размере 27 594,8 тыс. рублей, в 2025 году – 28 839,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены в сумме 812,1 тыс.рублей, что на 43,7 тыс. рублей меньше по сравнению с утвержденными плановыми показателями 2022 года. В 2024, 2025 годах расходы предусмотрены ежегодно 812,1 тыс.рублей. На создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2023 год и плановый период в сумме 475,9 тыс.рублей ежегодно, в том числе софинансирование за счет средств местного бюджета составит 9,5 тыс.рублей ежегодно.

За счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев в сумме 336,2 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Транспорт» предусмотрены расходы на организацию регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам в сумме 413,0 тыс.рублей ежегодно.

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланирован в 2023 году в размере 175 948 тыс. рублей, что на 24 862,3 тыс. рублей больше планового значения 2022 года. В 2024 году расходы предусмотрены в размере 22 140,0 тыс. рублей, в 2025 году – 23 291,0 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 2023 год в сумме 776,0 тыс. рублей и по 700,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде;

- проведение мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог на 2023 год в сумме 8 417,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 9 571,0 тыс.рублей и на 2025 год в сумме 10 722,0 тыс.рублей;

- капитальный ремонт искусственных дорожных сооружений на 2023 год в сумме 130 000,0 тыс.рублей;

- выполнение мероприятий в сфере дорожной деятельности на 2023 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей;

- выполнение мероприятий по уличному освещению города на 2023 в сумме 11 755,0 тыс.рублей и по 11 869,0 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде.

Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» запланирован в 2023 году в размере 4 359,7 тыс. рублей, что на 1 014,0 тыс. рублей(или на 18,9%) меньше планового значения 2022 года. В 2024, 2025 годах расходы составят соответственно 4 229,7 тыс. рублей и 4 323,7 тыс.рублей.

Предусмотрены расходы:

- на выполнение мероприятий по разработке и внесению изменений в документы территориального планирования, градостроительного зонирования муниципального образования на 2023 год в сумме 222,0 тыс. рублей;

- на обеспечение реализации мероприятий по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 120,0 тыс.рублей и ежегодно в плановом периоде, в том числе предусмотрено мероприятие по предоставлению финансовой поддержки в виде грантов субъектам малого и среднего предпринимательства на 2023 год в сумме 63,0 тыс.рублей и ежегодно в плановом периоде.

В реестре расходных обязательств муниципального образования город Медногорск на 2023-2025 годы отсутствует информация о нормативном правовом акте, регламентирующем порядок предоставления данной финансовой поддержки.

- на обеспечение деятельности МАУ «МФЦ» по предоставлению государственных и муниципальных услуг в 2023 году в сумме 3 887,0 тыс.рублей и в сумме 3 949,0 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 20,7 тыс.рублей ежегодно;

- на инвентаризацию земель и разграничение муниципальной собственности на землю с проведением землеустройства за счет средств городского бюджета в 2023 году в сумме 70,0 тыс.рублей, в 2024 году – 100,0 тыс.рублей, в 2025 году – 194,0 тыс.рублей.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (код 0500) По данному разделу предусмотрено расходов в сумме 181 339,4 тыс. рублей, что на 284 435,5 тыс. рублей меньше утвержденных плановых расходов 2022 года (или на 61,1%). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов по проекту бюджета 2023 года составила 19,1 %. Расходы городского бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году составят 122 396,7 тыс. рублей, в 2025 году – 97 614,5 тыс. рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» на 2023 год проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 153 196,3 тыс. рублей, что на 47 621,9 тыс. рублей больше утвержденных плановых расходов 2022 года и составляют 84,5 % от общей суммы расходов, предусмотренных по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году. В 2024 году расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» составят 3 152,4 тыс. рублей, в 2025 году - 4 252,4 тыс. рублей. По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- в 2023 году в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства предусмотрено всего на сумму 149 143,9 тыс.рублей , в том числе за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 119 399,3 тыс. рублей, средств областного бюджета в сумме 29 684,6 тыс.рублей, софинансирование из местного бюджета составит в сумме 60,0 тыс.рублей;

- выполнение мероприятий по проведению ремонта жилищного фонда в сумме 635,0 тыс.рублей в 2023 году и по 50,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде;

- выполнение мероприятий в области жилищного хозяйства в 2023 году в сумме 318 тыс.рублей и по 100,0 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде;
- перечисление взносов в фонд капитального ремонта на 2023-2024 год по 668,0 тыс.рублей ежегодно и на 2025 год в сумме 1 668,0 тыс.рублей;
- проведение прочих мероприятий в области жилищного хозяйства в 2023 году в сумме 147,0 тыс. рублей, в 2024 году 50,0 тыс.рублей и 150,0 тыс. рублей в 2024 году;
- расходы на обеспечение жильем социального найма отдельных категорий граждан за счет субвенций из областного бюджета предусмотрены в сумме 2 284,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» в 2023 году предусмотрены расходы в размере 2751,0 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры на 2023 год в сумме 2 566,0 тыс.рублей;
- в плановом периоде предусмотрено 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 2024 год в сумме 96 175,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 80 218,1 тыс. рублей.

В подразделе «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство города на 2023 год в сумме 15 938,1 тыс. рублей, что меньше утвержденных плановых назначений на 175 644,3 тыс.рублей, или на 91,7 %. На 2024 год по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 13 601,9 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 3 677,0 тыс.рублей. Предусмотрены расходы на:

- выполнение мероприятий по благоустройству города на 2023 год в сумме 4 873,6 тыс.рублей и по 2 356,0 тыс. рублей ежегодно на плановый период;
- выполнение мероприятий по озеленению города предусмотрено 1 271,0 тыс. рублей ежегодно;
- в рамках реализации приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» предусмотрены расходы городского бюджета на обустройство детской игровой площадки в пос. Блявтамак в сумме 345,0 тыс. рублей и обустройство детской спортивной площадки в с. Кидрясово в сумме 259,0 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 предусмотрены на 2023 год в сумме 8 965,5 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 9 924,9 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены расходы городского бюджета на 2023 год в сумме 9 454,0 тыс.рублей и 9 417,0 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 2023 год в сумме 4 819,4 тыс.рублей, что на 87 649,0 тыс. рублей, или на 94,8 % меньше утвержденных плановых расходов на 2022 год. На 2024 и 2025 годы предусмотрено по 4 703,4 тыс.рублей ежегодно. Предусматриваются расходы на реализацию плана природоохранных мероприятий за счет прогнозируемого поступления в доход местного бюджета средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 4 703,4 тыс. рублей ежегодно.

«Образование» (код 0700) По данному разделу расходы предусмотрены в размере 351 401,5 тыс. рублей, что на 9 913,3 тыс. рублей или на 2,9 % больше утвержденных показателей 2022 года. Доля расходов в процентном отношении к общему бюджету составляет в 2023 году 36,9 %. Расходы на образование в 2024 году составят 331 730,0 тыс. рублей, в 2025 году – 333 892,9 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.

Предусмотрена реализация общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах, в рамках проекта «Школьный бюджет» в сумме 500,0 тыс.рублей ежегодно.

Предусмотрены расходы на обеспечение финансирования социально значимых мероприятий в 2023 году в сумме 2 607,0 тыс.рублей.

Расходы на подраздел «Дошкольное образование» в 2023 году запланированы в размере 89 442,2 тыс. рублей, что на 2 987,5 тыс.рублей (или на 3,5%) больше, утвержденных плановых назначений 2022 года. В 2024 году расходы составят 81 966,2 тыс. рублей, в 2025 году – 81 937,2 тыс. рублей.

Подраздел «Общее образование» предусматривает расходы в сумме 201 434,3 тыс. рублей, что на 11 898,7 тыс.рублей (или на 6,3%) больше утвержденных плановых назначений на 2022 год. В 2024 году на реализацию мероприятий данного подраздела запланировано 192 150,5 тыс. рублей, в 2025 году – 192 229,0 тыс. рублей.

Подраздел «Дополнительное образование детей» предусматривает расходы в 2023 году в сумме 35 825,0 тыс. рублей, что на 1 513,9 тыс.рублей (или на 4,4%) больше утвержденных плановых назначений на 2022 год, в 2024 году расходы запланированы в сумме 33 688,0 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 34 963,4 тыс. рублей.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены расходы на повышение образовательного уровня муниципальных служащих на 2023 год в сумме 44,0 тыс.рублей и по 23 тыс. рублей в плановом периоде.

Подраздел «Молодежная политика» предусматривает расходы в размере 74,0 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2022 года на 5 551,2 тыс.рублей, или на 98,7%. В 2024 и 2025 годах на исполнение мероприятий данного подраздела запланировано по 60 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 24 582,0 тыс. рублей, что на 927,5 тыс. рублей или на 3,6 % меньше, чем утвержденные бюджетом расходы 2022 года. В 2024, 2025 годах на выполнение мероприятий данного подраздела запланировано соответственно 23 842,30 тыс. рублей и 24 680,3 тыс.рублей.

«Культура, кинематография» (код 0800) В 2023 году планируются расходы в размере 61 716,0 тыс. рублей, что на 912,9 тыс. рублей или на 1,5 % меньше, чем утвержденные плановые назначения 2022 года. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов составила 6,5%.

Расходы по данному разделу в 2024 году составят 50 325,0 тыс. рублей, в 2025 году – 50 289,0 тыс. рублей.

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 43 920,0 тыс. рублей, что на 2 561,2 тыс. рублей (или на 5,5 %) меньше утвержденных показателей 2022 года. В 2024 году по данному подразделу предлагается утвердить расходы в сумме 33 073,0 тыс. рублей, в 2025 году – 33 037,0 тыс. рублей.

Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии», предлагается проектом решения о бюджете в размере 17 796,0 тыс. рублей, что на 1 648,3 тыс. рублей или на 10,2 % больше утвержденных плановых показателей 2022 года. Расходы по данному подразделу в 2024 году составят 17 252,0 тыс. рублей, в 2025 году – 17 252,0 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры города Медногорска» предусмотрено выполнение мероприятий регионального проекта «Цифровая культура» на создание виртуальных концертных залов в 2023 году в сумме 5 700,00 тыс. рублей за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

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 2023 году предусмотрены в рамках муниципальной программы «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск» в сумме 180,0 тыс. рублей, что на 48,0 тыс. рублей меньше, чем утвержденные плановые показатели 2022 года по данному разделу. Удельный вес расходов по данному разделу составляет 0,03 % в общих расходах. В 2024 году запланированы расходы в сумме 192,0 тыс. рублей, в 2025 году – 228 тыс. рублей. Программой предусмотрены мероприятия по оплате стипендии студентам-целевикам высших учебных заведений.

«Социальная политика» (код 1000) В 2023 году расходы по данному разделу планируются в размере 51 548,1 тыс. рублей, что на 5 088,0 тыс. рублей (или на 11,0 %) больше, чем утвержденные плановые назначения 2022 года. Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет

5,4 %. Расходы на 2024 год предусмотрены в размере 52 088,1 тыс. рублей, на 2025 год – 52 609,1 тыс. рублей.

Подраздел «Пенсионное обеспечение» включает бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1 992,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 года расходы запланированы в сумме 2 113,0 тыс.рублей, в 2025 году - 2 198,0 тыс.рублей.

На подраздел «Охрана семьи и детства» предусмотрено направить в 2023 году 49 556,1 тыс. рублей, что на 4 749,0 тыс. рублей (или на 10,6 %) больше, чем утвержденные плановые показатели 2022 года.

Предусмотрена реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, социальная выплата предназначена на приобретение жилья молодым семьям на сумму 5295,6 тыс. рублей ежегодно, в том числе софинансирование за счет средств местного бюджета составит в сумме 1 861,2 тыс.рублей.

Средства областного и федерального бюджета в сумме 11 966,1 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 2023 году предусмотрены расходы в сумме 54 421,8 тыс. рублей, что на 19 295,1 тыс. рублей (или на 54,9%) больше, чем утвержденные решением о бюджете плановые показатели 2022 года.

Расходы на плановый период 2024, 2025 годов предусмотрены в сумме 62 177,0 тыс.рублей и 53 669,0 тыс.рублей соответственно. Удельный вес расходов данного раздела в общих расходах в 2022 году составляет 5,7 %.

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 118,0 тыс.рублей на 2023 год, и по 27,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде.

На мероприятия массового спорта в 2023 году предусмотрены расходы в сумме 8 181,8 тыс. рублей, на 2024 год – 21 075,0 тыс.рублей, на 2025 год – 12 654,0 тыс.рублей.

На обеспечение участия спортсменов и сборных команд города в зональных, областных, всероссийских и международных физкультурных и спортивных мероприятиях (массовый спорт) предусмотрено в сумме 181,8 тыс. рублей в 2023 году, и по 22,0 тыс.рублей ежегодно в плановом периоде.

Так же по данному подразделу предусмотрена субсидия автономному учреждению на создание спортивных площадок в 2023 году в сумме 8 000,0 тыс.рублей, в том числе софинансирование из средств местного бюджета составит 400,0 тыс.рублей. В 2024 году в сумме - 21 053,0 тыс.рублей, в том числе средства местного бюджета 1053,0 тыс.рублей, в 2025 году – 12 632,0 тыс.рублей, в том числе средства местного бюджета 632,0 тыс. рублей.

По подразделу «Спорт высших достижений» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на обеспечение деятельности дополнительных образовательных программ спортивной подготовки в 2023 году в сумме 44 180,0 тыс.рублей, в 2024 году в сумме 39 544,0 тыс.рублей и в 2025 году в сумме 39 457,0 тыс.рублей. А также на выполнение мероприятий по обеспечению противопожарной защиты, по усилению антитеррористической защищенности спортивных учреждений.

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 2023 году предусмотрены расходы в сумме 1 513,0 тыс. рублей, что на 59,5 тыс. рублей или на 4,1 % больше, чем утверждено в 2022 году.

Анализ муниципальных программ

В соответствии с ч.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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

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

К проекту городского бюджета на 2023–2025 годы Администрация города разработала новые подходы к формированию и утверждению муниципальных программ и представило паспорта муниципальных программ в новом формате.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий проекта бюджета было предоставлено постановление администрации города от 11.11.2022 № 1354-па «О внесении изменений в постановление администрации города от 15.07.2016 №1065-па «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Медногорска» (далее – Порядок), в котором предусматриваются 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.

Паспорт муниципальной программы содержит 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.

Ввиду отсутствия на момент проведения экспертизы проекта бюджета утвержденных муниципальных программ, исходя из новой концепции, не представляется возможным провести сопоставление объемов бюджетных ассигнований, запланированных проектом решения о бюджете на реализацию структурных элементов муниципальных программ с объемами, предусматриваемыми в муниципальных программах.

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 2023 году составляет 949 662,0 тыс. рублей, или 99,8% от общего объема расходов городского бюджета. в 2024 году – 706 486,7 тыс.рублей или 99,8 процентов, в 2025 году 677 232,6 тыс.рублей или 99,8 процентов от общего объема расходов городского бюджета без учета условно утвержденных расходов.

Ниже представлены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	2023	2024	2025
МУ Администрация города Медногорска			
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска»	49 714,7	42 790,4	42 936,6
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	750,0	500,0	500,0
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	49,0	52,0	52,0
Муниципальная программа «Экономическое развитие муниципального образования город Медногорск»	4 522,9	4 584,9	4 584,9
Муниципальная программа «Обеспечение качественными услугами жилищно- коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск»	36 792,2	126 328,0	110 370,7
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования город Медногорск»	164 606,0	10 684,0	11 835,0
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	247,0		
Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск»	9 189,5	9 974,9	50,0
Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск»	9,0		
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск»	35,0	23,0	23,0
Муниципальная программа «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск»	180,0	192,0	228,0
Итого расходов	266 095,3	195 129,2	170 580,2

Отдел образования администрации г. Медногорска			
Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск»	365 048,9	346 500,4	348 997,3
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	837,0	837,0	837,0
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	137,0	100,0	202,0
Итого расходов	366 022,9	347 437,4	350 036,3
МУ Финансовый отдел администрации г. Медногорска			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск»	8 920,0	8 828,0	8 828,0
Итого расходов	8 920,0	8 828,0	8 828,0
МУ Отдел культуры администрации города Медногорска			
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования город Медногорск»	77 663,0	65 849,0	65 813,0
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	184,0	29,0	29,0
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	130,0	80,0	80,0
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	11,0	5,0	5,0
Итого расходов	77 988,0	65 963,0	65 927,0
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»	55330,8	63465	54957
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	10,0	10,0	10,0
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	5295,6	5295,6	5295,6
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	234	29	29
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	195	18	18
Итого расходов	61 065,4	68 817,6	60 309,6
Комитет по управлению имуществом города			
Муниципальная программа «Управление земельно – имущественным комплексом муниципального образования	19 776,5	19 636,5	20 876,5

город Медногорск»			
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	149 143,9		
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск»	9,0		
Итого расходов	168 929,4	19 636,5	20 876,5
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск»	641,0	675,0	675,0
Итого расходов	641,0	675,0	675,0

Основная доля расходов по реализации программных мероприятий приходится на муниципальное учреждение Отдел образования администрации г. Медногорска –38,5% от суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, на муниципальное учреждение Администрация города Медногорска приходится 28,0 %, на комитет по управлению имуществом города Медногорска -17,8 %, на муниципальное учреждение Отдел культуры администрации города Медногорска - 8,2 %, на Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска - 6,4 %, на финансовый отдел администрации города -1,0 % , на отдел внутреннего муниципального финансового контроля - 0,1 %.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета запланированы расходы на 2023 год в сумме 1 603,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 633,0 тыс. рублей (в том числе условно – утвержденные расходы 8 600,0 тыс. рублей) и 2025 год – 1 633,0 тыс. рублей (в том числе условно – утвержденные расходы 17 800,0 тыс. рублей).

Через муниципальные программы муниципального образования город Медногорск в 2023 году будет реализовываться 3 региональных проекта и 1 приоритетный проект Оренбургской области.

Данные проекта бюджета в рамках региональных проектов представлены в таблице:

п/п №	Наименование регионального проекта	Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятия муниципальной программы	2023 год (тыс. рублей)
1	2	3	4	5
1	«Цифровая культура»	«Развитие культуры муниципального образования город Медногорск»	Создание виртуальных концертных залов	5 700,0
2	«Формирование комфортной городской среды»	«Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск»	Реализация программ формирования современной городской среды	8 965,5
3	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	«Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	149 143,9
Всего по реализации мероприятий региональных проектов				163 809,4

Данные проекта бюджета в рамках приоритетных проектов Оренбургской области представлены в таблице:

п/п №	Наименование приоритетного проекта	Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятия муниципальной программы	2023 год (тыс. рублей)
1	2	3	4	5
1	«Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов»	«Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск»	Реализация инициативных проектов (обустройство детской игровой площадки в пос. Блявтамак)	345,0
			Реализация инициативных проектов (обустройство детской спортивной площадки в с. Кидрясово)	259,0
Всего по реализации мероприятий приоритетных проектов Оренбургской области				604,0

Выводы

1. Проект решения Медногорского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» направлен Медногорским городским Советом депутатов Оренбургской области в Контрольно-счетную палату города Медногорска в сроки, установленные Положением «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск», с пакетом документов и материалов.

2. Требования ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете материалов и документов выполнены.

3. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования город Медногорск в сети «Интернет» (<https://www.gorodmednogorsk.ru/>) в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов внесенных, в том числе в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

4. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

5. В соответствии с положениями ст. 172 БК РФ проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск.

6. В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 10.10.2022 №1231-па «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

7. Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом Финансового отдела администрации города Медногорска от 01.11.2022 № 40.

8. 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:

Показатель	(тыс.рублей)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов	951 265,0	716 719,7	696 665,6
Общий объем расходов	951 265,0	716 719,7	696 665,6
Дефицит бюджета	0,0	0,0	0,0

Представленный проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным соответственно по годам.

Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не планируются.

Муниципальные гарантии муниципального образования город Медногорск в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предоставляются.

9. При формировании доходов бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Оренбургской области и муниципального образования, вступающие в силу с 1 января 2023 года и оказывающие влияние на формирование доходной базы бюджета города.

10. Доходная часть бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год на 72,1 % или на сумму 686 223,0 тыс. рублей обеспечивается за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

11. В целом расходы бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют суммарному объему доходов.

Расходная часть бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 179 БК РФ) сформирована в программной форме по 16 муниципальным программам. Доля программных расходов в общем объеме расходов городского бюджета (без учета условно-утвержденных расходов) составляет в среднем 99,8% по годам. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотренные проектом бюджета соответствуют объемам и

источникам финансирования, указанным в проектах паспортов муниципальных программ.

12. В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия на реализацию 3 региональных проектов и 1 приоритетного проекта Оренбургской области.

Предложения

Медногорскому городскому Совету депутатов Оренбургской области:

принять к рассмотрению представленный проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Администрации муниципального образования город Медногорск:

- в пояснительной записке к проекту решения о бюджете указывать наиболее подробную и полную информацию по доходам и расходам местного бюджета;
- учесть замечания Контрольно-счетной палаты, изложенные в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты

Е.И.Добрынина