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

от 01.12.2017 № 01-11/76

Начальнику
финансового отдела
И.В. Никитиной

Уважаемая Ирина Валерьевна!

Контрольно-счетная палата города Медногорска направляет заключение на проект решения Медногорского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель
контрольно-счетной палаты Л.Ф. Новак

**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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Проект). Основанием для экспертизы являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск, утвержденное решением Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 № 340;
- Положение о контрольно-счетной палате города Медногорска, утвержденное решением Медногорского городского Совета депутатов от 15.02. 2016 № 56;
- письмо Медногорского городского Совета депутатов от 16.11.2017 № 01-14/127.

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 2015-2020 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 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2018 - 2020 годы 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 10.11.2017 № 2084-па;

- проверена правильность отражения в проекте бюджета финансового обеспечения программы муниципальных гарантий и условий выполнения утвержденных муниципальных программ;

- проверена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования.

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск объектом экспертизы является

финансовый отдел администрации муниципального образования город Медногорск, главные администраторы доходов бюджета и главные распорядители бюджетных средств.

Предметом экспертизы является соблюдение требований бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов по составлению проекта решения.

При подготовке экспертного заключения использовался анализ сравнения плановых показателей бюджета 2018 года и предполагаемых в плановом периоде 2019 и 2020 годах с показателями, утвержденными на 2017 год по состоянию на 01.10.2017 г. и ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году. 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.

Проект бюджета составлен финансовым отделом администрации муниципального образования город Медногорск и одобрен главой города.

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» составлен проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В сроки, установленные статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск, глава города внес на рассмотрение в Медногорский городской Совет депутатов проект бюджета. Медногорский городской Совет депутатов 16 ноября 2017 г. передал в контрольно-счетную палату города Медногорска для проведения экспертизы проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Для обеспечения обоснованности проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов и в соответствии со

статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск при его составлении администрацией города были подготовлены и представлены одновременно с проектом бюджета документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и основные направления долговой политики муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 01.11.2017 г. № 1999-па;
- постановление администрации муниципального образования город Медногорск от 10.11.2017 № 2084-па «О методике формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
- информация о социально-экономическом развитии муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2017 года;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный постановлением администрации муниципального образования город Медногорск 24.08.2017 № 1601-па;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования на 2018 годи и плановый период 2019 и 2020 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 2017 год;
- расшифровка прочих субсидий и субвенций;
- перечень публичных нормативных обязательств;
- паспорта муниципальных программ;
- внесение изменений в бюджетный прогноз до 2022 года;

- реестр источников доходов;

- верхний предел муниципального долга.

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.

На основании прогноза социально-экономического развития на 2018-2020 годы, методики формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан проект бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с основными параметрами (тыс. руб.):

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Общий объем доходов	436 112,6	423 602,7	428 169,4
Общий объем расходов	436 112,6	423 602,7	428 169,4
Дефицит бюджета	0,0	0,0	0,0

ДОХОДЫ

Доходная часть бюджета муниципального образования город Медногорск разработана в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на основании прогноза социально - экономического развития муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного

постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 24.08.2017 г. № 1601- па.

Доходы в 2018 году планируется получить в сумме 436 112,6 тыс. руб., что на 12 679,3 тыс. руб. (или на 2,8 %) меньше, чем ожидаемое поступление в 2017 году и на10 223,9 тыс. руб. (или на 2,3 %) меньше, чем утвержденные решением Медногорского городского Совета депутатов доходы бюджета по состоянию на 01.10.2017. Доходы 2019 года планируется получить в сумме 423 602,7 тыс. руб. Доходы 2020 года планируется получить в сумме 428 169,4 тыс. руб.

Соотношение доходов бюджета составит снижение роста доходов 2019 года к 2018 году 2,8 %, соотношение параметров доходов 2020 года к 2019 году составит рост 1,1 % .

Доходная часть проекта бюджета города 2018 года состоит из:

- налоговых доходов в сумме 189 044,0 тыс. руб. или 43,3 % от суммы всех доходов;
- неналоговых доходов в сумме 17 057,0 тыс. руб. или 3,9 % от суммы всех доходов;
- безвозмездных поступлений в сумме 230 011,6 тыс. руб. или 52,8 % от суммы всех доходов.

Планируемые проектом бюджета доходы на 2018 год уменьшены по сравнению с утвержденными показателями 2017 года на 10 223,9 тыс. руб. или на 2,3 % (см. сравнительную таблицу №1)

Таблица №1
(тыс. руб.)

Анализ плановых показателей доходов бюджета 2017 г.

№ п/п	Показатели	Утверж-денные показатели 2017 года	Проект 2018 года	Разница +/-	Разни-ца %%
1	Налоговые доходы	178 235,8	189 044,0	+10 808,2	+6,1
2	Неналоговые доходы	13 716,2	17 057,0	+3 340,8	+24,4

3	Безвозмездные поступления	254 384,5	230 011,6	-24 372,9	-9,6
4	Всего:	446 336,5	436 112,6	-10 223,9	-2,3

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

Налог на доходы физических лиц рассчитан исходя из фонда оплаты труда, определенного исходными данными Министерства финансов Оренбургской области. Налогооблагаемая база по налогу на доходы физических лиц рассчитывается исходя из отчетных данных за 2016 год по фонду оплаты труда, увеличенной на темп роста прочих доходов населения в году, в котором производится начисление налога и скорректированной на сумму налоговых вычетов. Налоговые вычеты учтены по данным отчетности налоговой службы в сумме 100 585,5 тыс. руб. В 2018 году сумма налога на доходы физических лиц составит 141 982,0 тыс. руб.

Удельный вес поступлений НДФЛ в сумме налоговых доходов составляет 75,1 % и 32,6 % от общей суммы доходов бюджета города. По данным администратора доходов – налога на доходы физических лиц – МРИ ФНС № 8 по Оренбургской области сумма налога на доходы физических лиц в действующих условиях 2017 года в 2018 году составит 146 050,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению за 2017 год (в сопоставимых условиях) 5,6 %. В 2019 году сумма поступлений НДФЛ в бюджет города составит 143 344,0 тыс. руб. В 2020 году сумма поступлений НДФЛ в бюджет города составит 147 184,0 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации. Начиная с 2014 года, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты частично зачисляются в бюджет города. Норматив отчислений в бюджет муниципального образования город Медногорск в 2018-2020 годах определен законом от 30.11.2005 № 2738/499-III-ОЗ «О

межбюджетных отношениях в Оренбургской области» (в редакции последних изменений) в размере 1,0731 %. Сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащая зачислению в бюджет города, составит в 2018 году 4 843,0 тыс. руб. Удельный вес в сумме собственных доходов составит 2,3 % и 1,1 % от суммы всех доходов. В 2019 году сумма доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (нефтепродуктам) составит 5 452,0 тыс. руб., в 2020 году 5 670,0 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход планируется получить в 2018 году в сумме 17 726,0 тыс. руб., что на 206,0 тыс. руб. или на 1,1 % меньше ожидаемого показателя 2017 года. Налоги на совокупный доход рассчитаны в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. К налогам на совокупный доход относятся:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Сумма налога составит в 2018 году 10 100,0 тыс. руб., в том числе налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы, составит 3 900,0 тыс. руб.; налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 6 200,0 тыс. руб. Ожидаемое поступление за 2017 год составит: по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы – 3 810,0 руб., по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов 6 240,0 тыс. руб.

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**. Сумма налога составит в 2018 году 5 000,0 тыс. руб., что 455,0 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения поступлений за 2017 год. В 2019 году единый налог на вмененный доход составит 4 900,0 тыс. руб., в 2020 году – 4 900,0 тыс. руб.

- **единый сельскохозяйственный налог**. Сумма налога, рассчитанного по данным администратора доходов Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Оренбургской области, составит в 2018 году 26,0 тыс. руб. что на 20,0 тыс. руб. больше утвержденных плановых показателей 2017 года. Ожидаемое поступление за 2017 год 27,0 тыс. руб. В 2019 году планируется поступление налога в сумме 26,0 тыс. руб., в 2020 году – 26,0 тыс. руб.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.** Поступления налога в 2018 году планируются в сумме 2 600,0 тыс. руб., что на 200,0 тыс. руб. больше утвержденного плана на 2017 год. Ожидаемое поступление в 2017 году по данному виду налога 2 400,0 тыс. руб.

Удельный вес поступлений налогов на совокупный доход составляет 8,6 % от суммы собственных доходов и 4,1 % от общей суммы доходов бюджета муниципального образования.

В 2019 году запланировано поступление в бюджет города 18 026,0 тыс. руб. налога на совокупный доход, в 2020 году – 18 226 тыс. руб.

Земельный налог планируется получить в 2018 году в сумме 18 845 тыс. руб., что на 9 355,0 тыс. руб. больше утвержденного на 2017 год и на 7 385,0 тыс. руб. (или на 39,2 %) больше ожидаемого в 2017 году. Сумма налога рассчитывается в зависимости от кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по данным МРИ ФНС № 8 по Оренбургской области. Удельный вес налога составляет 9,1 % от суммы собственных доходов и 4,3 % от общей суммы доходов. В 2019 году поступление налога на землю ожидается в сумме 18 895,0 тыс. руб., в 2020 году – 18 945,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц планируется получить в 2018 году в сумме 1 578,0 тыс. руб., что на 720,3 тыс. руб. меньше планового значения 2017 года и на 722,0 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления за 2017 год. В соответствии с Решением Медногорского городского Совета

депутатов от 18.10.2016 № 145 «Об установлении налога на имущество физических лиц» в 2018-2020 годах налог на имущество будет рассчитываться от кадастровой стоимости объекта недвижимости. Удельный вес налога на имущество физических лиц в 2018 году составляет в сумме собственных доходов 0,8 % и 0,4 % в общей сумме доходов.

Государственную пошлину планируется получить в 2018 году в сумме 4 070,0 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению за 2017 год составляет 70,0 тыс. руб. Размер государственной пошлины на 2018 год определен по данным администраторов доходов: МРИ ФНС № 8 по Оренбургской области, МАУ МФЦ и администрации города. Поступления государственной пошлины в 2019 году предполагаются в размере 4 280,0 тыс. руб., в 2020 году в размере 4 585,0 тыс. руб. Удельный вес поступлений государственной пошлины в сумме собственных доходов составляет 2,0 % и 0,6 % в сумме общих доходов.

Одним из основных видов собственных доходов являются **неналоговые доходы.** Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов городского бюджета составляет 3,9 %, это на 0,7 % меньше, чем составляет доля неналоговых доходов в общей сумме ожидаемых доходов в 2017 году. В абсолютном значении сумма неналоговых доходов в 2018 году предполагается в размере 17 057,0 тыс. руб., что на 2 654,3 тыс. руб. больше ожидаемого поступления неналоговых доходов в 2017 году. Основные поступления неналоговых доходов планируется получить за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Проектом бюджета в 2018 году определены следующие неналоговые источники:

- по коду 000 1 11 05012 «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» - 2 898,0 тыс. руб.;

- по коду 1 11 05034 «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) - 2 100,0 тыс. руб.;

- по коду 1 11 09044 «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)» - 3 092,0 тыс. руб.;

- по коду 1 12 00000 «платежи при пользовании природными ресурсами» - 3 712,0 тыс. руб.;

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

по коду 1 14 02043 «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» –3 899,0 тыс. руб.;

по коду 1 14 06000 «доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» - 200,0 тыс. руб.;

- по коду 1 16 00000 «штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 1 156,0 тыс. руб.

По вышеуказанным источникам планируется получить в 2018 году 17 057,0 тыс. руб., что на 3 340,8 тыс. руб. больше утвержденных показателей 2017 года.

Основным доходным источником неналоговых платежей являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности (код 1 11 00000 000), они составляют 8 090,0 тыс. руб. или 47,4 % всех неналоговых доходов в 2018 году и 1,9 % всех доходов бюджета 2018 года. В 2019 году сумма платежей составит 8 290,0 тыс. руб., в 2020 году - 8 490,0 тыс. руб. 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 2 898,0 тыс. руб. с увеличением против плана 2017 года на 812,0 тыс. руб. и снижением против ожидаемого поступления платежей в 2017 году на 302,0 тыс. руб. или на 9,4 %. Ожидаемое поступление в 2017 году – 3 200,0 тыс. руб. В 2019, 2020 годах планируется поступление платежей на уровне 2018 года;

- 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 2 100,0 тыс. руб. с увеличением против плана 2017 года на 8,5 % или на 164,0 тыс. руб. Поступление платежей в 2018 году планируется на уровне ожидаемого поступления за 2017 год. В 2019 году поступление данного вида доходов планируется в сумме
2 300,0 тыс. руб., в 2020 году –2 500,0 тыс. руб.;

- 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 3 092,0 тыс. руб., что на 2 420,0 тыс. руб. больше утвержденных показателей 2017 года. Ожидаемое поступление 2017 года доходов по данному коду составит 672,0 тыс. руб.

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.

Приложением № 3 к проекту решения о бюджете Комитет по управлению имуществом определен как главный администратор доходов по вышеперечисленному источнику. В связи с этим, а также в соответствии с Методикой формирования бюджета муниципального образования Комитетом по управлению имуществом рассчитаны ожидаемые поступления по вышеперечисленным источникам доходов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду планируется в размере 3 712,0 тыс. руб. с увеличением против плана 2017 года на 13,3 % или на 436,8 тыс. руб. Прогнозные показатели отражены в проекте бюджета на основе данных Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Оренбургской области.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают:

- 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 основных средств по указанному имуществу планируется получить в 2018 году в размере 3 899,0 тыс. руб., увеличение против плана 2017 года составляет 148,0 тыс. руб., ожидаемое поступление платежей в 2017 году должно составить 500,0 тыс. руб. или 13,3 % от утвержденных плановых показателей 2017 года. В 2019 году доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов предлагается утвердить в размере 204,0 тыс. руб., в 2020 году – 204,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируется получить в 2018 году в размере 200,0 тыс. руб., что на 50,0 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления доходов в 2017 году. Доходы от продажи земельных участков в 2019, 2020 годах планируются на уровне 2018 года.

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

«Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов» - это поступление платежей за «временное владение и пользование» имуществом, предоставленным «Арендодателем» Комитетом по управлению имуществом «Арендатору» Открытому акционерному обществу «Оренбургская теплогенерирующая компания», которое 15.06.2015 в результате ребрендинга получило название ПАО «Т Плюс» по договорам аренды от 29.08.2006.№ 188/1, № 188/2 . Дополнительные соглашения к договорам, подтверждающие все изменения и дополнения, оформленные в письменном виде и подписанные надлежащим образом уполномоченными представителями Сторон и скрепленные печатями Сторон отсутствуют. В соответствии с договорами аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности № 188/1от 29.08.2006, № 188/2 от 29.08.2006 сумма арендной платы составляет 3 092,4 тыс. руб. в год. Пункт 3.2.9. договоров 188/1, 188/2 от 29.08.2006 обязывает арендодателя заключить с арендатором агентский договор на осуществление реконструкции и технического перевооружения в пределах суммы амортизационных отчислений на арендуемое имущество, что составляет 761,7 тыс. руб. В нарушение данного пункта договора агентский договор отсутствует. Для того, чтобы производить реконструкцию и техническое перевооружение без заключения агентского договора и включить в доходную часть сумму арендной платы от использования имущества в полном объеме, необходимо внести изменения в условия настоящего договора. В

соответствии с п. 6.1. все изменения и дополнения должны быть оформлены в письменном виде и подписаны надлежащим образом уполномоченными представителями Сторон и скреплены печатями Сторон. Любые изменения и дополнения к настоящему договору в соответствии с п. 7.2. договора действительны лишь при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то представителями Сторон. В соответствии с п. 4.1. вышеуказанных договоров размер арендной платы может изменяться в соответствии с действующим законодательством. Размер арендной платы не претерпел изменений с 2006 года, Арендодатель - администратор доходов - не использует прописанное в договоре право, в то время как арендная плата должна ежегодно корректироваться на индекс инфляции в соответствии с Федеральным Законом «О федеральном бюджете» на очередной финансовый год и плановый период. Т.о. доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов завышены на 672,0 тыс. руб. – величину амортизационных отчислений, которые в соответствии с действующим договором должны быть направлены Агенту на осуществление реконструкции и технического перевооружения.

По данным, представленным в контрольно-счетную палату администратором доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, прогнозные показатели не представлены ввиду того, что продажа осуществляется по заявлениям, прогнозировать которые невозможно (письмо КУИ от 17.11.2017 № 05-01-08/635), проектом бюджета без заявленных данных администратора доходов включена сумма 200,0 тыс. руб. ежегодно на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Т. о. при формировании доходной части бюджета доходы по коду 000 1 2406012 04 0000 430 завышены на сумму 200,0 тыс. руб. в 2018 году и плановом периоде 2019, 2020 годов.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в соответствии с Методикой планируются, исходя из фактических поступлений за 5 месяцев отчетного года и 7 месяцев текущего года и в 2018 году составят 1 156,0 тыс. руб., что на 640,0 тыс. руб. меньше планового показателя 2017 года и на 824,0 тыс. руб. меньше ожидаемого в 2017 году.

Всего налоговых и неналоговых платежей в 2017 году по проекту бюджета муниципального образования город Медногорск планируется получить в сумме 206 101,0 тыс. руб., это составляет 47,3 % от суммы всех доходов. По отношению к плановому показателю 2017 года увеличение в абсолютном выражении составляет 14 149,0 тыс. руб. или 7,4 %. Увеличение к ожидаемому поступлению 2017 года - 12 697,3 тыс. руб. или 6,6 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (код 2 02 00000 00 0000 000) в проекте бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год предусматриваются в размере 230 011,6 тыс. руб., что на 24 372,9 тыс. руб. меньше плановых показателей 2017 года и на 25 376,6 тыс. руб. меньше, чем ожидаемое поступление за 2017 год (в сумме 255 388,2 тыс. руб.), из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 51 562, 6 тыс. руб., что на 1 383,4 тыс. руб. меньше планового значения 2017 года в сумме 52 946,0 тыс. руб. В 2019 году дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 44 636,0 тыс. руб., в 2020 году – в сумме 43 899,0 тыс. руб. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год при составлении бюджета учтены в сумме 48 973,0 тыс. руб., в 2019 году в сумме 44 636,0 тыс. руб., в 2020 году в сумме 43 899,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2018 году в размере 17 760,3 тыс. руб., что составляет 39,8 % от утвержденного планового значения 2017 года. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в доходной

части бюджета в 2019 году предусмотрены в сумме 13 096,3 тыс. руб., в 2020 году в сумме 13 096,3 тыс. руб.

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году в размере 160 688,7 тыс. руб., что на 3 887,1 тыс. руб. или на 2,5 % больше по сравнению с утвержденным планом 2017 года. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований учтены в доходной части бюджета в 2019 году в сумме 160 322,4 тыс. руб., в 2020 году в сумме 160 398,1 тыс. руб.

В 2018 году безвозмездные поступления в сумме 230 011,6 тыс.руб. составляют 52,7 % от всех доходов бюджета муниципального образования. Объем безвозмездных поступлений в плановом периоде составит: в 2019 году – 218 054,7 тыс. руб., в 2020 году – 217 393,4 тыс. руб.

Нормативы отчислений от налогов и сборов для зачисления в бюджет муниципального образования город Медногорск в 2018 году (приложение № 4 к проекту решения) отражены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и Оренбургской области.

В целях контроля и учета за поступлениями платежей налоговых и неналоговых доходов городского бюджета проектом бюджета определены администраторы доходов бюджета города (приложение № 3 проекта решения). Все доходные источники городского бюджета закреплены за администраторами доходов бюджета.

Проверкой обоснованности и достоверности в приложении № 1 проекта бюджета указанных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и предельного размера дефицита бюджета отмечается, что размер дефицита бюджета равен нулю. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета и предусматривает осуществление постоянного финансового контроля за целевым, экономным и эффективным осуществлением хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях, мониторинг динамики бюджетных расходов.

Пунктом 1 проекта решения устанавливается верхний предел муниципального долга муниципального образования на 1 января 2019 года равный нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равный нулю, а также верхний предел внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года равный нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года и на1 января 2021 года равный нулю.

Приложением 11 к проекту решения предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов равной нулю.

РАСХОДЫ

Проектом бюджета муниципального образования город Медногорск в 2018 году предусмотрено расходов в сумме 436 112,6 тыс. руб., в 2019 году — 423 602,7 тыс. руб., в 2019 году — 428 169,4 тыс. руб.

Предусмотренные проектом бюджета расходы 2018 года в размере 436 112,6 тыс. руб. на 45 753,5 тыс. руб. или на 9,5 % меньше, чем утверждено на 2017 год (по состоянию на 01.10.2017 г. в сумме 481 866,1 тыс. руб.).

Планирование расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов произведено финансовым отделом администрации муниципального образования город Медногорск на основании Методики формирования бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 10.11.2017 № 2084-па.

Расходы бюджета на 2018 год формируются исходя из предельных объемов бюджетных ассигнований. Городской бюджет формируется на основе муниципальных программ муниципального образования город Медногорск. Распределение бюджетных ассигнований осуществляется по

муниципальным программам (подпрограммам), разделам, подразделам и видам расходов.

Предусматриваются расходы на реализацию приоритетных направлений и проектов, обеспечивающих решение задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, утвержденных постановлениями администрации муниципального образования город Медногорск.

Расходы на оплату муниципальных служащих муниципального образования город Медногорск планируются исходя из штатных расписаний и условий оплаты труда, установленных решением городского Совета депутатов от 09.09.2015 № 540 «Об утверждении положения о системе оплаты труда муниципальных служащих муниципального образовании город Медногорск». При планировании заработной отдельных категорий работников учтено повышение оплаты труда с начислениями работникам, отмеченным в Указах Президента Российской Федерации, для обеспечения достижения целевых показателей повышения оплаты труда, повышение оплаты труда прочих категорий работников, зарплата которых не индексировалась с 1 января 2014 года, на 4 процента с 1 января 2018 года, с 1 октября 2019 года и 2020 года, обеспечение минимального размера оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с решениями, принятыми на федеральном уровне.

Увеличение расходов на оплату коммунальных услуг принято с учетом ежегодного роста на 4 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 представлен перечень публично-нормативных обязательств по муниципальному образованию город Медногорск на 2018 год в сумме

14 457,6 тыс. руб., на 2019 год в сумме 14 490,7 тыс. руб., на 2020 год в сумме 14 564, 2 тыс. руб.

В разрезе функциональной классификации расходов в общей сумме расходов определено:

«Общегосударственные вопросы» (код 0100) расходы планируются в размере 46 173,5 тыс. руб., что на 6 598,2 тыс. руб. (или на 16,7 %) больше плановых показателей 2017 года и ожидаемого исполнения в 2017 году (39 575,2 тыс. руб.). Расходы по данному коду составляют 10,6 % от общих расходов бюджета против 8,3 % ожидаемых в 2017 году.

В 2019 году расходы предусмотрены в размере 37 998,9 тыс. руб., в 2020 году – 38 722,9 тыс. руб. Удельный вес расходов по данному разделу составляет в 2019 году 8,9 %, в 2020 году - 9,0 %. В разделе предусмотрены расходы на содержание высшего должностного лица муниципального образования, обеспечение деятельности администрации, контрольно-счетной палаты, финансового органа, отдела внутреннего финансового контроля, обеспечение деятельности комитета по управлению имуществом и проведение работ по оценке муниципального имущества. Предусматривается предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению хозяйственно-технического обеспечения органов местного самоуправления.

«Национальная оборона» (код 0200) планируется в размере 1 114,7 тыс. руб., за счет субвенции из федерального бюджета предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В 2019 году расходы предусмотрены в размере 1 126,7 тыс. руб., в 2019 году – 1 167,9 тыс. руб. Удельный вес расходов данного раздела составляет 0,3 %.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (код 0300) планируется в размере 2 371,6 тыс. руб., что на 1 104,1тыс. руб. (или на 31,8 %) меньше, чем предусмотрено в бюджете 2017 года (3 475,7 тыс. руб.) и ожидаемое исполнение по данному разделу расходов в 2017

году. Удельный вес расходов по данному разделу в общих расходах составляет 0,5 %, в 2017 году 0,7 %. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в плановом периоде 2019 года предусмотрены в размере 2 508,6 тыс. руб., в 2020 году – 2507,6 тыс. руб.

В разделе предусматриваются средства на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в объеме 167,0 тыс. руб. в 2018, 2019 годах и 170,0 тыс. руб. в 2020 году; на содержание единой диспетчерской службы в 2018 году в сумме 960,0 тыс. руб., и по 991,0 тыс. руб. ежегодно в плановом периоде; на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 1 207,6 тыс. руб. ежегодно за счет средств федерального бюджета.

«Национальная экономика» (код 0400) планируется в размере 32 725, тыс. руб., что на 4 338,7 тыс. руб. (или на 13,3 %) больше, чем ожидаемое выполнение 2017 года (28 386,6 тыс. руб.), и на 3 591,2 тыс. руб. (или на 12,3 %) больше, чем утвержденные плановые расходы 2017 года (29 134,1 тыс. руб.). Настоящие расходы составят в 2018 году 7,5 % от общего объема расходов, в 2017 году доля этих расходов составила 6,0 % . Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2019 году предусматриваются в размере 33 563,7 тыс. руб., в 2020 году – 34 465,7 тыс. руб.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» составляют 213,7 тыс. руб., что на 778,5 тыс. руб. меньше по сравнению с утвержденными плановыми показателями 2017 года и на 448,5 тыс. руб. меньше ожидаемого в 2017 году. В рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия муниципального образования город Медногорск» предусмотрены субсидии на поддержку садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений за счет средств местного бюджета в сумме 13,7 тыс. руб. В рамках

муниципальной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск Оренбургской области в 2015-2020 годах» будет направлено на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных 200,7 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Расходы по подразделу «Транспорт» планируется реализовать в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы МО город Медногорск». Для этого предусмотрены расходы на обеспечение проезда садоводов, огородников, дачников и членов их семей до садовых, огородных и дачных земельных участков и обратно в сумме 78,0 тыс. руб.

Запланированные проектом бюджета в 2018 году расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предполагают обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ «Развитие транспортной системы МО город Медногорск на 2015-2020 годы» в сумме 20 516,6 тыс. руб., «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск Оренбургской области в 2015-2020 годах» в сумме 9 500,0 тыс. руб. В 2018 году по данному разделу предусмотрено 30 016, 6 тыс. руб., в 2019 году – 30 820,0 тыс. руб., в 2020 году – 31 464,0 тыс. руб. За счет этих средств предполагается осуществить мероприятия муниципального дорожного фонда, по ремонту и содержанию автомобильных дорог, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту дорог общего пользования, а также мероприятий по уличному освещению города и техническому обслуживанию.

Реализация подраздела «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2018 году в сумме 2 417,0 тыс. руб. будет осуществляться в рамках муниципальных программ «Экономическое развитие муниципального образования город Медногорск» в сумме 2 360,0 тыс. руб.,

«Управление и распоряжениие муниципальным имуществом города Медногорска на 2016-2021 годы» в сумме 39,0 тыс. руб., «Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска» на 2017-2022 годы в сумме 18,0 тыс. руб. За счет этих средств предполагается осуществить обеспечение реализации мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства, осуществление инвентаризации земель и разграничение муниципальной собственности на землю с проведением землеустройства, обеспечение деятельности МАУ «МФЦ» по предоставлению государственных и муниципальных услуг.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (код 0500) запланировано в размере 17 008,2 тыс. руб., что на 66 406,8 тыс. руб. меньше плановых утвержденных расходов 2017 года по этому разделу и составляет 20,4 % от ожидаемого исполнения бюджета по данному разделу в 2017 году. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов по проекту бюджета 2018 года составила 3,9 %, в 2017 году 17,3 %. Расходы городского бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2019 году составят 14 247,2 тыс. руб., в 2020 году – 13 905,2 тыс. руб.

По подразделу «Жилищное хозяйство» на 2018 год проектом предусмотрены расходы в сумме 6 597,2 тыс. руб., что на 22 007,2 тыс. руб. меньше утвержденных плановых расходов 2017 года и составляют 38,8 % от общей суммы расходов, предусмотренных по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году. В 2019 году расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» составят 6 528,2 тыс. руб., в 2020 году - 6 628,2 тыс. руб. В 2018 году по подразделу «Жилищное хозяйство» будут реализованы мероприятия, предусмотренные муниципальными программами «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск Оренбургской области в 2015-2020 годах», «Управление и распоряжение муниципальным имуществом города Медногорска на 2016-2021 годы»: выполнение мероприятий по проведению ремонта жилищного фонда, выполнение

мероприятий в области жилищного хозяйства, обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, обеспечение жильем социального найма отдельных категорий граждан за счет субвенций из областного бюджета.

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» в 2018 году в размере 810,0 тыс. руб. будут осуществлены в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск Оренбургской области в 2015-2020 годах».

В подразделе «Благоустройство» в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск Оренбургской области в 2015-2020 годах» будет осуществлено выполнение мероприятий по благоустройству города в размере: в 2018 году - 3 401,0 тыс. руб., в 2019 году – 2 413,0 тыс. руб., в 2020 году – 1 113,0 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 2018 году предусмотрены расходы в сумме 6 200,0 тыс. руб. для выполнения мероприятий по сокращению и ликвидации загрязнения окружающей среды отходами, на содержание банного хозяйства, обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «УГКР и ЖКХ». В 2019, 2020 годах расходы предусмотрены в сумме 5 206,0 тыс. руб., 6 064,0 тыс. руб. соответственно.

«Образование» (код 0700) расходы предусмотрены в размере 267 030,3 тыс. руб., что на 10 165,1 тыс. руб. или на 4,0 % больше утвержденного плана 2017 года и на 12 829,1 тыс. руб. (4,0 %) больше, чем ожидаемое выполнение бюджетных назначений по данному разделу в 2017 году. Доля расходов в процентном отношении к общему бюджету составляет в 2018 году 61,2 % против 53,2 % ожидаемых в 2017 году. Расходы на

образование в 2019 году составят 262 412,4 тыс. руб., в 2020 году – 267 217,4 тыс. руб. Расходы на «Образование» будут осуществляться в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования города Медногорска», предусматривающей расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям образования на выполнение муниципальных заданий и другие программные мероприятия. Также предусмотрены расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ: «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области», «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск», «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области», «Развитие физической культуры и массового спорта муниципального образования город Медногорск на 2015-2020 годы».

Расходы на подраздел «Дошкольное образование» в 2018 году запланированы в размере 75 992,4 тыс. руб., что на 2 941,1 тыс. руб. или на 4,0 % больше расходов утвержденных на 2017 год и ожидаемого исполнения расходов по данному подразделу. В 2019 году затраты составят 75 209,9 тыс. руб., в 2020 году – 77 448,9 тыс. руб.

Подраздел «Общее образование» предусматривает расходы в сумме 130 113,2 тыс. руб., что на 5 007,4 тыс. руб. (4,0 %) больше утвержденного решением о бюджете плана 2017 года и на 7 377,4 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение бюджетных обязательств по данному подразделу в 2017 году. В 2019 году на реализацию мероприятий данного подраздела запланировано 127 297,8 тыс. руб., в 2020 году – 128 960,8 тыс. руб.

Подраздел «Дополнительное образование детей» предусматривает расходы в 2018 году в сумме 47 735,0 тыс. руб., в 2019 году в сумме 46 519,0 тыс. руб., в 2020 году в сумме 44 819,0 тыс. руб.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» предусматривает расходы в размере 1 156,0 тыс. руб., что на 692,6 тыс. руб. или на 37,5 % меньше, чем утвержденные плановые показатели 2017 года и ожидаемое исполнение бюджетных обязательств по данному подразделу в 2017 году. В 2019 году на подраздел запланировано 1 247,0 тыс. руб., в 2020 году – 1 451,0 тыс. руб.

На подраздел «Другие вопросы в области образования», обеспечивающие деятельность аппарата управления, централизованной бухгалтерии предусмотрены расходы в сумме 12 033,7 тыс. руб., что на 2 118,6 тыс. руб. или на 15,0 % меньше, чем утвержденные бюджетом расходы 2017 года и ожидаемое исполнение бюджетных обязательств по данному подразделу в 2017 году. В 2019 году расходы запланированы в сумме 12 138,7 тыс. руб., в 2020 в сумме 14 537,7 тыс. руб.

«Культура, кинематография» (код 0800) в 2018 году планируются расходы в размере 36 332,0 тыс. руб., что на 3 341,6 тыс. руб. или на 10,1 % больше, чем утвержденные плановые расходы 2017 года и ожидаемое исполнение бюджетных обязательств по данному разделу в 2017 году. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов составила 8,3 % против ожидаемых 6,9 % в 2017 году. Расходы по данному разделу в 2019 году составят 35 453,0 тыс. руб., в 2020 году – 28 107,0 тыс. руб.

Подраздел «Культура» предусматривает расходы на обеспечение деятельности домов культуры, музея, централизованной библиотечной системы, бюджетные обязательства предлагаются проектом бюджета в размере 25 451,0 тыс. руб., что на 3 062,6 тыс. руб. (или на 13,7 %) больше плановых показателей 2017 года и ожидаемого выполнения по данному подразделу. В 2019 году по данному подразделу предлагается утвердить расходы в сумме 23 984,0 тыс. руб., в 2020 году – 17 506,0 тыс. руб.

Подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии», отражающий расходы на обеспечение деятельности аппарата управления, централизованной бухгалтерии предлагается проектом решения в размере 10 881,0 тыс. руб., что на 279,0 тыс. руб. или на 2,6 % больше плановых показателей 2017 года и ожидаемого исполнения бюджетных обязательств по данному подразделу в 2017 году. Расходы по данному подразделу в 2019 году составят 11 469,0 тыс. руб., в 2020 году – 10 601,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предусмотрены на финансирование субсидий бюджетным и автономным учреждениям культуры на обеспечение государственного (муниципального) задания, на оказание государственных (муниципальных) услуг в рамках муниципальной программы «Развитие культуры города Медногорска на 2015 - 2020 годы», а также других мероприятий в рамках реализации муниципальных программ: «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в сумме 45,0 тыс. руб. в 2018 году и по 71,0 тыс. руб. в 2019,2020 годах ежегодно, «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области» в 2018 году в сумме 2,0 тыс. руб., в 2019 году 9,0 тыс. руб., в 2020 году – 24,0 тыс. руб., «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск» на 2015 – 2020 годы в сумме 4,0 тыс. в 2018 году и по 17,0 тыс. руб. ежегодно в 2019,2020 годах, «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» - в 2019 году – 25,0 тыс. руб.

«Здравоохранение» (код 0900) расходы в 2018 году предусмотрены в рамках муниципальной программы «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск» в сумме 182,0 тыс. руб., что

на 2 548,0 тыс. руб. меньше, чем утвержденные плановые показатели 2017 года и ожидаемое исполнение бюджетных обязательств по данному разделу в 2017 году. Удельный вес расходов по данному разделу составляет 0,4 % в общих расходах. В 2019 году запланированы расходы в сумме 180,0 тыс. руб., в 2019 году в сумме 430,0 тыс. руб. Программой предусмотрены мероприятия по подготовке специалистов в области здравоохранения и оплата стипендии студентам-целевикам высших учебных заведений.

«Социальная политика» (код 1000) в 2018 году расходы планируются в размере 29 624,0 тыс. руб., что на 412,2 тыс. руб. (или на 1,4 %) больше, чем утвержденные плановые расходы 2017 года и на 643,0 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение бюджетных обязательств по данному разделу в 2017 году. Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 6,8 % против 6,1 %, ожидаемых в 2017 году. Расходы по разделу «Социальная политика» в 2019 году предусмотрены в размере 26 424,2 тыс. руб., в 2020 году – 25 447,7 тыс. руб.

Подраздел «Пенсионное обеспечение» включает в себя выплаты за счет средств городского бюджета на пенсионное обеспечение муниципальных служащих, вышедших на пенсию, а также планирующим уволиться в связи с выходом на пенсию в 2018 году, и запланирован на 2018 год в сумме 1 166,0 тыс. руб., что на 39 ,0 тыс. руб. меньше запланированного в 2017 году, и на плановый период 2019 года в сумме 1 166,0 руб., 2020 года – 1205 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска».

Подраздел «Социальное обеспечение населения» в 2018 году предусматривает в рамках реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск» на 2015-2020 годы расходы в сумме 3 997,1 тыс. руб., что на 551,5 тыс. руб. (16,0 %) больше плановых показателей 2017 года и ожидаемого исполнения в 2017 году.

На подраздел «Охрана семьи и детства» предусмотрено направить в 2018 году 24 460,9 тыс. руб., что на 91,3 тыс. руб. (или на 0,4 %) меньше, чем утвержденные плановые показатели 2017 года и на 123,4 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение 2017 года.

«Физическая культура и спорт» (код 1100) предусмотрены расходы в сумме 3 551,0 тыс. руб., что на 87,0 тыс. руб. (или на 2,5 %) больше, чем плановые расходы 2017 года (3 464,0 тыс. руб.) и ожидаемое исполнение бюджетных обязательств в 2017 году.

Расходы на плановый период 2019, 2020 годов предусмотрены в сумме 3 433,0 тыс. руб. и 3 464,0 тыс. руб. соответственно. Удельный вес расходов данного раздела в общих расходах в 2018 году составляет 0,8 %, в 2017 году (ожидаемое) 0,7 % .

На уровне ожидаемого исполнения в размере 165,0 тыс. руб. предусмотрены расходы на осуществление мероприятий в области физической культуры. На мероприятия массового спорта предусмотрены расходы в сумме 2 275,0 тыс. руб., на 77,0 тыс. руб. больше утвержденных и ожидаемых показателей 2017 года. Расходы на содержание аппарата комитета по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике проектом бюджета предусмотрены в сумме 1 111,0 тыс. руб., что на 10,0 тыс. руб. или на 0,9 % больше, чем утверждено и ожидается в 2017 году.

Расходы планируется осуществить в рамках реализации муниципальных программ: «Развитие физической культуры и массового спорта муниципального образования город Медногорск на 2015-2020 годы», «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области», «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области».

Проверкой обоснованности и достоверности показателей основных разделов и подразделов функциональной классификации расходов городского бюджета установлено:

Для обеспечения обоснованности проекта бюджета на очередной финансовый год и в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск при его составлении администрацией города были подготовлены и представлены одновременно с проектом бюджета паспорта проектов муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации города от 30.10.2017 № 1992 «О внесении изменений в постановление администрации города 09.06.2014 № 632 «Об утверждении перечня муниципальных программ». Данное постановление принято в нарушение п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Медногорска, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования от 15.07.2016 № 1065-па, согласно которому изменения в перечень муниципальных программ вносятся отделом экономики до 1 августа года, предшествующего очередному финансовому году.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 16 муниципальных программ, общий объем финансирования данных программ за счет средств местного бюджета составляет 434 456,6 тыс. руб., таким образом, расходы на реализацию муниципальных программ составят в 2018 году 99,6 % от общего объема расходов городского бюджета.

Из 16 муниципальных программ по трем программам разработчики программ включили в источники финансирования внебюджетные фонды, суммы которых невозможно подтвердить документально (не известен источник, отсутствуют договоры и другие документы, подтверждающие

правомерность планирования проведения программных мероприятий за счет внебюджетных источников):

- Муниципальная программа «Развитие культуры города Медногорска на 2015 — 2020 годы», утвержденная постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 18.09.2014 № 1139-па. Проектом программы предусматривается финансирование программных мероприятий за счет средств местного бюджета в размере в 2018 году в сумме 50 225 тыс. руб., в 2019 году в сумме 48 787,0 тыс. руб., в 2020 году – 40 288,0 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрена сумма финансирования в 2018 году в размере 47 147,0 тыс. руб., в 2019 году – 45 709,0 тыс. руб., в 2020 году – 37 210,0 тыс. руб. В источники финансирования программы в 2018 году и плановом периоде включены доходы от платных услуг в сумме в 2018 году 2 336,0 тыс. руб. и запланированные добровольные пожертвования в сумме 742,0 тыс. руб. соответственно каждый год.

- Муниципальная программа «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск Оренбургской области на 2015-2020 годы», утвержденная постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 30.09.2014 № 1217-па. Проектом программы предусматривается финансирование программных мероприятий в размере в 2018 году в сумме 53 293,7 тыс. руб., в 2019 году в сумме 50 519,7 тыс. руб., в 2020 году – 50 177,7 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрена сумма финансирования в 2018 году в размере 47 147,0 тыс. руб., в 2019 году – 45 709,0 тыс. руб., в 2020 году – 37 210,0 тыс. руб. В источники финансирования программы в 2018 годы и плановом периоде включены неустановленные средства, которые названы «внебюджетные источники».

- Муниципальная программа «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск на 2015-2020 годы», утвержденная постановлением администрации муниципального образования город Медногорск от 30.09.2014 № 1236-па. Проектом программы

предусматривается финансирование программных мероприятий за счет средств местного бюджета в размере в 2018 году в сумме 1 682,0 тыс. руб., в 2019 году в сумме 1 680,0 тыс. руб., в 2020 году – 1 930,0 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрена сумма финансирования в 2018 году в размере 182,0 тыс. руб., в 2019 году – 180,0 тыс. руб., в 2020 году – 430,0 тыс. руб. В 2018 году и плановом периоде 2019, 2020 годов запланировано мероприятие «Приобретение медицинского оборудования и орг. техники» в сумме 1 500,0 тыс. руб. ежегодно за счет внебюджетных фондов, исполнитель в программе не указан.

Ниже представлены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	2018	2019	2020
МУ Администрация города Медногорска			
«Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	48,0	120,0	72,0
«Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2015-2020 годы	167,0	167,0	170,0
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск» на 2015-2020 годы	37,0	143,0	139,0
Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска» на 2017-2022 годы»	31146,8	31673,2	32353,4
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия муниципального образования город Медногорск» на 2015-2020 годы	13,0	50,0	50,0
«Развитие транспортной системы МО город Медногорск на 2015-2020 годы»	20594,6	21320,0	21964,0
«Экономическое развитие муниципального образования город Медногорск» на 2015-2020 годы	2360,0	2375,0	2583,0
«Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения	20293,7	17519,7	17177,7

муниципального образования город Медногорск Оренбургской области 2015-2020 годах»			
«Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск» на 2015-2020 годы	182,0	180,0	430,0
Итого расходов	74842,1	73547,9	74939,1
Отдел образования администрации г. Медногорска			
«Развитие системы образования города Медногорска» на 2015-2020 годы	256393,2	252484,6	258940,1
«Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций. Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2015-2020 годы	367,0	367,0	1076,0
«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	100,0	100,0	717,0
«Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	0,0	0,0	0,0
Итого расходов	256860,2	252951,6	260733,1
МУ Финансовый отдел администрации г. Медногорска			
«Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	12,0	12,0	12,0
«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск на 2016-2020 годы»	14077,0	5330,0	5433,0
Итого расходов	14089,0	5342,0	5445,0
МУ Отдел культуры администрации города Медногорска			
«Развитие культуры города Медногорска на 2015-2020 годы»	47147,0	45709,0	37210,0
«Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2015-2020 годы	47,0	77,0	411,0
«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	4,0	16,0	31,0
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск» на 2015-2020 годы	4,0	17,0	17,0
«Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	0,0	25,0	0,0

Итого расходов	47202,0	45844,0	37669,0
Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска			
«Развитие физической культуры и массового спорта муниципального образования город Медногорск на 2015-2020 годы»	27251,0	26515,0	24376,0
«Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	11,0	43,0	47,0
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск» на 2015-2020 годы	6,0	25,0	25,0
«Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск на 2015-2020 годы»	3997,1	1050,0	0,0
«Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2015-2020 годы	44,0	128,0	169,0
«Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	0,0	0,0	12,0
Итого расходов	31309,1	27761,0	24629,0
Комитет по управлению имуществом города			
«Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск Оренбургской области» на 2015-2020 годы	12,0	12,0	12,0
«Управление и распоряжение муниципальным имуществом города Медногорска на 2016-2021 годы»	9668,2	9743,2	9843,2
Итого расходов	9680,2	9755,2	9855,2
Отдел внутреннего муниципального финансового контроля			
«Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск на 2016-2020 годы»	474,0	473,0	472,0
Итого расходов	474,0	473,0	472,0

Расходы на реализацию программных мероприятий главными распорядителями составят: в 2018 году 434 456,6 тыс. руб., что составляет 99,6 % от общего объема расходов. В 2019 году 415 674,7 тыс. руб. (99,6 %), в 2020 году 413 742,4 тыс. руб. (99,6 %) от общего объема расходов, без учета условно утвержденных расходов.

Основная доля расходов по реализации программных мероприятий приходится на муниципальное учреждение Отдел образования администрации г. Медногорска – 256 860,2 тыс. руб. или 59,1 % суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, 17,2 % приходится на муниципальное учреждение Администрация города Медногорска, 10,9 % - на муниципальное учреждение Отдел культуры администрации города Медногорска, 7,2 % - на Комитет по физической культуре, спорту, туризму и молодежной политике администрации города Медногорска, 2,2 % - на комитет по управлению имуществом города Медногорска, 3,3 % на финансовый отдел администрации города, 0,1 % на отдел внутреннего муниципального финансового контроля.

ВЫВОДЫ

Проведенной экспертизой обоснованности и достоверности предусмотренные проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов доходные статьи, расходные статьи и источники финансирования дефицита бюджета отражены в бюджете муниципального образования город Медногорск в соответствии со статьей 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в обязательном порядке, при этом: расходные статьи отражены в соответствии с доходами.

Статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены полномочия администраторов доходов бюджета, в соответствии с которыми 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.

Резервом для увеличения доходной части бюджета можно считать недоимку в бюджет муниципального образования город Медногорск, которая по состоянию на 01.10.2017 года составила по налоговым доходам

4 034,7 тыс. руб., что на 194,0 тыс. руб. больше, чем недоимка на 01.10.2016 года (3 840,7 тыс. руб.), в том числе:

- по налогам, взимаемым с применением упрощенной системы налогообложения – 991,3 тыс. руб.;
- по налогу на доходы физических лиц – 1601,1 тыс. руб.;
- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 478,9 тыс. руб.;
- по земельному налогу – 533,3 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц – 430,1 тыс. руб.

Задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (администратор доходов КУИ) составляет на 01. 11.2017 7 218,57 тыс. руб. (на 01.10.2016 задолженность составляла 5 119,4 тыс. руб.), в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 4 040,47 тыс. руб.
- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 3 178,10 тыс. руб.

«Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов»: сумма арендной платы в прогнозных показателях по данным администратора доходов КУИ составляет 3092,2 тыс. руб. В соответствии с условиями договора сумма прочих поступлений от использования имущества завышена на 761,7 тыс. руб. При условии внесения изменений в п. 3.2.9. договора в соответствии с пунктами 6.1., 7.2. договора № 188/1 от 29.08.2006, № 188/2 от 29.08.2006, в результате которого обязанность арендатора по заключению агентского договора будет исключена, сумма прочих поступлений от использования имущества в собственности городских округов может быть включена в доходную часть бюджета в сумме 3092,0 тыс. руб. Кроме того, следует подтвердить дополнительными соглашениями к договорам смену названия ОАО

«Оренбургская теплогенерирующая компания» на ПАО «Т Плюс», оформленными в письменном виде, подписанными надлежащим образом уполномоченными представителями Сторон и скрепленными печатями Сторон.

При формировании доходной части бюджета доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов завышены в 2018 году и плановом периоде 2019, 2020 годов на 200,0 тыс. руб. соответственно в каждом.

Проведенная проверка эффективности использования муниципального имущества, свидетельствует, что при условии исполнения обязанностей по правильному начислению, контролю за своевременным поступлением платежей, исполнением договорных обязательств и проведением мониторинга договоров с приведением арендной платы в долгосрочных договорах в соответствие с действующими экономическими условиями, контролю за недоимкой и мониторингу задолженности с изысканием возможности ее уменьшения возможно дополнительное поступление платежей в бюджет по данным видам платежей.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации города от 30.10.2017 № 1992 «О внесении изменений в постановление администрации города 09.06.2014 № 632 «Об утверждении перечня муниципальных программ». Данное постановление принято в нарушение п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Медногорска, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования от 15.07.2016 № 1065-па, согласно которому изменения в перечень муниципальных программ вносятся отделом экономики до 1 августа года, предшествующего очередному финансовому году.

Расходные статьи бюджета отражены в соответствии с доходами, при этом расходы, обусловленные реализацией программных мероприятий

муниципальных программ главными распорядителями составят: в 2018 году 434 456,6 тыс. руб., что составляет 99,6 % от общего объема расходов. В 2019 году 415 674,7 тыс. руб. (99,6 %), в 2020 году 413 742,4 тыс. руб. (99,6 %) от общего объема расходов, без учета условно утвержденных расходов.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

по результатам экспертизы

Контрольно-счетная палата города Медногорска предлагает Медногорскому городскому Совету депутатов принять к рассмотрению данный проект решения «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», при рассмотрении учесть указанные замечания.

Председатель контрольно-счетной палаты Л.Ф. Новак