

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ

САЛАУАТ КАЛАҢЫ  
КАЛА ОКРУГЫНЫҢ  
КОНТРОЛЬ-ИСӘП ПАЛАТАҢЫ

453261, Салауат калаһы, Ленин урамы, 2  
тел./факс 35-52-71



РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ГОРОД САЛАВАТ

453261, г. Салават ул. Ленина, 2  
тел./факс 35-52-71

№ 01-07-83 от 01.11.2021

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Главе Администрации городского  
округа город Салават Республики  
Башкортостан  
И.Г. Миронову

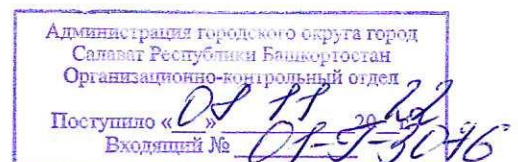
Уважаемый Игорь Геннадьевич!

В соответствии с «Положением о бюджетном процессе в городском округе город Салават Республики Башкортостан», утвержденным решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 26 июня 2020 г. N 4-55/542, направляю Вам заключение Контрольно-счетной палатой городского округа город Салават Республики Башкортостан на проект решения Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение на 42 листах

Председатель

Д.Г. Кустов



## **Заключение №46**

### **Контрольно-счетной палаты городского округа город Салават Республики Башкортостан на проект решения Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

8 ноября 2022 г.

г.Салават

#### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Салават Республики Башкортостан на проект Решения Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, «Положения о бюджетном процессе в городском округе город Салават Республики Башкортостан» (далее - Положение), утвержденного Решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 26.06.20 № 4-55/542, «Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Салават Республики Башкортостан», утвержденного Решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 30.01.2012 №. 2-54/624 и иными нормативными правовыми актами.

Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Проект решения внесен Главой Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан в КСП 2 ноября 2022 года, т. е. в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 39 Положения «О бюджетном процессе в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проект бюджета, соответствует нормам действующего законодательства (статья 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 37 Положения «О бюджетном процессе в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

Проект Решения предусматривает утверждение параметров бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Рассмотрев предложенный Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан проект бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, Контрольно-счетная палата городского округа город Салават Республики Башкортостан отмечает следующее.

## **2. Параметры прогноза исходных показателей, принятых для составления проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на:



положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на период до 2025 года утвержден Постановлением Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 03.11.2022 года №2232-П «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на период до 2025 года».

При разработке прогноза социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан учитывались основные параметры и показатели Стратегии социально-экономического развития городского округа до 2030 года, цели и задачи в рамках реализации национальных проектов, анализ сложившейся ситуации в экономике городского округа, тенденции ее развития, прогнозы предприятий и организаций городского округа.



Разработка прогноза социально-экономического развития городского округа на среднесрочный период до 2025 года производилась по трём вариантам:

вариант 1 – консервативный;

вариант 2 – базовый;

вариант 3- целевой.

Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан при формировании прогноза социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год по базовому варианту приняты следующие показатели по сравнению с оценкой 2022 года:

- прирост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг на 10,21%;
- прирост объема розничной торговли на 2,8%;
- прирост оборота общественного питания на 2,3%;
- прирост объема платных услуг населению на 2,8%;
- прирост объема инвестиций в основной капитал на -13,24%;
- прирост уровня среднемесячной заработной платы одного работника на 4,5%.

Из вышеприведенных данных следует, что макроэкономические показатели разработки прогноза социально-экономического развития на 2023 год и период до 2025 года характеризуются экономическим ростом, увеличением заработной платы и ростом доходов.

Таким образом, прогнозируемые значения показателей социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан в 2023 году свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения городского округа.

С проектом бюджета на 2023 год в составе рабочих материалов представлены «Основные направления бюджетной политики городского

округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджетная политика в области расходов будет направлена, в первую очередь, на решение поставленных Президентом Российской Федерации, главой Республики Башкортостан первоочередных задач, на сохранение социальной направленности бюджета, повышение результативности бюджетных расходов, ограничение размера бюджетного дефицита в целях сохранения экономической стабильности и устойчивости выполнения социальных обязательств.

Одной из основных задач бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является задача безусловного исполнения всех законодательно установленных расходных обязательств городского округа город Салават Республики Башкортостан.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан будут являться расходы, связанные с удовлетворением потребностей граждан в услугах образования, культуры, физкультуры и спорта, укреплением материально-технической базы бюджетных учреждений и благоустройством, развитием инфраструктуры города, оказанием мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих в городском округе.

Основной задачей в бюджетной политике будет достижение целей, задач и целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указом Главы Республики Башкортостан от 23.09.2019 года №УГ-310 «О стратегических направлениях социально-экономического развития Республики Башкортостан до 2024 года».

Основным инструментом реализации бюджетной политики должен стать программно-целевой метод, который должен повысить ответственность



и заинтересованность исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

### **3. Основные характеристики бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Основные показатели проекта Решения о бюджете, представленные для подготовки заключения приведены в следующей таблице 1:

Таблица 1  
руб.

<b>Показатели</b>	<b>Ожидаемое исполнение 2022</b>	<b>Проект 2023</b>	<b>Проект 2024</b>	<b>Проект 2025</b>
Доходы	3 505 437 369,04	3 688 919 363,47	3 352 421 053,49	3 270 019 258,67
Расходы	3 620 437 369,04	3 688 919 363,47	3 352 421 053,49	3 270 019 258,67
Дефицит (-), профицит (+)	-118 000 000,0	0,0	0,0	0,0

Более подробный анализ и обоснованность планируемых доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа представлены в соответствующих разделах настоящего заключения.

### **4. Общая характеристика доходов бюджета**

Формирование доходной части бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и на период до 2024 года, оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан за 2021 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Салават Республики Башкортостан с учетом изменений, внесенных в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации.

Федерации и нормативов распределения федеральных и региональных налогов, определяемых федеральным и республиканским законодательством, а также принятых решений Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа в 2023-2025 годах представлена в таблице №2.

Таблица 2

Наименование	Решение Совета городского округа от 15.12.2021 № 5-16/183 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023/2022	2024/2023	2025/2024
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1497090600,0</b>	<b>1515531900,0</b>	<b>1560997900,0</b>	<b>1607828000,0</b>	<b>101,2</b>	<b>103,0</b>	<b>103,0</b>	
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1174386700,0</b>	<b>1187852493,0</b>	<b>1234917553,0</b>	<b>1277943880,0</b>	<b>101,1</b>	<b>104,0</b>	<b>103,5</b>	
Налоги на доходы физических лиц	715186700,0	741177193,0	774502353,0	805493780,0	103,6	104,5	104,0	
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5480000,0	5777300,0	5934700,0	6092100,0	105,4	102,7	102,7	
Налоги на совокупный доход	166229000,0	182353000,0	190368500,0	200488000,0	109,7	104,4	105,3	
Налоги на имущество	266486000,0	237449000,0	242915000,0	244572000,0	89,1	102,3	100,7	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	175000,0	176000,0	177000,0	178000,0	100,6	100,6	100,6	
Государственная пошлина	20830000,0	20920000,0	21020000,0	21120000,0	100,4	100,5	100,5	
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>322703900,0</b>	<b>327679407,0</b>	<b>326080347,0</b>	<b>329884120,0</b>	<b>101,5</b>	<b>99,5</b>	<b>101,2</b>	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	145694000,0	151170000,0	156913850,0	156088450,0	103,8	103,8	99,5	
Платежи при пользовании природными ресурсами	6850000,0	6900000,0	6950000,0	7000000,0	100,7	100,7	100,7	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6000000,0	9140000,0	9343255,0	9533553,0	152,3	102,2	102,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	144730900,0	141999750,0	146060642,0	150404132,0	98,1	102,9	103,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5325000,0	6621657,0	6812600,0	6857985,0	124,4	102,9	100,7	



Наименование	Решение Совета городского округа от 15.12.2021 № 5-16/183 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024
Прочие неналоговые доходы	14104000,0	11848000,0	0,0	0,0	84,0	0,0	0,0	
Безвозмездные поступления	1945656819,81	2173387463,47	1791423153,49	1662191258,67	111,7	82,4	92,8	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>3442747419,81</b>	<b>3688919363,47</b>	<b>3352421053,49</b>	<b>3270019258,67</b>	<b>107,2</b>	<b>90,9</b>	<b>97,5</b>	

Согласно представленному проекту Решения о бюджете в период 2023-2025 годов общий объём доходов городского округа по сравнению с объёмом доходов за предыдущие периоды представлен следующим образом:

- **2023 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в сумме 3 688 919 363,47 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете городского округа на 2022 год увеличение составит 7,2% или 246171943,66 рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 18 441 300,0 рублей или 1,2%, а безвозмездные поступления увеличиваются на 227 730 643,66 рублей или 11,7 %;

- **2024 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2024 год прогнозируются в сумме 3 352 421 053,49 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2023 год уменьшение составит 9,1% или 336498309,98 рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 45 466 000,0 рублей или 3,0 %, а безвозмездные поступления уменьшаются на 381964309,98 тыс. рублей или 17,6%;

- **2025 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2025 год прогнозируются в сумме 3 270 019 258,67 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2024 год уменьшение составит 2,5% или 82401794,82 рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на

46830100,0 рублей или 3,0%, а безвозмездные поступления уменьшаются на 129 231 894,82 рублей или 2,5%.

Проектом решения предлагается учесть в бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год поступления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 2173387463,47 рублей, на 2024 год в сумме 1 791 423 153,49 рублей, на 2025 год в сумме 1 662 191 258,67 рублей. Таким образом, из общего объема доходов бюджета на долю безвозмездных поступлений в 2023 году приходится 59,0% в 2024 году 53,0%, в 2025 году 51,0%.

#### **4.1 Поступление в бюджет налоговых доходов**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление налоговых доходов в сумме 1 187 852 493,0 рублей, что на 1,1% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 1 234 917 553,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 4,0%, в 2025 году – 1 277 943 880,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 3,5 %. Налоговые доходы формируются в бюджете городского округа за счет следующих видов доходов.

##### **Налог на доходы физических лиц.**

В структуре налоговых поступлений бюджета городского округа в 2023 – 2025 годах основную долю доходов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (62,4%, 62,72%, 63,03%) соответственно.

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 741 177 193,0 рублей, что на 3,6% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 774 502 353,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 4,5 %, в 2025 году – 805 493 780,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 4,0%.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, прогноз поступлений в доход бюджета городского округа налога на доходы



физических лиц составлен с учетом прогнозируемого роста фонда начисленной заработной платы работникам организаций города согласно прогнозу социально-экономического развития города Салават Республики Башкортостан (104,5%), на основе отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 25 по Республике Башкортостан с учетом текущей динамики поступления по данному виду налогов.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом отчислений в доход городского бюджета в следующем размере от суммы налога:

- 15% согласно Федерального закона от 23 июля 2013 года №252-ФЗ (данный норматив не изменился);

- 8,0% на 2023 год, 8,0% на 2024 год и 8,0% на 2025 год - дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

- дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не предусмотрен.

#### **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 5 777 300,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 5,4%, в 2024 году – 5 934 700,0 рублей с ростом к уровню 2023 года на 2,7%, в 2025 году – 6 092 100,0 рублей, с ростом к уровню 2024 года на 2,7%.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения, прогноз поступлений в доход бюджета городского округа налоговых доходов от

акцизов установлены по дифференцированным нормативам исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения. Согласно пояснительной записки к проекту бюджета при прогнозировании поступлений по данному виду налога учтены следующие изменения законодательства:

- дифференцированные нормативы отчисления в бюджет городского округа от акцизов на плановый период 2023-2025 годов, установлены в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (2023г.-0,0366, 2024г.-0,0362, 2025г.-0,0355).

### **Налоги на совокупный доход**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление по налогам на совокупный доход в сумме 182 353 000,0 рублей, что на 9,7% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 190 368 500,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 4,4%, в 2025 году – 200 488 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 5,3 %.

Налоги на совокупный доход, поступления по которым зачисляются в доход бюджета городского округа, включают в себя:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Согласно пояснительной записки к проекту решения, расчеты налогов на совокупный доход основаны на действующем налоговом законодательстве и количестве зарегистрированных на территории городского округа в настоящее время налогоплательщиков. Для расчетов использованы сведения главного администратора доходов (Межрайонная ИФНС России № 25 по Республике Башкортостан), проанализирована динамика поступлений данных налогов, ожидаемая оценка поступлений за 2022 год.

При формировании доходной части бюджета учтено вступление в силу с 01 января 2019 года закона Республики Башкортостан «О внесении



изменения в Закон Республики Башкортостан от 13.07.2011 года «Об установлении единых нормативов отчислений от отдельных налогов в бюджеты муниципальных районов, городских округов Республики Башкортостан» в соответствии с которым норматив отчисления в бюджет городского округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения планируется установить в размере 50,0% (норматив не изменился). А также дифференцированный норматив отчислений в размере 5,0% на каждый год планового периода в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

### **Налоги на имущество**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление по налогам на имущество в сумме 237 449 000,0 рублей, что на 10,9% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 242 915 000,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 2,3%, в 2025 году – 244 572 000,0 рублей с ростом к уровню 2024 года на 0,7%.

В состав налогов на имущество входят налоги на имущество физических лиц и организаций, а также земельный налог. При расчете поступления в доход бюджета городского округа данного налога использовались данные отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц за 2022 год и прогноза Межрайонной ИФНС России № 25 по Республике Башкортостан, который является главным администратором доходов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз налога на имущество физических лиц осуществлялся:

-на 2021-2023 годы в соответствии с Законом Республики Башкортостан от 30.10.14г. №142-з «Об установлении единой даты начала применения на территории Республики Башкортостан порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»;

-при определении размера доходов по налогу на имущество физических лиц учтены положения Федерального закона от 03.08.2018г. №334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», которым предусматривается применение коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом.

При расчете налога на имущество организаций учтены положения Закона Республики Башкортостан от 11.07.2017 года №522-з «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «Об установлении единых нормативов отчислений от отдельных налогов в бюджеты муниципальных районов, городских округов Республики Башкортостан», которым установлен норматив отчисления в размере 5,0%.

При расчете земельного налога использованы данные отчета о налоговой базе и структуре начислений по земельному налогу по юридическим и физическим лицам и сведения Межрайонной ИФНС России №25 по РБ.

Сумма налога исчислена на основании действующей с 01.01.2020 года кадастровой стоимости земельных участков, их площадей, налоговых ставок, установленных по категориям земель, утвержденных решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 29.05.2019г. №4-37/377 «Об установлении земельного налога» (с изменениями и дополнениями), с учетом сроков уплаты земельного налога.

### **Государственная пошлина**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление от уплаты государственной пошлины в сумме 20 920 000,0 рублей, что составляет 100,4% от утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 21 020 000,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 0,5%, в 2025 году – 21 020 000,0 рублей с увеличения к уровню 2024 года на 0,0%.



Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов произведен исходя из фактических поступлений за 2021 год, оценки поступлений 2022 года и с учетом проектировок, предоставленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

#### **4.2 Поступление в бюджет неналоговых доходов**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление неналоговых доходов в сумме 327 679 407,0 рублей, что на 1,5% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 326 080 347,00 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 0,5 %, в 2025 году – 329 884 120,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 1,2%.

Структура неналоговых доходов городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в следующем виде:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 45,13%, 48,12%, 47,32% соответственно;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 2,11%, 2,13%, 2,12% соответственно;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2,79%, 2,87 %, 2,89 % соответственно;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 43,3%, 44,8%, 45,6% соответственно;
- штрафы, санкций, возмещение ущерба – 2,02%, 2,09%, 2,08% - соответственно;
- прочие неналоговые доходы – 3,6%, 0,0%, 0,0%.

#### **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной

собственности и муниципальной собственности в сумме 151 170 000,0 рублей, что на 3,8% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 156 913 850,0 рублей, с увеличением к уровню 2023 года на 3,8%, в 2025 году – 156 088 450,0 рублей со снижением к уровню 2024 года на 0,5%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз доходов составлен на основе данных Министерства земельных и имущественных отношений РБ, Комитета по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных отношений РБ по г.Салавату, Управления муниципального контроля Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

### **Платежи за пользование природными ресурсами**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление платежей за пользование природными ресурсами в сумме 6 900 000,0 рублей, что на 0,7% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 6 950 000,0 рублей и в 2025 году сумма поступлений составит 7 000 000,0 рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду определена на основе сведений главного администратора данного вида доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по РБ, а также предоставленных Министерством финансов РБ данных о динамике поступлений в текущем году.

При прогнозировании платежей при пользовании природными ресурсами на 2023-2025 годы учтено изменение норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в пользу местного бюджета с 55% до 60% (в соответствии Законом Российской Федерации от 15.04.19г. №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

### **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

В бюджет городского округа в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 9 140 000,0 рублей, 9 343 255,0



рублей и 9 533 553,0 рублей соответственно, что выше уровня предыдущего года на 52,3%, 2,2%, 2,0%.

Данные поступления в бюджете городского округа формируются на основании данных об объеме оказанных услуг Управлением городского хозяйства Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

#### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 141999750,0 рублей, что на 1,9% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 и 2025 годах – 146 060 642,0 рублей и 150 404 132,0 рублей соответственно.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражены доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета данные виды поступлений спрогнозированы на основании данных Комитета по управлению Собственностью Министерства земельных и имущественных отношений РБ по г.Салават по ожидаемому поступлению средств от продажи земельных участков и Управления муниципального контроля Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан согласно заключенным договорам на реализацию иного имущества.

Поступления в доход бюджета городского округа доходов от реализации иного имущества рассчитаны согласно заключенным течение 2010 - 2015 годов договорам, в расчетах учтено предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства рассрочки по оплате выкупаемого арендованного имущества сроком до 7 лет.

## **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 6 621 657,0 рублей, что на 24,4% больше плана на 2022 год, в 2024 и 2025 годах – 6 812 600,0 тыс. и 6 857 985,0 рублей.

## **Прочие неналоговые доходы**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление прочих неналоговых доходов в сумме 11 848 000,0 рублей, в 2024 и 2025 годах – 0,0 рублей и 0,0 рублей соответственно.

## **4.3 Безвозмездные поступления**

В бюджет городского округа в 2023 году планируется поступление безвозмездных поступлений в сумме 2 173 387 463,47 рублей, что на 11,7% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 1 791 423 153,49 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 17,6%, в 2025 году – 1662191258,67 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 7,2%.

Дотации бюджету городского округа в 2023 году планируются в сумме 171 682 100,0 рублей, что на 15 889 700,0 рублей больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 149 040 100,0 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 22 642 000,0 рублей, в 2025 году – 116 095 000,0 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 32 945 100,0 рублей.

Субсидии бюджету городского округа в 2023 году планируются в сумме 529 801 178,65 рублей, что на 160 175 405,69 рублей больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 164 640 011,87 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 365 161 166,78 рублей, в 2025 году – 179 715 717,05 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 15 075 705,18 рублей.

В 2022-2024 годах предусмотрено поступление следующих субсидий:

- на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды;



- на организацию горячего питания в начальных классах;
- на развитие образовательных организаций;
- на софинансирование расходов по содержанию, ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог местного значения;
- на финансовое обеспечение отдельных полномочий;
- на финансирование деятельности бизнес-инкубаторов;
- на софинансирование расходов по доведению средней заработной платы;
- на поддержку отрасли культуры;
- на обеспечение жильем молодых семей;
- на реализацию мероприятий по развитию образовательных организаций;
- на софинансирование расходов по обеспечению питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;
- на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта.

Субвенции бюджету городского округа в 2023 году планируется в сумме 1 310 103 446,82 рублей, что на 52 821 940,97 рублей больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 1 313 782 303,62 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 3 678 856,8 рублей, в 2025 году – 1 316 879 803,62 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 3 097 500,0 рублей.

Более подробный анализ доходной части бюджета представлен разработчиками проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в пояснительной записке.

## **5. Общая характеристика расходов бюджета**

Общий объем расходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год предусмотрен в сумме 3 688 919 363,47 рублей, что на 181 171 943,66 рублей или на 5,2% больше уровня расходов,

утвержденных на 2022 год.

Расходы бюджета городского округа на 2024 и 2025 годы запланированы в суммах 3 352 421 053,49 рублей и 3 270 019 258,67 рублей соответственно.

Объем планируемых расходов в 2024 году уменьшился на 336 498 309,98 рублей или на 9,1% по сравнению с 2023 годом, в 2025 году уменьшился на 82401794,82 рублей или на 2,5% по сравнению с 2024 годом.

Расходы городского бюджета установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что соответствует статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3  
рублей

Наименование	Решение Совета городского округа от 15.12.2021 № 5-16/183 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024
Общегосударственные вопросы	242634500,0	234349300,0	237655500,0	231567500,0	96,6	101,4	97,4	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	48978000,0	38614000,0	38371000,0	38378000,0	78,8	99,4	100,0	
Национальная экономика	336069800,0	337145443,0	311722800,0	203914398,0	100,3	92,5	65,4	
Жилищно-коммунальное хозяйство	423678067,57	259124000,0	252171000,0	227877000,0	61,2	97,3	90,4	
Образование	2114173763,6	2479227759,4	2128021878,52	2128777609,5	117,3	85,8	100,0	
Культура, кинематография	62178756,09	64384768,55	63703875,65	63836251,85	103,5	98,9	100,2	
Социальная политика	135215249,85	140368809,82	143633716,62	144991216,62	103,8	102,3	100,9	
Физическая культура и спорт	121353282,7	123309282,7	122476282,7	122928282,7	101,6	99,3	100,4	



Наименование	Решение Совета городского округа от 15.12.2021 № 5-16/183 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	
Средства массовой информации	12708000,0	12075000,0	12084000,0	12095000,0	95,0	100,1	100,1	
Обслуживание государственного и муниципального долга	10758000,0	321000,0	275000,0	10374000,0	3,0	85,7	3772,4	
Условно утвержденные доходы	-	-	42306000,0	85280000,0	0,0	0,0	201,6	
<b>Всего</b>	<b>3507747419,81</b>	<b>3688919363,47</b>	<b>3352421053,49</b>	<b>3270019258,67</b>	<b>105,2</b>	<b>90,9</b>	<b>97,5</b>	

Существенное изменение расходов (более 10,0%) в 2023-2025 годы ожидается по следующим разделам:

**2023 год:**

- «Образование» - увеличение расходов на 17,3%;

**2025 год:**

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 3772,4%.

Несмотря на снижение расходов по отдельным разделам в целом бюджет городского округа сохраняет социальную направленность. Доля расходов на образование, культуру, физическую культуру, социальную политику и средства массовой информации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов составит 70,0%, 76,0% и 74,0% соответственно.

Условно утвержденные расходы на 2024 год утверждены в сумме 42306000,0 рублей, на 2025 год в сумме 85280000,0 рублей или 2,71% и 5,3%, соответственно, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов), что

соответствует параметрам, определенным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 234 349 300,0 рублей, что на 3,4% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 237 655 500,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 1,4%, в 2025 году – 231 567 500,0 рублей с уменьшением уровню 2024 года на 2,6%.

По подразделу *0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* запланированы расходы на 2023 год в размере 9 367 000,0 рублей с увеличением на 73 000,0 рублей, или 0,8 % к уровню 2022 года, 2024 год – 9 367 000,0 рублей, 2025 год – 9 367 000,0 рублей.

Данные расходы носят непрограммный характер и запланированы на содержание законодательных и представительных органов городского округа.

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* запланированы расходы на 2023 год в размере 112 654 000,0 рублей с увеличением на 1386000,0 рублей, или 1,2% к уровню 2022 года, 2024 год – 112 685 000,0 рублей, 2025 год – 112 717 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Салават Республики Башкортостан»;

- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;



- «Транспортное развитие городского округа город Салават Республики Башкортостан»;

- «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан»;

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Развитие молодежной политики в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Национально-культурное развитие в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Развитие муниципальной службы в Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан».

В программных и непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на обеспечение деятельности исполнительно-распорядительного органа.

По подразделу *0105 «Судебная система»* запланированы расходы на 2023 год в размере 32 900,0 807 400,0 рублей с уменьшением на 774 500,0 рублей, или 95,9% к уровню 2022 года, 2024 год – 29 100,0 рублей, 2025 год – 29 100,0 рублей.

В непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу запланированы расходы на:

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

По подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* запланированы расходы на 2024 год в размере 3 202 000,0 рублей.

В непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу запланированы расходы на:

- проведение выборов в представительные органы муниципального образования.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированы расходы на 2023 год в размере 5 000 000,0 рублей с увеличением на 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к уровню 2022 года, 2024 год – 5 000 000,0 рублей, 2025 год – 5 000 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы – «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2023 год в размере 107 295 400,0 рублей с уменьшением на 8 968 000,0 рублей, или 7,7% к уровню 2022 года, 2024 год – 107 372 400,0 рублей, 2025 год – 104 454 400,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Салават Республике Башкортостан»;

- «Доступное жилье в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Развитие муниципальной службы в Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан».

В программных и непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу запланированы расходы на:

- содержание центра финансовой отчетности;
- содержание комиссии по делам несовершеннолетних;
- обеспечение деятельности административной комиссии;
- осуществление деятельности по опеке и попечительству;



- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности;
- содержание и обслуживание муниципальной казны.

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* предусмотрены в сумме 38 614 000,0 рублей, что на 21,2% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 38 371 000,0 рублей, в 2025 году – 38 378 000,0 рублей.

По подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* запланированы расходы на 2023 год в сумме 38 364 000,0 рублей, на 2024 год – 38 371 000,0 рублей, на 2025 год – 38 378 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Салават Республике Башкортостан";

- «Обеспечение общественной безопасности в городском округе город Салават Республике Башкортостан».

В рамках данной программы запланированы расходы на содержание и организацию деятельности Управления по делам ГО и ЧС г.Салавата и профилактику терроризма и экстремизма.

## Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 337 145 443,0 рублей, что на 0,3% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 311 722 800,0 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 7,5 %, в 2025 году – 203 914 398,0 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 34,6%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на 2023 год в размере 3 191 800,0 рублей, 2024 год – 3 191 800,0 рублей, 2025 год – 3 191 800,0 рублей.

Данные расходы носят непрограммный характер и запланированы на мероприятия по обращению с животными без владельцев, содержание, строительство и консервацию скотомогильников.

По подразделу 0408 «Транспорт» запланированы расходы на 2023 год в размере 62 000 000,0 рублей с уменьшением на 10 010 000,0 рублей, к уровню 2022 года, 2024 год – 62 000 000,0 рублей, 2025 год – 62 000 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы - "Транспортное развитие городского округа город Салават Республики Башкортостан". В рамках данной программы предусмотрены расходы на предоставление субсидий транспортным предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров на электротранспорте по регулируемым тарифам, и предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров на автотранспорте по ценам, регулируемым государством, а также на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы на 2023 год в размере 179 223 643,0 171 119 000,0 рублей с увеличением на 8 104 643,0 рублей, или 4,7% к уровню 2022года, 2024 год – 159 000 000,0 рублей, 2025 год – 51 073 598,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:



- «Транспортное развитие городского округа город Салават Республики Башкортостан».

В программных и непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство и реконструкцию автомобильных дорог.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на 2023 год в размере 92 730 000,0 86 749 000,0 рублей с увеличением на 5 981 000,0 рублей, или 6,8% к уровню 2022 года, 2024 год – 87 531 000,0 рублей, 2025 год – 87 649 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Транспортное развитие городского округа город Салават Республики Башкортостан»;

- «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан»;

- «Развитие центра информационно технического обслуживания в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Развитие системы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд городского округа город Салават Республики Башкортостан».

В программных и непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в сумме 259 124 000,0 рублей, что на 21,0% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 252 171 000,0

рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 2,7%, в 2025 году – 227 877 000,0 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 9,6%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы на 2023 год в размере 19000 000,0 рублей с увеличением на 15 000,0 рублей, или 0,07 % к уровню 2022 года, 2024 год – 14 000 000,0 рублей, 2025 год – 8500 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы - «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан». В рамках данной программы запланированы расходы на возмещение коммунальных услуг по незаселенным помещениям, находящимся в муниципальной собственности, на выплату вознаграждений управляющим компаниям за сбор платы за найм, на уплату взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2023 год в размере 23 081 000,0 рублей с увеличением на 1118000,0 рублей, или 5,1% к уровню 2022 года, 2024 год – 4 990 000,0 рублей, 2025 год – 530 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан»;
- «Развитие торговли в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;
- «Доступное жилье городском округе город Салават Республике Башкортостан»

В программных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на возмещение недополученных доходов от оказания социально-значимых услуг общими отделениями бань, разработку схем территориального планирования, развитие жилищного строительства.



По подразделу 0503 «*Благоустройство*» запланированы расходы на 2023 год в размере 176 810 000,0 рублей с уменьшением на 53 776 164,28 рублей, или 23,3 % к уровню 2022 года, 2024 год – 192 894 000,0 рублей, 2025 год – 178 502 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «*Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан*»;
- «*Формирование современной городской среды на территории городского округа город Салават Республики Башкортостан*»;
- «*Благоустройство дворовых территорий городского округа город Салават Республики Башкортостан*».

В программных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы по благоустройству территорий населенных пунктов и дворовых территорий.

По подразделу 0505 «*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*» запланированы расходы на 2023 год в размере 40 233 000,0 рублей, 2024 год – 40 287 000,0 рублей, 2025 год – 40 345 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы «*Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан*». В рамках данной программы запланированы расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на содержание общественных территорий, организацию и содержание мест захоронения.

## **Раздел 0700 «Образование»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Образование» предусмотрены в сумме 2 479 227 759,4 рублей что на 16,5%

больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 2 128 021 878,52 рублей со снижением к уровню 2023 года на 14,2 %, в 2025 году – 2 128 777 609,5 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,3%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* запланированы расходы на 2023 год в размере 932 727 202,0 рублей с ростом на 17 975 502,0 рублей, или 1,9 % к уровню 2022 года, 2024 год – 919 945 202,0 рублей, 2025 год – 922 478 202,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В рамках данных программ запланированы расходы на развитие системы дошкольного образования.

По подразделу *0702 «Общее образование»* запланированы расходы на 2023 год в размере 1 221 573 417,4 рублей с увеличением на 330 821 260,44 рублей, или 37,1 % к уровню 2022 года, 2024 год – 900 787 284,4 рублей, 2025 год – 9 030 245 284,4 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан». В рамках данной программы запланированы расходы на развитие системы общего образования, обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, приобретение учебников и учебных пособий, выплату стипендий одаренным детям, создание новых мест в общеобразовательных учреждениях.

По подразделу *0703 «Дополнительное образование детей»* запланированы расходы на 2023 год в размере 224 443 440,0 рублей, на 2024 год – 205 529 692,12 рублей, на 2025 год – 201 203 423,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:



- «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Национально-культурное развитие в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В рамках данной программы запланированы расходы на обеспечение деятельности в сфере дополнительного образования учреждений образования и культуры, предоставление стипендий главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

По подразделу *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* запланированы расходы на 2023 год в размере 100000,0 рублей, 2024 год – 100000,0 рублей, 2025 год – 100000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы – «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан». В рамках данной программы запланированы расходы на подготовку и повышение квалификации педагогических кадров.

По подразделу *0707 «Молодежная политика»* запланированы расходы на 2023 год в размере 16 877 000,0 рублей с уменьшением на 41 330 100,0 рублей, или 71,0% к уровню 2022 года, 2024 год – 16 421 000,0 рублей, 2025 год – 16 436 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие молодежной политики в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Обеспечение общественной безопасности в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В программных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы по организации отдыха детей, проведение оздоровительной кампании, оказание психолого-педагогической помощи, работу с молодежью, проведение культурно-массовых мероприятий, профилактику правонарушений.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы на 2023 год в размере 83 506 700,0 рублей с увеличением на 40 561 700,0 рублей, или 94,4% к уровню 2022 года, 2024 год – 85 238 700,0 рублей, 2025 год – 85 314 700,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Развитие молодежной политики в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

- «Обеспечение общественной безопасности в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В программных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на проведение и участие в конкурсах, смотрах, мероприятиях, по содержанию учебно-методических кабинетов, проведение мероприятий.

### **Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 64 384 768,55 рублей, что на 4,9% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 63 703 875,65 рублей со снижением к уровню 2023 года на 1,1%, в 2025 году – 63 836 251,85 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,2%.

По подразделу 0801 «Культура» запланированы расходы на 2023 год в размере 62 925 768,55 рублей со снижением на 2 842268,55 рублей, или 4,7% к уровню 2022 года, 2024 год – 62 244 875,65 рублей, 2025 год – 62 377 251,85 рублей.



Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Национально-культурное развитие в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Социальная поддержка граждан в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Обеспечение общественной безопасности в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В программных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, проведение общегородских мероприятий, укрепление материально-технической базы.

По подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* запланированы расходы на 2023 год в размере 1 459 000,0 рублей с увеличением на 172 000,0 рублей, или 13,3% к уровню 2022 года, 2024 год – 1 459 000,0 рублей, 2025 год – 1 459 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы - "Национально-культурное развитие в городском округе город Салават Республике Башкортостан". В рамках данной программы запланированы расходы на обеспечение деятельности отдела культуры Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 140 368 809,82 рублей, что на 8,5% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 143 633 716,62

рублей с увеличением к уровню 2023 года на 2,3%, в 2025 году – 144 991 216,62 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,9%.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* запланированы расходы на 2023 год в размере 5 355 000,0 рублей с увеличением на 854 000,0 рублей, или 18,9% к уровню 2022 года, 2024 год – 5 355 000,0 рублей, 2025 год – 5355000,0 рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы:

- "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Салават Республики Башкортостан".

В программных и непрограммных расходах, предусмотренных по данному подразделу, запланированы расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* запланированы расходы на 2023 год в размере 7 241 625,0 рублей с уменьшением на 3 845 875,0 рублей, или 34,7 % к уровню 2022 года, 2024 год – 6841625,0 рублей, 2025 год – 5 101 625,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Охрана здоровья населения городского округа город Салават Республики Башкортостан».

Программные и непрограммные расходы по данному подразделу запланированы на социальные выплаты студентам 5-6 курсов, на осуществление мер социальной поддержки и социальные выплаты отдельным категориям граждан, установленные решениями органов местного самоуправления, на обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях.

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* запланированы расходы на 2023 год в размере 127 772 184,82 рублей с увеличением на 14010098,41 рублей, или 12,3% к уровню 2022 года, 2024 год – 131 437 091,62 рублей, 2025 год – 134 534 591,62 рублей.



Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

– «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Поддержка молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий».

Программные и непрограммные расходы по данному подразделу запланированы на социальное обеспечение отдельных категорий граждан.

### **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 123 309 282,7 рублей, что на 1,6% больше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 122 476 282,7 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 0,7%, в 2025 году – 122 928 282,7 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,4%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» запланированы расходы на 2023 год в размере 91 333 000,0 рублей с увеличением на 2 171 000,0 рублей, или 2,4 % к уровню 2022 года, 2024 год – 90 489 000,0 рублей, 2025 год – 90 931 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

– «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В рамках данной программы запланированы расходы на оказание муниципальных услуг и содержание муниципальных учреждений спорта.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы на 2023 год в размере 4 700 000,0 рублей с уменьшением на 213 000,0 рублей, или 4,3% к уровню 2022 года, 2024 год – 4 700 000,0 рублей, 2025 год – 4 700 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программы:

- «Социальная поддержка граждан в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;

- «Обеспечение общественной безопасности в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В рамках данных программ запланированы расходы на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия.

По подразделу *1103 «Спорт высших достижений»* запланированы расходы на 2023 год в размере 18 999 282,7 рублей, 2024 год – 18 999 282,7 рублей, 2025 год – 18 999 282,7 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программы:

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республики Башкортостан».

В рамках данной программы запланированы расходы на финансирование организаций, осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки в рамках регионального проекта.

По подразделу *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* запланированы расходы на 2023 год в размере 8 277 000,0 рублей со снижением на 2 000,0 рублей, или 0,02 % к уровню 2022 года, 2024 год – 8 288 000,0 рублей, 2025 год – 8 298 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы – «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республике Башкортостан». В рамках данной программы запланированы расходы на обеспечение деятельности управления по



физической культуре и спорту Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

### **Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 12 075 000,0 рублей, что на 5,0% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 12 084 000,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 0,08%, в 2025 году – 12 095 000,0 рублей с ростом к уровню 2024 года на 0,09%.

По подразделу *1201 «Телевидение и радиовещание»* запланированы расходы на 2023 год в размере 9 775 000,0 рублей с уменьшением на 433 000,0 рублей, или 4,2% к уровню 2022 года, 2024 год – 9 784 000,0 рублей, 2025 год – 9 795 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы:

- «Развитие средств массовой информации на территории городского округа город Салават Республики Башкортостан».

Данные расходы запланированы на обеспечение деятельности МАУ «Телекомпания Салават».

По подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»* запланированы расходы на 2023 год в размере 2 300 000,0 рублей, 2024 год – 2 300 000,0 рублей, 2025 год – 2 300 000,0 рублей.

Данные непрограммные расходы предусмотрены на опубликование в средствах массовой информации нормативно-правовых актов городского округа.

## **Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Расходы бюджета городского округа в 2023 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 321 000,0 рублей, что на 3351,4% меньше утвержденного плана на 2022 год, в 2024 году – 275 000,0 рублей, с уменьшением к уровню 2023 года на 14,3%, в 2025 году – 10 374 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 3772,4%.

По подразделу *1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»* расходы на 2023 год в размере 321 000,0 рублей со снижением на 10 437 000,0 рублей, или 3351,4% к уровню 2022 года, 2024 год – 275 000,0 рублей, 2025 год – 10 374 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы - "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Салават Республики Башкортостан". Данные расходы предусмотрены на выплату процентных платежей по муниципальному долгу.

Более подробный анализ расходной части бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, представлен разработчиками проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в пояснительной записке.

### **6. Дефицит бюджета**

Проектом Решения Совета городского округа город Салават РБ «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета на 2023-2025 годы не предусмотрен. Проектом решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета.



Источниками финансирования дефицита бюджета в 2023 году будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (-70000000,0 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (70 000 000,0 рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2025 году будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации - 42300000,0 рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года 42300000,0 рублей.

Планируемый дефицит бюджета и источники его финансирования на 2023-2025 годы соответствуют требованиям статьи 92.1 и 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **7. Программа муниципальных заимствований**

Программа муниципальных заимствований городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в приложениях №6 к проекту бюджета, и представляет собой перечень заимствований муниципального образования, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

В 2023 году программой предусмотрены погашение бюджетного кредита в размере 70 000 000,0 рублей.

В 2025 году планируется привлечение кредита от кредитных организаций 120 000 000,0 рублей и погашение бюджетного кредита в размере 162300000,0 рублей.

Планируемый объем привлеченных заемных средств в планируемом периоде на 112 300 000,0 рублей меньше, чем объем средств, направляемых на погашение долга.

## **8. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств**

Проектом решение «О бюджете городского округа город Салават РБ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен:

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме 274 800 000,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме 274 800 000,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме 232 500 000,0 рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году планируется установить в сумме 321 000,0 рублей, на 2024 год в сумме 275000,0 рублей, на 2025 год в сумме 10 374 000,0 рублей.

Размер муниципального долга, размер расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **9. Программно-целевой метод формирования бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан**

Важнейшей задачей, определенной в Бюджетном послании Президента РФ является развитие программно-целевых методов управления. Начиная с



2014 года, Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан реализуются меры по переходу на программный бюджет.

Переход на программную структуру бюджета должен обеспечить прозрачность бюджетных расходов, поскольку позволит через программы раскрыть цели, задачи и результаты, которые планируется достичь за счет использования бюджетных средств.

Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено с учетом программно-целевого метода планирования расходов бюджета, являющегося также одним из инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

Согласно представленного проекта Решения в 2023 году планируется к реализации 22 муниципальных программ, в 2024 году 21 муниципальных программ, в 2025 году 19 муниципальных программ. Все программы утверждены постановлениями главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

Согласно паспортам муниципальных программ, требуемый объем финансирования мероприятий за счет средств бюджета городского округа, бюджета Республики Башкортостан и Федерального бюджета:

- в 2023 году 3 299 097 123,30 рублей;
- в 2024 году 3 155 786 100,0 0 рублей;
- в 2025 году 3 285 633 000,0 рублей.

При этом проектом решения о бюджете городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальных программ планируется в объеме:

- в 2023 году 3 615 771 038,47 рублей;
- в 2024 году 3 239 057 528,49 рублей;
- в 2025 году 3 120 755 733,67 рублей.

Расхождения между объемами финансирования муниципальных программ и объемами финансирования, предусмотренных проектом бюджета составляют:

- в 2023 году -316 673 915,17 рублей;
- в 2024 году -83 271 428,49 рублей;
- в 2025 году 164 877 266,33 рублей.

В связи с планируемым увеличением финансирования муниципальных программ необходимо произвести корректировку программных мероприятий и целевых показателей. Не соответствие показателей программ бюджетному финансированию изначально создает предпосылки к их реализации не в полном объеме.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составит в 2023 году – 98,0%, в 2024 – 96,6%, 2025 – 95,4%.

### **Выводы:**

1. Проект решения «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2023 и 2025 годов» подготовлен и внесен на рассмотрение Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан в установленный срок в соответствии с требованиями статьи 185 БК РФ.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 184.2 БК РФ.

3. Проект решения по основным характеристикам бюджета, которые должны содержаться в решении соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

4. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета базируется на прогнозе социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и среднесрочный период до 2025 года, оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2022 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

5. При составлении бюджета учтены изменения, внесенные в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации, нормативы распределения федеральных и региональных налогов, определяемых федеральным и республиканским законодательством, а также принятые решения Совета городского



округа город Салават Республики Башкортостан.

6. Планирование расходов бюджета осуществлено с учетом программно-целевого метода планирования расходов бюджета, являющегося также одним из инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

7. Размер дефицита бюджета, источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статьям 92.1 и 96 БК РФ.

8. Верхний предел муниципального долга и предельный размер муниципального долга, а также расходы на обслуживание муниципального долга не превышают ограничений, установленных статьей 107, 111 БК РФ.

9. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата городского округа город Салават республики Башкортостан считает, что проект решения Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и рекомендует Совету городского округа город Салават Республики Башкортостан рассмотреть представленный проект Решения.

Председатель



Д.Г. Кустов