

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

№ 01-07/11 от 17.11.2023г.

На № _____ от _____

И.о главы Администрации
городского округа город Салават
Республики Башкортостан
А.А. Рундау

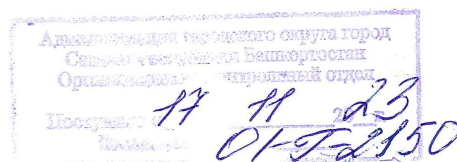
Уважаемый Артур Александрович!

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направляю Вам заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Салават Республики Башкортостан на проект решения «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение на 43 листах

Председатель

Д.Г. Кустов



Заключение №52

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

17 ноября 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 14 ноября 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проект бюджета, соответствует нормам действующего законодательства (статья 184¹ 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Рассмотрев предложенный Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан проект бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на период до 2026 года утвержден Постановлением Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 08.11.2023 года №2196-П «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год и на период до 2026 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 2026 года производилась по двум вариантам:

вариант 1 – консервативный;

вариант 2 – базовый.

Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан при формировании прогноза социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год по базовому варианту приняты следующие показатели по сравнению с оценкой 2023 года:

- прирост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг на 13,05%;
- прирост объема розничной торговли на 3,5;
- прирост оборота общественного питания на 2,5%;
- прирост объема платных услуг населению на 3,0%;
- прирост объема инвестиций в основной капитал на 16,77%;
- прирост уровня среднемесячной заработной платы одного работника на 5,0%.

Из вышеприведенных данных следует, что макроэкономические показатели разработки прогноза социально-экономического развития на 2024 год и период до 2026 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 2024 году свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения городского округа.

С проектом бюджета на 2024 год в составе рабочих материалов представлены «Основные направления бюджетной политики городского

округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

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

Таблица 1
руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
Доходы	3 860 102 455,80	3 907 404 593,47	3 707 903 745,19	3 779 898 596,69
Расходы	3 996 468 718,63	3 937 404 593,47	3 907 903 745,19	3 779 898 596,69
Дефицит (-), профицит (+)	-136 366 262,83	-30 000 000,0	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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год и на период до 2026 года, оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан за 2023 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 2024-2026 годах представлена в таблице №2.

Таблица 2

Наименование	Решение Совета городского округа от 27.12.2022 № 5-30/335 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024/2023	2025/2024	2026/2025
Налоговые и неналоговые доходы	1515531900,0	1564029043,29	1614077956,48	1665728010,52	103,2	103,2	103,2	
Налоговые доходы	1187852493,0	1287096950,0	1355064050,0	1386548145,0	108,4	105,3	102,3	
Налоги на доходы физических лиц	741177193,0	834966000,0	899795000,0	928129000,0	112,7	107,8	103,1	
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5777300,0	6818950,0	7037050,0	7262145,0	118,0	103,2	103,2	
Налоги на совокупный доход	182353000,0	172800000,0	176700000,0	180600000,0	94,8	102,3	102,2	
Налоги на имущество	237449000,0	251315000,0	250234000,0	249158000,0	105,8	99,6	99,6	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	176000,0	177000,0	178000,0	179000,0	100,6	100,6	100,6	
Государственная пошлина	20920000,0	21020000,0	21120000,0	21220000,0	100,5	100,5	100,5	
Неналоговые доходы	327679407,0	276932093,29	259013906,48	279179865,52	84,5	93,5	107,8	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151170000,0	157125050,0	155448500,0	166551605,0	103,9	98,9	107,1	
Платежи при пользовании природными ресурсами	6900000,0	4001000,0	4101000,0	4201000,0	58,0	102,5	102,4	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9140000,0	5125000,0	4625000,0	5125000,0	56,1	90,2	110,8	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	141999750,0	97914900,0	91383150,0	99758250,0	69,0	93,3	109,2	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6621657,0	5401143,29	3456256,48	3544010,52	81,6	64,0	102,5	

Наименование	Решение Совета городского округа от 27.12.2022 № 5-30/335 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024/2023	2025/2024	2026/2025
Прочие неналоговые доходы	11848000,0	7365000,0	0,0	0,0	62,2	0,0	0,0	
Безвозмездные поступления	2173387463,47	2343375550,18	2093825788,71	2114170586,17	107,8	89,4	101,0	
ВСЕГО ДОХОДОВ	3688919363,47	3907404593,47	3707903745,19	3779898596,69	105,9	94,9	101,9	

Согласно представленному проекту Решения о бюджете в период 2024-2026 годов общий объём доходов городского округа по сравнению с объёмом доходов за предыдущие периоды представлен следующим образом:

- **2024 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2024 год прогнозируются в сумме 3 907 404 593,47 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете городского округа на 2023 год увеличение составит 5,9%, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3,2%, а безвозмездные поступления увеличиваются на 7,8 %;

- **2025 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2025 год прогнозируются в сумме 3 707 903 745,19 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2024 год уменьшение составит 5,1%, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3,2 %, а безвозмездные поступления уменьшаются на 10,6%;

- **2026 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2026 год прогнозируются в сумме 3 779 898 596,69 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2025 год увеличение составит 1,9%, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличиваются 3,2%, а безвозмездные поступления увеличиваются на 1,0%.

Проектом решения предлагается учесть в бюджете городского округа

город Салават Республики Башкортостан на 2024 год поступления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 2343375550,18 рублей, на 2025 год в сумме 2 093 825 788,71 рублей, на 2026 год в сумме 2 114 170 586,17 рублей. Таким образом, из общего объема доходов бюджета на долю безвозмездных поступлений в 2024 году приходится 60,0% в 2025 году 56,5%, в 2026 году 55,9%.

4.1 Поступление в бюджет налоговых доходов

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление налоговых доходов в сумме 1 287 096 950,0 рублей, что на 8,4% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 1 355 064 050,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 5,3%, в 2026 году – 1 386 548 145,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 2,3 %. 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 2024 – 2026 годах основную долю доходов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (64,9%, 66,4%, 67,0%) соответственно.

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 834 966 000,0 рублей, что на 12,7% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 899 795 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 7,8 %, в 2026 году – 928 129 000,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 3,1%.

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 (5,5%), 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 2024 год, 8,0% на 2025 год и 8,0% на 2026 год - дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

- дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не предусмотрен.

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

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 6 818 950, рублей с увеличением к уровню 2023 года на 18,0%, в 2025 году – 7 037 050,0 рублей с ростом к уровню 2024 года на 3,2%, в 2026 году – 7 262 145,0 рублей, с ростом к уровню 2025 года на 3,2%.

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 2024-2026 годов, установлены в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (2024г.-0,0362, 2025г.-0,0355, 2026г.-0,0349).

Налоги на совокупный доход

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление по налогам на совокупный доход в сумме 172 800 000,0 рублей, что на 5,2% меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 176 700 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 2,3%, в 2026 году – 180 600 000,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 2,2 %.

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 2023 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 7,5% на каждый год планового периода в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Налоги на имущество

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление по налогам на имущество в сумме 251 315 000,0 рублей, что на 5,8% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 250 234 000,0 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 0,4%, в 2026 году – 249 158 000,0 рублей с уменьшением к уровню 2025 года на 0,4%.

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 2023 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 2024 году планируется поступление от уплаты государственной пошлины в сумме 21 020 000,0 рублей, что составляет 100,5% от утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 21 120 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,5%, в 2026 году – 21 220 000,0 рублей с увеличения к уровню 2025 года на 0,5%.

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведен исходя из фактических поступлений за 2022 год, оценки поступлений 2023 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 2024 году планируется поступление неналоговых доходов в сумме 276 932 093,29 рублей, что на 15,5% меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 259 179 865,0 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 6,5 %, в 2026 году – 279 179 865,52 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 7,8%.

Структура неналоговых доходов городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в следующем виде:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 56,7%, 60,0%, 59,7% соответственно;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,4%, 1,6%, 1,5% соответственно;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1,9%, 1,8 %, 1,8 % соответственно;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 35,4%, 35,3%, 35,7% соответственно;

- штрафы, санкций, возмещение ущерба – 2,0%, 1,3%, 1,3% - соответственно;

- прочие неналоговые доходы – 2,7%, 0,0%, 0,0%.

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

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности в сумме 157 125 050,0 рублей, что на 3,9% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году –

155448500,0 рублей, с уменьшением к уровню 2024 года на 1,1%, в 2026 году – 166 551 605,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 7,1%.

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 2024 году планируется поступление платежей за пользование природными ресурсами в сумме 4 001 000,0 рублей, что на 42,0% меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 4101000,0 рублей и в 2026 году сумма поступлений составит 4 201 000,0 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 2024-2026 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 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 5 125 000,0 рублей, 4 625 000,0

рублей и 5 125 000,0 рублей соответственно, что ниже уровня 2023 года на 43,9%, 2024 года на 9,8%, выше уровня 2025 года на 10,8%.

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 2024 году планируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 97914900,0 рублей, что на 31,0% меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 и 2026 годах – 91 383 150,0 рублей и 99 758 250,0 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 в 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 2024 году планируется поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 5 401 143,29 рублей, что на 18,4% меньше плана на 2023 год, в 2025 и 2026 годах – 3456256,48 рублей и 3 544 010,52 рублей.

Прочие неналоговые доходы

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление прочих неналоговых доходов в сумме 7 365 000,0 рублей, в 2025 и 2026 годах – 0,0 рублей и 0,0 рублей соответственно.

4.3 Безвозмездные поступления

В бюджет городского округа в 2024 году планируется поступление безвозмездных поступлений в сумме 2 343 375 550,18 рублей, что на 7,8% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 2 093 825 788,71 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 10,6%, в 2026 году – 2114170586,17 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 1,0%.

Дотации бюджету городского округа в 2024 году планируются в сумме 159 094 156,71 рублей, что на 12 587 943,29 рублей меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 116 095 043,52 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 42 999 113,19 рублей, в 2026 году – 152 118 189,48 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 36 023 145,48 рублей.

Субсидии бюджету городского округа в 2024 году планируются в сумме 504 505 706,0 рублей, что на 25 295 472,65 рублей меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 410 885 107,81 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 93 620 598,19 рублей, в 2026 году – 416 497 677,31 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 5 612569,5 рублей.

В 2024-2026 годах предусмотрено поступление следующих субсидий:

- 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 2024 году планируется в сумме 1 496 327 645,9 рублей, что на 186 224 199,08 рублей больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 1 498 266 490,9 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 1 938 845,0 рублей, в 2026 году – 1 477 384 467,9 рублей со снижением к уровню 2025 года на 20 882 023,0 рублей.

Более подробный анализ доходной части бюджета представлен разработчиками проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в пояснительной записке.

5. Общая характеристика расходов бюджета

Общий объем расходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год предусмотрен в сумме 3 937 404 593,47 рублей, что на 248 485 230,0 рублей или на 6,7% больше уровня расходов, утвержденных на 2023 год.

Расходы бюджета городского округа на 2025 и 2026 годы запланированы

в суммах 3 707 903 745,19 рублей и 3 779 898 596,69 рублей соответственно.

Объем планируемых расходов в 2025 году уменьшился на 5,8% по сравнению с 2024 годом, в 2026 году увеличился 1,9% по сравнению с 2025 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 27.12.2022 № 5-30/335 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	
Общегосударственные вопросы	234349300,0	265223145,17	255556571,74	240429213,46	113,2	96,4	94,1	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38614000,0	39106696,91	38977500,34	39024756,58	101,3	99,7	100,1	
Национальная экономика	337145443,0	381471170,22	201933098,58	200547013,71	113,1	52,9	99,3	
Жилищно-коммунальное хозяйство	259124000,0	269191289,66	215005502,94	252790033,3	103,9	79,9	117,6	
Охрана окружающей среды	0,0	4001000,0	4101000,0	4201000,0	0,0	102,5	102,4	
Образование	2479227759,4	2596014096,28	2559925145,02	2568827729,92	104,7	98,6	100,3	
Культура, кинематография	64384768,55	70634494,2	72290581,23	72466651,32	109,7	102,3	100,2	
Социальная политика	140368809,82	170032676,9	167096651,9	145064028,9	121,1	98,3	86,8	
Физическая культура и спорт	123309282,7	128798139,95	122176091,76	122774272,82	104,5	94,9	100,5	
Средства массовой информации	12075000,0	12586884,18	12604601,68	12622896,68	104,2	100,1	100,1	

Наименование	Решение Совета городского округа от 27.12.2022 № 5-30/335 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	
Обслуживание государственного и муниципального долга	321000,0	345000,0	14237000,0	30151000,0	107,5	4126,7	211,8	
Условно утвержденные доходы	-	0,0	44000000,0	91000000,0	0,0	0,0	206,8	
Всего	3688919363,47	3937404593,47	3707903745,19	3779898596,69	106,7	94,2	101,9	

Существенное изменение расходов (более 10,0%) в 2024-2026 годы ожидается по следующим разделам:

2024 год:

- «Общегосударственные вопросы» - увеличение расходов на 13,2%;
- «Национальная экономика» - увеличение расходов на 13,1%;
- «Социальная политика» - увеличение расходов на 21,1%;

2025 год:

- «Национальная экономика» - снижение расходов на 47,1%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - снижение расходов на 20,1%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 4026,7%;

2026 год:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение расходов на 17,6%;
- «Социальная политика» - снижение расходов на 13,2%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 111,8%.

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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов составит 75,6%, 79,1% и 77,3% соответственно.

Условно утвержденные расходы на 2025 год утверждены в сумме 44000000,0 рублей, на 2026 год в сумме 91000000,0 рублей или 2,72% и 5,46%, 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 2024 году по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 265 223 145,17 рублей, что на 13,2% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 255 556 571,74 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 3,6%, в 2026 году – 240 429 213,46 рублей с уменьшением к уровню 2025 года на 5,9%.

По подразделу *0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* запланированы расходы на 2024 год в размере 10 945 000,0 рублей с увеличением на 1 578 000,0 рублей, или 16,8 % к уровню 2023 года, 2025 год – 10 945 000,0 рублей, 2026 год – 10 945 000,0 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 2024 год в размере 134 313 001,02 рублей с увеличением на

21659001,02 рублей, или 19,2% к уровню 2023 года, 2025 год – 130 554 082,6 рублей, 2026 год – 130 616 256,36 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 Республики 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 Республики Башкортостан»;

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

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

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республики 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 2024 год в размере 12 200,0 рублей с уменьшением на 20 700,0 рублей, или 37,0% к уровню 2023 года, 2025 год – 10 500,0 рублей, 2026 год – 10 500,0 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 2024 год в размере 5 000 000,0 рублей с увеличением на 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к уровню 2023 года, 2025 год – 5 000 000,0 рублей, 2026 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 2024 год в размере 111 750 944,15 107 295 400,0 рублей с увеличением на 4 455 544,15 рублей, или 4,2% к уровню 2023 года, 2025 год – 109 046 989,14 рублей, 2026 год – 93 812 457,1 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

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

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

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республики 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 2024 году по разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* предусмотрены в сумме 39 106 696,91 рублей, что на 1,3% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 38 977 500,34 рублей, в 2026 году – 39 024 756,58 рублей.

По подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* запланированы расходы на 2024 год в сумме 39 106 696,91 рублей, на 2025 год – 38 977 500,34 рублей, на 2026 год – 39 024 756,58 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".

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

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета городского округа в 2024 году по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 381 471 170,22 рублей, что на 13,1% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 201 933 098,58 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 47,1 %, в 2026 году – 200 547 013,71 рублей с уменьшением к уровню 2025 года на 0,7%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на 2024 год в размере 3 191 800,0 рублей, 2025 год – 3 191 800,0 рублей, 2026 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 2024 год в размере 62 000 000,0 рублей без изменения к уровню 2023 года, 2025 год – 62 000 000,0 рублей, 2026 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 2024 год в размере 226 705 060,0 рублей с

увеличением на 47 481 417,0 рублей, или 26,5% к уровню 2023 года, 2025 год – 46 954 274,0 рублей, 2026 год – 45 323 922,0 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 2024 год в размере 89 574 310,22 92 730 000,0 рублей с уменьшением на 3 155 689,78 рублей, или 3,4% к уровню 2023 года, 2025 год – 89 787 024,58 рублей, 2026 год – 90 031 291,71 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»;

- «Доступное жилье 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 2024 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в сумме 269 191 289,66 рублей, что на 3,9% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 215 005 502,94 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 20,1%, в 2026 году – 252790033,3 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 17,6%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы на 2024 год в размере 16 579 375,57 рублей с уменьшением на 2 420 624,43 рублей, или 12,7 % к уровню 2023 года, 2025 год – 11 953 187,8 рублей, 2026 год – 8 056 712,7 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 2024 год в размере 3 069 000,0 рублей с уменьшением на 20 012 000,0 рублей, или 86,7% к уровню 2023 года, 2025 год – 530 000,0 рублей, 2026 год – 4 717 000,0 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 Республики 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 2024 год в размере 202 462 281,03 176 810 000,0 рублей с увеличением на 25652281,03 рублей, или 14,5 % к уровню 2023 года, 2025 год – 157 282 324,66 рублей, 2026 год – 194 625 904,48 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание 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 2024 год в размере 47080633,06 рублей, 2025 год – 45 239 990,48 рублей, 2026 год – 45 390 416,12 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 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы бюджета городского округа в 2024 году по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в сумме 4 001 000,0 рублей, в 2025 году – 4 101 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 2,5%, в 2026 году – 4 201 000,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 2,4%.

По подразделу *0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* запланированы расходы на 2024 год в размере 4 001 000,0 рублей, в 2025 году – 4 101 000,0 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 2,5%, в 2026 году – 4 201 000,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 2,4%.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан». В рамках данной программы запланированы расходы на мероприятия в области экологии и природопользования.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы бюджета городского округа в 2024 году по разделу «Образование» предусмотрены в сумме 2 596 014 096,28 рублей что на 4,7% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 2 559 925 145,02 рублей со снижением к уровню 2024 года на 1,4 %, в 2026 году – 2 568 827 729,92 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 0,3%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* запланированы расходы на 2024 год в размере 1 007 007 025,19 рублей с ростом на 74 279 823,19 рублей, или 7,9 % к уровню 2023 года, 2025 год – 1 005 205 976,52 рублей, 2026 год – 1 008 706 181,15 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 2024 год в размере 1 261 719 146,46 рублей с увеличением на 40 145 729,06 рублей, или 3,2 % к уровню 2023 года, 2025 год – 1 203 004 794,22 рублей, 2026 год – 1 233 564 812,44 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 2024 год в размере 214 709 461,14 рублей, на 2025 год – 210 971 747,04 рублей, на 2026 год – 211 360 640,39 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 2024 год в размере 763000,0 рублей, 2025 год – 632000,0 рублей, 2026 год – 763000,0 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 2024 год в размере 17 513 478,33 рублей, 2025 год – 17 299 466,5 рублей, 2026 год – 17 332 356,96 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 2024 год в размере 94 301 985,16 рублей с увеличением на 10 795 285,16 рублей, или 12,9% к уровню 2023 года, 2025 год – 95 811 160,74 рублей, 2026 год – 97 100 738,98 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 2024 году по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 70 634 494,2 рублей, что на 9,7% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 72 290 581,23 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 2,3%, в 2026 году – 72 466 651,32 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,2%.

По подразделу 0801 «Культура» запланированы расходы на 2024 год в размере 69 175 494,2 рублей с увеличением на 6 249 725,65 рублей, или 9,9% к уровню 2023 года, 2025 год – 70 831 581,23 рублей, 2026 год – 71 007 651,32 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 2024 год в размере 1 459 000,0 рублей, 2025 год – 1 459 000,0 рублей, 2026 год – 1 459 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы - "Национально-культурное развитие в городском округе город Салават Республики 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 2024 году по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 170 032 676,9 рублей, что на 21,1% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 167 096 651,9 рублей со снижением к уровню 2024 года на 1,7%, в 2026 году – 145 064 028,9 рублей с увеличением к уровню 20254 года на 0,2%.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* запланированы расходы на 2024 год в размере 5 397 000,0 рублей с увеличением на 42 000,0 рублей, или 0,8% к уровню 2023 года, 2025 год – 5 397 000,0 рублей, 2026 год – 5397000,0 рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы:

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

- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе 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 2024 год в размере 6 731 648,0 рублей с уменьшением на 509 977,0 рублей, или 7,0 % к уровню 2023 года, 2025 год – 6911648,0 рублей, 2026 год – 6 911 648,0 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 2024 год в размере 157 904 028,9 рублей с увеличением на 30131844,08 рублей, или 23,6% к уровню 2023 года, 2025 год – 154 788 003,9 рублей, 2026 год – 132 755 380,9 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 2024 году по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 128 798 139,95 рублей, что на 4,5% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 122176091,76 рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 5,1%, в 2026 году – 122 774 272,82 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 0,5%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» запланированы расходы на 2024 год в размере 101 487 589,15 рублей с увеличением на 10 154 589,15 рублей, или 11,1 % к уровню 2023 года, 2025 год – 94 850 196,49 рублей, 2026 год – 95 433 526,5 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 2024 год в размере 4 700 000,0 рублей, 2025 год – 4 700 000,0 рублей, 2026 год – 4 700 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программ:

- «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 2024 год в размере 14 262 036,36 рублей, 2025 год – 14 262 036,36 рублей, 2026 год – 14 262 036,36 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 2024 год в размере 8 348 514,44 рублей с увеличением на 71 514,44 рублей, или 0,9 % к уровню 2023 года, 2025 год – 8 363 858,91 рублей, 2026 год – 8 378 709,96 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 2024 году по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 12 586 884,18 рублей, что на

4,2% больше утвержденного плана на 2023 год, в 2025 году – 12 604 601,68 рублей с увеличением к уровню 2024 года на 0,1%, в 2026 году – 12 622 896,68 рублей с ростом к уровню 2025 года на 0,1%.

По подразделу *1201 «Телевидение и радиовещание»* запланированы расходы на 2024 год в размере 10 086 884,18 рублей с увеличением на 311 884,18 рублей, или 3,2% к уровню 2023 года, 2025 год – 10 104 601,68 рублей, 2026 год – 10 122 896,68 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 2024 год в размере 2 500 000,0 рублей, 2025 год – 2 500 000,0 рублей, 2026 год – 2 500 000,0 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 2024 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 345 000,0 рублей, с увеличением к уровню 2023 года на 7,5%, в 2025 году – 14 237 000,0 рублей, с увеличением к уровню 2024 года на 4126,7%, в 2026 году – 30 151 000,0 рублей с увеличением к уровню 2025 года на 211,8%.

По подразделу *1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»* расходы на 2024 год в размере 345 000,0 рублей, 2025 год – 14 237 000,0 рублей, 2026 год – 30 151 000,0 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в пояснительной записке.

6. Дефицит бюджета

Проектом Решения Совета городского округа город Салават РБ «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета предусмотрен только на 2024 год в размере 30 000 000,0 рублей. Проектом решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2024 году будут являться:

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

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-14 000 000,0 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (44 000 000,0 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 (-154300000,0 рублей);

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-176 300 000,0 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (22 000 000,0 рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2026 году будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (-40 000 000,0 рублей);

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-51 500 000,0 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (11 500 000,0 рублей).

Планируемый дефицит бюджета и источники его финансирования на 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 году программой предусмотрены погашение бюджетного кредита в размере 14 000 000,0 рублей.

В 2025 году планируется привлечение кредита от кредитных организаций 154 300 000,0 рублей и погашение бюджетного кредита в размере 176 300 000,0 рублей.

Планируемый объем привлеченных заемных средств в планируемом периоде на 22 00 000,0 рублей меньше, чем объем средств, направляемых на погашение долга.

В 2026 году планируется привлечение кредита от кредитных организаций 40 000 000,0 рублей и погашение бюджетного кредита в размере 51 500 000,0 рублей.

Планируемый объем привлеченных заемных средств в планируемом периоде на 11 500 000,0 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлен:

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме 330 800 000,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме 308 800 000,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме 297 300 000,0 рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году планируется установить в сумме 345 000,0 рублей, на 2025 год в сумме 14237000,0 рублей, на 2026 год в сумме 30 151 000,0 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 2024-2026 годах планируется к реализации 20 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 2024 году 3 649 737 200,0 рублей;
- в 2025 году 3 400 768 600,0 рублей;
- в 2026 году 3 567 019 400,0 рублей.

При этом проектом решения о бюджете городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, объём финансирования на реализацию мероприятий муниципальных программ планируется в объеме:

- в 2024 году 3 856 820 580,54 рублей;
- в 2025 году 3 589 349 803,47 рублей;
- в 2026 году 3 629 699 154,95 рублей.

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

- в 2024 году -207 083 380,54 рублей;
- в 2025 году -188 581 203,47 рублей;
- в 2026 году -62 679 754,95 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 2024 году – 98,0%, в 2025 – 96,8%, 2026 – 96,0%.

Выводы:

1. Проект решения «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и среднесрочный период до 2026 года, оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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