

## **Заключение №40**

### **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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

10 ноября 2020 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 3 ноября 2020 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Рассмотрев предложенный Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан проект бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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;

основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;

основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития;

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на период до 2024 года утвержден Постановлением Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 09.11.2020 года №2350-П «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на период до 2024 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, 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 2024 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 2021 год по базовому варианту приняты следующие показатели по сравнению с оценкой 2020 года:

- прирост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг на 4,15%;
- прирост объема розничной торговли на 4,2%;
- прирост оборота общественного питания на 0,6%;
- прирост объема платных услуг населению на 1,1%;
- прирост объема инвестиций в основной капитал на -33,39%;
- прирост уровня среднемесячной заработной платы одного работника на 3,5%;
- прирост среднемесячных денежных доходов на душу населения на 2,5%.

Из вышеприведенных данных следует, что макроэкономические показатели разработки прогноза социально-экономического развития на 2021 год и период до 2024 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 2021 году свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения городского округа.

С проектом бюджета на 2021 год в составе рабочих материалов представлены «Основные направления бюджетной политики городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

Таблица 1  
Тыс.руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2020	Проект 2021	Проект 2022	Проект 2023
Доходы	3 344 100,6	3 138 674,4	3 155 317,0	3 219 132,5
Расходы	3 437 970,6	3 228 674,4	3 215 317,0	3 249 132,5
Дефицит (-), профицит (+)	-93 870,0	-90 000,0	-60 000,0	-30 000,0

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на период до 2023 года, оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан за 2020 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Салават Республики Башкортостан с учетом изменений, внесенных в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской 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 2021-2023 годах представлена в таблице №2.

Таблица 2

Наименование	Решение Совета городского округа от 17.12.2019 № 4-46/453 (тыс.рублей)	По проекту решения (тыс.рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021/2020	2022/2021	2023/2022
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1444156,4</b>	<b>1432703,0</b>	<b>1494985,9</b>	<b>1536733,9</b>	<b>99,2</b>	<b>104,3</b>	<b>102,8</b>	
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1159801,6</b>	<b>1099927,0</b>	<b>1153421,1</b>	<b>1189527,0</b>	<b>94,8</b>	<b>104,9</b>	<b>103,1</b>	
Налоги на доходы физических лиц	740356,6	705838,0	728854,4	729635,8	95,3	103,3	100,1	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4495,0	4200,0	4631,7	4630,2	93,4	110,3	100,0	
Налоги на совокупный доход	135106,0	108928,0	117052,0	127526,0	80,6	107,5	108,9	
Налоги на имущество	260771,0	261860,0	283781,0	308632,0	100,4	108,4	108,8	
Налоги на добычу полезных ископаемых	71,0	101,0	102,0	103,0	142,3	101,0	101,0	
Государственная пошлина	19002,0	19000,0	19000,0	19000,0	100,0	100,0	100,0	
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>284354,8</b>	<b>332776,0</b>	<b>341564,8</b>	<b>347206,9</b>	<b>117,0</b>	<b>102,6</b>	<b>101,7</b>	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	196660,0	235376,0	243114,8	248706,9	119,7	103,3	102,3	
Платежи при пользовании природными ресурсами	6494,8	4400,0	4450,0	4500,0	67,7	101,1	101,1	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3500,0	3500,0	3500,0	3500,0	100,0	100,0	100,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	77500,0	84500,0	85500,0	85500,0	109,0	101,2	100,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	200,0	5000,0	5000,0	5000,0	2500,0	100,0	100,0	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1556588,9</b>	<b>1705971,4</b>	<b>1660331,1</b>	<b>1682398,6</b>	<b>109,6</b>	<b>97,3</b>	<b>101,3</b>	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>3000745,3</b>	<b>3138674,4</b>	<b>3155317,0</b>	<b>3219132,5</b>	<b>104,6</b>	<b>100,5</b>	<b>102,0</b>	

Согласно представленному проекту Решения о бюджете в период 2021-2023 годов общий объём доходов городского округа по сравнению с объёмом доходов за предыдущие периоды представлен следующим образом:

- **2021 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2021 год прогнозируются в сумме 3 138 674,4 тыс. рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете городского округа на 2020 год увеличение составит 4,6% или 137929,1 тыс. рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 114 53,4 тыс. рублей или 0,8%, а безвозмездные поступления увеличиваются на 149 382,5 тыс. рублей или 9,6 %;

- **2022 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 3 155 317,0 тыс. рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2021 год увеличение составит 0,5% или 16 642,6 тыс. рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 62 282,9 тыс. рублей или 4,3 %, а безвозмездные поступления уменьшаются на 45 640,3 тыс. рублей или 2,7%;

- **2023 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в сумме 3 219 132,5 тыс. рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2022 год увеличение составит 2,0% или 63 815,5 тыс. рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 41 748,0 тыс. рублей или 2,8%, а безвозмездные поступления увеличиваются на 22 067,5 тыс. рублей или 1,3%.

Проектом решения предлагается учесть в бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год поступления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 1 705 971,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 660 331,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 682 398,6 тыс. рублей. Таким образом, из общего объема доходов бюджета на долю безвозмездных поступлений в 2021 году приходится 54,4% в 2022 году 52,6%, в 2023 году 52,3%.



Проектом решения предлагается утвердить Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан – включающий 14 главных администраторов доходов бюджета, и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан – включающий 2 главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

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

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление налоговых доходов в сумме 1 099 927,0 тыс. рублей, что на 5,2% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 1 153 421,1 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 4,9%, в 2023 году – 1 189 527,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 3,1 %. 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 2020 – 2022 годах основную долю доходов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (64,2%, 63,2%, 61,3%) соответственно.

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 705 838,0 тыс. рублей, что на 4,7% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 728 854,4 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 3,3 %, в 2023 году – 729 635,8 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,1%.

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 (103,5%), 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 2021 год, 7,0% на 2022 год и 6,0% на 2023 год - дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

- дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» не предусмотрен (*справочно – согласно Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» данный норматив устанавливался в размере 5,0% на 2020 год, 3,0% на 2021 год и 3,0% на 2022 год*).

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

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 4 200,0 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2020 года на 6,6%, в 2022 году – 4 631,7 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 10,3%, в 2023 году – 4 630,2 тыс. рублей, т.е практически на уровне 2022 года.

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 2021-2023 годов, установлены в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (2021г.-0,0371, 2022г.-0,0368, 2023г.-0,0366).

### **Налоги на совокупный доход**

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление по налогам на совокупный доход в сумме 108 928,0 тыс. рублей, что на 19,4% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 117 052,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 7,5%, в 2023 году – 127 526,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 8,9 %.

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

-налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

-налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

-единый сельскохозяйственный налог.

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 2020 год.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности учтены нормы Федерального закона от 02.06.2016 года №178-ФЗ в части отмены действия данного вида налога с 01.01.2021 года.

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).

### **Налоги на имущество**

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление по налогам на имущество в сумме 261 860,0 тыс. рублей, что на 0,4% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 283 781,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 8,4%, в 2023 году – 308 632,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 8,8%.

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 2020 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 2021 году планируется поступление от уплаты государственной пошлины в сумме 19 000,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% от утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 19 000,0 тыс. рублей без увеличения к уровню 2021 года, в 2023 году – 19 000,0 тыс. рублей без увеличения к уровню 2022 года.

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведен исходя из фактических поступлений за 2019 год, оценки поступлений 2020 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 2021 году планируется поступление неналоговых доходов в сумме 332 776,0 тыс. рублей, что на 17,0% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 341 564,8 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 2,6 %, в 2023 году – 347 206,9 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 1,7%.

Структура неналоговых доходов городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена в следующем виде:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 70,7%, 71,2%, 71,6% соответственно;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,3%, 1,3%, 1,3% соответственно;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1,1%, 1,0 %, 1,0 % соответственно;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 25,4%, 25,0%, 24,6% соответственно;

- штрафы, санкций, возмещение ущерба – 1,5%, 1,5%, 1,4% - соответственно.

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

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности в сумме 235 376,0 тыс. рублей, что на 19,7% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 243 114,8 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2021 года на 3,3%, в 2023 году – 248 706,9 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 2,3%.

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 городского хозяйства Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

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

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление платежей за пользование природными ресурсами в сумме 4 400,0 тыс. рублей, что на 32,3% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 4 450,0 тыс. рублей и в 2023 году сумма поступлений составит 4 500,0 тыс. 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 2021-2023 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 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов планируется поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 3 500,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2020 года.

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 2021 году планируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 84500,0 тыс. рублей, что на 9,0% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 и 2023 годах – 85500,0 тыс. рублей без изменений к уровню 2020 года.

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 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 2021 году планируется поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 5000,0 тыс. рублей, что на 2500,0% больше плана на 2020 год, в 2022 и 2023 годах – 5000,0 тыс. рублей без изменений к уровню 2021 года.

### **4.3 Безвозмездные поступления**

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление безвозмездных поступлений в сумме 1 705 971,4 тыс. рублей, что на 9,6% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 1 660 331,1 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2021 года на 2,7%, в 2023 году – 1 682 398,6 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 1,3%.

Дотации бюджету городского округа в 2021 году планируются в сумме 159 076,0 тыс. рублей, что на 102 174,4 тыс. рублей больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 123 564,1 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2021 года на 35 511,9 тыс. рублей, в 2023 году – 149 040,1 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 25 476,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджету городского округа в 2021 году планируются в сумме 232 754,8 тыс. рублей, что на 23 491,9 тыс. рублей меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 239 101,4 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 6 346,6 тыс. рублей, в 2023 году – 238 234,8 тыс. рублей со снижением к уровню 2022 года на 866,6 тыс. рублей.

В 2021-2023 годах предусмотрено поступление следующих субсидий:

- на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды;
- на организацию горячего питания в начальных классах;
- на создание новых мест в образовательных организациях;

- 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 проведение кадастровых работ;
- на реализацию проектов по благоустройству дворовых территорий;
- 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 2021 году планируется в сумме 1 133 377,3 тыс. рублей, что на 1 856,7 тыс. рублей больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 1 134 798,3 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 1 421,0 тыс. рублей, в 2023 году – 1 134 099,4 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 698,9 тыс. рублей.

Более подробный анализ доходной части бюджета представлен разработчиками проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в пояснительной записке.

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

Общий объем расходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год предусмотрен в сумме 3 228 674,4 тыс. рублей, что на 137 929,1 тыс. рублей или на 4,5% больше уровня расходов, утвержденных на 2020 год.

Расходы бюджета городского округа на 2022 и 2023 годы запланированы в суммах 3 215 317,0 тыс. рублей и 3 249 132,5 тыс. рублей соответственно.

Объем планируемых расходов в 2022 году уменьшился на 13 357,4 тыс. рублей или на 0,4% по сравнению с 2021 годом, в 2023 году увеличился на 33815,5 тыс. рублей или на 1,1% по сравнению с 2022 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  
Тыс. рублей

Наименование	Решение Совета городского округа от 17.12.2019 № 4-46/453 (тыс.рублей)	По проекту решения (тыс.рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Общегосударственные вопросы	164396,7	167552,6	172240,1	177352,2	101,9	102,8	103,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47956,0	55535,0	53964,0	50143,0	115,8	97,2	92,9	
Национальная экономика	341213,6	397554,8	351979,6	352884,6	116,5	88,5	100,3	
Жилищно-коммунальное хозяйство	368902,1	359120,1	339285,2	320098,2	97,3	94,5	94,3	
Охрана окружающей среды	2700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Образование	1836472,6	1923564,8	1915665,9	1920040,4	104,7	99,6	100,2	
Культура, кинематография	69508,5	70539,7	69536,5	69576,2	101,5	98,6	100,1	
Социальная политика	134322,2	127219,0	128583,0	128597,2	94,7	101,1	100,0	
Физическая культура и спорт	101050,6	103796,4	118532,7	117901,7	102,7	114,2	99,5	
Средства массовой информации	15313,0	14672,0	14708,0	14713,0	95,8	100,2	100,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	8910,0	9120,0	8858,0	12037,0	102,4	97,1	135,9	

Наименование	Решение Совета городского округа от 17.12.2019 № 4-46/453 (тыс.рублей)	По проекту решения (тыс.рублей)			Отклонение, в % к предыдущему году		
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Условно утвержденные доходы	-	-	41964,0	85789,0	-	-	204,4
<b>Всего</b>	<b>3090745,3</b>	<b>3228674,4</b>	<b>3215317,0</b>	<b>3249132,5</b>	<b>104,5</b>	<b>99,6</b>	<b>101,1</b>

Существенное изменение расходов в 2021-2023 годы ожидается по следующим разделам:

**2021 год:**

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на 15,8%;

- «Национальная экономика» - увеличение расходов на 16,5%.

**2022 год:**

- «Национальная экономика» - уменьшение расходов на 11,5%;

- «Физическая культура и спорт» - увеличение расходов на 14,2%.

**2023 год:**

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 35,9%.

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 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов составит 69,4%, 69,9% и 69,3% соответственно.

Условно утвержденные расходы на 2022 год утверждены в сумме 41964,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 85789,0 тыс. рублей или 2,7% и 5,5%, 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 2021 году по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 167 552,6 тыс. рублей, что на 1,9% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 172 240,1 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 2,8%, в 2023 году – 177 352,2 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 3,0%.

По подразделу *0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* запланированы расходы на 2021 год в размере 8 913,0 тыс. рублей с уменьшением на 50,0 тыс. рублей, или 0,6 % к уровню 2020 года, 2022 год – 8 913,0 тыс. рублей, 2023 год – 8 913,0 тыс. 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 2021 год в размере 115 606,0 тыс. рублей с уменьшением на 1 040,0 тыс. рублей, или 0,9% к уровню 2020 года, 2022 год – 125 142,0 тыс. рублей, 2023 год – 131 017,0 тыс. 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 2021 год в размере 96,3 тыс. рублей с увеличением на 28,8 тыс. рублей, или 43,0% к уровню 2020 года, 2022 год – 807,4 тыс. рублей, 2023 год – 38,1 тыс. рублей.

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

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

По подразделу *0111 «Резервные фонды»* запланированы расходы на 2021 год в размере 5 000,0 тыс. рублей с увеличением на 0,0 тыс. рублей, или

0,0% к уровню 2020 года, 2022 год – 5 000,0 тыс. рублей, 2023 год – 5 000,0 тыс. 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 2021 год в размере 37 937,3 тыс. рублей с увеличением на 9 216,3 тыс. рублей, или 32,1% к уровню 2020 года, 2022 год – 32 377,7 тыс. рублей, 2023 год – 32 383,7 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «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 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 2021 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

предусмотрены в сумме 55 535,0 тыс. рублей, что на 15,8% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 53 964,0 тыс. рублей, в 2023 году – 50 143,0 тыс. рублей.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» запланированы расходы на 2021 год в сумме 27 760,0 тыс. рублей, на 2022 год – 26 638,0 тыс. рублей, на 2023 год – 22 810,0 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы "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.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» запланированы расходы на 2021 год в сумме 27 775,0 тыс. рублей, на 2022 год – 27 326,0 тыс. рублей, на 2023 год – 27 333,0 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы "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 обеспечение деятельности муниципальной пожарной охраны.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы бюджета городского округа в 2021 году по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 397 554,8 тыс. рублей, что на 16,5% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 351 979,6 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2021 года на 11,5 %, в 2023 году – 352884,6 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,3%.



По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на 2021 год в размере 2 564,6 тыс. рублей, 2022 год – 2 564,6 тыс. рублей, 2023 год – 2 564,6 тыс. рублей.

Данные расходы носят непрограммный характер и запланированы на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных, содержание, строительство и консервацию скотомогильников, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

По подразделу 0408 «Транспорт» запланированы расходы на 2021 год в размере 72 000,0 тыс. рублей с увеличением на 0,0 тыс. рублей, к уровню 2020 года, 2022 год – 72 000,0 тыс. рублей, 2023 год – 72 000,0 тыс. 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 2021 год в размере 197 330,0 тыс. рублей с увеличением на 42 608,0 тыс. рублей, или 27,5% к уровню 2020 года, 2022 год – 146 765,0 тыс. рублей, 2023 год – 146 076,0 тыс. 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 2021 год в размере 125 660,2 тыс. рублей с увеличением на 12 457,2 тыс. рублей, или 11,0% к уровню 2020 года, 2022 год – 130 650,0 тыс. рублей, 2023 год – 132 244,0 тыс. рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Транспортное развитие городского округа город Салават Республики Башкортостан»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;
- «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан»;
- «Развитие муниципальной службы в Администрации 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 2021 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в сумме 359 120,1 тыс. рублей, что на 2,7% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 339 285,2 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2021 года на 5,5%, в 2023 году – 320 098,2 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 5,7%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы на 2021 год в размере 15 534,0 тыс. рублей с увеличением на 1 974,0 тыс. рублей, или 14,5 % к уровню 2020 года, 2022 год – 9 594,0 тыс. рублей, 2023 год – 9657,0 тыс. 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 2021 год в размере 81 627,0 тыс. рублей с увеличением на 69 361,0 тыс. рублей, или 665,4% к уровню 2020 года, 2022 год – 67 565,0 тыс. рублей, 2023 год – 43 353,0 тыс. 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».

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.

По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы на 2021 год в размере 211 203,1 тыс. рублей с уменьшением на 74 849,4 тыс. рублей, или 26,1 % к уровню 2020 года, 2022 год – 214 250,2 тыс. рублей, 2023 год – 219 170,2 тыс. 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 2021 год в размере 50 756,0 тыс. рублей, 2022 год – 47 876,0 тыс. рублей, 2023 год – 47 918,0 тыс. 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 2021 году по разделу «Образование» предусмотрены в сумме 1 923 564,8 тыс. рублей что на 4,7% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 1 915 665,9 тыс. рублей со снижением к уровню 2021 года на 0,4 %, в 2023 году – 1 920 040,4 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 0,2%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы на 2021 год в размере 805 327,8 тыс. рублей с ростом на 11 522,5 тыс. рублей, или 1,4 % к уровню 2020 года, 2022 год – 791 569,8 тыс. рублей, 2023 год – 793 584,8 тыс. 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 2021 год в размере 826 825,4 тыс. рублей с увеличением на 136 023,0 тыс. рублей, или 19,7 % к уровню 2020 года, 2022 год – 825 934,4 тыс. рублей, 2023 год – 827 989,4 тыс. 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 2021 год в размере 183 323,3 тыс. рублей, на 2022 год – 188 998,6 тыс. рублей, на 2023 год – 189 216,1 тыс. 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 2021 год в размере 500,0 тыс. рублей, 2022 год – 500,0 тыс. рублей, 2023 год – 500,0 тыс. 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 2021 год в размере 57 422,3 тыс. рублей с уменьшением на 3 126,0 тыс. рублей, или 5,2% к уровню 2020 года, 2022 год – 58 452,1 тыс. рублей, 2023 год – 58 492,1 тыс. 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 Республики Башкортостан»;

- «Развитие физической культуры и спорта 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 2021 год в размере 50 166,0 тыс. рублей с уменьшением на 526,0 тыс. рублей, или 1,0% к уровню 2020 года, 2022 год – 50 211,0 тыс. рублей, 2023 год – 50 258,0 тыс. 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 Республики Башкортостан».

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

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

Расходы бюджета городского округа в 2021 году по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 70 539,7 тыс. рублей, что на 1,5% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 69 536,5 тыс. рублей со снижением к уровню 2021 года на 1,4%, в 2023 году – 69 576,2 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,1%.

По подразделу 0801 «Культура» запланированы расходы на 2021 год в размере 65 183,7 тыс. рублей с ростом на 1 058,2 тыс. рублей, или 1,7% к уровню 2020 года, 2022 год – 64 180,5 тыс. рублей, 2023 год – 64 220,2 тыс. 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»;

- «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих 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 2021 год в размере 5 356,0 тыс. рублей с уменьшением на 27,0 тыс. рублей, или 0,5% к уровню 2020 года, 2022 год – 5 356,0 тыс. рублей, 2022 год – 5 356,0 тыс. 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 централизованной бухгалтерии отдела культуры Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

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

Расходы бюджета городского округа в 2021 году по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 127 219,0 тыс. рублей, что на 5,3% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 128 583,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 1,1%, в 2023 году – 128 597,2 тыс. рублей на уровне 2022 года.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на 2021 год в размере 1 691,0 тыс. рублей со снижением на 124,0 тыс. рублей, или 6,8% к уровню 2020 года, 2022 год – 1 691,0 тыс. рублей, 2022 год – 1 691,0



тыс. 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 2021 год в размере 10 113,5 тыс. рублей с уменьшением на 10 541,7 тыс. рублей, или 51,0 % к уровню 2020 года, 2022 год – 10 113,5 тыс. рублей, 2023 год – 10 113,5 тыс. 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 2021 год в размере 115 414,5 тыс. рублей с увеличением на 7 819,1 тыс. рублей, или 7,3% к уровню 2020 года, 2022 год – 116 778,5 тыс. рублей, 2023 год – 116 792,7 тыс. 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 2021 году по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 103 796,4 тыс. рублей, что на 2,7% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 118 532,7 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 14,2%, в 2023 году – 117901,7 тыс. рублей со снижением к уровню 2022 года на 0,5%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» запланированы расходы на 2021 год в размере 81 939,0 тыс. рублей с уменьшением на 18 780,5 тыс. рублей, или 18,6 % к уровню 2020 года, 2022 год – 82 459,0 тыс. рублей, 2023 год – 82 116,0 тыс. 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 муниципального имущества.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы на 2021 год в размере 5 202,0 тыс. рублей с уменьшением на 1 107,0 тыс. рублей, или 17,5% к уровню 2020 года, 2022 год – 5 202,0 тыс. рублей, 2023 год – 5 202,0 тыс. 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».

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

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» запланированы расходы на 2021 год в размере 4 600,4 тыс. рублей, 2022 год – 18 691,7 тыс. рублей, 2023 год – 18 691,7 тыс. 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 2021 год в размере 12 055,0 тыс. рублей с ростом на 157,0 тыс. рублей, или 1,3 % к уровню 2020 года, 2022 год – 12 180,0 тыс. рублей, 2023 год – 11 892,0 тыс. 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 централизованной бухгалтерии комитета физкультуры и спорта Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

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

Расходы бюджета городского округа в 2021 году по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 14 672,0 тыс. рублей, что на

4,2% меньше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 14 708,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 0,2%, в 2023 году – 14 713,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 0,0%.

По подразделу *1201 «Телевидение и радиовещание»* запланированы расходы на 2021 год в размере 10 672,0 тыс. рублей с уменьшением на 641,0 тыс. рублей, или 5,6% к уровню 2020 года, 2022 год – 10 708,0 тыс. рублей, 2023 год – 10 713,0 тыс. рублей.

Данные расходы носят непрограммный характер и запланированы на обеспечение деятельности МАУ «Телекомпания Салават».

По подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»* запланированы расходы на 2021 год в размере 4 000,0 тыс. рублей, 2022 год – 4 000,0 тыс. рублей, 2023 год – 4 000,0 тыс. 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 2021 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 9 120,0 тыс. рублей, что на 2,4% больше утвержденного плана на 2020 год, в 2022 году – 8 858,0 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2021 года на 2,9%, в 2023 году – 12 037,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 35,9%.

По подразделу *1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»* расходы на 2021 год в размере 9 120,0 тыс. рублей с увеличением на 210,0 тыс. рублей, или 2,4% к уровню 2020 года, 2022 год – 8 858,0 тыс. рублей, 2023 год – 12 037,0 тыс. 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в пояснительной записке.

## **6. Дефицит бюджета**

Проектом Решения Совета городского округа город Салават РБ «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрено утвердить дефицит бюджета на 2021 год в размере 90 000,0 тыс. рублей, на 2022 год 60 000,0 тыс. рублей, на 2023 год 30 000,0 тыс. рублей. Проектом решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2021 году будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (60000,0 тыс. рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (30 000,0 тыс. рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2022 и 2023 годах будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (8 000,0 тыс. рублей и 60 000,0 тыс. рублей соответственно);

- разница между полученными и погашенными городским округом бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (0,0 тыс. рублей и -70 000,0 тыс. рублей соответственно);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (52 000,0 тыс. рублей и 40 000 тыс. рублей соответственно).

Планируемый дефицит бюджета и источники его финансирования на 2021-2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в приложениях №№ 13 и 14 к проекту бюджета, и представляет собой перечень заимствований муниципального образования, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

В 2021 году программой предусмотрены муниципальные заимствования в размере 60 000,0 тыс. рублей, в 2022 году – 158 000,0 тыс. рублей, в 2023 году – 120 000,0 тыс. рублей. Все заимствования планируется осуществить за счет кредитов от кредитных организаций.

Объем погашения заимствований спланирован на 2021 год в размере 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 150 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 130 000,0 тыс. рублей. Планируемый объем привлеченных заемных средств в планируемом периоде на 58 000,0 тыс. рублей больше, 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен:

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2022 года в сумме 280 000,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2023 года в сумме 288 000,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме 278 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году планируется установить в сумме 9 120,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 8858,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 12 037,0 тыс. 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 2021 году планируется к реализации 18 муниципальных программ, в 2022 году 17 муниципальных программ, в 2023 году 15 муниципальных программ. Все программы утверждены постановлениями главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

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

- в 2021 году 2 843 219,2 тыс. рублей;
- в 2022 году 3 228 437,5 тыс. рублей;
- в 2023 году 3 085 003,5 тыс. рублей.

При этом проектом решения о бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, объём финансирования на реализацию мероприятий муниципальных программ планируется в объеме:

- в 2021 году 3 141 411,5 тыс. рублей;
- в 2022 году 3 087 202,5 тыс. рублей;
- в 2023 году 2 951 785,5 тыс. рублей.

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

- в 2021 году -298 192,3 тыс. рублей;
- в 2022 году 141 235,0 тыс. рублей;
- в 2023 году 133 218,0 тыс. 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 2021 году – 97,3%, в 2022 – 96,0%, 2023 – 90,8%.

### **Выводы:**

1. Проект решения «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и среднесрочный период до 2024 года, оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2020 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и рекомендует Совету городского округа город Салават Республики Башкортостан рассмотреть представленный проект Решения.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты городского округа город  
Салават Республики Башкортостан



Д.Г. Кустов