

## **Заключение №39**

### **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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

12 ноября 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 8 ноября 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Рассмотрев предложенный Администрацией городского округа город Салават Республики Башкортостан проект бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, Контрольно-счетная палата городского округа город Салават Республики Башкортостан отмечает следующее.

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

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



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

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.

Уточненный прогноз социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и на период до 2024 года утвержден Постановлением Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 10.11.2021 года №2233-П «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 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, 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 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 2022 год по базовому варианту приняты следующие показатели по сравнению с оценкой 2021 года:

- прирост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг на 3,85%;
- прирост объема розничной торговли на 2,9%;
- прирост оборота общественного питания на 1,1%;
- прирост объема платных услуг населению на 2,7%;
- прирост объема инвестиций в основной капитал на -22,77%;
- прирост уровня среднемесячной заработной платы одного работника на 3,5%;
- прирост среднемесячных денежных доходов на душу населения на 3,8%.

Из вышеприведенных данных следует, что макроэкономические показатели разработки прогноза социально-экономического развития на 2022 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 2022 году свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности, что позволит сохранить достигнутый уровень жизни населения городского округа.

С проектом бюджета на 2022 год в составе рабочих материалов представлены «Основные направления бюджетной политики городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

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

Таблица 1  
руб.

<b>Показатели</b>	<b>Ожидаемое исполнение 2021</b>	<b>Проект 2022</b>	<b>Проект 2023</b>	<b>Проект 2024</b>
Доходы	3 579 656 338,06	3 353 205 947,65	3 346 238 070,22	3 389 153 060,82
Расходы	3 697 328 352,3	3 418 205 947,65	3 386 238 070,22	3 409 153 060,82
Дефицит (-), профицит (+)	-117 672 014,24	-65 000 000,0	-40 000 000,0	-20 000 000,0

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и на период до 2024 года, оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан за 2021 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Салават Республики Башкортостан с учетом изменений, внесенных в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации 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 2022-2024 годах представлена в таблице №2.

Таблица 2

Наименование	Решение Совета городского округа от 15.12.2020 № 5-4/44 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2022/2021	2023/2022	2024/2023
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	1432703000,0	1497090600,0	1515415900,0	1571813400,0	104,5	101,2	103,7	
<b>Налоговые доходы</b>	1099927000,0	1174386700,0	1193829600,0	1256486500,0	106,8	101,7	105,2	
Налоги на доходы физических лиц	705838000,0	715186700,0	712643300,0	758670300,0	101,3	99,6	106,5	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4200000,0	5480000,0	5777300,0	5934700,0	130,5	105,4	102,7	
Налоги на совокупный доход	108928000,0	166229000,0	181305000,0	190368500,0	152,6	109,1	105,0	
Налоги на имущество	261860000,0	266486000,0	272998000,0	280306000,0	101,8	102,4	102,7	
Налоги на добычу полезных ископаемых	101000,0	175000,0	176000,0	177000,0	173,3	100,6	100,6	
Государственная пошлина	19000000,0	20830000,0	20930000,0	21030000,0	109,6	100,5	100,5	
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>332776000,0</b>	<b>322703900,0</b>	<b>321586300,0</b>	<b>315326900,0</b>	<b>97,0</b>	<b>99,7</b>	<b>98,1</b>	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	235376000,0	145694000,0	153626000,0	148984000,0	61,9	105,4	97,0	
Платежи при пользовании природными ресурсами	4400000,0	6850000,0	6900000,0	6950000,0	155,7	100,7	100,7	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3500000,0	6000000,0	6000000,0	6000000,0	171,4	100,0	100,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84500000,0	144730900,0	146735300,0	147067900,0	171,3	101,4	100,2	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5000000,0	5325000,0	5325000,0	5325000,0	106,5	100,0	100,0	
Прочие неналоговые доходы	0,0	14104000,0	3000000,0	1000000,0	0,0	21,3	33,3	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1705971400,0</b>	<b>1856115347,65</b>	<b>1830822170,22</b>	<b>1817339660,82</b>	<b>108,8</b>	<b>98,6</b>	<b>99,3</b>	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>3138674400,0</b>	<b>3353205947,65</b>	<b>3346238070,22</b>	<b>3389153060,82</b>	<b>106,8</b>	<b>99,8</b>	<b>101,3</b>	

Согласно представленному проекту Решения о бюджете в период 2022-2024 годов общий объём доходов городского округа по сравнению с объёмом доходов за предыдущие периоды представлен следующим образом:

- **2022 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 3 353 205 947,7 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете городского округа на 2021 год увеличение составит 6,8% или 214531547,7 рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 64 387 600,0 рублей или 4,5%, а безвозмездные поступления увеличиваются на 150 143 947,7 рублей или 8,8 %;

- **2023 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в сумме 3 346 238 070,2 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2022 год уменьшение составит 0,2% или 6 967 877,4 рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 18 325 300,0 рублей или 1,2 %, а безвозмездные поступления уменьшаются на 25 293 177,4 тыс. рублей или 1,4%;

- **2024 год:**

Доходы бюджета городского округа на 2024 год прогнозируются в сумме 3 389 153 060,8 рублей. По сравнению с показателем решения о бюджете города на 2023 год увеличение составит 1,3% или 42 914 990,6 рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 56397500,0 рублей или 3,7%, а безвозмездные поступления уменьшаются на 13 482 509,4 рублей или 0,7%.

Проектом решения предлагается учесть в бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год поступления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 1 856 115 347,7 рублей, на 2023 год в сумме 1 830 822 170,2 рублей, на 2024 год в сумме 1 817 339 660,8 рублей. Таким образом, из общего объема доходов бюджета на долю безвозмездных поступлений в 2022 году приходится 55,4%



в 2023 году 54,7%, в 2024 году 53,6%.

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

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление налоговых доходов в сумме 1 174 386 700,0 рублей, что на 6,8% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 1 193 829 600,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 1,7%, в 2024 году – 1 256 486 500,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 5,2 %. 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 2022 – 2024 годах основную долю доходов по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (60,9%, 59,7%, 60,4%) соответственно.

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 715 186 700,0 рублей, что на 1,3% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 712 643 300,0 рублей со снижением к уровню 2022 года на 0,4 %, в 2024 году – 758 670 300,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 6,5%.

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 2022 год, 7,0% на 2023 год и 7,0% на 2024 год - дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации и согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

- дополнительный норматив отчисления в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно проекту Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» не предусмотрен.

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

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 5 480 000,0. рублей с увеличением к уровню 2021 года на 30,5%, в 2023 году – 5 777 300,0 рублей с ростом к уровню 2022 года на 5,4%, в 2024 году – 5 934 700,0 рублей, с ростом к уровню 2023 года на 2,7%.

В 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 2022-2024 годов, установлены в



соответствии с проектом закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023и 2024 годов» (2022г.-0,0368, 2023г.-0,0366, 2024г.-0,0362).

### **Налоги на совокупный доход**

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление по налогам на совокупный доход в сумме 166 229 000,0 рублей, что на 52,6% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 181 305 000,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 9,1%, в 2024 году – 190 368 500,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 5,0 %.

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 2021 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).

### **Налоги на имущество**

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление по налогам на имущество в сумме 266 486 000,0 рублей, что на 1,8% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 2872 998 000,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 2,4%, в 2024 году – 280 306 000,0 рублей с ростом к уровню 2023 года на 2,7%.

В состав налогов на имущество входят налоги на имущество физических лиц и организаций, а также земельный налог. При расчете поступления в доход бюджета городского округа данного налога использовались данные отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц за 2021 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 2022 году планируется поступление от уплаты государственной пошлины в сумме 20 830 000,0 рублей, что составляет 109,6% от утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 20930000,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,5%, в 2024 году – 21 030 000,0 рублей с увеличения к уровню 2023 года на 0,5%.

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов произведен исходя из фактических поступлений за 2020 год, оценки поступлений 2021 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 2022 году планируется поступление неналоговых доходов в сумме 322 703 900,0 рублей, что на 3,0% меньше

утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 321 586 300,0 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 0,3 %, в 2024 году – 315 326 900,0 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 1,9%.

Структура неналоговых доходов городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлена в следующем виде:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 45,1%, 47,8%, 47,2% соответственно;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 2,1%, 2,1%, 2,2% соответственно;

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

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 44,8%, 45,6%, 46,6% соответственно;

- штрафы, санкций, возмещение ущерба – 1,7%, 1,7%, 1,7% - соответственно;

- прочие неналоговые доходы – 4,4%, 0,9%, 0,3%.

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

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности в сумме 145 694 000,0 рублей, что на 38,1% меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 153 626 000,0 рублей, с увеличением к уровню 2022 года на 5,4%, в 2024 году – 148 984 000,0 рублей со снижением к уровню 2023 года на 3,0%.

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 2022 году планируется поступление платежей за пользование природными ресурсами в сумме 6 850 000,0 рублей, что на 55,7% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 6900000,0 рублей и в 2024 году сумма поступлений составит 6 950 000,0 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 2022-2024 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 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов планируется поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 6 000 000,0 рублей, что соответствует выше уровня 2021 года на 71,4%.

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 2022 году планируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 144730900,0 рублей, что на 71,3% больше утвержденного плана на 2021 год, в

2023 и 2024 годах – 146 735 300,0 рублей и 147 067 900,0 рублей соответственно.

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

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

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

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

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 5 325 000,0 рублей, что на 6,5% больше плана на 2021 год, в 2023 и 2024 годах – 5 325 000,0 тыс. рублей без изменений к уровню 2022 года.

### **Прочие неналоговые доходы**

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление прочих неналоговых доходов в сумме 14 104 000,0 рублей, в 2023 и 2024 годах – 3 000 000,0 рублей и 1 000 000,0 рублей соответственно.



### 4.3 Безвозмездные поступления

В бюджет городского округа в 2022 году планируется поступление безвозмездных поступлений в сумме 1 856 115 347,7 рублей, что на 8,8% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 1 830 822 170,2 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 1,4%, в 2024 году – 1 817 339 660,8 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 0,7%.

Дотации бюджету городского округа в 2022 году планируются в сумме 155 792 400,0 рублей, что на 3 283 600,0 рублей меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 149 040 100,0 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 6 752 300,0 рублей, в 2024 году – 126 582 600,0 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 22 457 500,0 рублей.

Субсидии бюджету городского округа в 2022 году планируются в сумме 294 085 125,24 рублей, что на 61 330 325,24 рублей больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 279 177 090,21 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 14 908 035,03 рублей, в 2024 году – 285 035 600,21 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 5 858 510,0 рублей.

В 2022-2024 годах предусмотрено поступление следующих субсидий:

- на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды;
- на организацию горячего питания в начальных классах;
- на развитие образовательных организаций;
- на софинансирование расходов по содержанию, ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог местного значения;
- на финансовое обеспечение отдельных полномочий;
- на финансирование деятельности бизнес-инкубаторов;
- на софинансирование расходов по доведению средней заработной платы;
- на поддержку отрасли культуры;
- на обеспечение жильем молодых семей;

- на реализацию мероприятий по развитию образовательных организаций;
- на софинансирование расходов по обеспечению питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;
- на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта.

Субвенции бюджету городского округа в 2022 году планируется в сумме 1 243 190 846,41 рублей, что на 109 813 546,41 рублей больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 1 241 401 004,01рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 1 789 842,4 рублей, в 2024 году – 1 241 607 484,61 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 206 480,6 рублей.

Более подробный анализ доходной части бюджета представлен разработчиками проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в пояснительной записке.

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

Общий объем расходов бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год предусмотрен в сумме 3 418 205 947,65 рублей, что на 189 531 547,65 рублей или на 5,8% больше уровня расходов, утвержденных на 2021 год.

Расходы бюджета городского округа на 2023 и 2024 годы запланированы в суммах 3 386 238 070,22 рублей и 3 409 153 060,82 рублей соответственно.

Объем планируемых расходов в 2023 году уменьшился на 31 967 877,4 рублей или на 0,9% по сравнению с 2022 годом, в 2024 году увеличился на 22914990,6 рублей или на 0,7% по сравнению с 2023 годом.

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



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

Таблица 3  
рублей

Наименование	Решение Совета городского округа от 15.12.2020 № 5-4/44 (рублей)	По проекту решения (рублей)				Отклонение, в % к предыдущему году		
		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
Общегосударственные вопросы	167552600,0	242632800,0	237174900,0	246302900,0	144,8	97,8	103,8	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55535000,0	48978000,0	46757000,0	46707000,0	88,2	95,5	99,9	
Национальная экономика	397554800,0	336069800,0	342682800,0	338068800,0	84,5	102,0	98,7	
Жилищно-коммунальное хозяйство	359120100,0	328089164,28	299258164,28	276880164,28	91,4	91,2	92,5	
Образование	1923564800,0	2126387396,96	2078417381,93	2075799191,93	110,5	97,7	99,9	
Культура, кинематография	70539700,0	61370500,0	60982000,0	61342400,0	87,0	99,4	100,6	
Социальная политика	127219000,0	129350586,41	130393124,01	130598904,61	101,7	100,8	100,2	
Физическая культура и спорт	103796400,0	121861700,0	121980700,0	121600700,0	117,4	100,1	99,7	
Средства массовой информации	14672000,0	12708000,0	12608000,0	12608000,0	86,6	99,2	100,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	9120000,0	10758000,0	13372000,0	13325000,0	118,0	124,3	99,6	
Условно утвержденные доходы	-	-	42612000,0	85920000,0	-	-	201,6	
<b>Всего</b>	<b>3228674400,0</b>	<b>3418205947,65</b>	<b>3386238070,22</b>	<b>3409153060,82</b>	<b>105,9</b>	<b>99,1</b>	<b>100,7</b>	

Существенное изменение расходов (более 10,0%) в 2022-2024 годы ожидается по следующим разделам:

**2022 год:**

- «Общегосударственные расходы» - увеличение расходов на 44,8%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - снижение расходов на 11,8%;
- «Национальная экономика» - снижение расходов на 15,5%;

- «Образование» - увеличение расходов на 10,5%;
- «Культура и кинематография» - снижение расходов на 13,0%;
- «Физическая культура и спорт» - увеличение расходов на 17,4%;
- «Средства массовой информации» - снижение расходов на 13,4%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 18,0%.

**2023 год:**

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 24,3%.

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 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов составит 71,7%, 71,0% и 70,5% соответственно.

Условно утвержденные расходы на 2023 год утверждены в сумме 42612000,0 рублей, на 2024 год в сумме 85920000,0 рублей или 2,7% и 5,4%, 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 2022 году по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 242 632 800,0 рублей, что на 44,8% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 237 174 900,0 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 2,2%, в 2024 году – 246 302 900,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 3,8%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных



*органов муниципальных образований»* запланированы расходы на 2022 год в размере 9 294 000,0 рублей с увеличением на 381 000,0 рублей, или 4,3 % к уровню 2021 года, 2023 год – 9 026 000,0 рублей, 2024 год – 9 026 000,0 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 2022 год в размере 111 268 000,0 рублей с уменьшением на 4338000,0 рублей, или 3,9% к уровню 2021 года, 2023 год – 106 965 000,0 рублей, 2024 год – 106 965 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Салават Республики Башкортостан»;
- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;
- «Транспортное развитие городского округа город Салават Республики Башкортостан»;
- «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан»;
- «Развитие образования в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;
- «Развитие молодежной политики в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;
- «Национально-культурное развитие в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Салават Республике Башкортостан»;

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

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

По подразделу *0105 «Судебная система»* запланированы расходы на 2022 год в размере 807 400,0 рублей с увеличением на 711 100,0 рублей, или 838,4% к уровню 2021 года, 2023 год – 38 500,0 рублей, 2024 год – 38 500,0 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 9 178 000,0 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 2022 год в размере 5 000 000,0 рублей с увеличением на 0,0 тыс. рублей, или 0,0% к уровню 2021 года, 2023 год – 5 000 000,0 рублей, 2024 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 2022 год в размере 116 263 400,0 рублей с



увеличением на 78 326 100,0 рублей, или 306,4% к уровню 2021 года, 2023 год – 116 145 400,0 рублей, 2024 год – 116 095 400,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

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

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

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

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

- содержание центра финансовой отчетности;
- содержание комиссии по делам несовершеннолетних;
- обеспечение деятельности административной комиссии;
- осуществление деятельности по опеке и попечительству;
- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности;
- содержание и обслуживание муниципальной казны.

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

Расходы бюджета городского округа в 2022 году по разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* предусмотрены в сумме 48 978 000,0 рублей, что на 11,8% меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 46 757 000,0 рублей, в 2024 году – 46 707 000,0 рублей.

По подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*

запланированы расходы на 2022 год в сумме 48 978 000,0 рублей, на 2023 год – 46 757 000,0 рублей, на 2024 год – 46 707 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Салават Республике Башкортостан". В рамках данной программы запланированы расходы на содержание и организацию деятельности Управления по делам ГО и ЧС г.Салавата и муниципальной пожарной охраны.

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

Расходы бюджета городского округа в 2022 году по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 336 069 800,0 рублей, что на 15,5% меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 342 682 800,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 2,0 %, в 2024 году – 338 068 800,0 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 1,3%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на 2022 год в размере 3 191 800,0 рублей, 2023 год – 3 191 800,0 рублей, 2024 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 2022 год в размере 75 010 000,0 рублей с увеличением на 3 010 000,0 рублей, к уровню 2021 года, 2023 год – 72 000 000,0 рублей, 2024 год – 72 000 000,0 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 2022 год в размере 171 119 000,0 рублей с уменьшением на 26 211 000,0 рублей, или 13,3% к уровню 2021года, 2023 год – 179 062 000,0 рублей, 2024 год – 175 577 000,0 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 2022 год в размере 86 749 000,0 рублей с уменьшением на 38 911 200,0 рублей, или 44,8% к уровню 2021 года, 2023 год – 88 429 000,0 рублей, 2024 год – 87 300 000,0 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 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 2022 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в сумме 328 089 164,3 рублей, что на 8,6% меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 299 258 164,3 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 8,8%, в 2024 году – 276 880 164,3 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 7,5%.

По подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* запланированы расходы на 2022 год в размере 18 985 000,0 рублей с увеличением на 345 000,0 рублей, или 22,2 % к уровню 2021 года, 2023 год – 13 717 000,0 рублей, 2024 год – 7 717 000,0 рублей.

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

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* запланированы расходы на 2022 год в размере 21 963 000,0 рублей с уменьшением на 59 664 000,0 рублей, или 371,7% к уровню 2021 года, 2023 год – 5 860 000,0 рублей, 2024 год – 1 060 000,0 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».

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 2022 год в размере 230 586 164,28 рублей с увеличением на 19 383 064,28 рублей, или 9,2 % к уровню 2021 года, 2023 год – 223 578 164,28 рублей, 2024 год – 212 026 164,28 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 2022 год в размере 56 555 000,0 рублей, 2023 год – 56 103 000,0 рублей, 2024 год – 56 077 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Качественное жилищно-коммунальное обслуживание городского округа город Салават Республики Башкортостан». В рамках данной

программы запланированы расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на содержание общественных территорий, организацию и содержание мест захоронения.

### **Раздел 0700 «Образование»**

Расходы бюджета городского округа в 2022 году по разделу «Образование» предусмотрены в сумме 2 126 387 397,0 рублей что на 10,5% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 2 078 417 381,9 рублей со снижением к уровню 2022 года на 2,3 %, в 2024 году – 2 075 799 191,9 рублей со снижением к уровню 2023 года на 0,1%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы на 2022 год в размере 914 751 700,0 рублей с ростом на 109 423 900,0 рублей, или 13,6 % к уровню 2021 года, 2023 год – 895 145 000,0 рублей, 2024 год – 895 184 700,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программ:

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

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

По подразделу 0702 «Общее образование» запланированы расходы на 2022 год в размере 890 752 156,96 рублей с увеличением на 63 926 756,96 рублей, или 7,7 % к уровню 2021 года, 2023 год – 886 244 681,93 рублей, 2024 год – 875 137 891,93 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 2022 год в размере 219 481 440,0 рублей, на 2023 год – 195 816 600,0 рублей, на 2024 год – 204 366 500,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

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

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

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

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» запланированы расходы на 2022 год в размере 250000,0 рублей, 2023 год – 250000,0 рублей, 2024 год – 250000,0 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 2022 год в размере 58 207 100,0 рублей с увеличением на 784 800,0 рублей, или 1,3% к уровню 2021 года, 2023 год – 58 203 100,0 рублей, 2024 год – 58 103 100,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования в городском округе город Салават Республики Башкортостан»;
- «Развитие молодежной политики в городском округе город Салават 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 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 2022 год в размере 42 945 000,0 рублей с уменьшением на 7 221 000,0 рублей, или 16,8% к уровню 2021 года, 2023 год – 42 758 000,0 рублей, 2024 год – 42 757 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования 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 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 2022 году по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены в сумме 61 370 500,0 рублей, что на 13,0% меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 60 982 000,0 рублей со снижением к уровню 2022 года на 0,6%, в 2024 году – 61 342 400,0 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 0,6%.

По подразделу 0801 «Культура» запланированы расходы на 2022 год в размере 60 083 500,0 рублей со снижением на 5 100 200,0 рублей, или 8,5% к уровню 2021 года, 2023 год – 59 695 000,0 рублей, 2024 год – 60 055 400,0 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»;
- «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 2022 год в размере 1 287 000,0 рублей с уменьшением на 4 069 000,0 рублей, или 416,2% к уровню 2021 года, 2023 год – 1 287 000,0 рублей, 2024 год – 1 287 000,0 рублей.

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

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

Расходы бюджета городского округа в 2022 году по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 129 350 586,4 рублей, что на 1,7% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 130 393 124,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,8%, в 2024 году – 130 598 904,6 рублей с увеличением к уровню 2023 года на 0,2%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на 2022 год в размере 4 501 000,0 рублей с увеличением на 2 810 000,0 рублей, или 266,2% к уровню 2021 года, 2023 год – 4 501 000,0 рублей, 2024 год – 4 501 000,0 рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы:

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

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

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы на 2022 год в размере 11 087 500,0 рублей с увеличением на 974 000,0 рублей, или 9,6 % к уровню 2021 года, 2023 год – 11 927 500,0 рублей, 2024 год – 11 927 500,0 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 2022 год в размере 113 762 086,41 рублей с уменьшением на 1 652 413,59 рублей, или 1,4% к уровню 2021 года, 2023 год – 113 964 624,01 рублей, 2024 год – 114 170 404,61 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 2022 году по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены в сумме 121 861 700,0 рублей, что на 17,4% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 121 980 700,0 рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,1%, в 2024 году – 121 600 700,0 рублей со снижением к уровню 2023 года на 0,3%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» запланированы расходы на 2022 год в размере 89 162 000,0 рублей с увеличением на 7 223 000,0 рублей,

или 8,8 % к уровню 2021 года, 2023 год – 89 491 000,0 рублей, 2024 год – 89 111 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию следующих муниципальных программ:

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

В рамках данной программы запланированы расходы на оказание муниципальных услуг и содержание муниципального имущества.

По подразделу 1102 «*Массовый спорт*» запланированы расходы на 2022 год в размере 4 913 000,0 рублей с уменьшением на 289 000,0 рублей, или 5,8% к уровню 2021 года, 2023 год – 4 913 000,0 рублей, 2024 год – 4 913 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальных программы:

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

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

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

По подразделу 1103 «*Спорт высших достижений*» запланированы расходы на 2022 год в размере 19 507 700,0 рублей, 2023 год – 19 507 700,0 рублей, 2024 год – 19 507 700,0 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 2022 год в размере 8 279 000,0 рублей со снижением на 3 776 000,0 рублей, или 45,6 % к уровню 2021 года, 2023 год – 8 069 000,0 рублей, 2024 год – 8 069 000,0 рублей.

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

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

Расходы бюджета городского округа в 2022 году по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 12 708 000,0. рублей, что на 13,4% меньше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 12 608 000,0 рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 0,8%, в 2024 году – 12 608 000,0 рублей с ростом к уровню 2023 года на 0,0%.

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» запланированы расходы на 2022 год в размере 10 208 000,0 рублей с уменьшением на 464 000,0 рублей, или 4,5% к уровню 2021 года, 2023 год – 10 108 000,0 рублей, 2024 год – 10 108 000,0 рублей.

Данные расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы:

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

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

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» запланированы расходы на 2022 год в размере 2 500 000,0 рублей, 2023 год – 2 500 000,0 рублей, 2024 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 2022 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 10 758 000,0 рублей, что на 18,0% больше утвержденного плана на 2021 год, в 2023 году – 13 372 000,0 рублей, с увеличением к уровню 2022 года на 24,3%, в 2024 году – 13 325 000,0 рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 0,4%.

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы на 2022 год в размере 10 758 000,0 рублей с увеличением на 1 638 000,0 рублей, или 18,0% к уровню 2021 года, 2023 год – 13 372 000,0 рублей, 2024 год – 13 325 000,0 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в пояснительной записке.



## 6. Дефицит бюджета

Проектом Решения Совета городского округа город Салават РБ «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрено утвердить дефицит бюджета на 2022 год в размере 65 000 000,0 рублей, на 2023 год 40000000,0 рублей, на 2024 год 20 000 000,0 рублей. Проектом решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2022 году будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (10000000,0 рублей);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (55 000 000,0 рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2023 и 2024 годах будут являться:

- разница между полученными и погашенными городским округом кредитами от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (90000000,0 рублей и 0,0 рублей соответственно);

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

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года (20000000,0 рублей и 20000000,0 рублей соответственно).

Планируемый дефицит бюджета и источники его финансирования на 2022-2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлены в приложениях №№ 11 и 12 к проекту бюджета, и представляет собой перечень заимствований муниципального образования, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

В 2022 году программой предусмотрены муниципальные заимствования в размере 160 000 000,0 рублей, в 2023 году – 90 000 000,0 рублей, в 2024 году – 70 000 000,0 рублей. Все заимствования планируется осуществить за счет кредитов от кредитных организаций.

Объем погашения заимствований спланирован на 2022 год в размере 150 000 000,0 рублей, на 2023 год – 70 000 000,0 рублей, на 2024 год – 70000000,0 рублей. Планируемый объем привлеченных заемных средств в планируемом периоде на 100 000 000,0 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен:

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2023 года в сумме 230 000 000,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме 250 000 000,0 рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме 250 000 000,0 рублей.



Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году планируется установить в сумме 10 758 000,0 рублей, на 2023 год в сумме 13 372 000,0 рублей, на 2024 год в сумме 13 325 000,0 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 2022 году планируется к реализации 21 муниципальная программа, в 2023 году 20 муниципальных программ, в 2024 году 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 2022 году 3 179 815 400,0 рублей;
- в 2023 году 3 169 389 400,0 рублей;
- в 2024 году 3 225 770 500,0 рублей.

При этом проектом решения о бюджете городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, объём финансирования на реализацию мероприятий муниципальных программ планируется в объеме:

- в 2022 году 3 309 231 887,65 рублей;
- в 2023 году 3 252 709 270,22 рублей;
- в 2024 году 3 224 284 260,82 рублей.

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

- в 2021 году -129 416 487,65 рублей;
- в 2022 году -83 319 870,22 рублей;
- в 2023 году 1 486 239,18 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 2022 году – 97,3%, в 2023 – 96,06%, 2024 – 94,6%.

### **Выводы:**

1. Проект решения «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и среднесрочный период до 2024 года, оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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