

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

от 25 ноября 2022 года

Экспертиза проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялась в целях исполнения статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, муниципальных правовых актов в сфере бюджетного процесса и деятельности контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Проект решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - проект решения о бюджете городского округа, проект бюджета), а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан 11 ноября 2022 года (письмо Администрации городского округ город Октябрьский Республики Башкортостан от 11.11.2022 № 8370), что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 41 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 27 февраля 2010 № 270 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на официальном сайте городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (<http://www.oktadm.ru/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Проект решения о бюджете городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее – контрольно-счетная палата) 11 ноября 2022 года (письмо Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 11.11.2022 № 262).

Состав документов, представленных для рассмотрения в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и требованиям статьи 41 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 12 Закона Республики Башкортостан от 27 сентября 2022 года № 606-з «О бюджетном процессе в Республике Башкортостан», пунктом 1 статьи 38 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете городского округа составлен на трехлетний период.

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 1 статьи 38 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете городского округа составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023-2025 годы, основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, подготовленных с учетом положений, определенных

Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указом Главы Республики Башкортостан от 23 сентября 2019 года №УГ-310 «О стратегических направлениях социально-экономического развития Республики Башкортостан до 2024 года».

Целями направлений бюджетной политики городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются определение условий и подходов к формированию проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Приоритетными направлениями бюджетной политики в среднесрочной перспективе являются:

реализация комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа;

повышение эффективности использования муниципального имущества, управления земельными ресурсами;

оказание содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;

недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

проведение взвешенной долговой политики, обеспечивающей высокий уровень финансовой и долговой устойчивости;

анализ достижения целевых показателей реализуемых мероприятий в рамках национальных проектов, муниципальных программ и непрограммных направлений, их эффективности в увязке с объемами финансового обеспечения;

строгий контроль роста расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета городского округа.

Целью налоговой политики на 2023-2025 годы является сохранение экономического и доходного потенциала городского округа за счет роста экономических показателей путем повышения инвестиционной активности, не увеличения налоговой нагрузки на плательщиков.

Основополагающим принципом формирования расходной части бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является концентрация бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализации приоритетных направлений и решении задач по безусловному выполнению принятых обязательств.

Основными целями и задачами долговой политики городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на предстоящий трехлетний период являются:

обеспечение потребности бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в заемных средствах для его сбалансированности при сохранении высокой степени долговой и финансовой устойчивости;

поддержание объема и структуры муниципального долга городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, позволяющих своевременно исполнять принятые обязательства.

1. Анализ обоснованности и достоверности показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 38 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на основе

прогнозных параметров социально-экономического развития городского округа город Октябрьский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - СЭР), основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Октябрьский, а также муниципальных программ. Прогнозирование осуществлялось на основании прогноза СЭР на долгосрочный период до 2030 года.

Прогноз СЭР разработан во исполнение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на среднесрочный период, утвержденным постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 28.04.2022 №1305, и ориентирован на достижение целей и задач, предусмотренных Указами Президента РФ № 204 от 07.05.2018 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и №474 от 21.07.2020 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года", Указом Главы Республики Башкортостан от 23 сентября 2019 года №УГ-310 «О стратегических направлениях социально-экономического развития Республики Башкортостан до 2024 года».

Прогноз СЭР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан в трех вариантах в свете высокой неопределенности, учитывая введение санкционных ограничений в отношении Российской Федерации, а также нестабильную эпидемиологическую обстановку в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции:

консервативном, который разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий;

базовом, которым прогнозируется наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, способствующих постепенному исправлению ситуации в сферах занятости и доходов населения, росту экономики, поддержке бизнеса и инвестиционной активности. В 2023-2025 годах предполагается поэтапное восстановление экономики и выход на предкризисный уровень развития;

целевом, который базируется на предположении об улучшении санитарно-эпидемиологической ситуации, нацелен на восстановление экономического роста в более короткие сроки.

При разработке прогноза социально-экономического развития учитывались итоги социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2021 год, прогнозные данные предприятий всех форм собственности, расположенных на территории городского округа, прогноз показателей инфляции до 2036 года по Республике Башкортостан, дефляторы по видам экономической деятельности.

Проект бюджета составлен на основе базового варианта прогноза СЭР.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития городского округа город Октябрьский, его социально-экономическое положение, по базовому варианту в 2023-2025 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	2021 год (отчет)	2022 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2023 год	2024 год	2025 год
Темп роста промышленного производства. <i>% к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	103,80	100,53	103,55	103,56	103,89
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям, <i>млн. рублей в ценах соответствующих лет</i>	40 831,69	47 643,27	53 290,43	57 074,05	60 957,94
Объем платных услуг населению, <i>млн. рублей</i>	2 242,00	2 488,6	2 663,61	2 805,93	2 970,48
Оборот общественного питания, <i>млн. рублей</i>	2 063,42	2 232,09	2 324,01	2 424,71	2 537,37
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, <i>млн. рублей</i>	2 928,94	2 937,73	2 996,48	3 146,31	3 231,26
Производство сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, <i>млн. рублей</i>	389,69	390,86	392,21	394,17	397,00

Среднегодовая численность населения, человек	113 934	114 140	114 311	114 882	115 801
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на конец года, единиц	3 666	3 683	3 712	3 746	3 777
Фонд начисленной заработной платы работников, млн. рублей	14 764,501	15 510,097	16 322,777	17 222,976	18 205,274
Среднемесячная заработная плата, рублей	42 527,7	44 207,3	46 771,3	49 484,1	52 205,7
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец периода в % к численности экономически активного населения), %	0,75	0,70	0,68	0,63	0,56
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, кв. метров общей площади	100 791	35 000	80 000	81 000	85 050
Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя (на конец года), кв.м.	26,7	27,9	28	28,6	29,1

Сравнение ожидаемых итогов социально-экономического развития городского округа город Октябрьский за 2022 год с 2021 годом, а также с прогнозируемыми итогами 2023-2025 годов в основном свидетельствует о положительной динамике практически всех показателей, за исключением следующих:

оборот розничной торговли во всех каналах реализации по оценке в 2022 году составит 47643,27 млн. рублей или 98,3% к уровню 2021 года;

оборот общественного питания в 2022 году составит 2232,09 млн. рублей или 99,7% к 2021 году;

ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в 2022 году по оценке составит 35000 кв. м или 34,7% к уровню 2021 года.

В период 2023-2025 годов в базовом варианте развития экономики городского округа темпы прироста промышленного производства составят ежегодно в среднем 103,6-103,9%.

Планируемая положительная динамика развития промышленного производства в 2023-2025 годах будет во многом зависеть от эффективности мер государственной поддержки промышленного производства, от доступности банковских кредитных ресурсов для организаций, снижения инвестиционных рисков, повышения уровня активности в предпринимательской сфере. Отмечен рост отдельных видов производств.

Совокупный объем «добычи полезных ископаемых» по базовому варианту в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года прогнозируется с ростом на 7,9%, в 2024 году – на 5,4%, в 2025 году – на 5,7% по сравнению с предыдущим годом.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития городского округа город Октябрьский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов увеличение объемов предоставления услуг предприятиями ООО «Ойл-сервис», ООО «ПетроТул», ООО «ПетроТул – Направленное Бурение», ООО «Октябрьское УБР» прогнозируется за счет активного участия в тендерах, расширением клиентской базы, планового роста объема производства по действующим и вновь заключаемым контрактам, наращивания собственных производственных мощностей, модернизации действующих производств.

В обрабатывающих производствах в 2023 году по базовому варианту прогнозируется увеличение объемов производства по отношению к оценке 2022 года на 2,2%, в 2024 году – на 2,3%, в 2025 году – на 2,9% по сравнению с предыдущим годом.

Рост объемов производства ожидается в АО «АК ОЗНА», АО «ОЗНА-Измерительные системы», ООО «Завод пластмассовых изделий «Альтернатива», ООО «Италбашкерамика Плюс», ООО "Октябрьский хлебозавод", ООО "Мясокомбинат"Золотой Рог", ООО "ВЫМПЕЛ", ООО "Железобетон", предприятий энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры за счет активизации позиции предприятий на рынке, изменения технологии с целью роста

производительности труда, расширения рынков сбыта выпускаемой продукции, увеличения выпуска инновационной продукции.

Планируемое продолжение увеличения среднегодовой численности населения: в 2022 году на 206 человек (100,18% к 2021 году), в 2023 году на 171 человек (100,1% к оценке 2022 года), в 2024 году на 571 человек (100,5% к прогнозу 2023 года), в 2025 году на 919 человек (100,8% к прогнозу 2024 года) обусловлено реализацией активной государственной политики в области стимулирования рождаемости и укрепления института семьи (повышение уровня рождаемости путем постепенного перехода к среднедетному типу репродуктивности за счет рождения второго ребенка и последующих детей, усилия государственной поддержки семей, имеющих детей), сокращением смертности в результате совершенствования профилактики и методов раннего выявления, диагностики, лечения и реабилитации больных с инфекционными заболеваниями, сердечно-сосудистыми патологиями, сосудистыми заболеваниями головного мозга, а также профилактикой травматизма и несчастных случаев.

Планируемый рост объемов розничной торговли, оборота общественного питания и рост объема продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств обусловлен введением в действие объектов розничной торговли, открытие новых торговых комплексов и магазинов республиканских и федеральных розничных сетей, постоянное обновление и расширение товарных групп, расширение географии и частоты проведения ярмарок, развитие сети оптовой торговли.

Согласно прогнозным расчетам на период до 2025 года по базовому варианту темпы роста оборота розничной торговли составят в 2023 году – 53290,43 млн. рублей (101,5% к оценке 2022 года), в 2024 году – 57074,05 млн. рублей (102,0% к прогнозу 2023 года), в 2025 году – 60957,94 млн. рублей (102,5% к прогнозу 2024 года).

По оценке в 2022 году оборот общественного питания составит 2232,09 млн. рублей или 99,7% к 2021 году.

В течение последних лет наблюдается тенденция к повышенному спросу на доставку ресторанных блюд, что послужило активному формированию предприятиями общепита собственного сервиса доставки, которое продолжит свое развитие в прогнозируемом периоде.

По базовому варианту прогноза оборот общественного питания в 2023 году составит 2324,01 млн. рублей (100,5% к оценке 2022 года), в 2024 году – 2424,71 млн. рублей (101,0% к прогнозу 2023 года), в 2025 году – 2537,37 млн. рублей (101,5 % к прогнозу 2024 года).

На динамику объема платных услуг населению наибольшее влияние будет оказывать уровень тарифов и цен на услуги жилищно-коммунального хозяйства, связи, транспорта, занимающих основную долю в структуре общего объема платных услуг, а также дальнейшее развитие рынка платных услуг медицины, образования, культуры, туризма.

По базовому варианту прогноза объем реализации платных услуг населению в 2023 году составит 2663,61 млн. рублей (100,5% к оценке 2022 года), в 2024 году – 2805,93 млн. рублей (101,0% к прогнозу 2023 года), в 2025 году – 2970,48 млн. рублей (101,5% к прогнозу 2024 года).

Увеличению номинальной начисленной заработной платы в целом по городскому округу город Октябрьский по крупным и средним организациям с 42527,70 рублей до 52205,70 рублей (темп роста заработной платы в 2022 году к 2021 году 103,95%, в 2023 году к 2022 году – 105,8 %, в 2024 году к 2023 году – 105,8 %, в 2025 году к 2024 году – 105,5 %) будут способствовать как развитие реального сектора экономики, принимаемые меры по поэтапному увеличению оплаты труда работников бюджетной сферы, так и государственные меры поддержки, такие, как: выплаты медицинским работникам; кредиты малому бизнесу и индивидуальным предпринимателям.

Несмотря на существенное влияние ограничительных мер на экономическую активность основными направлениями для инвестирования в 2023-2025 годах будут являться: добывающая промышленность, обрабатывающая промышленность, здравоохранение, образование, физическая культура и спорт, благоустройство, коммунальное и жилищное строительство.

По базовому варианту прогноза объем инвестиций в основной капитал крупных и средних предприятий в 2023 году составит 3565,07 млн. рублей (102,0% к оценке 2022 года), в 2024 году –

3941,72 млн. рублей (105,0% к прогнозу 2023 года), в 2025 году – 4242,46 млн. рублей (102,7% к прогнозу 2024 года).

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития городского округа город Октябрьский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов наибольший объем инвестиций планируется направить в реальный сектор экономики городского округа.

Увеличение объема инвестиций в основной капитал (без учета бюджетных инвестиций) предполагается за счет роста инвестиционной активности таких предприятий, как АО «АК «ОЗНА» (увеличение объемов производства, модернизация производственных мощностей), ООО «Петротул» (обеспечение высоких темпов развития предприятия), ООО «Мясокомбинат «Золотой рог» (расширение складского помещения, строительство овощехранилища), ООО ЗПИ «Альтернатива» (техническое перевооружение серийного производства продукта современным высокотехнологичным энергосберегающим оборудованием); ООО «Железобетон» (закупка нового оборудования и металлоформ, реконструкция бетоносмесительного цеха).

Увеличение объема инвестиций в основной капитал (с учетом бюджетных инвестиций) предполагается за счет инвестирования в строительство внеплощадочных сетей водоснабжения микрорайона «Радужный», строительства сетей водоснабжения и водоотведения микрорайона №33, строительства энергоцентра для нужд теплоснабжения и горячего водоснабжения микрорайона №33.

Увеличению экономического потенциала социальной сферы будет способствовать реализация крупных инвестиционных проектов в области здравоохранения – строительство оздоровительного комплекса на базе «Сероводородной лечебницы», расчетный объем инвестиций составит

2,2 млрд. рублей, физкультуры и спорта – продолжение строительства спортивно-оздоровительного комплекса – I очередь «Ледовый дворец на 800 мест» (объем инвестиций 497 млн. рублей), II очередь – «Плавательный бассейн» (объем инвестиций 350 млн. рублей), физкультурно - оздоровительного комплекса (объем инвестиций 40 млн. рублей); образования – строительство здания средней общеобразовательной школы на 1000 мест в 33 микрорайоне (объем инвестиций 620 млн. рублей), здания средней общеобразовательной школы на 640 мест и здания детского сада в 38 микрорайоне. Основными источниками инвестиционных вложений будут являться: привлеченные средства и собственные средства организаций: амортизация, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий.

Анализ приведенных показателей позволяет сделать вывод о том, что проект бюджета разработан базовом варианте, который не предполагает кардинального изменения модели экономического развития и рассматривает развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

2. Основные характеристики проекта решения о бюджете городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и Порядком бюджетного прогноза городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 14 августа 2015 года № 3892 (с изменениями), разработан и утвержден Бюджетный прогноз городского округа на период до 2030 года, основной целью которого является оценка основных параметров бюджета городского округа город Октябрьский на долгосрочную перспективу, позволяющая обеспечить сбалансированность бюджета городского округа город Октябрьский для достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития городского округа город

Октябрьский.

Одновременно с проектом бюджета городского округа город Октябрьский администрацией городского округа город Октябрьский представлен проект Бюджетного прогноза на период до 2030 года, показатели которого актуализированы и приведены в соответствие с проектом бюджета городского округа город Октябрьский и с учетом оценки на долгосрочную перспективу.

Бюджетная и налоговая политики городского округа город Октябрьский в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов разработаны с учетом целей и задач социально-экономического развития, основанных на стратегических перспективах развития.

Целью основных направлений бюджетной политики является определение условий и подходов к формированию проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Приоритетными направлениями бюджетной политики в среднесрочной перспективе являются:

- реализация комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа;

- повышение эффективности использования муниципального имущества, управления земельными ресурсами;

- оказание содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;

- недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

- проведение взвешенной долговой политики, обеспечивающей высокий уровень финансовой и долговой устойчивости;

- анализ достижения целевых показателей реализуемых мероприятий в рамках национальных проектов, муниципальных программ и непрограммных направлений, их эффективности в увязке с объемами финансового обеспечения;

- строгий контроль роста расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета городского округа.

Целью налоговой политики на 2023-2025 годы является сохранение экономического и доходного потенциала городского округа за счет роста экономических показателей путем повышения инвестиционной активности, не увеличения налоговой нагрузки на плательщиков.

В рамках системного подхода для достижения устойчивого роста налогового потенциала бюджета городского округа планируется проведение мероприятий по следующим направлениям:

- оценка доходного потенциала бюджета городского округа в разрезе отдельных источников налоговых и неналоговых доходов;

- оказание содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;

- повышение качества работы администраторов с дебиторской задолженностью в бюджет;

- ежегодное формирование Перечня налоговых расходов городского округа, оценка налоговых расходов городского округа с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации;

- обеспечение эффективности налоговых расходов городского округа;

- продолжение работы по выявлению недобросовестных налогоплательщиков;

- популяризации добросовестного отношения налогоплательщиков.

Представленный проект решения о бюджете городского округа содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

тыс.рублей

Наименование кода вида доходов	2023г.	2024г.	2025г.
Доходы	2 893 922,87	2 676 378,01	2 690 404,97
Расходы	2 975 699,89	2 757 076,37	2 770 925,85
в том числе условно утвержденные расходы	-	34 600,00	71 300,00
Дефицит	81 777,02	80 698,36	80 520,88

Ключевые параметры проекта бюджета городского округа город Октябрьский, установленные пунктами 1-2 и сформированные в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1-6 к проекту бюджета городского округа город Октябрьский и приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование кода вида доходов	Бюджет на 2022 год (первоначально утвержденный)	Бюджет на 2022 год (уточненный на 01.11.2022г.)	Проект бюджета		
			2023г.	Плановый период	
				2024г.	2025г.
ДОХОДЫ, всего:	2 728 749,56	2 781 448,49	2 893 922,87	2 676 378,01	2 690 404,97
Налоговые доходы	786 683,00	786 683,00	1 007 577,00	1 026 595,00	1 049 074,00
Неналоговые доходы	284 055,00	331 819,78	270 571,00	254 936,00	268 633,00
Безвозмездные поступления	1 658 011,56	1 662 945,71	1 615 774,87	1 394 847,01	1 372 697,97
в том числе межбюджетные трансферты	1 658 011,56	1 662 925,71	1 615 774,87	1 394 847,01	1 372 697,97
РАСХОДЫ, всего:	2 803 575,41	2 858 474,50	2 975 699,89	2 757 076,37	2 770 925,85
Из них: (справочно)					
Программная часть, из них:	2 796 416,45	2 846 718,53	2 966 059,66	2 712 838,36	2 689 987,65
<i>Дорожный фонд ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>145 624,00</i>	<i>185 594,4</i>	<i>367 824,49</i>	<i>151 604,17</i>	<i>135 200,40</i>
<i>Резервный фонд администрации ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>5 500,00</i>	<i>3 737,57</i>	<i>5 500,00</i>	-	-
Непрограммные расходы, из них:	7 158,96	11 755,97	9 640,23	44 238,01	80 938,20
<i>Обеспечение деятельности Совета ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>5 171,84</i>	<i>4 726,19</i>	<i>4 162,26</i>	<i>4 162,36</i>	<i>4 162,48</i>
<i>Материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления</i>	<i>1 466,72</i>	<i>1 466,72</i>	<i>1 466,72</i>	<i>1 466,72</i>	<i>1 466,72</i>
<i>Обеспечение деятельности КСП ГО г.Октябрьский РБ</i>	-	<i>3 493,09</i>	<i>3 990,15</i>	<i>3 990,23</i>	<i>3 990,30</i>
<i>Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции</i>	<i>520,40</i>	<i>520,4</i>	<i>21,10</i>	<i>18,7</i>	<i>18,7</i>
<i>Возмещение судебных расходов, исполнение судебных решений</i>	-	<i>611,95</i>	-	-	-
<i>Оплата административного штрафа</i>	-	<i>300,00</i>	-	-	-
<i>Финансирование расходов победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование Республики Башкортостан»</i>	-	<i>20,0</i>	-	-	-

Реализация специальных мер в сфере экономики	-	100,0	-	-	-
Возмещение за невыполнение условий соглашений о предоставлении субсидий	-	517,62	-	-	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-	34 600,00	71 300,00
Дефицит (-), всего:	-74 825,85	-77 026,01	-81 777,02	-80 698,36	-80 520,88
ИСТОЧНИКИ финансирования дефицита, всего:					
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	50 000,00	-	50 000,00	80 000,00	80 000,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	24 825,85	77 026,01	31 777,02	698,36	520,88

Доходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2023 году, по сравнению с предыдущим 2022 годом (первоначально утвержденным бюджетом), увеличатся на 165 173,31 тыс. рублей или на 6,05% и составят 2 893 922,87 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы поступлений в бюджет городского округа составят – 2 676 378,01 тыс. рублей и 2 690 404,97 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2022 год доходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2023 году увеличатся на 112 474,38 тыс. рублей или на 4,04 %, в 2024 году относительно плана 2023 года уменьшатся на 217 544,86 тыс. рублей или на 7,52 %, а в 2025 году относительно прогноза 2024 года увеличатся на 14 026,96 тыс. рублей или на 0,52 %.

Исполнение доходной части бюджета в 2023 году планируется обеспечить на 44,17 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 278 148,00 тыс. рублей, и на 55,83 % за счет безвозмездных поступлений из бюджета Республики Башкортостан, исчисленными в сумме 1 615 774,87 тыс. рублей, в том числе для исполнения переданных государственных полномочий.

Безвозмездные поступления в 2023 году, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2022 год, снизятся на 42 236,69 тыс. рублей или на 2,5 %, и по сравнению с уточненным планом на 2022 год также сократятся на 47 150,84 тыс. рублей или на 2,8 %.

Расходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2023 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год увеличатся на 172 124,48 тыс. рублей или на 6,14 % и составят 2 975 699,89 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы расходов бюджета городского округа – 2 676 378,01 тыс. рублей и 2 690 404,97 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2022 год расходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2023 году увеличатся на 117 225,39 тыс. рублей или на 4,1 %, в 2024 году относительно плана 2023 года уменьшатся на 218 623,52 тыс. рублей или 7,34%, а в 2025 году относительно плана 2024 года увеличатся на 13 849,48 тыс. рублей или на 0,50 %.

Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 50,0 млн. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 130,0 млн. рублей и на 1 января 2026 года в сумме 210,0 млн. рублей.

Долговая политика городского округа город Октябрьский в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов предусматривает обеспечение потребности бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в заемных средствах для его сбалансированности при сохранении высокой степени долговой и финансовой устойчивости а также поддержание объема и структуры муниципального долга городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, позволяющих своевременно исполнять принятые обязательства.

Объемы муниципальных заимствований в 2023-2025 годах соответствуют нормам пункта 4 статьи 106 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, указанные средства направляются на

покрытие дефицита бюджета города.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годах не превышают установленное статьей 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций). Они составляют в 2024 году – 0,23 %, в 2025 году – 0,49 %.

3. Анализ обоснованности и достоверности планируемых доходов

Предлагаемые к утверждению проектом объемы доходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

Отраженные в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России №82н), приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ Минфина России №75н) и Приказа Минфина Республики Башкортостан от 29.12.2018 №349 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Республики Башкортостан и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Башкортостан», в редакции от 04.10.2022 (далее – Приказ Минфина РБ № 349).

В составе материалов и документов к проекту представлен Реестр источников доходов. Пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета установлен постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 31.12.2019 №5594.

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ в статьи 184.1, 160.1, 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (на 2022 год), проектом решения о бюджете городского округа не предусмотрено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета Республики Башкортостан и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Башкортостан.

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Октябрьский Республики Башкортостан утвержден постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 10.12.2021 №3829 в соответствии с пунктом 3.1 и абзацем третьим пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами местного самоуправления полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

Общий объем доходов бюджета города на 2023 год прогнозируется в сумме 2 893 922,87 тыс. рублей, что на 81 010,69 тыс. рублей или на 2,88 % выше ожидаемых поступлений текущего 2022 года.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в текущем 2022 финансовом году на 2023 год прогнозируется увеличение на 195 371,0 тыс. рублей или на 24,05 % поступлений налоговых доходов, снижение на 75 534,58 тыс. рублей или на 21,82 % поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский, и снижение на 41 239,88 тыс. рублей или на 2,49 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение на 1,89 % поступлений налоговых доходов, снижение на 5,78 % неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский и на 13,67 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется увеличение на 2,19 % поступлений налоговых и на 5,37 % неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский, а также на 1,59 % снижение безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год спрогнозирован в сумме 1 278 148,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 10,35 % (+ 119 836,42 тыс. рублей), на 2024 год в сумме 1 281 531,00 тыс. рублей с увеличением на 0,26 % (+3 383,00 тыс. рублей) к прогнозу 2023 года, на 2025 год в сумме 1 317 707,00 тыс. рублей с увеличением на 2,83 % (+36 176,0 тыс. рублей) к прогнозу на 2024 год.

В структуре доходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

собственные доходы (налоговые + неналоговые) составляют 44,17 % (в 2022 году (первоначально утвержденный) – 39,24 %; (ожидаемое исполнение) – 41,18%); в 2024 и 2025 годах соответственно 47,88 % и 48,98 %;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 55,83 % (в 2022 году (первоначально утвержденный) – 60,76 %; (ожидаемое исполнение) – 58,91 %); в 2024 и 2025 годах соответственно 52,12 % и 51,02 %.

Структура доходов на 2023 год в сравнении с бюджетом текущего года представлена в таблице:

Группы доходов	2022 год (решение)			2023 год (проект решения)	Динамика 2023/2022 (дейст.)	
	Первоначальная редакция	Уточненный план на 01.11.2022г.	Ожидаемое исполнение		Тыс. руб.	%
Налоговые	786 683,00	786 683,00	812 206,00	1 007 577,00	+ 195 371,00	124,0
Неналоговые	284 055,00	331 819,78	346 105,58	270 571,00	- 75 534,58	78,2
Безвозмездные поступления	1 658 011,56	1 662 945,71	1 657 014,75	1 615 774,87	- 41 239,88	97,5
Всего:	2 728 749,56	2 781 448,49	2 812 912,18	2 893 922,87	+ 81 010,69	102,88

По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета, установлено, что по всем видам доходов ожидается исполнение на уровне утвержденного плана с учетом принятых уточнений на 2022 год.

Структура налоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2022 г (ожидаемые)	2023г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собственных доходах (налоговые +нелоговые)	2024г (прогноз), динамика к 2023г	2025г (прогноз), динамика к 2024 г
Налог на доходы физических лиц	464 052,00	621 416,00	+157 364,00 (+33,9)	48,62	636 997,00 (+2,5)	657 106,00 (+3,2)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей автомобильный бензин)	13 879,00	13 979,00	+100,0 (+0,7)	1,09	14 233,00 (+1,8)	14 387,00 (+1,1)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	158 631,00	187 150,0	+28 519,00 (+18,0)	14,64	190 791,00 (+1,9)	189 508,00 (-0,7)
Единый налог на вмененный доход	326,00	-	-326,00	-	-	-
Единый сельскохозяйственный	975,00	213,0	-762,00 (-78,2)	0,02	427,00 (в два раза)	871,00 (в два раза)
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	31 071,00	38 983,00	+7 912,00 (+25,5)	3,05	39 083,00 (+0,3)	40 153,00 (+2,7)
Налог на имущество физических лиц	71 028,0	81 250,00	+10 222,00 (+14,4)	6,36	82 500,00 (+1,5)	83 500,00 (+1,2)
Налог на имущество организаций	3 450,00	2 761,00	-689,00 (-20,0)	0,22	2 698,00 (-2,3)	2 637,00 (-2,3)
Земельный налог	49 660,00	43 599,00	-6 061,00 (-12,2)	3,41	41 568,00 (-4,7)	42 568,00 (+2,4)
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	3 700,00	2 500,00	-1 200,00 (-32,4)	0,19	2 500,00 (100,0)	2 500,00 (100,0)
Государственная пошлина, сборы	15 434,00	15 726,00	+292,00 (+1,9)	1,23	15 798,00 (+0,4)	15 844,00 (+0,3)
ИТОГО:	812 206,00	1 007 577,00	+ 195 371,00 (+24,0)	78,83	1 026 595,00 (+1,9)	1 049 074,00 (+2,2)

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 1 007 577,00 тыс. рублей или на 24,0 % выше ожидаемой оценки 2022 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + нелоговые) составляют 78,83 % (ожидаемая оценка текущего года - 70,1%), на 2024 год в объеме 1 026 595,00 тыс. рублей или на 1,9 % выше прогноза 2023 года, на 2025 год в объеме 1 049 074,00 тыс. рублей или на 2,2 % выше прогноза 2024 года.

Увеличение доли наблюдается, в основном, за счет налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В структуре налоговых поступлений стабильную основу будут по-прежнему составлять поступления от налога на доходы физических лиц (48,62 %), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (14,64 %), налога на имущество физических лиц (6,36 %) и земельного налога (3,41 %).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления налога на

доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан на основе данных статистической налоговой отчетности, прогнозируемых показателей фонда заработной платы, ожидаемой динамики налоговых вычетов, поступлений налога за предыдущие периоды.

Прогнозируемый рост поступлений налога на доходы физических лиц (2023 год – 133,9 %, 2024 год -102,5 %, 2025 год – 103,2 %) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа, за исключением 2023 года (в 2023 году – 102,7 %, 105,2 % и 106,8% по вариантам прогноза к оценке 2022 года, в 2024 году – 103,0 %, 105,5 % и 107,5 % к прогнозу 2023 года, в 2025 году – 103,0 %, 105,7 % и 107,0 % к прогнозу 2024 года). Прогноз поступлений на 2023 год значительно завышен (33,9%) относительно ожидаемого исполнения в 2022 году. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов увеличение налога на доходы физических лиц связан с выбором городским округом в 2023 - 2025 годах дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц, предусмотренного статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации вместо предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа город Октябрьский составит в 2023 году – 34,8 %, в 2024 году – 38,4 %, в 2025 году – 39,0 %. В 2023 году прогнозируется рост налоговых доходов на 24,0 % к 2022 году, в 2024 году рост на 1,9 % к 2023 году, в 2025 году на 2,2 % к 2024 году.

В соответствии с Порядком проведения оценки эффективности налоговых расходов, утвержденным постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 31.12.2019 № 5601, проведена оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленных Советом депутатов городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (земельный налог и налог на имущество физических лиц) и Налоговым кодексом Российской Федерации.

Потери бюджета городского округа город Октябрьский от предоставляемых налоговых льгот представлены в таблице:

Наименование налога	2023 год		2024 год		2025 год	
	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы
Земельный налог	43 599,00	722,00	41 568,00	722,00	42 568,00	722,00
Налог на имущество физических лиц	81 250,00	1 115,00	82 500,00	1 115,00	83 500,00	1 115,00
Всего:	124 849,00	1 837,00	124 068,00	1 837,00	126 068,00	1 837,00

Ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа город Октябрьский от предоставления налоговых льгот физическим лицам в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов по двум налогам составят 1 837,00 тыс. рублей, это в среднем 1,5 % от планируемых к поступлению. Если рассматривать по отдельности по каждому виду налогов, то ежегодные выпадающие доходы по земельному налогу составят 1,7 % от планируемых к поступлению, а по налогу на имущество физических лиц 1,4 % от планируемых к поступлению.

Структура неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

тыс. рублей)

Наименование доходов	2022г (ожидаемые)	2023г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собственных доходах (налоговые+ неналоговые) %	2024г (прогноз) динамика к 2023г	2025г (прогноз) динамика к 2024г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	196 939,00	167 000,00	-29 939,00 (-15,2)	13,07	141 000,00 (-15,6)	141 000,00 (-15,6)
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	70,00	120,00	+50,00 (+71,4)	0,01	120,00 (100,0)	120,00 (100,0)
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	18 400,00	13 000,00	-5 400,00 (-29,4)	1,02	12 000,00 (-7,7)	10 000,00 (-16,7)
Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	1 091,50	500,00	-591,50 (-54,2)	0,04	500,00 (100,0)	500,00 (100,0)
Прочие доходы от использования имущества (в т.ч. плата за социальный найм жилых помещений, за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, за предоставление права на размещение и эксплуатацию	9 280,00	8 850,00	-430,00 (-4,6)	0,69	8 950,00 (+1,1)	9 850,00 (+10,1)
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 622,00	2 487,00	-135,00 (-5,2)	0,19	2 487,00 (100)	2 487,00 (100)
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	4 504,31	2 134,00	-2 370,31 (-52,6)	0,17	2 024,00 (-5,2)	1 914,00 (-5,4)
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	40 041,00	35 000,00	-5 041,0 (-12,6)	2,74	20 000,00 (-42,9)	15 000,00 (-25,0)
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов	37,00	25,00	-12,00 (-32,4)	-	25,00 (100,0)	25,00 (100,0)
Доходы от продажи земельных участков (в т.ч. плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности)	67 911,00	38 530,00	-29 381,00 (-43,3)	3,01	33 750,00 (-12,4)	23 650,00 (-29,9)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 433,00	2 925,00	508,00 (-14,8)	0,23	4 080,00 (+39,5)	4 087,0 (+0,2)
Прочие неналоговые доходы	1 776,78	0,00	-1776,78	0	30 000,00	60 000,00 (в два раза)
Итого:	346 105,58	270 571,00	-75 534,58 (-21,8)	21,17	254 936,00 (-5,8)	268 633,00 (+5,4)

Прогнозные показатели по неналоговым доходам на 2023 год определены со снижением относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году на 21,8 %.

Общий объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 270 571,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего года на 75 534,58 тыс. рублей и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 21,17 %.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 254 936,00 тыс. рублей с уменьшением на 5,8 % к прогнозу 2023 года и на 2025 год в сумме 268 633,00 тыс. рублей с незначительным ростом на 5,4 % к прогнозу 2024 года и с незначительным снижением на 0,7 % к прогнозу 2023 года.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2023 году - 9,3%, в 2024 году – 9,5%, в 2025 году - 10,0%.

Основную долю в группе неналоговых доходов составляют поступления от арендной платы за землю - 13,07 %, доходы от продажи земельных участков – 3,01 % и доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, и иного имущества – 2,74 %.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогнозирование арендных платежей произведено в соответствии с методикой расчета арендной платы, с учетом фактического количества заключенных договоров и имеющейся задолженности.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, сформированы на 2023 год со снижением на 17,2 % к ожидаемому показателю в 2022 году. На плановый период 2024 и 2025 годов также прогнозируется снижение доходов на 15,6%.

Прогнозирование доходов на 2023-2025 годы по продаже земельных участков и реализации имущества осуществлено с учетом планируемых к отчуждению объектов имущества городского округа и земельных участков.

В 2023 году планируется к поступлению доход от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, в сумме 120,0 тыс. рублей, то есть с увеличением относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 71,4 %. В плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется поступление на сумму 120,00 тыс. рублей соответственно или 100% к прогнозу 2023 и 2024 годов.

В 2023 году планируется к поступлению 13 000,0 тыс. руб. или на 29,4 % ниже относительно ожидаемого исполнения в 2022 году, в 2024 году – 12 000,0 тыс. руб., что на 7,7 % ниже относительно проекта 2023 года, в 2025 году – 10 000,0 тыс. руб., что на 16,7% ниже показателя 2024 года.

Прогнозируемая сумма доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, на очередной финансовый год и плановый период составляет на 2023 год 35 000,00 тыс. рублей, на 2024 год – 20 000,00 тыс. рублей, на 2025 год – 15 000,00 тыс. рублей. Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту отсутствуют. На момент проведения экспертизы план приватизации не утверждался, а также отсутствует проект плана приватизации. Таким образом, не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Доходы от продажи земельных участков на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы планируются к поступлению в 2023 году на сумму 38 530,00 тыс. рублей или на 12,6 % ниже ожидаемого исполнения в 2022 году, в 2024 году – 33 750,00 тыс. рублей, что на 12, % ниже прогнозируемого дохода за 2023 год, и в 2025 году соответственно 23 650,0 тыс. рублей, или на 29,9 % ниже планируемых доходов 2024 года.

На трехлетний период наблюдается снижение поступлений относительно ожидаемого исполнения в 2022 году.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете не содержит пояснения и расчеты по

данному доходному источнику, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Прогноз доходов, планируемых к поступлению в бюджет городского округа город Октябрьский от оплаты штрафов, применения санкций и возмещения ущерба, в 2023 году планируется с увеличением относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 0,1 % и составит 2925,00 тыс. рублей. В 2024 году планируется к поступлению 4 080,00 тыс. рублей, что на 39,5 % выше прогнозируемого поступления за 2023 год, в 2025 году – 4 087,0 тыс. рублей или 0,2% по отношению к прогнозу 2024 года.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете в отношении прогноза прочих неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы указано, что на 2023 год прочие неналоговые доходы не прогнозируются. На 2024 и 2025 годы поступления прочих неналоговых доходов прогнозируются в сумме 30 000,0 тыс. рублей и 60 000,0 тыс. рублей соответственно, при этом обоснований по данному доходному источнику не представлено, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и подтвердить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Таким образом, есть основания полагать, что прогнозные объемы отдельных неналоговых доходов в проекте бюджета занижены, что является нарушением требований статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации о реалистичности расчета доходов.

Согласно проекту решения о бюджете, объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа 2023 года составит 1 615 774,87 тыс. рублей или 55,8 % от общего объема доходов, 2024 года – 1 394 847,01 тыс. рублей или 52,1 %, 2025 года – 1 372 697,97 тыс. рублей или 51,0 %.

По ожидаемому исполнению 2022 года объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа город Октябрьский составит 1 654 600,6 тыс. рублей или 58,8 % от общего объема ожидаемых доходов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2023 году планируется на 2,3 % меньше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2022 года, в 2024 году меньше на 13,7 % прогноза 2023 года, в 2025 году ниже на 1,6 % относительно прогноза 2024 года.

По видам и подвидам безвозмездные поступления представлены в приложении №2 к проекту решения о бюджете.

Безвозмездные поступления на 2023 - 2025 годы планируются в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Башкортостан.

тыс. рублей

Наименование дохода	утверждено на 2022 год	2022 год (ожидаемые)	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 658 011,6	1 657 014,7	1 615 774,9	1 394 847,0	1 372 698,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	180 066,3	201 307,5	28 727,3	19 850,3	26 204,2
<i>в том числе:</i>					
<i>Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>163 911,0</i>	<i>163 911,0</i>	<i>12 771,7</i>	<i>19 850,3</i>	<i>26 204,2</i>
<i>Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	<i>16 155,3</i>	<i>37 396,5</i>	<i>15 955,6</i>		

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	352 604,4	321 685,3	409 228,0	193 602,6	176 247,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 082 128,8	1 083 895,0	1 134 107,5	1 138 182,0	1 127 033,9
Иные межбюджетные трансферты	43 212,1	50 126,9	43 712,1	43 212,1	43 212,1

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета объем безвозмездных поступлений на 2023–2025 годы будет уточнен к утверждению бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан после уточнения проекта закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Общий объем дотаций из республиканского бюджета в 2023 году сокращается по сравнению с утвержденным планом 2022 года на 151 339,0 тыс. рублей. Снижение связано с выбором городским округом замены суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Республики Башкортостан дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В 2024 году общий объем дотаций по сравнению с проектом 2023 года уменьшается на 8 877,0 тыс. рублей (на 30,9 процентов), что связано с не предусмотренной в 2024 году дотацией на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. На 2025 год общий объем дотаций прогнозируется с ростом по сравнению с проектом 2024 года на 6 353,9 тыс. рублей (на 32,0 процента).

Объем субсидий в 2023 году увеличивается по сравнению с утвержденным планом 2022 года на 56 623,6 тыс. рублей (на 16,1 процент), что в связано с увеличением в 2023 году суммы субсидий, предоставляемых на софинансирование расходов по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (на 2022 – 18 866,0 тыс. рублей, на 2023 – 33 446,1 тыс. рублей), на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (на 2022 год – 97 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 214 400,4 тыс. рублей). В то же время, предоставление субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в 2023 году не предусмотрено (на 2022 год – 79 616,8 тыс. рублей).

В 2024 году по сравнению с проектом 2023 года объем субсидий снижается на 215 625,4 тыс. рублей (на 52,7 процентов) в связи с не планированием ассигнований на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации, в 2025 году снижается по сравнению с проектом 2024 года на 17 354,8 тыс. рублей (на 9,0 процентов).

Объем субвенций в 2023 году увеличивается по сравнению с утвержденным планом 2022 года на 51 978,7 тыс. рублей (на 4,8 процентов), что в основном связано с увеличением объемов субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

В 2024 году планируется увеличение суммы субвенций на 4 074,5 тыс. рублей или на 0,4 процента по сравнению с проектом 2023 года, в 2025 году объем субвенций уменьшается на 11 148,1 тыс. рублей или на 1,0 процент по сравнению с проектом 2024 года.

На 2023 год планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов в сумме 43 712,1 тыс. рублей на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (43 212,1 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий в области культуры и искусства (500,0 тыс. рублей). На

плановый период 2024* и 2025 годов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций проектируется из федерального бюджета по 43 212,1 тыс. рублей ежегодно.

4. Анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов основной задачей является обеспечение сбалансированности бюджета городского округа, включая следующие направления:

безусловное исполнение принятых социальных обязательств;

концентрация бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализации приоритетных направлений и решении задач по безусловному выполнению принятых обязательств.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете городского округа расходные параметры проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформированные по «программной» структуре расходов бюджетов, определены исходя из оценки доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан до 2025 года, объема безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан о бюджете Республики Башкортостан на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов, внесенным в Государственное собрание - Курултай Республики Башкортостан, прогнозируемого объема расходных обязательств городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан, правовыми актами городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, с учетом соблюдения следующих основных подходов:

исключение расходов на исполнение расходных обязательств, срок действия которых ограничен определенным финансовым годом или истекает в плановом периоде;

обеспечение в первоочередном порядке исполнения бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан по первоочередным расходам.

Планируемый объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на предстоящую трехлетку сформирован, учитывая:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений в предстоящем периоде с учетом ограничений доходов бюджета, необходимости сокращения расходов бюджета, не носящих первоочередного характера, в зависимости от их приоритетности;

сохранение заработной платы отдельных категорий работников бюджетных сферы, обозначенных в указах Президента Российской Федерации, на уровне, запланированном к достижению в 2022 году;

обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом установленного с 1 июня 2022 года минимального размера оплаты труда 15 279 рублей (с районным коэффициентом – 17 570,85 рублей).

изменение объемов межбюджетных трансфертов, планируемых к поступлению из республиканского и федерального бюджетов.

Эффективное управление расходами должно быть обеспечено посредством реализации муниципальных программ, разработанных с учетом проектных принципов управления. Несмотря на сложную экономическую ситуацию текущего года, ориентиры по национальным проектам остаются неизменными.

Расходы бюджета городского округа сформированы в соответствии с правами и полномочиями органов местного самоуправления, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по установлению расходных обязательств, а также с учетом разграничения указанных бюджетных полномочий между органами

государственной власти и органами местного самоуправления.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, предполагает 100% исполнение утвержденных расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2022 год (с изменениями и дополнениями).

Основные параметры расходов бюджета городского округа город Октябрьский в 2021- 2025 годах приведены в таблице:

	Отчет бюджета за 2021 год	Утверждено в бюджете городского округа на 2022 год	Ожидаемое исполнение бюджета городского округа на 2022 год	Проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
Расходы всего, в том числе:	2 805 908,39	2 803 575,41	2 876 338,38	2 975 699,89	2 757 076,37	2 770 925,85
в том числе условно утвержденные расходы бюджета	-	-	-	-	34 600,00	71 300,00

Проектом решения о бюджете городского округа расходы предусмотрены по 15 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в объемах на:

2023 год в сумме 2 975 699,89 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ - 2 966 059,7 тыс. рублей или 99,7 % от общего объема расходов, на непрограммные направления деятельности – 9 640,2 тыс. рублей или 0,3 % от общих расходов;

2024 год в сумме 2 757 076,37 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ - 2 712 838,4 тыс. рублей или 98,4 % распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 44 238,0 тыс. рублей или 1,6 % распределенных расходов бюджета, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации условно утверждаемые расходы в сумме 34 600,00 тыс. рублей или 2,54 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

2025 год в сумме 2 770 925,85 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ - 2 689 987,7 тыс. руб. или 97,1 % распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности - 80 938,2 тыс. рублей или 2,9 % распределенных расходов бюджета, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации условно утверждаемые расходы в сумме 71 300,0 тыс. рублей или 5,1 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о бюджете городского округа приложениями 3-5 распределены расходы бюджета городского округа город Октябрьский по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, а также по ведомственной структуре расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам классификации расходов приведено в таблице:

Наименование разделов	Оценка исполнения бюджета за 2022 год	Проект бюджета на 2023 год (тыс.)	Отклонение проекта на 2023 г. от оценки	Проект бюджета на 2024 год (тыс.)	Отклонение проекта на 2024 г. к плану 2023	Проект бюджета на 2025 год (тыс. рублей)	Отклонение проекта на 2025 г. к плану 2024
Общегосударственные вопросы	196 674,06	223 945,61	+27 271,55 (13,9%)	194 282,3	-29 663,3 (-13,2%)	193 400,3	-882,0 (-0,4%)

Национальная оборона	100,00	0,00	-100,00	0,00		0,00	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 981,57	28 262,85	+1 281,28 (4,7%)	27 671,4	-591,5 (-2,1%)	27 707,1	+35,7 (0,1%)
Национальная экономика	271 885,12	451 422,92	+179 537,80 (60,2%)	235 269,3	-216 153,6 (-47,9%)	218 940,3	-16 329,0 (-6,7%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	282 906,67	102 529,05	-180 377,62 (-63,8%)	103 931,2	+1 402,15 (1,4%)	105 403,5	+1 472,30 (1,4%)
Охрана окружающей среды	2 144,98	350,00	-1 794,98 (-83,7%)	350,0	0,0 (100%)	350,0	0,0 (100%)
Образование	1 722 214,06	1 781 112,05	+58 897,99 (3,4%)	1 773 696,8	-7 415,25 (-0,4%)	1 773 540,4	-156,4 (-0,01%)
Культура, кинематография	96 793,90	94 717,16	-2 076,74 (-2,1%)	95 339,1	621,94 (0,7%)	95 588,1	249,0 (0,3%)
Социальная политика	139 504,04	142 793,90	+3 289,86 (2,4%)	146 840,0	4 046,1 (2,8%)	135 691,9	-11 148,1 (-7,6%)
Физическая культура и спорт	133 370,65	146 836,36	+13 465,71 (10,1%)	138 366,3	-8 470,06 (-5,8%)	138 774,3	408,0 (0,3%)
Средства массовой информации	3 763,33	3 730,00	-33,33 (-0,9%)	3 730,0	0,0 (100%)	3 730,0	0,0 (100%)
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	3 000,0	3 000,0	6 500,00	3 500,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	34 600,0	34 600,0	71 300,0	36 700,0
ИТОГО:	2 876 338,38	2 975 699,9	99 361,52 (+3,5)	2 757 076,4	-218 623,5 (-7,3)	2 770 925,8	13 849,4 (+0,5)

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета городского округа на 2023 год составляют расходы на образование – 1 781 112,0 тыс. рублей или 59,9 процента к общей сумме расходов, на национальную экономику – 451 422,9 тыс. рублей (15,2%), на общегосударственные вопросы (включающие расходы на содержание органов местного самоуправления, централизованной бухгалтерии, имущества казны) – 223 945,6 тыс. рублей (7,5%), на физическую культуру и спорт – 146 836,4 тыс. рублей (4,9%), на социальную политику (включающие расходы на социальную защиту учащихся из многодетных малоимущих семей, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, пенсионное обеспечение граждан, замещавших муниципальные должности, обеспечение жильем помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, меры поддержки обучающихся в медицинских образовательных организациях высшего профессионального образования и врачей специалистов с целью привлечения, и закрепления врачебных кадров в городском округе, выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, обеспечение жильем молодых семей) – 142 793,9 тыс. рублей (4,8%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 102 529,1 тыс. рублей (3,4%) и на культуру, кинематографию – 94 717,2 тыс. рублей (3,2%).

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год с объемами расходов, ожидаемых к исполнению в текущем финансовом году, установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год запланирован с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 99 361,5 тыс. рублей или 3,5%, в 2024 году по сравнению с прогнозируемым объемом 2023 года со снижением на -218 623,5 тыс. рублей или на 7,3%, в 2025 году – с увеличением относительно прогнозируемых

бюджетных ассигнований 2024 года на 13 849,4 тыс. рублей или на 0,5%.

Расходы бюджета городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год определены в сумме 223 945,6 тыс. рублей, что на 27 271,5 тыс. рублей или 13,9 % выше уровня расходов 2022 года, ожидаемых к исполнению. На 2024 год – 194 282,3 тыс. рублей, что на 29 663,3 тыс. рублей или на 13,2 % ниже уровня прогнозируемых расходов на 2023 год. На 2025 год – 193 400,3 тыс. рублей, что на 882,0 тыс. рублей или на 0,5 % ниже уровня прогнозируемых расходов на 2024 год.

Изменение расходов в 2023-2025 годах связано с резервированием в 2023 году средств на софинансирование федеральных и республиканских программ («Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики»», «Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский», «Формирование комфортной городской среды в городском округе город Октябрьский» и т.д.).

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает следующие расходы бюджета городского округа:

на функционирование представительного органа муниципального образования – Совета городского округа, в сумме в 2023 году 4 152,3 тыс. рублей, в 2024 – 4 152,4 тыс. рублей, в 2025 – 4 152,5 тыс. рублей;

на функционирование органа внешнего муниципального финансового контроля – Контрольно-счетная палата городского округа, в сумме в 2023 году 3 970,1 тыс. рублей, в 2024 – 3 970,2 тыс. рублей, в 2025 – 3 970,3 тыс. рублей;

на функционирование администрации городского округа и её структурных подразделений с правом юридического лица (отдел образования, отдел культуры, отдел архитектуры и градостроительства, финансовое управление, отдел муниципальных закупок, управление земельно-имущественными отношениями и жилищной политики) в сумме в 2023 году 97 287,0 тыс. рублей, в 2024 – 97 374,8 тыс. рублей, в 2025 – 97 467,0 тыс. рублей;

осуществление федеральных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в сумме в 2023 году 21,1 тыс. рублей, в 2024 – 18,7 тыс. рублей, в 2025 – 18,7 тыс. рублей;

другие общегосударственные вопросы в сумме в 2023 году 118 515,1 тыс. рублей, в 2024 – 88 766,2 тыс. рублей, в 2025 – 87 791,8 тыс. рублей (расходы на содержание муниципального имущества, находящегося в казне; на оплату транспортного налога на автотранспорт, находящийся в казне; оценка недвижимости, признание прав муниципальной собственности; обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации; на организацию и осуществление деятельности по опеке; на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав; на обеспечение деятельности административных комиссий; на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности»).

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» включает расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в 2023 году в сумме 28 262,9 тыс. рублей, что на 1 281,28 тыс. рублей или 4,7% выше ожидаемых к исполнению бюджетных ассигнований 2022 года, в 2024 – 27 671,4 тыс. рублей или на 591,5 тыс. рублей (2,1%) ниже прогнозируемых объемов 2023 года, в 2025 году – 27 707,1 тыс. рублей, что выше запланированных бюджетных ассигнований 2024 года на 35,7 тыс. рублей или 0,1%.

На изменение расходов по разделу в сторону увеличения повлияло осуществление мероприятий по созданию и внедрению на территории городского округа аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», обеспечение заработной платы работников учреждения с учетом установленного с 1 июня 2022 года минимального размера оплаты труда 15 279 рублей (с районным коэффициентом – 17 570,85 рублей).

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023-2025 годы планируется направить на:

обеспечение выполнения функций по повышению безопасности населения и защищенности объектов жизнеобеспечения от угроз природного и техногенного характера Муниципальным казенным учреждением «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в 2023 году в сумме 26 620,8 тыс. рублей, в 2024 – 26 612,3 тыс. рублей, в 2025 – 26 648,0 тыс. рублей;

развитие на базе ЕДДС городского округа комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг, предупреждение и ликвидацию возможных угроз, а также осуществление контроля устранения последствий чрезвычайных ситуаций и правонарушений в 2023 году в сумме 1 532,2 тыс. рублей, в 2024 – 949,2 тыс. рублей, в 2025 – 949,2 тыс. рублей;

обеспечение необходимых условий для повышения пожарной безопасности объектов, защищенности граждан и организаций городского округа от пожаров, предупреждение и смягчение их последствий посредством организации информирования граждан о мерах пожарной безопасности в средствах массовой печати, размещения информации на рекламных щитах, выступления по радио и телевидению, обеспечение отдельных категорий граждан автономными пожарными извещателями в 2023 – 2025 годах по 109,9 тыс. рублей.

Раздел «Национальная экономика» включает расходы бюджета городского округа на реализацию полномочий в области дорожного хозяйства, землеустройства и землепользования, содействия развитию малого и среднего предпринимательства и других направлений. Отражаемые по данному разделу расходы запланированы на 2023 год в объеме 451 422,9 тыс. рублей, что на 179 537,8 тыс. рублей или на 60,2% больше ожидаемого к исполнению бюджета, в 2024 году – 235 269,3 тыс. рублей, что на 216 153,6 тыс. рублей или 47,9% меньше прогнозных бюджетных назначений 2023 года, в 2025 году – 218 940,3 тыс. рублей, что ниже уровня бюджетных ассигнований 2024 года на 16 329,0 тыс. рублей или 6,7%.

На увеличение расходов по разделу в 2023 году повлияло предоставление субсидии из федерального и республиканского бюджетов на стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство улицы в жилой застройке микрорайона № 33) и увеличением суммы субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования.

По данному разделу расходы предусмотрены на:

осуществление за счет субвенции государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства, содержания, строительства и консервации скотомогильников (биотермических ям) по 42,3 тыс. рублей ежегодно;

содержание автотранспортного участка в МБУ «Благоустройство» в сумме 34 198,8 тыс. рублей в 2023 году, 34 221,4 тыс. рублей в 2024 году, 34 244,7 в 2025 году;

формирование Дорожного фонда городского округа, направляемого на обеспечение надлежащего содержания улично-дорожной сети и мостов, повышение безопасности дорожного движения, ремонт дорог, изготовление проектно-сметной документации строительства автомобильных дорог, стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство улицы в жилой застройке микрорайона № 33) в общем объеме в 2023 году – 367 824,5 тыс. рублей, в 2024 году – 151 604,2 тыс. рублей, в 2025 году – 135 200,4 тыс. рублей;

организацию обеспечения непрерывности коммуникации в социальной системе «органы местного самоуправления – население» и финансовое обеспечение деятельности МКУ «Центр информационных технологий» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, который обеспечивает техническую поддержку пользователей, сопровождение и развитие инфраструктуры в сфере информационных технологий Совета городского округа, всех

подразделений администрации и муниципальных учреждений, в 2023 году в сумме 8 839,3 тыс. рублей, в 2024 году – 8 842,2 тыс. рублей, в 2025 году – 8 845,2 тыс. рублей;

финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в 2023 - 2025 годах по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

оценку размера платы за размещение нестационарных объектов на 2023-2025 годы по 35,0 тыс. рублей ежегодно;

проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных за счет субвенции из республиканского бюджета в 2023-2025 годах по 2 390,4 тыс. рублей ежегодно, за счет средств городского округа в 2023 году - 3 542,2 тыс. рублей, в 2024 году – 3 563,7 тыс. рублей, в 2025 году – 3 586,4 тыс. рублей;

проведение оценки и демонтаж рекламных конструкций по 225,4 тыс. рублей ежегодно;

проведение оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

содержание муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2023 году в сумме 12 847,4 тыс. рублей, в 2024 году – 12 834,2 тыс. рублей и 2025 году – 12 841,8 тыс. рублей;

обеспечение деятельности структурных подразделений, созданных в отделе архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2023 году в сумме 9 025,3 тыс. рублей, в 2024 году – 9 051,9 тыс. рублей и 2025 году – 9 058,3 тыс. рублей;

обеспечение деятельности структурного подразделения отдела муниципальных закупок администрации в 2023 году предусмотрено 2 081,7 тыс. рублей, в 2024 году – 2 078,4 тыс. рублей и в 2025 году – 2 079,9 тыс. рублей;

обеспечение деятельности структурных подразделений, созданных в Управлении земельно-имущественными отношениями и жилищной политики администрации, в 2023 году в объеме 9 270,6 тыс. рублей, в 2024 году – 9 280,3 тыс. рублей и в 2025 году – 9 290,4 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» включает расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на создание благоприятных и комфортных условий проживания граждан.

Отражаемые по данному разделу расходы запланированы на 2023 год в объеме 102 529,1 тыс. рублей, что на 181 377,62 тыс. рублей или 63,8% ниже ожидаемых к исполнению показателей бюджета 2022 года, в 2024 году – 103 931,2 тыс. рублей, что на 1 402,15 тыс. рублей или 1,4% выше прогнозируемых плановых показателей 2023 года, в 2025 году – 105 403,5 тыс. рублей, что также показывает рост бюджетных ассигнований по сравнению с прогнозируемыми на 2024 год на сумму 1 472,3 тыс. рублей или 1,4%.

На изменение расходов в 2023 по разделу повлияло не планированием субсидий на реализацию программы формирование современной городской среды и на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023-2025 годы планируется направить на:

уплату взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности в 2023-2025 годах по 5 600,0 тыс. рублей;

содержание маневренного фонда в 2023 году в сумме 48,2 тыс. рублей, в 2024 году – 49,4 тыс. рублей и в 2025 году – 50,6 тыс. рублей;

обеспечение содержания муниципального жилья, не переданного по договорам найма, в 2023 году – 254,7 тыс. рублей, в 2024 году – 261,9 тыс. рублей, в 2025 году – 269,5 тыс. рублей;

содержание муниципальных нежилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, ежегодно по 5 950,1 тыс. рублей;

содержание и ремонт уличного освещения на 2023 год в сумме 38 704,9 тыс. рублей, в 2023 году – 40 041,4 тыс. рублей, в 2025 году – 41 444,8 тыс. рублей;

озеленение придорожной территории городского округа в 2023-2025 годах по 3 000,0 тыс. рублей ежегодно;

озеленение территории парков, скверов и леса городского округа по 7 469,8 тыс. рублей ежегодно;

организация благоустройства городского округа (мест массового отдыха населения (городских парков) в 2023 году в объеме 24 136,2 тыс. рублей, в 2024 году – 24 187,4 тыс. рублей, в 2025 году – 24 41,2 тыс. рублей;

организацию и содержание мест захоронения в 2023 году – 5 555,8 тыс. рублей, в 2024 году – 5 561,6 тыс. рублей, в 2025 году – 5 567,7 тыс. рублей;

материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления в 2023-2025 годах предусмотрено ежегодно по 1 466,7 тыс. рублей;

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением «Благоустройство» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2023 году в сумме 10 342,7 тыс. рублей, в 2024 году – 10 342,9 тыс. рублей, в 2025 году – 10 343,1 тыс. рублей.

Отражаемые по разделу «Охрана окружающей среды» расходы запланированы по 350,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2023-2025 годы расходы запланированы на утилизацию отходов после субботника и оплату налога на негативное воздействие на окружающую среду.

Расходы по разделу «Образование» в 2023 году предусмотрены в сумме 1 781 112,1 тыс. рублей, что на 3,4% выше прогнозируемых к исполнению в 2022 году, в 2024 году – 1 773 696,8 тыс. рублей, что ниже прогнозируемых бюджетных ассигнований на 2023 год на сумму 7 415,25 тыс. рублей или 0,4%, в 2025 году – 1 773 540,4 тыс. рублей, что также незначительно ниже прогнозируемых плановых назначений 2024 года.

Согласно пояснительной записке к прогнозу бюджета на изменение расходов по разделу повлияли следующие отраслевые особенности:

увеличение бюджетных ассигнований на:

оплату труда педагогических работников муниципальных образовательных учреждений в целях достижения целевых показателей в соответствии с «майскими» указами;

обеспечение заработной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала муниципальных общеобразовательных, дошкольных учреждений, учреждений дополнительного образования с учетом установленного с 1 июня 2022 года минимального размера оплаты труда 15 279 рублей (с районным коэффициентом – 17 570,85 рублей);

индексацию размеров социальной поддержки детей-сирот, детей с ограниченными возможностями здоровья, детей из многодетных малоимущих семей.

В рамках раздела «Образование» предусмотрены средства на:

развитие системы дошкольного образования на 2023 год в сумме 679 899,4 тыс. рублей, на 2024 год – 681 485,2 тыс. рублей, на 2025 год – 683 972,1 тыс. рублей, в том числе доведение средней заработной платы педагогов дошкольного образования в 2023-2025 годах до целевого показателя в размере 36 942,40 рублей;

обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования на 2023 год в сумме 752 738,0 тыс. рублей, на 2024 год – 755 377,0 тыс. рублей, на 2025 год – 757 181,4 тыс. рублей, в том числе доведение средней заработной платы педагогического персонала в общеобразовательных организациях в 2023-2025 годах до целевого показателя в размере 46 196,00 рублей;

развитие дополнительного образования детей в системе образования на 2023 год – 57 844,0 тыс. рублей, на 2024 год – 58 194,4 тыс. рублей, на 2025 год – 58 512,0 тыс. рублей, в том числе достижение утвержденных целевых показателей средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в 2023-2025 годах до 45 272,10 рублей;

развитие дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства на 2023 год – 113 073,2 тыс. рублей, на 2024 год – 103 152,5 тыс. рублей, на 2025 год – 103 326,3 тыс. рублей, в том числе достижение утвержденных целевых показателей средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в 2023-2025 годах до 45 272,10 рублей;

организацию питания воспитанников (6918 детей) и санитарно-гигиеническое обеспечение детей в дошкольных организациях на 2023 год – 2025 годы по 33 974,6 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение питанием 357 обучающихся с ограниченными возможностями здоровья на 2023-2025 годы в сумме 4 385,2 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников и работников образовательных учреждений всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности на 2023 год – 26 375,4 тыс. рублей, в 2024-2025 годы по 29 203,7 тыс. рублей ежегодно (услуги охраны, техобслуживание средств охраны, монтаж охранной сигнализации и системы видеонаблюдения);

обеспечение первичных мер пожарной безопасности образовательных учреждений, создание безопасных условий в местах пребывания всех участников образовательного процесса на 2023-2025 годы в сумме 8731,4 тыс. рублей ежегодно;

предоставление в период обучения мер поддержки гражданам, заключившим договор о целевом обучении на 3 человек на 2023-2025 годы в сумме 30,0 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования на 3777 детей на 2023-2025 годы в сумме 28 050,0 тыс. рублей ежегодно;

проведение мероприятий по созданию новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» в 2024-2025 годах в сумме 21,2 тыс. рублей;

реализацию мероприятий регионального проекта «Культурная среда» (проведение капитального ремонта МБУ ДО «ДШИ №1») на 2023 год - 9 945,0 тыс. рублей;

поддержку и развитие одаренных детей в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023-2025 годы по 745,0 тыс. рублей ежегодно;

организацию профессиональной подготовки, повышение квалификации муниципальных служащих, организацию и проведение конференций (семинаров, консультаций и т.д.) по актуальным вопросам, участие в выездных обучающих семинарах на 2023-2025 годы по 435,0 тыс. рублей ежегодно;

предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципальным бюджетным учреждением «Дворец молодежи» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2023 году в сумме 14 488,1 тыс. рублей, в 2024 году - 14 516,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 14 552,6 тыс. рублей.

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий для детей и подростков, городских мероприятий и конкурсов, участие в республиканских, всероссийских, международных конкурсах, проектах и форумах, осуществляемых учреждениями отдела образования в 2023-2025 годах по 4 294,9 тыс. рублей ежегодно;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в 2023 – 2025 годах за счет средств бюджета Республики Башкортостан по 20 581,7 тыс. рублей ежегодно и за счет средств муниципального образования по 4 500,0 тыс. рублей ежегодно;

содержание и обеспечение деятельности структурных подразделений отдела образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год в сумме 20 966,2 тыс. рублей, на 2024 год – 21 018,9 тыс. рублей, на 2025 год – 21 043,4 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» на 2023 год прогнозируемый объем расходов определен в размере 94 717,2 тыс. рублей, что на 2 076,74 тыс. рублей или на 2,1 процента ниже уровня 2022 года, планируемого к исполнению. В 2024 году сумма прогнозируется в размере

95 339,1 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 621,9 тыс. рублей или на 0,7 процента, в 2025 году – 95 588,1 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 249,0 тыс. рублей или на 0,3 процента.

На изменение расходов по разделу повлияли следующие отраслевые особенности:

увеличение объема субсидии, выделяемой из республиканского бюджета, на доведение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до среднемесячной начисленной заработной платы в Республике Башкортостан;

увеличение объема субсидии на государственную поддержку отрасли культуры.

Прогнозируемый объем расходных обязательств включает ассигнования на:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (МБУ «Городской Дом культуры» (2 здания), МБУ «Центр национальных культур» (3 здания), МБУ «Историко-краеведческий музей им. А.П. Шокурова», МБУ «Централизованная библиотечная система» (1 центральная библиотека и 9 филиалов) в 2023 году в сумме 85 699,3 тыс. рублей, в 2024 – 86 318,3 тыс. рублей, в 2025 – 86 564,3 тыс. рублей;

проведение городских культурно - массовых мероприятий, участие в Республиканских, Всероссийских и Международных конкурсах на 2023-2025 годы по 4 983,4 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение деятельности методического центра отдела культуры в 2023 году в сумме 4 034,5 тыс. рублей, в 2024 – 4 037,4 тыс. рублей, в 2025 – 4 040,4 тыс. рублей.

Указанные бюджетные ассигнования позволят обеспечить сохранение культурного наследия и развитие творческого потенциала жителей города, равные возможности доступа к культурным ценностям, сохранение и развитие национальной культуры, эффективность деятельности библиотек через совершенствование традиционных библиотечных и внедрение современных технологий, в том числе информационно - коммуникационных; приобретение и подписку социально значимой литературы различного профиля; совершенствование музейной деятельности в целях улучшения условий для сохранения, изучения и популяризации культурных ценностей, музейных предметов и коллекций.

Кроме того, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации предусматривается достижение установленных показателей, в части увеличения фонда оплаты труда работников бюджетной сферы в области культуры и искусства до целевого показателя 34010,60 рублей.

Расходы бюджета городского округа по разделу «Социальная политика» в 2023 году прогнозируются в сумме 142 793,9 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2022 года согласно бюджетной росписи на 01.11.2022 года на 3 289,86 тыс. рублей или на 2,4%, в 2024 году – 146 840,0 тыс. рублей, что на 4 046,1 тыс. рублей или 2,8% выше уровня прогнозируемых бюджетных назначений 2023 года, в 2025 году – 135 691,9 тыс. рублей, что ниже прогнозируемых бюджетных ассигнований 2024 года на 11 148,1 тыс. рублей или 7,6%.

На изменение расходов по разделу повлияли следующие отраслевые особенности:

сокращение объема субвенций из федерального и республиканского бюджетов на обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

увеличение объема субвенций, предоставленных на социальную поддержку учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений из многодетных малоимущих семей по обеспечению бесплатным питанием, школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий, по предоставлению набора школьно-письменных принадлежностей первоклассникам и на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

Раздел «Социальная политика» включает следующие расходы:

на пенсионное обеспечение граждан, замещавших муниципальные должности и имеющих право для получения пенсии за выслугу лет на муниципальной службе, на 2023-2025 годы по 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, на 2023-2025 годы по 2 561,6 тыс. рублей ежегодно;

на меры поддержки обучающихся в медицинских образовательных организациях высшего профессионального образования и врачей специалистов с целью привлечения, и закрепления врачебных кадров в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023-2025 годы по 1 500,0 тыс. рублей ежегодно;

на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, на 2023-2025 годы по 34 389,6 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение бесплатным питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей в 2023 году в сумме 5 840,6 тыс. рублей, в 2024 – 6 068,1 тыс. рублей, в 2025 – 6 068,1 тыс. рублей;

на обеспечение школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей в 2023 году в сумме 1 865,8 тыс. рублей, в 2024 – 1 938,6 тыс. рублей, в 2025 – 1 938,6 тыс. рублей;

на предоставление набора школьно-письменных принадлежностей первоклассникам муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей в 2023 году в сумме 294,9 тыс. рублей, в 2024 – 306,5 тыс. рублей, в 2025 – 306,5 тыс. рублей;

на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в 2023-2025 годах по 2 730,2 тыс. рублей ежегодно;

на предоставление бесплатного проезда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обучающимся за счет средств бюджета Республики Башкортостан или местного бюджета, на городском, пригородном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы, в 2023-2025 годах по 1 152,0 тыс. рублей ежегодно;

на выплату ежемесячного пособия на содержание детей, переданных на воспитание в приемную и патронатную семью, вознаграждения, причитающегося приемным и патронатным родителям, пособий на содержание детей, переданных под опеку и попечительство, в 2023 году в сумме 49 858,5 тыс. рублей, в 2024 – 53 597,5 тыс. рублей, в 2025 – 42 449,4 тыс. рублей;

на проведение ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на 2023-2025 годы по 450,0 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в 2023 году в сумме 23 998,6 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 24 024,7 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение жильем молодых семей в 2023 году в сумме 13 152,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 13 121,3 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2023 году расходы запланированы в сумме 146 836,3 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому к исполнению объему 2022 года на 13 465,71 тыс. руб. или на 10,1%. В 2024 году – 138 366,3 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозному уровню 2023 года на 8 470,0 тыс. рублей или на 5,8 процентов, в 2025 году – 138 774,3 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 408,0 тыс. рублей или на 0,3 процента

На увеличение расходов по разделу повлияло:

передача в МБУ СШ №4 хоккейного корта, благоустроенного в рамках муниципальной программы «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики»»;

планирование объемов бюджетных ассигнований на ввод в эксплуатацию во втором полугодии 2023 года строящегося Ледового дворца.

Прогнозируемый объем расходных обязательств включает ассигнования:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, осуществляющими реализацию программ спортивной подготовки (МБУ СШ №1, МБУ СШ №2 по шахматам, МБУ СШ №3, МБУ

СП №4), в 2023 году в сумме 104 024,5 тыс. рублей, в 2024 – 104 054,5 тыс. рублей, в 2025 – 104 462,5 тыс. рублей;

на проведение городских спортивных соревнований, подготовку и участие спортсменов города в республиканских, во всероссийских и международных соревнованиях, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий среди различных слоёв населения, а также на поощрение спортсменов города Октябрьский за выдающиеся достижения, в 2023 - 2025 годы по 4 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию регионального проекта «"Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва"» в 2023-2025 годы по 26 711,8 тыс. рублей ежегодно;

на предоставление субсидии из бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан Автономной некоммерческой организации «Октябрьский авиационно-технический спортивный клуб» имени Б.Г. Зарипова ДОСААФ России по Республике Башкортостан, обеспечивающей подготовку в области авиационных видов спорта, участие в спортивных соревнованиях и проведение военно-патриотического воспитания граждан, в 2023-2025 годах по 3 500,0 тыс. рублей ежегодно;

на ввод в эксплуатацию во втором полугодии 2023 года строящегося Ледового дворца в сумме 8 500,0 тыс. рублей.

Указанные бюджетные ассигнования позволят обеспечить выполнение мероприятий, направленных на укрепление здоровья, повышение физической активности и подготовленности всех возрастных групп населения, создание условий для подготовки спортивного резерва, улучшения материально-технической базы сферы физической культуры и спорта и успешных выступлений спортсменов городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на официальных республиканских, всероссийских и международных соревнованиях.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы запланированы в 2023-2025 годах – по 3 730 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на:

финансовое обеспечение затрат, связанных с производством объявлений и новостных сюжетов о жизнедеятельности городского округа и вещанием их на телевидении и радио ООО «Телерадиокомпания «Октябрьский-ТВ» по 3 000,0 тыс. рублей ежегодно;

информирование населения в периодической печати о деятельности органов местного самоуправления, публикацию нормативно правовых актов о деятельности органов местного самоуправления по 730,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» включает расходы бюджета городского округа на выплату процентных платежей по муниципальному долгу в 2024 году в сумме – 3 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме – 6 500,0 тыс. рублей.

Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной.

Абзацем 4 пункта 8 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №5) по 9-ти главным распорядителям бюджетных средств.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа город Октябрьский установлено следующее.

Ведомственная структура расходов на 2023-2025 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, видам расходов классификации расходов бюджетов, в целом в соответствии с положениями статей Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании приказа Минфина России №82н, приказа Минфина России №75н и Приказа Минфина РБ №349.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета

городского округа на 2022-2025 годы представлено в таблице:

Код ГРБС	Наименование ГРБС	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
		Бюджет на 2022 год (уточненный на 01.11.2022г.) (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)
705	Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	3 413,59	0,1	3 923,32	0,1	3 923,32	0,1	3 923,32	0,1
706	Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	912 338,26	31,9	941 863,03	31,6	733 945,45	26,6	748 674,39	27,0
709	Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	11 298,64	0,4	11 663,48	0,4	11 690,03	0,4	11 696,51	0,4
730	Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	4 393,27	0,2	3 899,5	0,1	3 899,5	0,1	3 899,5	0,1
735	Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	3 186,12	0,1	3 329,36	0,1	3 326,01	0,1	3 327,53	0,1
756	Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	182 326,67	6,4	209 261,81	7,0	199 962,99	7,2	200 385,82	7,2
763	Управление земельных-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	31 024,0	1,1	30 071,10	1,0	28 430,0	1,0	27 448,98	1,0

775	Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 641 491,15	57,4	1 698 421,29	57,1	1 701 210,57	61,7	1 700 843,96	61,4
792	Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	69 002,80	2,4	73 267,00	2,5	70 688,49	2,6	70 725,84	2,6
	ИТОГО:	2 858	100	2 975 699	100	2 757 076	100	2 770 925	100

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по главным распорядителям бюджетных средств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с объемами расходов, предусмотренными уточненными плановыми назначениями на 01.11.2022 года показало следующее.

По сравнению с уточненными плановыми назначениями на 01.11.2022 года на 2023 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств (Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан) предусмотрено снижение объема бюджетных ассигнований, по остальным 7 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина РФ №82н по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не выявлено.

Резервный фонд администрации города на 2023 год предусмотрен в сумме 5 500,0 тыс. рублей, в том числе средства Резервного фонда администрации города Октябрьский на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 500,0 тыс. рублей, и не превышает размера, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 74.1 и статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств согласно пункту 8 проекта решения о бюджете предусмотрены на 2023-2025 годы в объеме 5 000,00 тыс. рублей ежегодно или 0,2 % в структуре расходов бюджета и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусмотрены на социальное обеспечение и иные выплаты населению в виде доплат к пенсии муниципальных служащих согласно Закону Республики Башкортостан от 28.03.2006 № 288-з «О порядке назначения и выплаты пенсии на муниципальной службе в Республике Башкортостан».

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022-2025 годах, по разделам, подразделам классификации расходов представлены ниже:

Код и наименование раздела, подраздела классификации расходов бюджета	Бюджет на 2022 год (уточненный на 01.11.2022г.)	2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	% к 2022г	Тыс.руб.	% к 2023г	Тыс.руб.	% к 2024г
1000 «Социальное обеспечение населения»							
706 1001 07Я0102300 312	5 000,00	5 000,00	100	5 000,00	100	5 000,00	100

5. Анализ обоснованности расходов проекта решения о бюджете городского округа, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных программ

В соответствии с постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 30.11.2021 № 3676 «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» на территории городского округа в 2022 году осуществляется реализация 22 муниципальных программ, из них 18 программ с привлечением средств из бюджетов разных уровней, реализация 4-х программ осуществляется без финансовых вложений.

Проект бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете городского округа, сформирован по «программной» структуре расходов бюджета на основе 15 муниципальных программ.

Планируемые расходы на реализацию муниципальных программ представлены в таблице:
тыс. рублей

№	Наименование	2022 год (уточненный план на 01.11.2022)	Плановые назначения по проекту бюджета на 2023 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2023 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2023г.
				2024 год	2025 год		
1	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	5 792,2	4 061,6	4 061,6	4 061,6	4 061,6	0,0
2	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	15 279,2	14 488,1	14 516,2	14 552,6	14 488,1	0,0
3	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 762,9	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0
4	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	114 613,3	111 967,2	112 046,7	112 130,2	111 967,2	0,0
5	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	910,0	837,7	837,7	837,7	837,7	0,0
6	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	111 641,1	120 327,7	95 745,9	99 284,7	117 766,0	0,0
7	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	219 290,2	180 992,0	185 825,5	169 445,1	180 922,0	0,0

№	Наименование	2022 год (уточненный план на 01.11.2022)	Плановые назначения по проекту бюджета на 2023 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2023 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2023г.
				2024 год	2025 год		
8	Муниципальная программа «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0	0,0
9	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	91 155,6	95 534,3	96 949,6	98 435,7	95 534,3	0,0
10	Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными отношениями городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»		24 272,7	22 631,6	21 650,6	24 272,7	0,0
11	Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 717 497,9	1 773 419,5	1 779 973,8	1 768 459,1	1 773 419,5	0,0
12	Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	27 073,7	28 762,9	27 671,4	27 707,1	28 762,9	0,0
13	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	40 631,8	256 281,4	35 232,7	35 246,8	256 281,4	0,0
14	Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	180 434,9	207 463,2	198 164,4	198 587,2	207 463,2	0,0
15	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	134 951,8	146 616,4	138 146,3	138 554,3	146 616,4	0,0
	Всего:	2 661 070,0	2 966 059,7	2 712 838,4	2 689 987,7	2 93 498,0	0,0
	Рост (снижение) к предыдущему году (%):		+ 11,5	- 8,5	- 0,8		

На 2023 год на реализацию муниципальных программ запланировано 2 966 059,7 тыс. рублей с увеличением на 11,5% относительно уточненных плановых назначений на 01.11.2022г. В общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан расходы на реализацию муниципальных программ составляет 99,7%.

К проекту бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены 15 паспортов муниципальных программ, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Согласно представленных с проектом бюджета паспортов муниципальных программ, перечень муниципальных программ, реализация которых планируется в 2023 году, претерпит изменения: муниципальная программа «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» со сроком реализации в 2017-2022 годах прекращает свое действие в 2023 году, при этом с 2023 года на период по 2028 год будут осуществляться мероприятия вновь разработанной, но не утвержденной на момент экспертно-аналитического мероприятия, Муниципальной программы «Управление земельно-имущественными отношениями городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан».

В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ в проекте решения, показателям в паспортах муниципальных программ отклонения не установлены.

6. Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета

Приложением 1 к проекту решения о бюджете городского округа в составе основных характеристик бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан предлагается утвердить дефицит бюджета на 2023 год в сумме 81 777,02 тыс. рублей или 8,8 процента от прогнозного общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2024 год в сумме 80 698,36 тыс. рублей или 8,8 процента, и на 2025 год в сумме 80 520,88 тыс. рублей или 8,5 процента.

Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан отмечает, что дефицит бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов имеет тенденцию к увеличению, что не обеспечивает исполнение статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части минимизации размера дефицита бюджета.

Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годов по отношению к общей сумме доходов, за исключением безвозмездных поступлений, соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме, в виде направления остатков средств бюджет городского округа и привлечения банковского кредита.

Так согласно пояснительной записке к проекту бюджета на покрытие дефицита бюджета предлагается направить:

в 2023 году остатки денежных средств бюджета городского округа на 1 января 2023 года в сумме 31 777,0 тыс. рублей и привлечь кредиты банка в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

в 2024 году остатки на 1 января 2024 года в сумме 698,4 тыс. рублей и кредиты банка в сумме 80 000,0 тыс. рублей;

в 2025 году остатки средств на 1 января 2025 года в сумме 520,9 тыс. рублей и кредиты банка в размере 80 000,0 тыс. рублей.

При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета города соответствует

требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата отмечает, что одним из основных источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Октябрьский являются кредиты от кредитных организаций. Это является риском в обеспечении финансовой устойчивости местного бюджета.

7. Анализ муниципального долга городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета по состоянию на 1 ноября 2022 года городской округ город Октябрьский Республики Башкортостан относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, что характеризуется отсутствием у городского округа муниципального долга.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет продолжена долговая политика, направленная на обеспечение потребности бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в заемных средствах для его сбалансированности при сохранении высокой степени долговой и финансовой устойчивости и поддержание объема и структуры муниципального долга городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, позволяющих своевременно исполнять принятые обязательства.

На 2023 год прогнозируются муниципальные внутренние заимствования в виде кредитов, привлеченных городским округом город Октябрьский Республики Башкортостан от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в сумме 50 000,0 тыс. рублей или на уровне 2022 года; на 2024 год – 100 000,0 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 50 000,0 тыс. рублей или в 2 раза; на 2025 год - 100 000,0 тыс. рублей или на уровне 2023 года. В 2023 и 2024 годах прогнозируется погашение ранее полученных бюджетных кредитов в сумме 20 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Муниципальные внешние заимствования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов проектом бюджета не предусмотрены.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обслуживание муниципального долга включает расходы бюджета городского округа город Октябрьский на выплату процентных платежей по кредитам кредитных организаций в 2024 году в сумме – 3 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме – 6 500,0 тыс. рублей.

Планируемая на 2023 - 2025 годы структура муниципального внутреннего долга городского округа город Октябрьский соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и представлена кредитами, привлеченными городским округом от кредитных организаций.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов сформирована с учетом положений статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и представлены в приложении №6 к проекту бюджета.

8. Оценка обоснованности объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан

Проектом решения о бюджете городского округа планируется утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее - Дорожный фонд), направляемого на обеспечение надлежащего содержания улично-дорожной сети и мостов, повышение безопасности дорожного движения, ремонт дорог, изготовление проектно-сметной документации строительства автомобильных дорог, стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство улицы в

жилой застройке микрорайона № 33) на 2023 год в сумме 367 824,49 тыс. рублей, что на 222 200,49 тыс. рублей или в 2,5 раза больше первоначально утвержденного объема на 2022 год и на 182 229,59 тыс. рублей или на 98,2% больше объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.11.2022 года.

На плановый период 2024 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 151 604,17 тыс. рублей, что на 216 220,32 тыс. рублей или на 58,8% ниже уровня 2023 года, на 2025 год – 135 200,40 тыс. рублей, со снижением к уровню 2024 года на 16 403,77 тыс. рублей или на 10,8%.

Значительное увеличение объема бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденным объемом на 2022 год (в 2,5 раза) характеризуется предоставлением субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 214 400,36 тыс. рублей на строительство улицы в жилой застройке микрорайона № 33.

Анализ представленных документов и материалов к проекту решения о бюджете показал, что объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа в части источников финансового обеспечения сформирован в соответствии с положениями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 26.05.2022 №282.

9. Анализ показателей финансового обеспечения региональных проектов в рамках национальных проектов в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, предусмотренных в проекте решения о бюджете городского округа

Согласно целевым статьям расходов, сформированных в соответствии с приказом Минфина Республики Башкортостан № 349 в проекте бюджета городского округа в 2023-2025 годах предусмотрено финансирование реализации региональных проектов в рамках национальных проектов, таких как «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда», «Культура»:

1. Национальный проект «Образование» региональный проект «Успех каждого ребенка» на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы ежегодно в сумме 21,2 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»;

2. Национальный проект «Демография» региональный проект «Спорт – норм жизни» на 2023-2025 годы ежегодно в сумме 26 711,8 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»;

3. Национальный проект «Жилье и городская среда» региональный проект «Жилье Республики Башкортостан» на 2023 год в сумме 221 031,3 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»;

4. Национальный проект «Культура» региональный проект «Культурная среда» на 2023 год в сумме 9 945,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан».

10. Анализ объема и состава непрограммных расходов, предусмотренных в проекте решения о бюджете городского округа

Проектом решения о бюджете городского округа на 2023 год предусмотрены непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в размере на 2023 год – 9 640,23 тыс. рублей, со снижением к сводной бюджетной

росписи на 01.11.2022 на 2 115,74 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 44 238,01 тыс. рублей, с увеличением к планируемому уровню 2023 года на 34 597,78 тыс. рублей или в 4,6 раза, на плановый период 2025 года – 80 938,2 тыс. рублей, с ростом к планируемому уровню 2024 года на 36 700,19 тыс. рублей или на 83,0 %.

В 2023 году проектом решения о бюджете городского округа в рамках непрограммной деятельности предлагается направить средства бюджета городского округа, в основном, на следующие мероприятия:

обеспечение деятельности Совета и Контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский РБ;

материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления;

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

На плановый период 2024 и 2025 годов в составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в размере на 2024 год – 34 600,0 тыс. рублей и на 2025 год – 71 300,0 тыс. рублей.

Таким образом, наибольший объем в непрограммных расходах предусматривается по условно-утвержденным расходам.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов непрограммные расходы предусматриваются по 3 главным распорядителям бюджетных средств. Основная часть непрограммных расходов приходится:

на Администрацию городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан:

в 2023 году на Контрольно-счетную палату городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (удельный вес бюджетных ассигнований составит 41% от общей суммы непрограммных расходов);

в 2024 и 2025 годах на Администрацию городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (удельный вес бюджетных ассигнований составит 82,3% и 90,3% от общей суммы непрограммных расходов соответственно).

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2023 году составляют 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2024 году – 1,6 процента, в 2025 году – 2,9 процентов.

Суммарные объемы программной и непрограммной частей расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов соответствуют объему расходов, предлагаемому проекту решения о бюджете по целевым статьям и непрограммным расходам городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на указанный трехлетний период.

Выводы.

1. Проект решения о бюджете городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан 11.11.2022, что соответствует статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 41 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан (не позднее пятнадцатого ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом, в целом соответствует перечню, требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 41 Положения о бюджетном процессе в городском округе Октябрьский Республики Башкортостан.

2. Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на официальном

сайте органов местного самоуправления городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (<http://www.oktadm.ru/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Бюджет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан разработан на трехлетний период в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством Республики Башкортостан.

Проект бюджета городского округа составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 38 Положения о бюджетном процессе в городском округе Октябрьский Республики Башкортостан.

4. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в текущем 2022 финансовом году на 2023 год прогнозируется увеличение на 195 371,0 тыс. рублей или на 24,0 % поступлений налоговых доходов, снижение на 75 534,58 тыс. рублей или на 21,8 % поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, и снижение на 41 239,8 тыс. рублей или на 2,5 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение на 1,9 % поступлений налоговых доходов, снижение на 5,8 % неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и на 13,7 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется увеличение на 2,2 % поступлений налоговых и на 5,4 % неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, и снижение на 1,6 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

5. Общий объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год запланирован с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 3,5 % и составит 2 975 699,9 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 2 757 076,4 тыс. рублей или с уменьшением на 7,3% к прогнозу 2023 года, в 2025 году в сумме 2 7700 925,8 тыс. рублей или с увеличением к прогнозу 2024 на 0,5%.

6. На 2023 год запланирован дефицит бюджета в сумме 81 777,02 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 80 698,36 тыс. рублей и 80 520,88 тыс. рублей соответственно, соблюден принцип сбалансированности бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, но не обеспечивает минимизацию размера дефицита бюджета.

Проект бюджета в части установления условно утвержденных расходов на 2024 год и на 2025 год соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составят 5 000,0 тыс. рублей ежегодно или 0,2 % в общих расходах бюджета.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Проектом решения устанавливается размер Резервного фонда администрации городского округа город Октябрьский на 2023 в сумме 5 500,0 тыс. рублей или 0,18 % от общих объемов расходов, что не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ.

9. Проектом решения устанавливается возможность покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета в текущем финансовом году, за счет остатков средств бюджета городского округа, образовавшихся на начало текущего финансового года, что соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. В проекте соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. В представленных одновременно с проектом документах и материалах не в

полной мере отражены обоснования планируемых доходов бюджета городского округа город Октябрьский, что не позволяет проверить их реалистичность и подтвердить соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год спрогнозирован в сумме 1 278 148,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 10,35 % (+ 119 836,42 тыс. рублей), на 2024 год в сумме 1 281 531,00 тыс. рублей с увеличением на 0,26 % (+3 383,00 тыс. рублей) к прогнозу 2023 года, на 2025 год в сумме 1 317 707,00 тыс. рублей с увеличением на 2,83 % (+36 176,0 тыс. рублей) к прогнозу на 2024 год.

13. Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 1 007 577,00 тыс. рублей или на 24,0 % выше ожидаемой оценки 2022 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 78,83 % (ожидаемая оценка текущего года - 70,1%), на 2024 год в объеме 1 026 595,00 тыс. рублей или на 1,9 % выше прогноза 2023 года, на 2025 год в объеме 1 049 074,00 тыс. рублей или на 2,2 % выше прогноза 2024 года.

Согласно результатам оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленным Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (земельный налог и налог на имущество физических лиц) и Налоговым кодексом Российской Федерации ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов по двум налогам составят 1 837,0 тыс. руб., это в среднем 1,5 % от планируемых к поступлению.

14. Общий объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 270 571,00 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня текущего года на 75 534,58 тыс. рублей и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 21,17 %.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 254 936,00 тыс. рублей с уменьшением на 5,8 % к прогнозу 2023 года и на 2025 год в сумме 268 633,00 тыс. рублей с незначительным ростом на 5,4 % к прогнозу 2024 года и с незначительным снижением на 0,7 % к прогнозу 2023 года.

Анализ неналоговых доходов, отраженных в проекте показал, что при прогнозировании отдельных видов доходов (доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, прочие неналоговые доходы), определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя не представляется возможным, так как отсутствуют расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту, что является нарушением требований статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

15. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа 2023 года составит 1 615 774,87 тыс. рублей или 55,8 % от общего объема доходов, 2024 года – 1 394 847,01 тыс. рублей или 52,1 %, 2025 года – 1 372 697,97 тыс. рублей или 51,0 %.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2023 году планируется на 2,3 % меньше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2022 года, в 2024 году меньше на 13,7 % прогноза 2023 года, в 2025 году ниже на 1,6 % относительно прогноза 2024 года.

16. Общий объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2023 год запланирован с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 99 361,5 тыс. рублей или 3,5%, в 2024 году по сравнению с прогнозируемым объемом 2023 года со снижением на -218 623,5 тыс. рублей или на 7,3%, в 2025 году – с увеличением относительно прогнозируемых бюджетных ассигнований 2024 года на 13 849,4 тыс. рублей или на 0,5%.

17. Ведомственная структура расходов на 2023-2025 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным

направлениям деятельности, видам расходов классификации расходов бюджетов, в целом в соответствии с положениями статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании приказа Минфина России №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Минфина России №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и Приказа Минфина РБ №349 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Республики Башкортостан и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Башкортостан».

18. По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина РФ №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» применяемого к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2023 год, по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не выявлено.

19. Расходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы по программно-целевому принципу. Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию 15 муниципальных программ, при этом на 2023 год запланировано 2 966 059,7 тыс. рублей с увеличением на 11,5% относительно уточненных плановых назначений на 01.11.2022г. В общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан расходы на реализацию муниципальных программ составляет 99,7%.

Согласно представленных с проектом бюджета паспортов муниципальных программ, перечень муниципальных программ, реализация которых планируется в 2023 году, претерпит изменения: муниципальная программа «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» со сроком реализации в 2017-2022 годах прекращает свое действие в 2023 году, при этом с 2023 года на период по 2028 год будут осуществляться мероприятия вновь разработанной, но не утвержденной на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, Муниципальной программы «Управление земельно-имущественными отношениями городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан».

На момент проведения экспертизы все муниципальные программы, планируемые к реализации с 2023 года, за исключением вновь разработанной, размещены в сети интернет на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте решения, показателям в паспортах муниципальных программ отклонения не установлены.

20. Проектом решения о бюджете городского округа предусматриваются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Октябрьский на покрытие дефицита бюджета:

в 2023 году в виде остатков денежных средств бюджета городского округа на 1 января 2023 года в сумме 31 777,0 тыс. рублей и привлеченных кредитов банка в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

в 2024 году - остатки на 1 января 2024 года в сумме 698,4 тыс. рублей и кредиты банка в сумме 80 000,0 тыс. рублей;

в 2025 году - остатки средств на 1 января 2025 года в сумме 520,9 тыс. рублей и кредиты банка в размере 80 000,0 тыс. рублей.

21. На 2023 год прогнозируются муниципальные внутренние заимствования в виде кредитов, привлеченных городским округом город Октябрьский Республики Башкортостан от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в сумме 50 000,0 тыс. рублей или на уровне 2022 года; на 2024 год – 100 000,0 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 50 000,0 тыс. рублей

или в 2 раза; на 2025 год - 100 000,0 тыс. рублей или на уровне 2023 года. В 2023 и 2024 годах прогнозируется погашение ранее полученных бюджетных кредитов в сумме 20 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что привлечение кредитов от кредитных организаций является риском в обеспечении финансовой устойчивости бюджета городского округа город Октябрьский.

Муниципальные внешние заимствования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов проектом бюджета не предусмотрены.

22. Проектом решения о бюджете городского округа планируется утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (далее - Дорожный фонд), направляемого на обеспечение надлежащего содержания улично-дорожной сети и мостов, повышение безопасности дорожного движения, ремонт дорог, изготовление проектно-сметной документации строительства автомобильных дорог, стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство улицы в жилой застройке микрорайона № 33) на 2023 год в сумме 367 824,49 тыс. рублей, что на 222 200,49 тыс. рублей или в 2,5 раза больше первоначально утвержденного объема на 2022 год и на 182 229,59 тыс. рублей или на 98,2% больше объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.11.2022 года.

На плановый период 2024 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 151 604,17 тыс. рублей, что на 216 220,32 тыс. рублей или на 58,8% ниже уровня 2023 года, на 2025 год - 135 200,40 тыс. рублей, со снижением к уровню 2024 года на 16 403,77 тыс. рублей или на 10,8%.

23. Проектом бюджета городского округа город Октябрьский предусмотрена реализация региональных проектов в рамках национальных проектов, таких как «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда», «Культура» на общую сумму 257 688,1 тыс. рублей в 2023 году, на общую сумму 26 733,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах ежегодно.

24. Проектом решения о бюджете городского округа на 2023 год предусмотрены непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в размере на 2023 год - 9 640,23 тыс. рублей, со снижением к сводной бюджетной росписи на 01.11.2022 на 2 115,74 тыс. рублей, на плановый период 2024 года - 44 238,01 тыс. рублей, с увеличением к планируемому уровню 2023 года на 34 597,78 тыс. рублей или в 4,6 раза, на плановый период 2025 года - 80 938,2 тыс. рублей, с ростом к планируемому уровню 2024 года на 36 700,19 тыс. рублей или на 83,0 %.

На плановый период 2024 и 2025 годов в составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в размере на 2024 год - 34 600,0 тыс. рублей и на 2025 год - 71 300,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2023 году составляют 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2024 году - 1,6 процента, в 2025 году - 2,9 процентов.

25. Представленный проект решения «О бюджете городского округа город Октябрьский на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Башкортостан и требованиям Положения о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан.

Предложения.

1. В целях соблюдения требований статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип достоверности бюджета» при формировании прогнозных показателей доходов и расходов отражать в пояснительной записке к проекту расчеты и обоснования планируемых к утверждению показателей.

2. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Актуализировать перечень муниципальных программ, планируемых к реализации в 2023 году.

3. Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан считает, что проект бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов может быть рассмотрен Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа город Октябрьский
Республики Башкортостан



Э.Р.Хабиева