

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на проект решения Совета городского округа город Октябрьский «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

от 29 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский на проект решения Совета городского округа город Октябрьский «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - Заключение КСП) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденным решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 27 февраля 2010 № 270 (в редакции решения Совета городского округа от 28.09.2023 №444, далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский, утвержденным решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 10.02.2022 №217.

Проект решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 15 ноября 2023 года (письмо Администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.11.2023 № 8125), что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 13 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета размещен 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) 15 ноября 2023 года (письмо Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.11.2023 № 212).

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

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 11 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете городского округа составлен на трехлетний период.

При подготовке Заключения проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Октябрьский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Октябрьский за 6 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2023 год, показатели уточненного прогноза социально-экономического развития городского округа на 2024 год и плановый период до 2026 года, проект решения Совета городского округа «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете городского округа составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024-2026 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», Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 февраля 2023 года, Посланием Главы Республики Башкортостан Государственному Собранию – Курултайу Башкортостана от 15 декабря 2022 года.

Целью основных направлений бюджетной политики городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Приоритетными направлениями бюджетной политики в среднесрочной перспективе являются:

- расширение налоговой базы, повышение финансовой дисциплины;
- реализация комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан до 2025 года;
- обеспечение исполнения плановых назначений по доходам и своевременного исполнения расходных обязательств в условиях внедрения института единого налогового счета (далее – ЕНС);
- совершенствование системы алгоритма взаимодействия с налоговыми органами с учетом внедрения института ЕНС;
- приоритизация расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;
- обеспечение показателей муниципального долга, позволяющих отнести городской округ город Октябрьский Республики Башкортостан к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Целью налоговой политики на 2024-2026 годы остается сохранение экономического и доходного потенциала городского округа за счет роста экономических показателей путем повышения инвестиционной активности, не увеличения налоговой нагрузки на плательщиков.

Общим подходом при формировании расходной части бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – бюджет городского округа) является первоочередное обеспечение реализации приоритетных направлений и решение задач по безусловному выполнению принятых обязательств.

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

- повышение долгосрочной финансовой устойчивости и обеспечение сбалансированности бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан;
- поддержание долговой нагрузки на экономически безопасном уровне;
- обеспечение своевременного исполнения долговых обязательств городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в полном объеме;

отнесение городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

## 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 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на основе прогнозных параметров социально-экономического развития городского округа город Октябрьский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – прогноз 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», Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 февраля 2023 года, Посланием Главы Республики Башкортостан Государственному Собранию – Курултай Башкортостана от 15 декабря 2022 года.

Прогноз СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан в двух вариантах консервативном и базовом.

При разработке прогноза социально-экономического развития учитывались итоги социально-экономического развития городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за 2022 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 2024-2026 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
Темп роста промышленного производства. <i>% к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	138,6	111,0	101,9	102,0	102,0
Оборот розничной торговли (во всех каналах реализации), млн. рублей в сопоставимых ценах	49082,21	50554,68	51565,77	52854,91	54123,43
Объем реализации платных услуг населению, млн. рублей	2 542,01	2592,85	2623,96	2671,2	2724,62
Оборот общественного питания, млн. рублей	2 489,82	2 614,31	2 666,60	2 733,26	2 798,86
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	3 268,51	3 268,51	3 366,57	3 457,46	3 509,32
Производство сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, млн. рублей	423,11	423,95	426,07	429,09	430,44

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
Среднегодовая численность населения, человек	116 222	115 769	115 029	114 514	113 837
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на конец года, <i>единиц</i>	3 680	3 748	3 959	3 990	3 999
Фонд заработной платы работников, <i>млн. рублей</i>	16 400,865	17 336,172	18 205,219	19 285,599	20 584,669
Среднемесячная заработная плата, <i>рублей</i>	48 394,7	52 034	54 100	57 568,5	61 929,7
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец периода в % к численности экономически активного населения), %	0,46	0,44	0,4	0,37	0,34
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, <i>кв. метров общей площади</i>	80 537	80 000	81 000	85 050	89 813
Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя (на конец года), <i>кв. м.</i>	26,8	27,6	28,3	28,8	29,54

Анализ отдельных показателей «базового» варианта прогноза СЭР городского округа на 2024-2026 годы свидетельствует о следующем:

прогнозируется рост динамики **промышленного производства** и темпов выручки предприятий и организаций - в прогнозном периоде 2024-2026 годов темпы прироста промышленного производства составят ежегодно в среднем от 101,95 до 102,04%;

темпы роста **оборота розничной торговли и общественного питания** в прогнозном периоде 2024-2026 годов ожидаются в пределах 102,0%, 102,5%, 102,4% соответственно;

темпы роста **объема платных услуг** на 2024-2026 годы составили соответственно 101,2%, 101,8% и 102,0%;

темпы развития **инвестиционной активности** запланированы с ростом на 01,-0,3% по отношению к уровню прошлых лет. На инвестиционное развитие в среднесрочной перспективе продолжают оказывать влияние общеэкономическая ситуация и проводимые в городском округе мероприятия по формированию благоприятных условий для ведения бизнеса и улучшению состояния инвестиционного климата;

демографическая ситуация городского округа характеризуется отрицательной динамикой, **численность населения** (среднегодовая) в 2023 году по оценке составит 115 769 человек или 99,6% к уровню 2022 года. Снижение численности населения также прогнозируется в 2024-2026 годах в пределах от 0,4% в 2024 году до 0,6% в 2026 году;

**рынок труда** демонстрирует стабильность, закрытия и сокращения производств не планируются;

рост **фонда оплаты труда работников** в 2024 году составит 5,0% оценке 2023 года, в 2025 году – 5,9% к уровню 2024 года, в 2026 году – 6,7% к уровню 2025 года, при этом темпы роста среднемесячной заработной платы прогнозируются в границах от 104,% в 2024 году до 107,6% в 2026 году;

**ввод в эксплуатацию жилых домов** за счет всех источников финансирования в 2023 году по оценке составит 80000 кв. м или 99,3% к уровню 2022 года, при этом рост данного показателя в 2024-2026 годах по сравнению с уровнем прошлых лет планируется от 1,25% в 2024 году до 5,6% в 2026 году.

Прогноз сформирован на основании официальных статистических данных подразделения территориального органа Федеральной службы государственной статистики и данных предприятий городского округа.

Показатели в основном характеризуются умеренными темпами роста, что согласно пояснениям к прогнозу СЭР обусловлено изменяющейся экономической обстановкой в стране, выраженной в активизации позиций предприятий на рынке, изменении технологий с целью роста производительности труда, расширении рынков сбыта выпускаемой продукции,

увеличении выпуска инновационной продукции в условиях существенного влияния ограничительных мер на экономическую активность предприятий.

## 2. Основные характеристики проекта решения о бюджете городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

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	2024г.	2025г.	2026г.
Доходы	3 176 434,9	3 139 251,1	3 074 535,8
Расходы	3 261 641,8	3 211 233,2	3 160 614,0
в том числе условно утвержденные расходы	-	41 067,0	80 338,0
Дефицит	85 207,0	71 982,1	86 078,1

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 2023 год (первоначально утвержденный)	Уточненный план на 01.11.2023г.	Проект бюджета		
			2024г.	Плановый период	
				2025г.	2026г.
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>3 135 916,9</b>	<b>3 272 519,3</b>	<b>3 176 434,9</b>	<b>3 139 251,1</b>	<b>3 074 535,8</b>
Налоговые доходы	1 007 577,0	1 003 150,0	1 202 340,0	1 245 716,0	1 250 275,0
Неналоговые доходы	283 571,0	426 378,5	343 892,0	301 617,0	250 638,0
Безвозмездные поступления	1 844 768,9	1 842 990,8	1 630 202,9	1 591 918,1	1 573 622,8
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>3 217 722,7</b>	<b>3 406 333,2</b>	<b>3 261 641,8</b>	<b>3 211 233,2</b>	<b>3 160 614,0</b>
Из них: (справочно)					
Программная часть, из них:	3 208 095,8	3 391 317,0	3 244 048,7	3 160 452,7	3 070 562,4
<i>Дорожный фонд ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>367 824,5</i>	<i>409 948,4</i>	<i>182 861,0</i>	<i>142 710,8</i>	<i>148 079,1</i>
<i>Резервный фонд администрации ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>5 500,0</i>	<i>2 460,6</i>	<i>5 500,0</i>	-	-
<i>Исполнение публичных обязательств</i>	<i>5 000,0</i>		<i>5 500,0</i>	<i>5 500,0</i>	<i>5 500,0</i>
Непрограммные расходы, из них:	9 626,9	15 016,2	17 593,1	50 780,5	90 051,6
<i>Обеспечение деятельности Совета ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>4 162,5</i>	<i>5 115,0</i>	<i>4 157,5</i>	<i>4 157,6</i>	<i>4 157,6</i>
<i>Материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления</i>	<i>1 466,7</i>	<i>1 466,7</i>	<i>1 548,9</i>	<i>1 548,9</i>	<i>1 548,9</i>
<i>Обеспечение деятельности КСП ГО г.Октябрьский РБ</i>	<i>3 990,2</i>	<i>4 837,6</i>	<i>4 000,3</i>	<i>4 000,4</i>	<i>4 000,4</i>

Наименование кода вида доходов	Бюджет на 2023 год (первоначально утвержденный)	Уточненный план на 01.11.2023г.	Проект бюджета		
			2024г.	Плановый период	
				2025г.	2026г.
<i>Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции</i>	7,5	7,5	7,8	6,7	6,7
<i>Возмещение судебных расходов, исполнение судебных решений</i>	-	2 889,4	-	-	-
<i>Оплата административного штрафа</i>	-	150,0	-	-	-
<i>Финансирование расходов победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование Республики Башкортостан»</i>	-	50,0	-	-	-
<i>Реализация специальных мер в сфере экономики</i>	-	500,0	-	-	-
<i>Мероприятия по проведению выборов в представительные органы муниципального образования</i>	-	-	7 878,6	-	-
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	41 067,0	80 338,0
<b>Дефицит (-), всего:</b>	<b>-81 805,8</b>	<b>-133 813,9</b>	<b>-85 206,9</b>	<b>-71 982,1</b>	<b>-86 078,2</b>
<b>ИСТОЧНИКИ финансирования дефицита, всего:</b>					
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</i>	50 000,00	-	50 000,00	70 000,00	85 000,00
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</i>	31 805,8	133 813,9	35 206,9	1 982,1	1 078,2

Доходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2024 году, по сравнению с предыдущим 2023 годом (первоначально утвержденным бюджетом), увеличатся на 40 518,0 тыс. рублей или на 1,3% и составят 3 176 434,9 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы поступлений в бюджет городского округа составят – 3 139 251,1 тыс. рублей и 3 074 535,8 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год доходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2024 году уменьшаются на 96 084,4 тыс. рублей или на 2,9 %, в 2025 году относительно плана 2024 года уменьшатся на 37 183,8 тыс. рублей или на 1,2 %, в 2026 году относительно прогноза 2025 года также уменьшатся на 64 715,3 тыс. рублей или на 2,1 %.

Исполнение доходной части бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 48,7 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 546 232,0 тыс. рублей, и на 51,3 % за счет безвозмездных поступлений из бюджета Республики Башкортостан, исчисленными в сумме 1 630 202,9 тыс. рублей, в том числе для исполнения переданных государственных полномочий.

Безвозмездные поступления в 2024 году, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2023 год, снизятся на 214 566,0 тыс. рублей или на 11,6 %, и по сравнению с уточненным планом на 2023 год также сократятся на 212 787,9 тыс. рублей или на 11,5 %.

Расходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2024 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год увеличатся на 43 919,1 тыс. рублей или

на 1,4 % и составят 3 261 641,8 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы расходов бюджета городского округа – 3 211 233,2 тыс. рублей и 3 160 614,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов имеют тенденцию к сокращению, при этом:

в 2024 году по сравнению с уточненным бюджетом на 2023 год уменьшатся на 144 691,4 тыс. рублей или на 4,2 %,

в 2025 году относительно плана 2024 года уменьшатся на 50 408,6 тыс. рублей или на 1,5%,

в 2026 году относительно плана 2025 года на 50 619,2 тыс. рублей или на 1,6%.

Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 50,0 млн. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 120,0 млн. рублей и на 1 января 2027 года в сумме 205,0 млн. рублей.

Долговая политика городского округа город Октябрьский в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 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 2024-2026 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 2024-2026 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 2025 году – 0,3%, в 2026 году – 0,9 %.

### **3. Анализ обоснованности и достоверности планируемых доходов**

Предлагаемые к утверждению проектом объемы доходов бюджета городского округа на 2024-2026 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2023 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 20, 41, 42, 61.2 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 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ Минфина России №80н) и приказом Минфина Республики Башкортостан от 29.12.2018 № 349 (ред. от 25.07.2023) «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Республики Башкортостан и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Башкортостан» (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.

Общий объем доходов бюджета города на 2024 год прогнозируется в сумме 3 176 434,9 тыс. рублей, что на 90 789,1 тыс. рублей или на 2,8% ниже ожидаемых поступлений текущего 2023 года.

В структуре доходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: прогнозируемые собственные доходы (налоговые + неналоговые) составляют 48,7%; в 2025 и 2026 годах соответственно 49,3% и 48,8%;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 51,3%; в 2025 и 2026 годах соответственно 50,7% и 51,2%.

Структура доходов на 2024 год в сравнении с бюджетом текущего года представлена в таблице:

Группы доходов	2023 год (решение)			2024 год (проект решения)	Динамика 2024/2023 (к уточн. плану)	
	Первоначальная редакция	Уточненный план на 01.11.2023г.	Ожидаемое исполнение		Разница	%
Налоговые	1 007 577,0	1 003 150,0	1 096 546,0	1 202 340,0	+ 199 190,0	119,9
Неналоговые	283 571,0	426 378,5	427 965,1	343 892,0	- 82 486,5	80,6
Безвозмездные поступления (без дотаций)	1 816 041,6	1 813 366,3	1 713 088,4	1 612 133,9	- 112 510,0	88,5
Дотации	28 727,3	29 624,5	29 624,5	18 069,0	-11 555,5	61,0
<b>Всего:</b>	<b>3 135 916,9</b>	<b>3 272 519,3</b>	<b>3 267 224,0</b>	<b>3 176 434,9</b>	<b>- 96 084,4</b>	<b>97,1</b>

При анализе планируемых доходов на 2024 – 2026 годы установлено следующее: плановые поступления по собственным доходам (налоговые и неналоговые) запланированы на 2024 и 2025 годы с ежегодным увеличением, при этом рост прогноза 2024 года к оценке исполнения за 2023 год составляет 1,4%, рост 2025 года к прогнозному плану 2024 года составляет 0,1%, в 2026 году запланировано значительное снижение поступления собственных доходов по сравнению прогнозным уровнем 2025 года на 3%;

основной причиной уменьшения объемов безвозмездных поступлений является:

в 2024 году не планирование финансирования мероприятий по обеспечению стимулирования программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации, мероприятий программы формирования современной городской среды, мероприятий по реализации проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий,

в 2025 году по сравнению с проектом 2024 года сокращение ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, не планирование субсидий на улучшение систем наружного освещения, на реализацию дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми граждан из Республики Башкортостан, принимающих участие в специальной военной операции, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в Республике Башкортостан и на обеспечение детей участников специальной военной операции – учащихся 5-11 классов горячим бесплатным питанием в общеобразовательных организациях;

уровень дотаций запланирован с уменьшением в 2024 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 39%, в 2025 году по сравнению с прогнозными данными 2024 года с увеличением на 29,2% и на 2026 год с уменьшением по сравнению с прогнозными данными 2025 года на 15,3%.

Структура налоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2023 г (ожидаемые)	2024г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собственных доходах (налоговые + неналоговые)	2025г (прогноз), динамика к 2024г	2026г (прогноз), динамика к 2025 г
Налог на доходы физических лиц	645 759,0	728 153,0	+82 394,00 (12,8%)	47,1	737 939,0 (1,3%)	706 708,0 (-4,2%)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей автомобильный бензин)	15 479,0	15 367,0	-112,0 (-0,7%)	1,0	15 987,0 (4,0%)	16 044,0 (0,4%)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	250 344,0	231 947,0	-18 397,0 (-7,3%)	15,0	250 426,0 (8,0%)	270 426,0 (8,0%)
Единый налог на вмененный доход	-1 220,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Единый сельскохозяйственный	60,0	500,0	+440,0 (в 8,3 раза)	0	500,0	500,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25 913,0	27 912,0	+1 999,0 (7,7%)	1,8	30 532,0 (9,4%)	35 389,0 (15,9%)
Налог на имущество физических лиц	96 538,0	131 342,0	+34 804,0 (36,1%)	8,5	140 149,0 (6,7%)	149 511,0 (6,7%)
Налог на имущество организаций	3 900,0	4 052,0	+152,0 (3,9%)	2,7	4 092,0 (1,0%)	4 133,0 (1,0%)
Земельный налог	42 405,0	42 405,0	0	0,0	42 607,0 (0,5%)	42 907,0 (0,7%)
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	3 068,0	5 126,0	+2 058,0 (67,1%)	0,3	5 903,0 (15,2%)	6 086,0 (3,1%)
Государственная пошлина, сборы	14 300,0	15 536,0	+1 236,0 (8,6%)	1,0	17 581,0 (13,2%)	18 571,0 (5,6%)
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 096 546,0</b>	<b>1 546 232,0</b>	<b>+105 794,0 (9,6%)</b>	<b>77,8</b>	<b>1 245 716,0 (3,6%)</b>	<b>1 250 275,0 (0,4%)</b>

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 1 202 340,0 тыс. рублей или на 9,6% выше ожидаемой оценки 2023 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 77,8% (ожидаемая оценка текущего года – 71,9%), на 2025 год в объеме 1 245 716,0 тыс. рублей или на 3,6% выше прогноза 2024 года, на 2026 год в объеме 1 250 275,0 тыс. рублей или на 0,4% выше прогноза 2025 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 (47,1%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (15,0%), налога на имущество физических лиц (8,5%) и земельного налога (2,7%).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан на

основе данных статистической налоговой отчетности, прогнозируемых показателей фонда заработной платы, ожидаемой динамики налоговых вычетов, поступлений налога за предыдущие периоды и размера дополнительного норматива по налогу на доходы физических лиц.

Прогнозируемый рост поступлений налога на доходы физических лиц за 2024 год (128%), за 2025 год (101,3%) и за 2026 год (95,8%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа, за исключением 2026 года (в 2024 году – 105% к оценке 2023 года, в 2025 году – 105,9 % к прогнозу 2024 года, в 2026 году – 106,7% к прогнозу 2025 года). Прогноз поступлений на 2026 год значительно занижен (-4,2%) относительно прогнозируемого поступления в 2025 году. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов увеличение налога на доходы физических лиц связан с выбором городским округом в 2024 - 2026 годах дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц, предусмотренного статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации вместо предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В соответствии с законодательством Республики Башкортостан норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2024 году составит 33% (дополнительный норматив в соответствии с Бюджетным кодексом РФ: по статье 58 - 11%, по статье 138 - 7%), в 2025 году - 31% (соответственно 11% и 5%) и в 2026 году - 29% (11% и 3% соответственно).

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	2024 год		2025 год		2026 год	
	Прогноз к поступлению	Льготы по налогам	Прогноз к поступлению	Льготы по налогам	Прогноз к поступлению	Льготы по налогам
Земельный налог	42 405,0	766,0	42 607,0	766,0	42 907,0	766,0
Налог на имущество физических лиц	131 342,0	1 402,0	140 149,0	1 402,0	149 511,0	1 402,0
Всего:	173 747,0	2 168,0	182 756,0	2 168,0	192 418,0	2 168,0

Ежегодные недополученные доходы бюджета городского округа город Октябрьский от предоставления налоговых льгот физическим лицам в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов по двум налогам составят 2 168,0 тыс. рублей, это в среднем 1,2 % от планируемых к поступлению, при этом в разрезе видов налогов ежегодные недополученные доходы по земельному налогу составят 1,8 % от планируемых к поступлению, а по налогу на имущество физических лиц 1,0 % от планируемых к поступлению.

Структура неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Уточненный план на 01.11.2023г.	2023г (оценка)	2024г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)		Доля в собственных доходах %	2025г (прогноз) динамика к 2024г	2026г (прогноз) динамика к 2025г
				гр.4/гр.2	гр.4/гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	253 880,0	249 854,0	227 724,0	-26 156,0 (-10,3%)	-22 130,0 (-8,9%)	14,7	191 130,0 (-16,1%)	185 091,0 (-3,2%)
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 487,0	2 487,0	2 570,0	83,0 (3,3%)	83,0 (3,3%)	0,2	2 570,0	2 570,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 574,0	5 610,0	1 925,0	-1 649,0 (-46,1%)	-3 685,0 (-65,7%)	0,1	1 315,0 (-31,7%)	1 315,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	143 797,0	162 692,0	108 760,0	-35 037,0 (-24,4%)	-53 932,0 (-33,1%)	7,0	103 690,0 (-4,7%)	58 750,0 (-43,3%)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 179,0	3 486,0	2 913,0	-266,0 (-8,4%)	-573,0 (-16,4)	0,2	2 912,0	2 912,0
Прочие неналоговые доходы	3 835,5	3 836,1	0,0	-3 835,5	-3 836,1	0,0	0,0	0,0
Итого:	410 752,5	427 965,1	343 892,0	-66 860,5 (-16,3%)	-84 073,1 (-19,6%)	22,2	301 617,0 (-12,3%)	250 638,0 (-16,9%)

Прогнозные показатели по неналоговым доходам на 2024 год определены со снижением относительно уточненного плана в 2023 году на 66 860,5 тыс. рублей или 16,3% и относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году на 84 073,1 тыс. рублей или 19,6%.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 343 892,0 тыс. рублей, что в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляет 22,2%.

Общий объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 301 617,0 тыс. рублей с уменьшением на 12,3% к прогнозу 2024 года и на 2026 год в сумме 250 638,0 тыс. рублей также с уменьшением на 16,9% к прогнозу 2025 года.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2024 году – 10,8%, в 2025 году – 9,6%, в 2026 году – 8,1%.

Основную долю в группе неналоговых доходов на 2024 год составляют поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14,7% и от продажи материальных и нематериальных активов – 7,0%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поступления доходов от использования имущества в 2024 году формируются за счет доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков, находящиеся в собственности городских округов и государственная собственность на которые не разграничена – 95,8%, прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных (от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, наем жилья, за предоставление права на

размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций) - 4,2%.

Прогнозирование арендных платежей произведено в соответствии с методикой расчета арендной платы, с учетом фактического количества заключенных договоров и имеющейся задолженности.

Доходы от передачи в аренду земельных участков и муниципального имущества прогнозируются на 2024 год в сумме 218 099,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному плану 2023 года на 21,1%.

На 2025 год арендные платежи прогнозируются в сумме 179 909,0 тыс. рублей со снижением поступлений к 2024 году на 17,5%, на 2026 год – 173 684,0 тыс. рублей со снижением поступлений к 2025 году на 3,5%.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2024 год прогнозируются в сумме 9 625,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному плану 2023 года на 2,9%.

На 2025 год поступления указанных доходов прогнозируются в объеме 11 221,0 тыс. рублей с ростом на 16,6% к уровню 2024 года, на 2026 год с ростом на 1,7% к уровню 2025 года - в сумме 11 407,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год в сумме 108 760,0 тыс. рублей на 35 037,0 тыс. рублей или 24,4% ниже уровня уточненного плана 2023 года и на 53 932,0 тыс. рублей или 33,1% ниже уровня ожидаемого поступления доходов за 2023 год.

На 2025 год поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в объеме 103 690,0 тыс. рублей со снижением на 4,7% к уровню 2024 года, на 2026 год в сумме 58 750,0 тыс. рублей со значительным снижением на 43,3% к уровню 2025 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогнозирование доходов на 2022-2024 годы осуществлено с учетом планируемого к отчуждению объектов имущества городского округа и земельных участков, при этом на момент проведения экспертизы план приватизации муниципального имущества не утверждался, к пояснительной записке не приложен проект плана приватизации и расчеты по данному доходному источнику. Таким образом, **не представляется возможным** определить реалистичность расчета доходного источника и 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 2024 года составит 1 630 202,9 тыс. рублей или 51,3% от общего объема доходов, 2025 года – 1 591 918,1 тыс. рублей или 50,7 %, 2026 года – 1 573 622,8 тыс. рублей или 51,2 %.

По ожидаемому исполнению 2023 года объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа город Октябрьский составит 1 742 712,9 тыс. рублей или 53,3 % от общего объема ожидаемых доходов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2024 году планируется на 11,6% меньше относительно утвержденного плана на 01.11.2023 года и на 6,5 % меньше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2023 года, в 2025 году меньше на 2,4% прогноза 2024 года, в 2026 году ниже на 1,1 % относительно прогноза 2025 года.

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

Безвозмездные поступления на 2024 - 2026 годы, планируемые в виде субсидий,

субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Башкортостан, представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование дохода	утверждено на 2023 год	2023 год (ожидаемые)	Проект бюджета		
			2024 год	2025 год	2026 год
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>1 844 768,9</b>	<b>1 744 047,7</b>	<b>1 630 202,9</b>	<b>1 591 818,1</b>	<b>1 573 622,8</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	28 727,3	29 624,5	18 069,0	23 342,7	19 768,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	549 790,6	433 682,6	233 944,4	188 938,2	195 550,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 212 766,7	1 223 237,3	1 320 629,0	1 322 202,0	1 300 994,2
Иные межбюджетные трансферты	53 484,3	57 503,3	57 560,5	57 435,2	57 309,9

Общий объем дотаций из республиканского бюджета в 2024 году сокращается по сравнению с уточненным планом 2023 года на 10 658,3 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым объемом поступления на 11 555,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета снижение связано с незапланированной суммой дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из республиканского бюджета в 2024-2026 годах.

В 2025 году общий объем дотаций по сравнению с проектом 2024 года увеличивается на 5 273,7 тыс. рублей или 29,2%, в 2026 году общий объем дотаций прогнозируется с уменьшением по сравнению с проектом 2025 года на 3 574,0 тыс. рублей или на 15,3%.

Прогнозируемый к поступлению в 2024 году объем субсидий на 315 846,2 тыс. рублей или на 57,4% уменьшается по сравнению с уточненным планом 2023 года и на 199 738,2 тыс. рублей или на 46,1% по отношению к ожидаемому объему поступления в 2023 году. Согласно пояснениям к прогнозу бюджета это связано с не планированием в 2024 году субсидий на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в 2023 году – 214 400,4 тыс. рублей), на реализацию программ формирования современной городской среды (в 2023 году – 72 435,0 тыс. рублей) и на реализацию проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий (в 2023 году - 57 170,6 тыс. рублей). В тоже время в 2024 году запланирована субсидия на улучшение систем наружного освещения в сумме 4 197,9 тыс. рублей.

В 2025 году объем субсидий по сравнению с проектом 2024 года снижается на 45 006,2 тыс. рублей или на 19,2% в связи с сокращением ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 29 708,8 тыс. рублей (2024 год – 53 989,0 тыс. рублей, 2025 год – 24 280,2 тыс. рублей), не планированием субсидий в 2025 году на улучшение систем наружного освещения, на реализацию дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми граждан из Республики Башкортостан, принимающих участие в специальной военной операции, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в Республике Башкортостан и на обеспечение детей участников специальной военной операции – учащихся 5-11 классов горячим бесплатным питанием в общеобразовательных организациях.

В 2026 году объем субсидий на 6 611,8 тыс. рублей или на 3,5% увеличивается по сравнению с прогнозируемым объемом поступления в 2025 году.

Объем субвенций в 2024 году увеличивается по сравнению с уточненным планом 2023 года на 107 862,3 тыс. рублей или на 8,9% и на 97 391,7 тыс. рублей (8,0%) к уровню ожидаемого поступления доходов за 2023 год, что согласно пояснениям к проекту бюджета 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) и на осуществление государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений либо по их выбору социальными выплатами (за исключением расходов, финансируемых за счет средств федерального бюджета).

В 2025 году планируется увеличение суммы субвенций на 1 573,0 тыс. рублей или на 0,1% по сравнению с проектом 2024 года, в 2026 году объем субвенций запланирован с уменьшением на 21 207,8 тыс. рублей или на 1,6% к прогнозному уровню 2025 года.

Поступление иных межбюджетных трансфертов прогнозируется на 2024 год в объеме на 4 076,2 тыс. рублей или на 7% больше уточненного плана 2023 года и на 57,2 тыс. рублей или на 0,1% объема ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. Согласно пояснениям к проекту бюджета планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (44 739,3 тыс. рублей), на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (8 196,6 тыс. рублей), на финансирование расходов, связанных с уплатой лизинговых платежей на закупку коммунальной техники (4 124,6 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий в области культуры и искусства (500,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета объем безвозмездных поступлений на 2024–2026 годы будет уточнен к утверждению бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан после уточнения проекта закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

#### **4. Анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов.**

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов основной задачей при формировании расходной части бюджета городского округа является первоочередное обеспечение реализации приоритетных направлений и выполнение принятых обязательств.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете городского округа расходные параметры проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, сформированные по «программной» структуре расходов бюджета, определены исходя из оценки доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан до 2026 года, объема безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан о бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 на 2024-2026 годы сформирован, учитывая:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений в предстоящем периоде с учетом финансирования первоочередных расходов;

сохранение установленных указами Президента Российской Федерации показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы;

обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом нового увеличенного минимального размера оплаты труда в размере 19 242 рубля (с районным коэффициентом – 22 128,3 рубля);

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

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту бюджета, предполагает исполнение расходов бюджета городского округа 2023 года всего на 96,5% от объема уточненных бюджетных ассигнований, но с профицитом в размере 19 462,1 тыс. рублей.

Основные параметры расходов бюджета городского округа город Октябрьский в 2023-2026 годах приведены в таблице:

	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный план на 01.11.2023г.	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета		
				2024 год	2025 год	2026 год
<b>Расходы всего, в том числе:</b>	3 217 722,7	3 406 333,2	3 286 686,1	3 261 641,8	3 211 233,2	3 160 614,0
в том числе условно утвержденные расходы бюджета	-	-	-	-	41 067,0	80 338,0

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

на 2024 год в сумме 3 261 641,8 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 3 244 048,7 тыс. рублей или 99,5 % от общего объема расходов, на непрограммные направления деятельности – 17 593,1 тыс. рублей или 0,5 % от общих расходов;

на 2025 год в сумме 3 211 233,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 3 160 452,7 тыс. рублей или 98,4 % распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 50 780,5 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 41 067,0 тыс. рублей или 2,5 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

на 2026 год в сумме 3 160 614,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 3 070 562,4 тыс. руб. или 97,1 % распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 90 051,6 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 80 338,0 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 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о бюджете городского округа приложениями 3-4 распределены расходы бюджета городского округа город Октябрьский по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов.

Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделам классификации расходов приведено в таблице:

Наименование разделов расходов	Уточненный план на 01.11.2023г.	2023г (оценка)	2024г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)		Доля в расходах %	2025г (прогноз) динамика к 2024г	2026г (прогноз) динамика к 2025г
				гр.4/гр.2	гр.4/гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	222 007,4	219 280,3	<b>278 672,5</b>	56 665,1 (25,5%)	59 392,2 (27,1%)	<b>8,5</b>	265 378,2 (-4,8%)	215 462,1 (-18,8%)
Национальная оборона	500,0	500,0	0,0	-500,0	-500,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 537,9	30 537,9	29 560,1	-977,8 (-3,2%)	-977,8 (-3,2%)	0,9	29 285,4 (-0,9%)	29 312,4 (0,1%)
Национальная экономика	522 538,7	433 952,7	<b>276 147,5</b>	-246 391,2 (-47,2%)	-157 805,2 (-36,4%)	<b>8,5</b>	232 922,3 (-15,7%)	231 334,4 (-0,7%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	294 257,1	294 257,1	131 138,2	-163 118,9 (-55,4%)	-163 118,9 (-55,4%)	4,0	127 278,7 (-2,9%)	118 024,3 (-7,3%)
Охрана окружающей среды	5 107,1	5 392,1	4 580,0	-527,1 (-10,3%)	-812,1 (-15,1%)	0,1	3 080,0 (-32,8%)	3 080,0
Образование	1 909 951,7	1 910 049,1	<b>2 064 084,2</b>	154 132,5 (8,1%)	154 035,1 (8,1%)	<b>63,3</b>	2 029 483,7 (-1,7%)	2 018 301,6 (-0,6%)
Культура, кинематография	108 322,1	108 522,2	108 064,0	-258,1 (-0,2%)	-458,2 (-0,4%)	3,3	108 186,2 (0,1%)	107 231,8 (-0,9%)
Социальная политика	161 271,1	130 534,8	<b>181 333,0</b>	20 061,9 (12,4%)	50 798,2 (38,9%)	<b>5,6</b>	177 122,5 (-2,3%)	154 999,0 (-12,5%)
Физическая культура и спорт	147 710,1	149 709,9	<b>178 573,7</b>	30 863,6 (20,9%)	28 863,8 (19,3%)	<b>5,5</b>	182 940,6 (2,4%)	183 041,8 (0,1%)
Средства массовой информации	4 130,0	3 950,0	4 488,6	358,6 (8,7%)	538,6 (13,6%)	0,1	4 488,6	4 488,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	0,2	10 000,0 (100,0%)	15 000,0 (50,0%)
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	41 067,0	80 338,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 406 333,2</b>	<b>3 286 686,1</b>	<b>3 261 641,8</b>	<b>-144 691,4 (-4,2%)</b>	<b>-25 044,3 (-0,8%)</b>	<b>100,0</b>	<b>3 211 233,2 (-1,5%)</b>	<b>3 160 614,0 (-1,6%)</b>

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета городского округа на 2024 год в размере 63,3% и в сумме 2 064 084,2 тыс. рублей составляют расходы на образование, по 8,5% составляют расходы на общегосударственные вопросы в сумме 278 672,5 тыс. рублей и на национальную экономику в сумме 276 147,5 тыс. рублей. На социальную политику (включающие расходы на социальную защиту учащихся из многодетных малоимущих семей, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, пенсионное обеспечение граждан,

замещающих муниципальные должности, обеспечение жилыми 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) приходится 5,6% общей суммы расходов бюджета городского округа или 181 333,0 тыс. рублей, на физическую культуру и спорт – 178 573,7 тыс. рублей или 5,5%, на жилищно-коммунальное хозяйство приходится - 4,0% или 131 138,2 тыс. рублей. На культуру и кинематографию прогнозируются расходы в сумме 108 064,0 тыс. рублей или 3,3% в общей сумме расходов бюджета городского округа, на обслуживание муниципального долга в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 0,2%, и на средства массовой информации приходится 0,1% или 4 488,6 тыс. рублей.

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета городского округа на 2024 год с объемами уточненных расходов и расходов, ожидаемых к исполнению в текущем финансовом году, установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2024 год запланирован с уменьшением к уточненному плану 2023 года на 144 691,4 тыс. рублей или на 4,2%, с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 25 044,3 тыс. рублей или на 0,8%.

На 2025 год предусматриваются расходы со снижением на 50 408,6 тыс. рублей или на 1% к уровню 2025 года и на 2026 год также со снижением к прогнозируемому уровню 2025 года на 50 619,2 тыс. рублей или на 1,6%.

Расходы бюджета городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год определены в сумме 278 672,5 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2023 года на 56 665,1 тыс. рублей или на 25,5% и уровня ожидаемых к исполнению расходов 2023 года на 59 392,2 тыс. рублей или на 27,1 %. На 2025 год прогнозируются расходы в сумме 265 378,2 тыс. рублей, что на 13 294,3 тыс. рублей или на 4,8 % ниже уровня прогнозируемых расходов на 2024 год. Прогнозируемые расходы на 2026 год в сумме 215 462,1 тыс. рублей на 49 916,1 тыс. рублей или на 18,8 % ниже уровня расходов на 2025 год.

Изменение расходов в 2024-2026 годах, согласно пояснительной записке к проекту бюджета, связано с уточнением подраздела на содержание структурных подразделений управления земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и отдела муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (в 2023 году финансировались по 0412), планированием ремонта муниципального имущества, не переданного третьим лицам, увеличением расходов содержание централизованной бухгалтерии, планированием расходов на софинансирование расходов республиканского и федерального бюджетов, на увеличение фондов оплаты труда в соответствии с соглашениями министерств и ведомств, на расходы по исполнительным листам.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2024 год составляет 8,5%.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2024 год планируются с увеличением по отношению к утвержденному плану на 1 222,2 тыс. рублей или на 4,3%, с уменьшением по отношению к уточненному плану 2023 года и к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 977,8 тыс. рублей или на 3,2%. Расходы бюджета в 2025 году запланированы также со снижением к прогнозируемому уровню 2024 года на 274,7 тыс. рублей или на 0,9%), в 2026 году прогнозируемый объем расходов выше запланированных бюджетных ассигнований 2025 года на 27,0 тыс. рублей или на 0,1%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на изменение расходов по разделу в сторону увеличения по отношению к утвержденному плану 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 января 2024 года минимального размера оплаты труда 19242,0 рублей (с районным коэффициентом – 22 128,30 рублей).

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2024 год составит 0,9%.

**По разделу «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы с уменьшением на 246 391,2 тыс. рублей или на 47,2% по отношению к уточненному плану 2023 года и на 157 805,2 тыс. рублей или на 36,4% по отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2023 году, в 2025 году на 43 225,2 тыс. рублей или на 15,7% меньше прогнозных бюджетных назначений 2024 года, в 2026 году также со снижением на 1 587,9 тыс. рублей или на 0,7% к уровню прогнозируемых бюджетных ассигнований 2025 года.

Из пояснительной записки к проекту бюджета следует, что на уменьшение расходов по разделу в 2024 году повлияло предоставление в 2023 году субсидии из федерального и республиканского бюджетов на стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство улицы в жилой застройке микрорайона № 33) и уточнение подраздела на содержание структурных подразделений управления земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и отдела муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (в 2023 году финансировались по 0412, в 2024-2026 по 0113).

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** запланированы с уменьшением:

в 2024 году на 163 118,9 тыс. рублей или на 55,4% относительно уточненного плана и ожидаемых к исполнению показателей бюджета 2023 года,

в 2025 году на 3 859,5 тыс. рублей или на 2,9% относительно прогнозируемых плановых показателей 2024 года,

в 2026 году на 9 254,4 тыс. рублей или на 7,3% по сравнению с прогнозируемыми на 2025 год бюджетными ассигнованиями.

Согласно пояснительной записке на изменение расходов по разделу повлияло не планирование в 2024 году субсидий на реализацию программы формирования современной городской среды и на реализацию проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «Башкирские дворики».

**По разделу «Охрана окружающей среды»** расходы на 2024 год запланированы с увеличением на 1 743,0 тыс. рублей или на 61,4% к уровню утвержденных бюджетных ассигнований 2023 года, со снижением на 527,1 тыс. рублей или на 10,3% к уточненному плану 2023 года и на 812,1 тыс. рублей или на 15,1% к уровню ожидаемых к исполнению показателей бюджета 2023 года.

На 2025 год предусматриваются расходы со снижением на 1 500,0 тыс. рублей или на 32,8% к прогнозируемому уровню 2024 года, на 2026 год бюджетные ассигнования прогнозируются на уровне 2025 года.

Бюджетные ассигнования **по разделу «Образование»** в 2024 году предусмотрены с увеличением на 154 132,5 тыс. рублей по отношению к уточненному плану и на 154 035,1 тыс. рублей в сравнении с ожидаемыми к исполнению в 2023 году показателями, что составляет 8,1%. На 2025 и 2026 годы бюджетные ассигнования предусматриваются со снижением относительно прогнозируемого уровня прошлого года: в 2025 году на 34 600,5 тыс. рублей или на 1,7%, в 2026 году на 11 182,1 тыс. рублей или на 0,6%.

Согласно пояснительной записке к прогнозу бюджета на изменение расходов по разделу повлияло 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 нового увеличенного минимального размера оплаты труда 19 242 рубля (с районным коэффициентом – 22 128,3 рубля);

проведение капитального ремонта кровли МБДОУ Детский сад №18, МАДОУ Детский сад № 20;

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;

индексацию размеров социальной поддержки детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, детей участников специальной военной операции;

на реализацию мероприятий по развитию образовательных организаций (проведение мероприятий по оборудованию (дооборудованию) образовательных организаций инженерно-техническими средствами и системами охраны) за счет субсидии из республиканского бюджета.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2024 год составляет 63,3%, при этом в рамках **раздела «Образование»** предусмотрены средства на:

развитие системы дошкольного образования на 2024 год в сумме 765 369,5 тыс. рублей, на 2025 год – 752 503,8 тыс. рублей, на 2026 год – 754 125,9 тыс. рублей, в том числе доведение средней заработной платы педагогов дошкольного образования в 2024-2026 годах до целевого показателя в размере 39 977,40 рублей;

обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования на 2024 год в сумме 883 740,2 тыс. рублей, на 2025 год – 882 117,9 тыс. рублей, на 2026 год – 883 285,1 тыс. рублей, в том числе доведение средней заработной платы педагогического персонала в общеобразовательных организациях в 2024-2026 годах до целевого показателя в размере 50 572,80 рублей;

развитие дополнительного образования детей в системе образования на 2024 год – 67 800,9 тыс. рублей, на 2025 год – 67 880,8 тыс. рублей, на 2026 год – 67 888,8 тыс. рублей, в том числе достижение утвержденных целевых показателей средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в 2024-2026 годах до 52 657,90 рублей;

развитие дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства на 2024 год – 132 573,7 тыс. рублей, на 2025 год – 119 862,7 тыс. рублей, на 2026 год – 119 848,6 тыс. рублей, в том числе достижение утвержденных целевых показателей средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в 2024-2026 годах до 52 657,90 рублей;

организацию питания воспитанников (6841 детей) и санитарно-гигиеническое обеспечение детей в дошкольных организациях на 2024 год – 2026 годы по 33 308,8 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение питанием 442 обучающихся с ограниченными возможностями здоровья на 2024 год – 6 393,8 тыс. рублей, в 2025 годы – 6 607,8 тыс. рублей, 2026 год – 6 607,8 тыс. рублей;

обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников и работников образовательных учреждений всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности на 2024 год – 40 694,6 тыс. рублей, в 2025 году - 40168,2 тыс. рублей, на 2026 год – 33 168,2 тыс. рублей (услуги охраны, техобслуживание средств охраны, монтаж охранной сигнализации и системы видеонаблюдения, исполнение предписаний по устранению нарушений надзорных органов);

обеспечение первичных мер пожарной безопасности образовательных учреждений, создание безопасных условий в местах пребывания всех участников образовательного процесса, исполнение предписаний по устранению нарушений обязательных требований пожарной безопасности на 2024 год – 22 111,0 тыс. рублей, в 2025 годы – 19 111,0 тыс. рублей, 2026 год – 12 111,0 тыс. рублей;

предоставление в период обучения мер поддержки гражданам, заключившим договор о целевом обучении на 10 человек на 2024-2026 годы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение исполнения муниципального социального заказа по реализации дополнительных образовательных программ на 2024 год – 27 322,4 тыс. рублей, в 2025 годы – 27 383,8 тыс. рублей, 2026 год – 27 460,7 тыс. рублей;

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 году в сумме 286,7 тыс. рублей;

поддержку и развитие одаренных детей в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024-2026 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 2024-2026 годы по 339,2 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дворец молодежи» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2024 году в сумме 16 075,3 тыс. рублей, в 2025 году – 16 100,6 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 16 125,7 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 2024-2026 годах по 5 252,0 тыс. рублей ежегодно;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в 2024 году в сумме 22 517,3 тыс. рублей, в 2025 году – 23 398,4 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 24 314,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Республики Башкортостан и за счет средств бюджета городского округа по 4 500,0 тыс. рублей ежегодно;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в 2024-2026 годах по 8 196,6 тыс. рублей ежегодно;

софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 2024 год в сумме 2 867,3 тыс. рублей за счет средств бюджета Республики Башкортостан;

содержание и обеспечение деятельности структурных подразделений отдела образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год в сумме 23 889,8 тыс. рублей, на 2025 год – 21 907,1 тыс. рублей, на 2026 год – 20 924,0 тыс. рублей.

**По разделу «Культура и кинематография»** бюджетные ассигнования на 2024 год определены со снижением на 258,1 тыс. рублей или на 0,2% к уточненному плану 2023 года и на 458,2 тыс. рублей или на 0,4% по отношению к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2023 года. На 2025 год бюджетные ассигнования предусматриваются с увеличением на 122,2 тыс. рублей или на 0,1% к прогнозируемому уровню 2024 года, на 2026 год прогнозируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 954,34 тыс. рублей или на 0,9% к уровню 2025 года.

На изменение расходов по разделу согласно пояснительной записке к проекту бюджета повлияли следующие отраслевые особенности:

изменение 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;  
предоставление межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в области культуры, искусства, укрепления единства российской нации и этнокультурного развития народов в Республике Башкортостан.

Доля бюджетных ассигнований по разделу **«Культура и кинематография»** в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2024 год составляет 3,3%.

**По разделу «Социальная политика»** бюджетные ассигнования в 2024 году прогнозируются с увеличением к уточненному плану согласно бюджетной росписи на 01.11.2023 года на 20 061,9 тыс. рублей или на 12,4% и на 50 798,2 тыс. рублей или на 38,9% по отношению к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2023 года. На 2025 год бюджетные ассигнования предусматриваются со снижением к прогнозируемому уровню 2024 года на 4 210,5 тыс. рублей или на 2,3%, на 2026 год также со снижением на 22 123,5 тыс. рублей или на 12,5% по отношению к уровню 2025 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на увеличение расходов по разделу повлияло увеличение объема субвенций, предоставленных на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, благоустроенными жилыми помещениями, на обеспечение жильем молодых семей, назначение и выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, 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.

Доля бюджетных ассигнований по разделу **«Социальная политика»** в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2024 год составляет 5,6%.

**По разделу «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования запланированы с увеличением:

в 2024 году на 30 863,6 тыс. рублей или на 20,9% к уточненному плану согласно бюджетной росписи на 01.11.2023 года и на 28 863,8 тыс. рублей или на 19,3% к уровню ожидаемого к исполнению бюджета 2023 года,

в 2025 году на 4 366,9 тыс. рублей или на 2,4% к прогнозному уровню 2024 года,

в 2026 году на 101,2 тыс. рублей или на 0,1% к прогнозному уровню 2025 года.

На увеличение расходов по разделу повлияло планирование объемов бюджетных ассигнований на ввод в эксплуатацию строящегося Ледового дворца.

Доля бюджетных ассигнований по разделу **«Физическая культура и спорт»** в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2024 год составляет 5,5%, при этом в прогнозируемый объем расходных обязательств включены ассигнования:

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, осуществляющих реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки (МБУ ДО СШОР №1, МБУ ДО СШ №2 по шахматам, МБУ ДО СШ №3, МБУ ДО СШ №4), в 2024 году в сумме 123 356,9 тыс. рублей, в 2025 – 123 704,1 тыс. рублей, в 2026 – 123 805,4 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, на 2024 - 2026 годы по 4 557,5 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» на 2024-2026 годы по 16 178,9 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 2024-2026 годах по 3 500,0 тыс. рублей ежегодно;

на содержание Ледового дворца в 2024 году в сумме 30 980,4 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годы по 35 000,0 тыс. рублей.

**По разделу «Средства массовой информации»** бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланированы по 4 488,6 тыс. рублей ежегодно, при этом с увеличением в 2024 году на 358,6 тыс. рублей или на 8,7% к уточненному плану согласно бюджетной росписи на 01.11.2023 года и на 538,6 тыс. рублей или на 13,6% по отношению к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2023 года.

Доля бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2024 год составляет 0,1%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные ассигнования запланированы в 2024 год с увеличением на 5 000,0 тыс. рублей по отношению к уточненному плану согласно бюджетной росписи на 01.11.2023 года и по отношению к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2023 года. На 2025 и 2026 годы бюджетные ассигнования запланированы с увеличением к прогнозному уровню прошлого года на 5 000,0 тыс. рублей.

Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной при этом с ростом социальных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа: на 2024 год планируется направить 76,9% или 2 507 064,9 тыс. рублей; на 2025 год – 2 480 819,1 тыс. рублей или 77,3%; на 2026 год – 2 446 660,5 тыс. рублей или 77,4%.

Абзацем 4 пункта 8 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом в соответствии с положениями статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании приказа Минфина России №80н и Приказа Минфина РБ №349.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2023-2026 годы представлено в таблице:

Код ГРБС	Наименование ГРБС	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
		Бюджет на 2023 год (уточненный на 01.11.2023г.) (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	4 773,3	0,1	3 923,3	0,1	3 923,3	0,1	3 923,3	0,1
706	Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 213 524,9	35,6	905 514,9	27,8	905 034,8	28,2	873 161,7	27,6
709	Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	13 315,6	0,4	22 443,4	0,7	19 448,3	0,6	12 453,0	0,4
730	Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	4 899,5	0,1	11 778,1	0,4	3 899,5	0,1	3 899,5	0,1
735	Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	3 593,4	0,1	3 636,4	0,1	3 637,3	0,1	3 638,3	0,1
756	Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	222 652,0	6,5	242 209,5	7,4	229 620,8	7,2	228 652,2	7,2
763	Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	39 212,7	1,2	27 916,5	0,9	27 951,8	0,9	28 017,7	0,9
775	Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 842 760,5	53,6	1 965 861,3	60,3	1 942 200,3	60,5	1 931 325,8	61,1
792	Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	79 601,2	2,3	78 358,4	2,4	75 517,1	2,4	75 542,5	2,4
	ИТОГО:	3 406 333,1	100	3 261 641,8	100	3 211 233,2	100	3 160 614,0	100

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по главным

распорядителям бюджетных средств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с объемами расходов, предусмотренными уточненными плановыми назначениями согласно бюджетной росписи на 01.11.2023 года показало, что по 4 главным распорядителям бюджетных средств (Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан) предусмотрено снижение объема бюджетных ассигнований, по остальным 5 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина РФ №80н и приказа Минфина РБ №349 по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не выявлено.

Предусмотренный проектом бюджета резервный фонд администрации города на 2024 год в сумме 5 500,0 тыс. рублей, включающий в том числе средства на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 500,0 тыс. рублей, сформирован в соответствии со 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 абзацу 8 пункта 8 проекта решения о бюджете предусмотрены на 2024-2026 годы в объеме 5 500,00 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 2023-2026 годах, по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов представлены ниже:

Код расхода по бюджетной классификации	Бюджет на 2023 год (уточненный на 01.11.2023г.)	2024 год проект		2025 год проект		2026 год проект	
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	% к 2023г	Тыс.руб.	% к 2024г	Тыс.руб.	% к 2025г
<b>1000 «Социальное обеспечение населения»</b>							
706 1001 07Я0102300 300	5 000,00	5 500,00	110	5 500,00	100	5 500,00	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 20.03.2023 № 527 «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» на территории городского округа в 2023 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, 3 муниципальные программы заканчивают свое действие в 2023 году.

Проект бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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	2023 год (уточненный план на 01.11.2023)	Плановые назначения по проекту бюджета на 2024 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2024 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2024г.
				2025 год	2026 год		
1	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	6 484,0	5 722,6	5 722,6	5 722,6	5722,6	0,00
2	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	15 671,4	16 075,3	16 100,6	16 125,7	16075,3	0,00
3	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	2 299,6	1 500,0	1 500,0	1 500,0	1500	0,00
4	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	132 886,8	117 366,9	117 370,8	117 423,6	117367	-0,10
5	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	837,7	792,3	792,3	792,3	792,3	0,00
6	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	87 353,1	160 717,1	157 876,8	112 903,2	160717,1	0,00
7	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	264 736,4	222 346,8	188 929,2	194 188,7	222346,8	0,00
8	Муниципальная программа «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	35,0	20,0	20	20	20	0,00
9	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	140 531,4	126 306,8	121 059,9	111 886,9	126306,8	0,00
10	Муниципальная программа «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	32 140,4	22 157,1	22 192,4	22 258,2	22157,1	0,00

№	Наименование	2023 год (уточненный план на 01.11.2023)	Плановые назначения по проекту бюджета на 2024 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2024 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2024г.
				2025 год	2026 год		
11	Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	1 921 234,9	2 066 457,0	2 042 908,0	2 009 591,4	2066457	0,00
12	Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	31 037,9	30 060,1	29 285,4	29 312,4	30060,1	0,00
13	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	242 519,0	55 716,7	46 106,6	39 116,6	55716,7	0,00
14	Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	220 471,2	240 410,9	227 822,1	226 853,6	240410,9	0,00
15	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	147 490,1	178 399,1	182 766,0	182 867,2	178399,1	0,00
	<b>Расходы на реализацию муниципальных программ, всего</b>	<b>3 391 316,9</b>	<b>3 244 048,7</b>	<b>3 160 452,7</b>	<b>3 070 562,4</b>	<b>3 244 048,8</b>	<b>-0,1</b>
	Рост (снижение) к предыдущему году (%):		-4,3	-2,6	-2,8		

На 2024 год на реализацию муниципальных программ запланировано 3 244 048,7 тыс. рублей с уменьшением на 4,3% относительно уточненных плановых назначений согласно бюджетной росписи на 01.11.2023 года. В общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан расходы на реализацию муниципальных программ составляют 99,5%.

К проекту бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства представлены 15 паспортов муниципальных программ, в том числе и паспорта на муниципальные программы «Социальная поддержка населения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан», «Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан» и «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан», реализация которых продолжится в период 2024 – 2029 годов.

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

Пунктами 1 и 2 к проекту решения о бюджете городского округа предлагается утвердить дефицит бюджета городского округа на 2024 год в размере 85 207,0 тыс. рублей

или 7,4 % от прогнозного общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2025 год в сумме 71 982,1 тыс. рублей или 6,1%, на 2026 год в сумме 86 078,1 тыс. рублей или 7,4%.

Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан отмечает, что дефицит бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов по отношению к общей сумме доходов, за исключением безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложением №1 к проекту решения о бюджете городского округа предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета, при этом на покрытие дефицита бюджета предлагается направить:

в 2024 году остатки денежных средств бюджета городского округа на 1 января 2024 года в сумме 35 207,0 тыс. рублей и привлечь кредиты банка в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

в 2025 году остатки на 1 января 2025 года в сумме 1 982,1 тыс. рублей и кредиты банка в сумме 70 000,0 тыс. рублей;

в 2026 году остатки средств на 1 января 2026 года в сумме 1 078,1 тыс. рублей и кредиты банка в размере 85 000,0 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 информации, размещенной на официальном сайте городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, муниципальный долг городского округа город Октябрьский по состоянию на 1 января 2023 года и на 1 ноября 2023 года отсутствует, что свидетельствует о высоком уровне долговой устойчивости бюджета городского округа.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 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; на 2025 год в сумме 90 000,0 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 40 000,0 тыс. рублей или в 1,8 раза; на 2026 год в сумме 105 000,0 тыс. рублей с ростом к прогнозируемому уровню 2025 года на 15 000,0 тыс. рублей или на 16,7%. В 2024 и 2025 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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов проектом бюджета не предусмотрены.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов обслуживание муниципального долга включает расходы бюджета городского округа город Октябрьский на выплату процентных платежей по кредитам кредитных организаций в 2024 году в сумме 5 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 10 000,0 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Планируемая на 2024 - 2026 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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 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 на 2024 год в сумме 182 861,0 тыс. рублей, что в 2 раза меньше первоначально утвержденного объема на 2023 год (- 184 963,5 тыс. рублей) и в 2,2 раза или на 227 087,4 тыс. рублей меньше объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.11.2023 года.

На плановый период 2025 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 142 710,9 тыс. рублей, что на 40 150,1 тыс. рублей или на 22,0% ниже прогнозируемого уровня 2024 года, на 2026 год в сумме 148 079,2 тыс. рублей с ростом к прогнозируемому уровню 2025 года на 5 368,3 тыс. рублей или на 3,8%.

Пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, являющихся источником формирования дорожного фонда.

Источники финансового обеспечения Дорожного фонда определены пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 26.05.2022 №282 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»:

- 1) доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;
- 2) субсидии и иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Башкортостан, федерального бюджета на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- 3) земельный налог;
- 4) государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных

грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов;

5) доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов;

6) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 40 процентов;

7) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в размере 30 процентов;

8) платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

9) безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

10) платежи в целях возмещения ущерба при расторжении муниципального контракта, финансируемых за счет средств Муниципального дорожного фонда городского округа, в связи с односторонним отказом исполнителя (Подрядчика) от его исполнения.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по источникам формирования представлен в следующей таблице:

в тыс. рублях

Наименование источника дохода	Размер	2024 год	2025 год	2026 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100%	15 367,0	15 987,0	16 044,0
Субсидии бюджетам городских округов на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	100%	53 989,0	24 280,1	31 109,0
Земельный налог	100%	42 405,0	42 607,0	42 907,0
Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	100%	400,0	400,0	400,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	40%	36 200,0	36 400,0	36 600,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	30%	34 500,0	23 036,7	21 019,2
Итого:		182 861,0	142 710,8	148 079,2

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, сформированным в соответствии с приказом Минфина Республики Башкортостан № 349, в проекте бюджета городского округа в 2024-2026 годах предусмотрено финансирование реализации региональных проектов в рамках национальных проектов, таких как «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда»:

### **1. Национальный проект «Образование»:**

региональный проект «Успех каждого ребенка» на 2024 год в сумме 286,7 тыс. рублей, на плановый период 2025–2026 годов ежегодно в сумме 0,0 тыс. рублей, в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»;

региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 8 196,6 в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»;

### **2. Национальный проект «Демография» региональный проект «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» на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 16 178,9 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 2024 год в сумме 6 911,3 тыс. рублей, на плановый период 2025–2026 годов ежегодно в сумме 0,0 тыс. рублей, в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа 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 2024 год предусмотрены непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в размере на 2024 год – 17 593,1 тыс. рублей с увеличением к уточненным показателям согласно сводной бюджетной росписи на 01.11.2023 на 2 576,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 50 780,5 тыс. рублей, с увеличением к планируемому уровню 2024 года на 33 187,4 тыс. рублей или в 2,9 раза, на плановый период 2026 года – 90 051,6 тыс. рублей, с ростом к планируемому уровню 2025 года на 39 271,1 тыс. рублей или на 77,3 %.

В 2024 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;

проведение выборов в представительные органы муниципального образования.

На плановый период 2025 и 2026 годов в составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в размере на 2025 год – 41 067,0 тыс. рублей и на 2026 год – 80 338,0 тыс. рублей.

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

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов непрограммные расходы предусматриваются по 3 главным распорядителям бюджетных средств, при этом основная часть непрограммных расходов приходится:

в 2024 году на Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан – 67% от общей суммы непрограммных расходов);

в 2025 и 2026 годах на Администрацию городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (удельный вес бюджетных ассигнований составит 84,6% и 91,3% от общей суммы непрограммных расходов соответственно).

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2024 году составляют 0,5% в общем объеме прогнозируемых расходов бюджета городского округа, в 2025 году – 1,6% и в 2026 году – 2,8%.

Суммарные объемы программной и непрограммной частей расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов соответствуют объему расходов предлагаемого проекта 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 15.11.2023, что соответствует статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 13 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 12 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. Проектом бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить:

прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2024 год в сумме 3 176 434,9 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке исполнения бюджета в 2023 году на 90 789,1 тыс. рублей или на 0,1%; на 2025 год в сумме 3 139 251,1 тыс. рублей, со снижением к прогнозному уровню 2024 года на 37 183,8 тыс. рублей или на 1,2%; на 2026 год в сумме 3 074 535,8 тыс. рублей, со снижением к прогнозному уровню 2025 года на 64 715,3 тыс. рублей или на 2,1%;

прогнозируемый объем расходов бюджета городского округа на 2024 год в сумме 3 261 641,8 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному плану 2023 года на 144 691,4 тыс.

рублей или на 4,2%; на 2025 год в сумме 3 211 233,2 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2024 года на 50 408,6 тыс. рублей или на 1,5%; на 2026 год в сумме 3 160 614,0 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому уровню 2025 года на 1,6%, что составляет 50 619,2 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета городского округа на 2024 год в сумме 85 206,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 71 982,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 86 078,2 тыс. рублей, при этом 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 2025 год и на 2026 год соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составят 5 500,0 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.

6. Проектом решения устанавливается размер резервного фонда администрации городского округа город Октябрьский на 2024 в сумме 5 500,0 тыс. рублей или 0,2% от общих объемов расходов, что не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ.

7. 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.

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

9. Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год спрогнозирован в сумме 1 546 232,0 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 1,4% или 21 720,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 547 333,0 тыс. рублей с увеличением на 0,1 % или на 1 101,0 тыс. рублей к прогнозу 2024 года, на 2026 год в сумме 1 500 913,0 тыс. рублей со снижением к прогнозному уровню 2025 года на 46 420,0 тыс. рублей или на 3,0%.

10. Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 1 202 340,0 тыс. рублей, что на 105 794,0 тыс. рублей или на 9,6 % выше ожидаемого исполнения 2023 года, и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 77,8 % (ожидаемая оценка текущего года – 71,9%), на 2025 год в объеме 1 245 716,0 тыс. рублей, что на 300 516,0 тыс. рублей или на 3,6% ниже прогноза 2024 года, на 2026 год в объеме 1 250 275,0 тыс. рублей, что на 4 559,0 тыс. рублей или на 0,4 % выше прогноза 2025 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 недополученные доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов по двум налогам составят 2 168,0 тыс. рублей, это в среднем 1,2% от планируемых к поступлению.

11. Общий объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 343 892,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения уровня текущего года на 84 073,1 тыс. рублей или 19,6%, и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 22,2%.

Общий объем неналоговых доходов на 2025 год прогнозируется в сумме 301 617,0 тыс. рублей с уменьшением на 42 275,0 тыс. рублей или на 12,3% к прогнозу 2024 года и на 2026 год в сумме 250 638,0 тыс. рублей со снижением на 50 979,0 тыс. рублей или на 16,9% к прогнозу 2025 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.

12. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа в 2024 году составит 1 630 202,9 тыс. рублей или 51,3%, в 2025 году - 1 591 918,1 тыс. рублей или 50,7% от общего объема доходов и в 2026 году – 1 573 622,8 тыс. рублей или 51,2 % от общего объема доходов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году планируется на 6,5% меньше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2023 года, в 2025 году меньше на 2,3% от прогнозного объема 2024 года и в 2026 году ниже на 1,1 % относительно прогноза 2025 года.

13. Общий объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2024 год запланирован со снижением к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 25 044,3 тыс. рублей или 0,8%, в 2025 году по сравнению с прогнозируемым объемом 2024 года со снижением на 50 408,6 тыс. рублей или на 1,5%, в 2026 году также со снижением относительно прогнозируемых бюджетных ассигнований 2025 года на 50 619,2 тыс. рублей или на 1,6%.

14. Ведомственная структура расходов на 2024-2026 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом в соответствии с положениями статьей Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании приказа Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и Приказа Минфина РБ 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».

15. По результатам выборочного анализа установлено, что коды целевых статьей расходов, указанных в распределении бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложения 3-5 к проекту решения о бюджете) соответствуют положениям статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, структуре кодов бюджетной классификации расходов и направлениям расходов, установленным Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

16. Расходы бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы по программно-целевому принципу. Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию 15 муниципальных программ, при этом на 2024 год запланировано 3 244 048,7 тыс. рублей со снижением на 4,3% относительно уточненных плановых назначений на 01.11.2023г. В общем объеме расходов бюджета городского округа город

Октябрьский Республики Башкортостан расходы на реализацию муниципальных программ составляют 99,5%.

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

17. Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной, при этом наблюдается рост социальных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа: в 2024 году на социальную сферу планируется направить 76,9% или 2 507 064,9 тыс. рублей; на 2025 год – 2 480 819,1 тыс. рублей или 77,3%; на 2026 год – 2 446 660,5 тыс. рублей или 77,4%.

18. Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме. Проектом решения о бюджете городского округа предусматриваются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Октябрьский на покрытие дефицита бюджета:

в 2024 году в виде остатков денежных средств бюджета городского округа на 1 января 2024 года в сумме 35 207,0 тыс. рублей и привлеченных кредитов банка в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

в 2025 году - остатки на 1 января 2025 года в сумме 1 982,1 тыс. рублей и кредиты банка в сумме 70 000,0 тыс. рублей;

в 2026 году - остатки средств на 1 января 2026 года в сумме 1 078,1 тыс. рублей и кредиты банка в размере 85 000,0 тыс. рублей.

19. На 2024 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; на 2025 год в сумме 90 000,0 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 40 000,0 тыс. рублей или в 1,8 раза; на 2026 год в сумме 105 000,0 тыс. рублей с ростом к прогнозируемому уровню 2025 года на 15 000,0 тыс. рублей или на 16,7%. В 2024 и 2025 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.

20. 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 на 2024 год в сумме 182 861,0 тыс. рублей, что в 2 раза меньше первоначально утвержденного объема на 2023 год (- 184 963,5 тыс. рублей) и в 2,2 раза или на 227 087,4 тыс. рублей меньше объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.11.2023 года.

На плановый период 2025 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 142 710,9 тыс. рублей, что на 40 150,1 тыс. рублей или на 22,0% ниже прогнозируемого уровня 2024 года, на 2026 год в сумме 148 079,2 тыс. рублей с ростом к прогнозируемому уровню 2025 года на 5 368,3 тыс. рублей или на 3,8%.

21. Проектом бюджета городского округа город Октябрьский предусмотрена реализация региональных проектов в рамках национальных проектов «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда» на общую сумму 31 573,5 тыс. рублей в 2024 году, на общую сумму 24 375,5 тыс. рублей в 2025 и 2026 годах ежегодно.

22. Проектом решения о бюджете городского округа на 2024 год предусмотрены

непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в размере 17 593,1 тыс. рублей с увеличением к уточненным показателям согласно сводной бюджетной росписи на 01.11.2023 на 2 576,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 50 780,5 тыс. рублей, с увеличением к планируемому уровню 2024 года на 33 187,4 тыс. рублей или в 2,9 раза, на плановый период 2026 года – 90 051,6 тыс. рублей, с ростом к планируемому уровню 2025 года на 39 271,1 тыс. рублей или на 77,3 %.

На плановый период 2025 и 2026 годов в составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в размере на 2025 год – 41 067,0 тыс. рублей и на 2026 год – 80 338,0 тыс. рублей, соответствующие минимальному уровню, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2024 году составляют 0,5% в общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2025 году – 1,6%, в 2026 году – 2,8%.

23. Представленный проект решения «О бюджете городского округа город Октябрьский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 отражать в пояснительной записке к проекту расчеты и обоснования планируемых к утверждению показателей.

2. В ходе исполнения бюджета в 2024 году в приоритетном порядке обеспечить бюджетными ассигнованиями социально-значимые расходы главных распорядителей бюджетных средств.

3. Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан считает, что проект бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов может быть рассмотрен Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа город Октябрьский  
Республики Башкортостан

Э.Р.Хабиева