

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

от 02 декабря 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2024 года (письмо Администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 15.11.2024 № 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) 18 ноября 2024 года (письмо Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 18.11.2024 № 199).

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2026 годов, предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Октябрьский за 9 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2024 год, показатели уточненного прогноза социально-экономического развития городского округа на 2025 год и плановый период до 2027 года, проект решения Совета городского округа «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период до 2027 года, основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, подготовленных с учетом положений, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29 февраля 2024 года, Послания Главы Республики Башкортостан Государственному Собранию – Курултай Башкортостана от 19 декабря 2023 года.

Целью основных направлений бюджетной политики городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Приоритетными направлениями бюджетной политики в среднесрочной перспективе являются:

- сохранение ведения ответственной бюджетной политики, обеспечивающей устойчивость, сбалансированность бюджета и достижение национальных целей развития;

- приоритезация 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 является развитие экономического и доходного потенциала городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан за счет роста экономических показателей путем повышения инвестиционной активности, а также определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025-2027 годы.

Общим подходом при формировании расходной части бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – прогноз СЭР), основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Октябрьский, а также муниципальных программ.

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.

Прогноз СЭР на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2023 год, прогнозные данные предприятий всех форм собственности, расположенных на территории городского округа, прогноз показателей инфляции до 2037 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 Республики Башкортостан, его социально-экономическое положение, по базовому варианту в 2025-2027 годах представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2025 год	2026 год	2027 год
Темп роста промышленного производства. % к предыдущему году в сопоставимых ценах	107,9	106,7	104,3	102,5	102,9
Оборот розничной торговли (во всех каналах реализации) в сопоставимых ценах, млн. рублей	55070,24	58374,45	59541,94	61030,49	62495,22
Объем реализации платных услуг населению, в сопоставимых ценах, млн. рублей	2974,94	3019,56	3055,8	3110,8	3173,02
Оборот общественного питания в сопоставимых ценах, млн. рублей	2868,27	2983,0	3042,66	3118,73	3193,58
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах, млн. рублей	4155,77	4159,93	4189,05	4230,94	4252,09
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в сопоставимых ценах, млн. рублей	419,69	420,51	422,61	425,57	428,63
Численность населения (среднегодовая), человек	116355	114866	114514	113837	113904
Численность занятых в экономике (среднегодовая), человек	53489	54079	55181	56247	57264
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на конец года, единиц	3990	4210	4387	4518	4609
Фонд заработной платы работников, млн. рублей	18511,076	20177,057	21728,622	22955,424	24494,34
Среднемесячная заработная плата, рублей	56632,7	62862,3	68519,9	72912,9	78436,5
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец периода в % к численности экономически активного населения), %	0,33	0,27	0,25	0,24	0,22

Наименование показателя	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2025 год	2026 год	2027 год
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, кв. метров общей площади	89016	85000	85500	86000	86050
Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя (на конец года), кв.м.	27,5	28,6	29,4	30,3	31,1
Ввод жилых домов, на душу населения, кв.м. на 1 человека в год	0,77	0,74	0,75	0,76	0,76

Анализ отдельных показателей «базового» варианта прогноза СЭР городского округа на 2025-2027 годы свидетельствует о следующем:

прогнозируется рост динамики **промышленного производства** и темпов выручки предприятий и организаций - в прогнозном периоде 2025-2027 годов темпы прироста промышленного производства составят ежегодно в среднем от 102,5 до 104,3%;

темпы роста **оборота розничной торговли и общественного питания** в прогнозном периоде 2025-2027 годов ожидаются в пределах 102,0%, 102,5%, 102,4% соответственно;

темпы роста **объема платных услуг** на 2025-2027 годы составят соответственно 101,2%, 101,8% и 102,0%;

темпы развития **инвестиционной активности** запланированы с ростом от 0,5 до 1,0% 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 2024 году по оценке составит 114 866 человек или 98,7% к уровню 2023 года. В 2025-2026 годах прогнозируется снижение численности населения в пределах от 0,3% в 2025 году до 0,6% в 2026 году. В 2027 году прогнозируется незначительное увеличение численности населения по сравнению с 2026 годом на 0,05%;

рынок труда демонстрирует стабильность, закрытия и сокращения производств не планируется;

рост **фонда оплаты труда работников** в 2025 году составит 7,7% оценке 2024 года, в 2026 году – 5,6% к уровню 2025 года, в 2027 году – 6,7% к уровню 2026 года, при этом темпы роста среднемесячной заработной платы прогнозируются от 109% в 2025 году до 107,6% в 2027 году;

ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в 2024 году по оценке составит 85000 кв. м или 95,5% к уровню 2023 года, при этом рост данного показателя в 2025-2027 годах по сравнению с уровнем прошлых лет планируется в среднем на 0,6%.

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, обновление ассортимента продукции за счет инвестиций в объекты производства, 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, предусмотренные проектом решения о бюджете городского округа, отражены в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Показатель	2025г.	2026г.	2027г.
Общий объем доходов	3 764 075,2	3 941 731,4	4 064 267,4
Общий объем расходов	3 805 914,3	3 941 731,4	4 064 267,4
в том числе условно утвержденные расходы	-	48 730,0	99 616,0
Дефицит, профицит («-», «+»)	41 839,1	-	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0	0	0

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при составлении проектировок бюджета на будущий трехлетний период учтены:

снижение размера дополнительного норматива зачисления в бюджет городского округа по налогу на доходы физических лиц с 18% до 15%;

изменения в части прогрессивной шкалы ставок и увеличения размера стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц;

увеличение размера дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа с 57,5% до 62,5%;

повышение предельных размеров ставок по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу физических лиц в отношении объектов, кадастровая стоимость которых более 300 млн. рублей;

увеличение пороговых показателей для перехода на упрощенную систему налогообложения.

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 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование кода вида доходов	Утверждено Решением о бюджете на 2024 г (в ред. от 25.04.2024 №526)	Уточненный план на 01.11.2024г.	Ожидаемая оценка	Проект бюджета		
				2025г.	Плановый период	
					2026г.	2027г.
ДОХОДЫ, всего:	3 783 581,4	3 982 621,3	3 915 915,0	3 764 075,2	3 941 731,4	4 064 267,4
Налоговые доходы	1 362 340,0	1 362 340,0	1 396 569,0	1 467 249,0	1 508 911,0	1 539 470,0
Неналоговые доходы	505 892,0	511 661,6	441 423,0	446 831,0	432 017,0	424 681,0
Безвозмездные поступления	1 915 349,4	2 108 619,7	2 077 923,0	1 849 995,2	2 000 803,4	2 100 116,4
РАСХОДЫ, всего:	4 032 074,6	4 270 710,4	4 163 735,0	3 805 914,3	3 941 731,4	4 064 267,4
Из них: (справочно)						

Наименование кода вида доходов	Утверждено Решением о бюджете на 2024 г (в ред. от 25.04.2024 №526)	Уточненный план на 01.11.2024г.	Ожидаемая оценка	Проект бюджета		
				2025г.	Плановый период	
					2026г.	2027г.
Программная часть, из них:	4 010 092,0	4 259 983,3	-	3 794 365,2	3 879 960,3	3 952 610,0
Дорожный фонд ГО г.Октябрьский РБ	377 835,6	509 317,6	-	198 907,7	176 513,3	176 415,3
Резервный фонд администрации ГО г.Октябрьский РБ	5 500,0	2 024,5	-	5 500,0	-	-
Исполнение публичных обязательств	5 500,0	5 500,0	-	6 000,0	6 000,0	6 000,0
Непрограммные расходы, из них:	21 982,6	10 727,1	-	11 549,1	60 771,1	111 657,4
Обеспечение деятельности Совета ГО г.Октябрьский РБ	5 433,3	5 433,3	-	5 179,7	5 179,9	5 180,0
Материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления	1 548,9	1 548,9	-	1 600,0	1 600,0	1 600,0
Выплаты связанные с присвоением звания "Почетный гражданин"	-	-	-	50,0	50,0	50,0
Обеспечение деятельности КСП ГО г.Октябрьский РБ	5 259,3	5 298,8	-	4 691,4	4 691,5	4 691,7
Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции	27,3	27,3	-	28,0	519,7	519,7
Возмещение судебных расходов, исполнение судебных решений	885,3	2 402,5	-	-	-	-
Оплата административного штрафа	500,0	740,0	-	-	-	-
Реализация специальных мер в сфере экономики	449,8	1 009,8	-	-	-	-
Мероприятия по проведению выборов в представительные органы муниципального образования	7 878,6	7 878,6	-	-	-	-

Наименование кода вида доходов	Утверждено Решением о бюджете на 2024 г (в ред. от 25.04.2024 №526)	Уточнен- ный план на 01.11.2024 г.	Ожидае- мая оценка	Проект бюджета		
				2025г.	Плановый период	
					2026г.	2027г.
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	-	48 730,0	99 616,0
Дефицит (-), всего:	-248 493,2	-288 089,1	-247 820,0	-41 839,1	-	-
ИСТОЧНИКИ финансирования дефицита, всего:						
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</i>	248 493,2	288 089,1	247 820,0	41 839,1	-	-

Проектом решения о бюджете городского округа общий объем доходов бюджета городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме 3 764 075,2 тыс. рублей, со снижением:

к утвержденному плану на 2024 год (3 783 581,4 тыс. рублей, далее – утвержденный план) на 19 506,2 тыс. рублей или на 0,5%;

к уточненному плану по состоянию на 01.11.2024 (3 982 621,3 тыс. рублей) на 218 546,1 тыс. рублей или на 5,5%;

к ожидаемой оценке 2024 года (3 915 915,0 тыс. руб.) – на 151 839,8 тыс. рублей или на 3,9%.

На 2026 год доходы предлагается утвердить в сумме 3 941 731,4 тыс. рублей с увеличением к прогнозному уровню 2025 года на 177 656,2 тыс. рублей или на 4,7%, на 2027 год – 4 064 267,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному уровню 2026 года на 122 536,0 тыс. рублей или на 3,1%.

Исполнение доходной части бюджета в 2025 году планируется обеспечить на 50,8 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 914 080,0 тыс. рублей, и на 49,2% за счет безвозмездных поступлений из бюджета Республики Башкортостан, исчисленных в сумме 1 849 995,2 тыс. рублей, в том числе для исполнения переданных государственных полномочий.

Безвозмездные поступления в 2025 году, по сравнению с безвозмездными поступлениями, утвержденными бюджетом городского округа на 2024 год, снизятся на 65 354,2 тыс. рублей или на 3,4 %, и по сравнению с уточненным планом на 2024 год также сократятся на 258 624,5 тыс. рублей или на 12,3 %.

Расходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2025 году составят 3 805 914,3 тыс. рублей, в 2026 году – 3 941 731,4 тыс. рублей и в 2027 году – 4 064 267,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа город Октябрьский в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов имеет тенденцию к увеличению, при этом:

в 2025 году по сравнению с уточненным бюджетом на 2024 год уменьшатся на 226 160,3 тыс. рублей или на 5,6 %,

в 2026 году относительно плана 2025 года увеличены на 135 817,1 тыс. рублей или 3,6%,

в 2027 году относительно плана 2026 года на 122 536,0 тыс. рублей или на 3,1%.

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

Долговая политика городского округа город Октябрьский в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 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.

3. Анализ обоснованности и достоверности планируемых доходов

Предлагаемые к утверждению проектом объемы доходов бюджета городского округа на 2025-2027 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2024 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» (далее – приказ Минфина России №85н) и приказа Минфина Республики Башкортостан от 29.12.2018 № 349 (ред. от 27.12.2023) «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.

В структуре доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:

прогнозируемые собственные доходы (налоговые + неналоговые) составляют 50,8 %, в 2026 и 2027 годах соответственно 49,2% и 48,3%;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 49,2%; в 2026 и 2027 годах соответственно 50,8% и 51,7%.

Данные о планируемом поступлении налоговых и неналоговых доходов в 2025 - 2027 годах в сравнении с утвержденными значениями на 2024 год и к ожидаемой оценке за 2024 год приведены в таблице 4.

Таблица 4
(тыс.рублей)

Показатели	2024 год			Проект бюджета			Отклонения		
	Утверждено Решением о бюджете на 2024 г (в ред. от 25.04.2024 №526)	Уточненный план на 01.11.2024г.	Ожидаемая оценка	2025г.	2026г.	2027г.	гр.5-гр.3	гр.6-гр.5	гр.7-гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ, всего:	3 783 581,4	3 982 621,3	3 915 915,0	3 764 075,2	3 941 731,4	4 064 267,4	-218 546,1	177 656,2	122 536,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 868 232,0	1 874 001,6	1 837 992,0	1 914 080,0	1 940 928,0	1 964 151,0	40 078,4	26 848,0	23 223,0
Удельный вес, %	49,4	47,1	46,9	50,9	49,2	48,3	-	-	-

Анализ данных, представленных в таблице 4, показал, что в 2025-2027 годы проектом бюджета запланирован ежегодный рост общего объема налоговых и неналоговых доходов со снижением доли данных расходов в общей структуре прогнозируемого объема доходов.

Прогнозируемый рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2025 – 2027 годах обусловлен, в основном, планируемым увеличением налоговых поступлений по налогам на доходы физических лиц, налогам на имущество, налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, налогам на совокупный доход.

Данные о динамике налоговых и неналоговых доходов отражены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс.рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2024 г (в ред. от 25.04.2024 №526)	Уточненный план на 01.11.2024г.	Ожидаемая оценка	Проект бюджета					
				2025г.		2026г.		2027г.	
				Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	1 868 232,0	1 874 001,6	1 837 992,0	1 914 080,0	100,0	1 940 928,0	100,0	1 964 151,0	100,0
Налоговые доходы	1 362 340,0	1 362 340,0	1 396 569,0	1 467 249,0	76,7	1 508 911,0	77,7	1 539 470,0	78,4
Неналоговые доходы	505 892,0	511 661,6	441 423,0	446 831,0	23,3	432 017,0	22,3	424 681,0	21,6

Представленные в таблице 5 данные подтверждают положительную динамику роста налоговых и неналоговых доходов, которую обеспечивают налоговые доходы. В структуре налоговых и неналоговых доходов в среднесрочном периоде доля налоговых доходов за три года вырастает на 1,7% (с 76,7% в 2025 году до 78,4 в 2027 году), доля неналоговых доходов соответственно снизится.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2025 году налоговые доходы формируют 76,7 % всех доходов, из них на долю налога на доходы физических лиц приходится 45% (862 156,0 тыс. рублей), налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации - 0,9% (17 204,0 тыс. рублей), налогов на совокупный доход – 19,9% (380 606,0 тыс. рублей), налогов на имущество – 9,7% (185 794,0 тыс. рублей), налогов на добычу полезных ископаемых – 0,1% (2 000,0 тыс. рублей), государственной пошлины – 1,0% (19 489,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в общем объеме налоговых и неналоговых доходов формируют 23,3% от общего объема, из них на долю доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, приходится 11,7% (223 021,0 тыс. рублей), платежей при пользовании природными ресурсами – 0,1% (752,0 тыс. рублей), доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 0,1% (2 605,0 тыс. рублей), доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 11,4% (218 260,0 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещения ущерба – 0,1% (2 193,0 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование кода вида доходов	Утвержденный план (реш.от 25.04.2024)	Оценка ожидаемо- го исполне- ния	2025 год				2026 год		2027 год	
			проект, тыс.руб.	динамика к утвержденному плану		Доля в собст- вен- ных доход- ах	проект, тыс.руб.	дина- мика, (гр.8/г р.4)*1 00-100	проект, тыс.руб.	динамика, (гр.10/ гр.8)*100- 100
				тыс.руб.	(гр.4/ гр.2)* 100- 100					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 868 232,0	1 837 992,0	1 914 080,0	45 848,0	2,5	100,0	1 940 928,0	1,4	1 964 151,0	1,2
Налоговые доходы	1 362 340,0	1 396 569,0	1 467 249,0	104 909,0	7,7	76,7	1 508 911,0	2,8	1 539 470,0	2,0
Налог на доходы физических лиц	843 453,0	843 453,0	862 156,0	18 703,0	2,2	45,0	864 912,0	0,3	867 861,0	0,3

Наименование кода вида доходов	Утвержден- ный план (реш.от 25.04.2024)	Оценка ожидаемо- го исполне- ния	2025 год				2026 год		2027 год	
			проект, тыс.руб.	динамика к утвержденному плану		Доля в собст- венн- ых доход- ах	проект, тыс.руб.	дина- мика, (гр.8/г р.4)*1 00-100	проект, тыс.руб.	динамика, (гр.10/ гр.8)*100- 100
				тыс.руб.	(гр.4/ гр.2)* 100- 100					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Акцизы	15 367,0	17 576,0	17 204,0	1 837,0	12,0	0,9	17 632,0	2,5	18 079,0	2,5
Налог, взимаемый в связи с приме- нением упро- щенной сис- темы налого- обложения	265 647,0	308 540,0	338 856,0	73 209,0	27,6	17,7	372 669,0	10,0	396 935,0	6,5
Налог на вмененный доход	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяй- ственный налог	500,0	39,0	50,0	-450,0	-90,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с приме- нением патен- тной системы налогообложе- ния	38 912,0	35 609,0	41 700,0	2 788,0	7,2	2,2	42 780,0	2,6	43 460,0	1,6
Налог на имущество физических лиц	131 342,0	116 937,0	139 637,0	8 295,0	6,3	7,3	143 069,0	2,5	145 164,0	1,5
Налог на имущество организаций	4 052,0	4 275,0	4 037,0	-15,0	-0,4	0,2	3 999,0	-0,9	3 979,0	-0,5
Земельный налог	42 405,0	45 405,0	42 120,0	-285,0	-0,7	2,2	42 120,0	0,0	42 120,0	0,0
Налог на добычу полезных ископаемых	5 126,0	2 000,0	2 000,0	-3 126,0	-61,0	0,1	2 000,0	0,0	2 000,0	0,0
Государствен- ная пошлина	15 536,0	22 565,0	19 489,0	3 953,0	25,4	1,0	19 680,0	1,0	19 822,0	0,7

Налоговые доходы спрогнозированы:

на 2025 год в объеме 1 467 249,0 тыс. рублей, что на 7,7% выше утвержденного плана на 2024 год и на 5,1% выше ожидаемой оценки 2024 года;

на 2026 год в объеме 1 508 911,0 тыс. рублей или на 2,8% выше прогноза 2025 года;

на 2027 год в объеме 1 539 470,0 тыс. рублей или на 2,0% выше прогноза 2026 года.

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов рассчитан на основе данных статистической налоговой отчетности, прогнозируемых показателей фонда заработной платы, ожидаемой динамики налоговых вычетов, поступлений налога за предыдущие периоды, размера дополнительного норматива по налогу на доходы физических лиц, а также с учетом изменений в законодательстве в части применения прогрессивной шкалы ставок и увеличения размера стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Прогнозируемый рост поступлений налога на доходы физических лиц за 2025 год (2,2%), за 2026 год (0,3%) и за 2027 год (0,3%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета увеличение налога на доходы физических лиц связан с выбором городским округом в 2025 - 2027 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 2025 году - 30% (дополнительный норматив в соответствии с Бюджетным кодексом РФ: по статье 58 - 10%, по статье 138 - 5%), 2026 году – 28% (10%, 3%), 2027 году - 29% (10%, 4%).

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 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование налога	2025 год		2026 год		2027 год	
	Прогноз к поступлению	Льготы по налогам	Прогноз к поступлению	Льготы по налогам	Прогноз к поступлению	Льготы по налогам
Земельный налог	42 120,0	714,0	42 120,0	714,0	42 120,0	714,0
Налог на имущество физических лиц	139 637,0	2 563,0	143 069,0	2 563,0	145 164,0	2 563,0
Всего:	181 757,0	3 277,0	185 189,0	3 277,0	187 284,0	3 277,0

Ежегодные недополученные доходы бюджета городского округа город Октябрьский от предоставления налоговых льгот физическим лицам в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов по двум налогам составят 3 277,0 тыс. рублей, это в среднем 1,8 % от планируемых к поступлению, при этом в разрезе видов налогов ежегодные недополученные доходы по земельному налогу составят 1,7 % от планируемых к поступлению, а по налогу на имущество физических лиц 1,8 % от планируемых к поступлению.

Прогнозируемый рост поступлений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025 году (338 856,0 тыс. рублей) с ростом на 27,6 процента к утвержденному плану 2024 года, объясняется увеличением налогооблагаемой базы и размера дифференцированного норматива отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа с 57,5% до 62,5%, за достижение определенных темпов роста поступлений данного налога и темпа роста численности субъектов малого и среднего предпринимательства за предыдущие периоды.

На 2026 год налог прогнозируется в сумме 372 669,0 тыс. рублей с ростом на 10,0 процента к 2025 году, на 2027 год в сумме 396 935 тыс. рублей с ростом к 2026 году на 6,5 процента.

Структура неналоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице 8.

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование кода вида доходов	Утвержденный план (реш.от 25.04.2024)	Оценка ожидаемого исполнения	2025 год			2026 год		2027 год		
			проект, тыс. рублей	динамика по отношению к утвержденному плану		Доля в собственных доходах	проект, тыс. рублей	динамика, ((гр.8/гр.4)*100)-100	проект, тыс. рублей	динамика, ((гр.10/гр.8)*100)-100
				тыс. рублей	((гр.4/гр.2)*100)-100					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 868 232,0	1 837 992,0	1 914 080,0	45 848,0	2,5	100,0	1 940 928,0	1,4	1 964 151,0	1,2
Неналоговые доходы	505 892,0	441 423,0	446 831,0	-59 061,0	-11,7	23,3	432 017,0	-3,3	424 681,0	-1,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	250 373,0	254 646,0	223 021,0	-27 352,0	-10,9	11,7	206 907,0	-7,2	201 881,0	-2,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 570,0	1 294,0	752,0	-1 818,0	-70,7	0,0	752,0	0,0	752,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	39 504,0	41 454,0	2 605,0	-36 899,0	-93,4	0,1	2 055,0	-21,1	1 745,0	-15,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	209 960,0	133 670,0	218 260,0	8 300,0	4,0	11,4	220 110,0	0,8	218 110,0	-0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 913,0	4 010,6	2 193,0	-720,0	-24,7	0,1	2 193,0	0,0	2 193,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	572,0	6 348,4	0,0	-572,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Прогнозные показатели по неналоговым доходам на 2025 год определены со снижением относительно утвержденного плана 2024 года на 59 061,0 тыс. рублей или 11,7% и относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году на 5 408,0 тыс. рублей или 1,2%.

Общий объем неналоговых доходов спрогнозирован:

на 2025 год в сумме 446 831,0 тыс. рублей, что в общем объеме собственных доходов составляет 23,3%;

на 2026 год в сумме 432 017,0 тыс. рублей с уменьшением на 3,3% к прогнозу 2025 года;

на 2027 год в сумме 424 681,0 тыс. рублей с уменьшением на 1,7% к прогнозу 2026 года.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2025 году – 11,9%, в 2026 году – 11,0%, в 2027 году – 10,4%.

Основную долю в группе неналоговых доходов на 2025 год составляют поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11,7% и от продажи материальных и нематериальных активов – 11,4%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поступления доходов от использования имущества в 2025 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 – 95,1 процента; 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) - 4,9 процента.

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

Доходы от сдачи в аренду земельных участков и муниципального имущества прогнозируются на 2025 год в сумме 212 120,0 тыс. рублей со снижением к утвержденному плану 2024 года на 2,7 процента.

На 2026 год арендные платежи прогнозируются в сумме 196 120,0 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 7,5 процента, на 2027 год – 192 120,0 тыс. рублей со снижением поступлений к 2026 году на 2,0 процента.

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 2025 год прогнозируются в сумме 10 901,0 тыс. рублей с ростом к утвержденному плану 2024 года на 13,3 процента.

На 2026 год поступления указанных доходов прогнозируются в объеме 10 787,0 тыс. рублей со снижением на 1,0 процента к уровню 2025 года, на 2027 год со снижением на 9,5 процента к уровню 2026 года - в сумме 9 761,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2025 год в сумме 218 260,0 тыс. рублей на 8 300,0 тыс. рублей или 4,0% выше уровня утвержденного плана 2024 года и на 84 590,0 тыс. рублей или 63,3% выше уровня ожидаемого поступления доходов за 2024 год.

На 2026 год поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в объеме 220 110,0 тыс. рублей с ростом на 0,8% к уровню 2025 года, на 2027 год в сумме 218 110,0 тыс. рублей со снижением на 0,9% к уровню 2026 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогнозирование доходов на 2025-2027 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.

Согласно проекту решения о бюджете, объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа составит:

в 2025 году – 1 849 995,2 тыс. рублей или 49,1% от общего объема доходов;

в 2026 году – 2 000 803,4 тыс. рублей или 50,8 %;

в 2027 года – 2 100 116,4 тыс. рублей или 51,7 %.

По ожидаемому исполнению 2024 года объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа город Октябрьский составит 2 077 923,0 тыс. рублей или 53,1% от общего объема ожидаемых доходов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2025 году планируется на 3,4% меньше относительно утвержденного плана и на 12,3% меньше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2024 года, в 2026 году с ростом на 8,2% к данным прогноза 2025 года, в 2027 году также с ростом на 5,0 % относительно прогноза 2026 года.

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

Безвозмездные поступления на 2025 - 2027 годы, планируемые в виде субсидий,

субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Башкортостан, представлены в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. рублей)

Наименование кода вида доходов	Утвержденный план (реш.от 25.04.2024)	Оценка ожидаемого исполнения	2025 год			2026 год		2027 год	
			проект, тыс.рублей	динамика по отношению к утвержденному плану		проект, тыс.рублей	динамика, ((гр.7/гр.4)*100)-100	проект, тыс.рублей	динамика, ((гр.9/гр.7)*100)-100
				тыс. рублей	((гр.4/гр.2)*100)-100				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	1 915 349,4	2 108 274,7	1 849 495,2	-65 854,2	-3,4	2 000 303,4	8,2	2 099 616,4	5,0
<i>Дотации</i>	<i>18 069,0</i>	<i>24 449,3</i>	<i>35 851,3</i>	<i>17 782,3</i>	<i>98,4</i>	<i>7 586,0</i>	<i>-78,8</i>	<i>27 651,1</i>	<i>264,5</i>
<i>Субсидии</i>	<i>556 369,1</i>	<i>659 294,7</i>	<i>251 164,8</i>	<i>-305 204,3</i>	<i>-54,9</i>	<i>378 909,2</i>	<i>50,9</i>	<i>382 957,9</i>	<i>1,1</i>
<i>Субвенции</i>	<i>1 280 931,5</i>	<i>1 359 563,2</i>	<i>1 505 054,9</i>	<i>224 123,4</i>	<i>17,5</i>	<i>1 555 336,7</i>	<i>3,3</i>	<i>1 630 535,9</i>	<i>4,8</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>59 979,8</i>	<i>64 967,5</i>	<i>57 424,2</i>	<i>-2 555,6</i>	<i>-4,3</i>	<i>58 471,5</i>	<i>1,8</i>	<i>58 471,5</i>	<i>0,0</i>

Общий объем дотации из республиканского бюджета в 2025 году увеличивается по сравнению с утвержденным планом 2024 года на 17 782,3 тыс. рублей. В 2026 году объем дотации по сравнению с проектом 2025 года сокращается на 27 995,3 тыс. рублей, в 2027 году объем дотации прогнозируется с ростом по сравнению с проектом 2026 года на 20 065,1 тыс. рублей.

Прогнозируемый к поступлению в 2025 году объем субсидий уменьшается по сравнению с утвержденным планом 2024 года на 305 204,3 тыс. рублей (на 54,9 %), что, согласно пояснениям к прогнозу бюджета, связано с не планированием в 2025 году субсидий на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в 2024 году – 98 388,7 тыс. рублей), на реализацию программ формирования современной городской среды (в 2024 году – 67 845,1 тыс. рублей) и на реализацию проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий (в 2024 году - 55 000,0 тыс. рублей), на улучшение систем наружного освещения (в 2024 году - 4 197,9 тыс. рублей), со снижением ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 23 935,3 тыс. рублей (2024 год – 53 989,0 тыс. рублей, проект на 2025 год – 24 053,7 тыс. рублей).

В 2026 году по сравнению с проектом 2025 года объем субсидий увеличивается на 127 744,4 тыс. рублей (на 50,9 %) в связи с планированием ассигнований на модернизацию школьных систем образования (капитальный ремонт школ) в объеме 133 993,2 тыс. рублей. В 2027 году по сравнению с проектом 2026 года размер субсидий увеличивается на 4 048,7 тыс. рублей (на 1,1 %).

Объем субвенций в 2025 году увеличивается по сравнению с утвержденным планом 2024 года на 224 123,4 тыс. рублей или на 17,5%, что, согласно пояснительной записке к прогнозу 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).

В 2026 году планируется увеличение суммы субвенций на 50 281,8 тыс. рублей или на 3,3 % по сравнению с проектом 2025 года, в 2027 году объем субвенций запланирован с увеличением на 75 199,2 тыс. рублей или на 4,8 % к прогнозному уровню 2026 года.

Поступление иных межбюджетных трансфертов прогнозируется на 2025 год в объеме на 2 555,6 тыс. рублей или на 4,3% меньше утвержденного плана 2024 года. Согласно

пояснениям к проекту бюджета на 2025 год планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов в сумме 57 424,2 тыс. рублей, в том числе на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (45 098,7 тыс. рублей), на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (8 102,5 тыс. рублей), на финансирование расходов, связанных с уплатой лизинговых платежей на закупку коммунальной техники (3 723,0 тыс. рублей) и на реализацию мероприятий в области культуры и искусства (500,0 тыс. рублей). На плановый период 2026 и 2027 годов объем иных межбюджетных трансфертов прогнозируется в сумме 58 471,5 тыс. рублей, что на 1,8% больше прогнозного плана 2025 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета объем безвозмездных поступлений на 2025–2027 годы будет уточнен к утверждению бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан после уточнения проекта закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Кроме того, в проекте бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, предусмотренные соглашением о социально-экономическом сотрудничестве между администрацией городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и недропользователем (обществом с ограниченной ответственностью «РМБ») от 19.12.2022, ежегодно по 500,0 тыс. рублей.

4. Анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026–2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, сформированные по «программной» структуре расходов бюджетов, определены исходя из оценки доходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, объема безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Республики Башкортостан о бюджете Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, 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 приоритетном порядке исполнения бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан по первоочередным расходам.

Планируемый объем расходов бюджета городского округа на 2025–2027 годы сформирован, учитывая:

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

прогнозируемые темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в целях сохранения соотношения средней

заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы и дохода от трудовой деятельности в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом нового увеличенного на 16,6 % минимального размера оплаты труда в размере 22 440,0 рубля (с районным коэффициентом – 25 806,0 рублей);

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 2024 года всего на 97,5% от объема уточненных бюджетных ассигнований, с дефицитом в размере 247 820,0 тыс. рублей.

Основные параметры расходов бюджета городского округа город Октябрьский в 2025-2027 годах приведены в таблице 10.

Таблица 10
(тыс. рублей)

	Утвержденный план на 2024 год	Уточненный план на 01.11.2024г.	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего, в том числе:	4 032 074,6	4 270 710,4	4 163 735,0	3 805 914,3	3 941 731,4	4 064 267,4
в том числе условно утвержденные расходы бюджета	-	-	-	-	48 730,0	99 616,0

Проектом решения о бюджете городского округа расходы предусмотрены по 16 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в объемах:

на 2025 год в сумме 3 805 914,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 3 794 365,2 тыс. рублей или 99,7 % от общего объема расходов, на непрограммные направления деятельности – 11 549,1 тыс. рублей или 0,3 % от общих расходов;

на 2026 год в сумме 3 941 731,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 3 880 960,3 тыс. рублей или 98,5 % распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 60 771,1 тыс. рублей или 1,5 % распределенных расходов бюджета, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации условно утверждаемые расходы в сумме 48 730,0 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 2027 год в сумме 4 064 267,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 3 952 610,0 тыс. руб. или 97,2 % распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 111 657,4 тыс. рублей или 2,8 % распределенных расходов бюджета, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации условно утверждаемые расходы в сумме 99 616,0 тыс. рублей или 5,1 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о бюджете городского округа приложениями 3-5 распределены расходы бюджета городского округа город Октябрьский по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, а также по ведомственной структуре расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Распределение бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по разделам классификации расходов приведено в таблице 11.

Таблица 11

Наименование кода вида доходов	Утвержденный план (реш.от 25.04.2024)	Оценка ожидаемого исполнения	2025 год			2026 год		2027 год		
			проект, тыс. рублей	динамика по отношению к утвержденному плану		доля в расходах	проект, тыс. рублей	динамика, ((гр.8/гр.4)*100)-100	проект, тыс. рублей	динамика, ((гр.10/гр.8)*100)-100
				тыс. рублей	((гр.4/гр.2)*100)-100					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	487 489,3	293 443,1	438 655,8	-48 833,5	-10,0	11,5	381 773,3	-13,0	366 964,3	-3,9
Национальная оборона	449,8	1 009,8	0,0	-449,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 944,3	36 580,4	36 366,0	-578,3	-1,6	1,0	34 583,7	-4,9	34 652,6	0,2
Национальная экономика	508 564,1	628 420,8	311 479,4	-197 084,7	-38,8	8,2	284 881,8	-8,5	274 887,8	-3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	327 659,7	335 946,3	137 414,6	-190 245,1	-58,1	3,6	143 426,2	4,4	135 486,0	-5,5
Охрана окружающей среды	5 080,0	7 690,0	5 752,0	672,0	13,2	0,2	2 752,0	-52,2	2 752,0	0,0
Образование	2 088 638,5	2 270 799,9	2 307 388,3	218 749,8	10,5	60,6	2 492 188,6	8,0	2 581 217,3	3,6
Культура, кинематография	113 771,2	114 161,6	123 728,7	9 957,5	8,8	3,3	128 158,6	3,6	134 384,5	4,9
Социальная политика	176 428,9	192 151,2	191 993,7	15 564,8	8,8	5,0	172 737,4	-10,0	174 092,7	0,8
Физическая культура и спорт	281 890,2	278 198,3	248 235,8	-33 654,4	-11,9	6,5	247 599,8	-0,3	255 314,2	3,1
Средства массовой информации	5 158,6	5 333,6	4 900,0	-258,6	-5,0	0,1	4 900,0	0,0	4 900,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	48 730,0	0,0	99 616,0	в 2 раза
Всего расходов	4 032 074,6	4 163 735,0	3 805 914,3	-226 160,3	-5,6	100,0	3 941 731,4	3,6	4 064 267,4	3,1

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета городского округа на 2025 год в размере 60,6% и в сумме 2 307 388,3 тыс. рублей составляют расходы на образование, 11,5% составляют расходы на общегосударственные вопросы в сумме 438 655,8 тыс. рублей, 8,2% на национальную экономику в сумме 311 479,4 тыс. рублей и 6,5% на физическую культуру и спорт в сумме 248 235,8 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, замещавших муниципальные должности, обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, меры поддержки обучающихся в медицинских образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования, врачей и среднего медперсонала с целью привлечения, и закрепления 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 5,0% или 191 993,7 тыс. рублей, на жилищно-коммунальное хозяйство приходится 3,6% общей суммы расходов бюджета городского округа или 137 414,6 тыс. рублей. На культуру и кинематографию прогнозируются расходы в сумме 123 728,7 тыс. рублей или 3,3% в общей сумме расходов бюджета городского округа, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в сумме 36 366,0 тыс. рублей или 1,0% общей суммы расходов бюджета городского округа и на средства массовой информации приходится 0,1% или 4 900,0 тыс. рублей.

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета городского округа на 2025 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 2025 год

запланирован с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 226 160,3 тыс. рублей или на 5,6% и с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 357 820,7 тыс. рублей или на 8,6%.

На 2026 год предусматриваются расходы с увеличением на 135 817,1 тыс. рублей или на 3,6% к уровню 2025 года и на 2027 год также с увеличением к прогнозируемому уровню 2026 года на 122 536,0 тыс. рублей или на 3,1%.

Расходы бюджета городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2025 год определены в сумме 438 655,8 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2024 года на 48 833,5 тыс. рублей или на 10,0%, но выше уровня ожидаемых к исполнению расходов 2024 года на 145 212,7 тыс. рублей или на 49,5 %. На 2026 год прогнозируются расходы в сумме 381 773,3 тыс. рублей, что на 13,0 % ниже уровня прогнозируемых расходов на 2025 год. Прогнозируемые расходы на 2027 год в сумме 366 964,3 тыс. рублей на 3,9 % ниже уровня расходов на 2026 год.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2025 - 2027 годы распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс.рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Общегосударственные вопросы», в том числе по подразделам:	0100	438 655,8	381 773,3	366 964,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 546,1	9 546,4	9 546,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	117 437,3	117 017,2	117 152,5
Судебная система	0105	28,0	519,7	519,7
Резервные фонды	0111	5 500,0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	306 144,4	254 690,0	239 745,4

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

функционирование представительного органа муниципального образования – Совета городского округа в сумме в 2025 году 4 874,7 тыс. рублей, в 2026 – 4 874,9 тыс. рублей, в 2027 – 4 875,1 тыс. рублей;

функционирование органа внешнего муниципального финансового контроля – Контрольно-счетной палаты городского округа в 2025 году в сумме 4 671,4 тыс. рублей, в 2026 – 4 671,5 тыс. рублей, в 2027 – 4 671,6 тыс. рублей;

функционирование администрации городского округа и её структурных подразделений с правом юридического лица (отдел образования, отдел культуры, отдел архитектуры и градостроительства, финансовое управление, отдел муниципальных закупок, управление земельно-имущественными отношениями и жилищной политики) в 2025 году в сумме 117 437,3 тыс. рублей, в 2026 – 117 017,2 тыс. рублей, в 2027 – 117 152,5 тыс. рублей;

осуществление федеральных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в сумме в 2025 году 28,0 тыс. рублей, в 2026 – 519,7 тыс. рублей, в 2027 – 519,7 тыс. рублей;

другие общегосударственные вопросы в 2025 году в сумме 306 144,4 тыс. рублей, в 2026 – 254 690,0 тыс. рублей, в 2027 – 239 745,4 тыс. рублей (расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, административной комиссии, структурных подразделений отдела муниципальных закупок администрации и управления земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации, муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности»; расходы на оплату

транспортного налога на автотранспорт, находящийся в казне; на оценку недвижимости, признание прав муниципальной собственности; обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации).

Также в разделе «Общегосударственные вопросы» на 2025 год отражены средства резервного фонда администрации городского округа и резервного фонда на ликвидацию чрезвычайных ситуаций. Средства резервных фондов используются в течение года в соответствии с утверждёнными администрацией городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан Положениями.

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2025 год составляет 11,5%.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025 год планируются с уменьшением по отношению к утвержденному плану 2024 года на 578,3 тыс. рублей или на 1,6% и к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года на 214,4 тыс. рублей или на 0,6%. Расходы бюджета в 2026 году запланированы также со снижением к прогнозируемому уровню 2025 года на 4,9%, в 2027 году прогнозируемый объем расходов выше запланированных бюджетных ассигнований 2026 года на 0,2%.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс.рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в том числе по подразделам:	0300	36 366,0	34 583,7	34 652,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	36 366,0	34 583,7	34 652,6

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2025-2027 годы планируется направить на:

обеспечение выполнения функций по повышению безопасности населения и защищенности объектов жизнеобеспечения от угроз природного и техногенного характера Муниципальным казенным учреждением «Управление по гражданской обороне, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» в 2025 году в сумме 33 813,5 тыс. рублей, в 2026 – 32 031,2 тыс. рублей, в 2027 – 32 087,6 тыс. рублей;

развитие на базе ЕДДС городского округа комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг, предупреждение и ликвидацию возможных угроз, а также осуществление контроля устранения последствий чрезвычайных ситуаций и правонарушений в 2025-2027 годах – 2 412,6 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение необходимых условий для повышения пожарной безопасности объектов, защищенности граждан и организаций городского округа от пожаров, предупреждение и смягчение их последствий посредством организации информирования граждан о мерах пожарной безопасности в средствах массовой печати, размещения информации на рекламных щитах, выступления по радио и телевидению, обеспечение отдельных категорий граждан автономными пожарными извещателями в 2025 – 2027 годах по 139,9 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2025 год составит 1,0%.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы с уменьшением на 311 479,4 тыс. рублей или на 38,8% по отношению к уточненному плану 2024 года и на 316 941,4 тыс. рублей или на 50,4% по отношению к

ожидаемому исполнению бюджета в 2024 году, в 2026 году на 8,5% меньше прогнозных бюджетных назначений 2025 года, в 2027 году также со снижением на 3,5% к уровню прогнозируемых бюджетных ассигнований 2026 года.

Из пояснительной записки к проекту бюджета следует, что на уменьшение расходов по разделу в 2025 году повлияло предоставление в 2024 году субсидии из федерального и республиканского бюджетов на стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство улицы в жилой застройке микрорайона № 33).

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Национальная экономика», в том числе по подразделам:	0400	311 479,3	284 881,8	274 887,8
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	8 327,8	8 364,1	8 401,2
Транспорт	0408	50 083,0	50 121,1	50 160,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	198 907,8	176 513,3	176 415,3
Связь и информатика	0410	9 752,0	9 757,2	9 762,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	44 408,7	40 126,1	30 148,7

По данному разделу расходы, согласно пояснительной записке к проекту бюджета, предусмотрены на:

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

формирование Дорожного фонда городского округа, направляемого на обеспечение надлежащего содержания улично-дорожной сети и мостов, повышение безопасности дорожного движения, ремонт и строительства дорог, изготовление проектно-сметной документации строительства автомобильных дорог в общем объеме в 2025 году – 198 907,7 тыс. рублей, в 2026 году – 176 513,3 тыс. рублей, в 2027 году – 176 415,3 тыс. рублей, в том числе РБ в 2025 году – 44 053,7 тыс. рублей, в 2026 году – 25 731,3 тыс. рублей, в 2027 году – 24 686,3 тыс. рублей;

финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в 2025 - 2027 годах по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно;

оценку размера платы за размещение нестационарных объектов на 2025-2027 годы по 20,0 тыс. рублей ежегодно;

проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных за счет субвенции из республиканского бюджета в 2025-2027 годах по 2 390,4 тыс. рублей ежегодно, за счет средств городского округа в 2025 году – 5 895,2 тыс. рублей, в 2026 году – 5 931,4 тыс. рублей, в 2027 году – 5 968,4 тыс. рублей;

актуализацию Генерального плана городского округа в 2025 и 2026 годах по 10 000,0 тыс. рублей;

разработку документации по планировке территории в границах ул. Шашина, Московский проспект, ул. Клинова и ул. Окружная в 2025 году – 4 234,3 тыс. рублей;

демонтаж и оценку рекламных конструкций по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

оказание услуг по регулярным перевозкам по регулируемым тарифам по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

расходы, связанные с учетом, оформлением и распоряжением земельными участками городского округа по 150,0 тыс. рублей ежегодно;

содержание муниципального казенного учреждения «Центр транспортного обеспечения» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в сумме

49 983,1 тыс. рублей в 2025 году, 50 021,1 тыс. рублей в 2026 году, 50 060,1 тыс. рублей в 2027 году;

организацию обеспечения непрерывности коммуникации в социальной системе «органы местного самоуправления – население» и финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр информационных технологий» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, который обеспечивает техническую поддержку пользователей, сопровождение и развитие инфраструктуры в сфере информационных технологий Совета городского округа, администрации и всех ее подразделений, а также муниципальных учреждений, в 2025 году в сумме 9 752,0 тыс. рублей, в 2026 году – 9 757,2 тыс. рублей, в 2027 году – 9 762,6 тыс. рублей;

содержание муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2025 году в сумме 16 186,3 тыс. рублей, в 2026 году – 16 147,5 тыс. рублей и 2027 году – 16 159,1 тыс. рублей;

обеспечение деятельности структурных подразделений, созданных в отделе архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2025 году в сумме 11 718,1 тыс. рублей, в 2026 году – 11 708,6 тыс. рублей и 2027 году – 11 719,6 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2025 год составит 8,2%.

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

в 2025 году с уменьшением на 190 245,1 тыс. рублей или на 58,1% относительно уточненного плана и на 198 531,7 тыс. рублей или на 59,1% от ожидаемых к исполнению показателей бюджета 2024 года,

в 2026 году с увеличением на 6 011,6 тыс. рублей или на 4,4% по сравнению с прогнозируемыми на 2025 год бюджетными ассигнованиями;

в 2027 году со снижением на 7 940,2 тыс. рублей или на 5,5% относительно прогнозируемых плановых показателей 2026 года.

Согласно пояснительной записке на изменение расходов по разделу повлияло не планирование в 2025 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».

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2025-2027 годы планируется направить на:

уплату взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности в 2025-2027 годах по 4 700,0 тыс. рублей;

содержание маневренного фонда в 2025 году в сумме 60,7 тыс. рублей, в 2026 году – 62,5 тыс. рублей и в 2027 году – 64,5 тыс. рублей;

содержание муниципальных нежилых помещений, расположенных в многоквартирных домах в 2025 году в сумме 5 859,6 тыс. рублей, в 2026 году – 5 952,5 тыс. рублей и в 2027 году – 6 050,3 тыс. рублей;

содержание и ремонт уличного освещения на 2025 год в сумме 48 753,5 тыс. рублей, в 2026 году – 50 415,2 тыс. рублей, в 2027 году – 42 115,6 тыс. рублей;

на уплату платежей по лизингу на приобретение коммунальной техники в 2025 году в сумме 3 723,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 576,4 тыс. рублей и в 2027 году – 3 576,4 тыс. рублей;

улучшение систем наружного освещения в 2026 - 2027 года по 4 643,3 тыс. рублей;

озеленение придорожной территории городского округа в 2025-2027 годах по 4 000,0 тыс. рублей ежегодно;

озеленение территории парков, скверов и леса городского округа в 2025 году - 12 256,1 тыс. рублей, в 2026 году – 11 992,7 тыс. рублей, в 2027 году - 12 162,5 тыс. рублей;

организация благоустройства городского округа (мест массового отдыха населения (городских парков) в 2025 году в объеме 40 291,9 тыс. рублей, в 2026 году – 40 306,8 тыс. рублей, в 2027 году – 40 389,5 тыс. рублей;

организацию и содержание мест захоронения в 2025 году – 7 637,9 тыс. рублей, в 2026 году – 7 644,9 тыс. рублей, в 2027 году – 7 652,0 тыс. рублей;

материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления в 2025-2027 годах предусмотрено ежегодно по 1 600,0 тыс. рублей;

содержание муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2025 – 2027 года ежегодно по 8 531,9 тыс. рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в том числе по подразделам:	0500	137 414,6	143 426,2	135 486,0
Жилищное хозяйство	0501	10 620,3	10 715,1	10 814,8
Благоустройство	0503	118 262,4	124 179,2	116 139,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	8 531,9	8 531,9	8 531,9

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2025 год составит 3,6%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы на 2025 год запланированы с увеличением на 672,0 тыс. рублей или на 13,2% к уровню утвержденных бюджетных ассигнований 2024 года и со снижением на 1 938,0 тыс. рублей или на 25,2% к уровню ожидаемых к исполнению показателей бюджета 2024 года.

На 2026 год предусматриваются расходы со снижением на 52,2% к прогнозируемому уровню 2025 года, на 2027 год бюджетные ассигнования прогнозируются на уровне 2026 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в 2025-2027 годы расходы запланированы на:

утилизацию отходов после субботника и уплату налога на негативное воздействие на окружающую среду по 500,0 тыс. рублей ежегодно;

благоустройство контейнерных площадок в 2025 году в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

приобретение и посадку саженцев зеленых насаждений по 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с Федеральным законом № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» с 2023 года плата за негативное воздействие на окружающую среду, административные штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, направляются исключительно на природоохранные мероприятия. В 2025 - 2027 годы вышеуказанные доходы прогнозируются в объеме 752,0 тыс. рублей ежегодно и направляются на:

ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов производства и потребления, в том числе на территориях, прилегающих к контейнерным площадкам по 125,3 тыс. рублей ежегодно;

посадку сеянцев лесных культур на территории городских лесов, устройство минерализованных полос по 626,7 тыс. рублей ежегодно.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу "Охрана окружающей среды", в том числе по подразделам:	0600	5 752,0	2 752,0	2 752,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	2 252,0	2 252,0	2 252,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	3 500,0	500,0	500,0

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2025 год составит 0,2%.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в 2025 году предусмотрены с увеличением на 218 749,8 тыс. рублей по отношению к уточненному плану и на 36 588,4 тыс. рублей в сравнении с ожидаемыми к исполнению в 2024 году показателями, что составляет 10,5% и 1,6% соответственно. На 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования предусматриваются с увеличением относительно прогнозируемого уровня прошлого года: в 2026 году на 3,6%, в 2027 году на 4,9%.

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 22 440,00 рублей (с районным коэффициентом – 25 806,00 рублей);

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;

поддержку и развитие одаренных детей.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Образование» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Образование», в том числе по подразделам:	0700	2 307 388,3	2 492 188,6	2 581 217,4
Дошкольное образование	0701	914 055,7	941 335,8	975 549,3
Общее образование	0702	1 051 239,6	1 215 394,5	1 261 335,4
Дополнительное образование детей	0703	236 828,4	241 100,1	253 388,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	295,0	295,0	295,0
Молодежная политика	0707	25 983,9	19 932,4	19 981,8
Другие вопросы в области образования	0709	78 985,7	74 130,8	70 667,7

Доля бюджетных ассигнований по разделу в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2025 год составляет 60,6%, при этом в рамках раздела «Образование» предусмотрены средства на:

развитие системы дошкольного образования на 2025 год в сумме 857 183,0 тыс. рублей, на 2026 год – 887 463,1 тыс. рублей, на 2027 год – 921 676,6 тыс. рублей, в том числе доведение средней заработной платы педагогов дошкольного образования в 2025-2027 годах до целевого показателя в размере 47 794,55 рублей;

обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования на 2025 год в сумме 1 026 130,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 190 285,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 236 225,9 тыс. рублей, в том числе доведение средней заработной платы педагогического персонала в общеобразовательных организациях в 2025 году до целевого показателя в размере 62 185,30 рублей;

развитие дополнительного образования детей в системе образования на 2025 год – 68 842,7 тыс. рублей, на 2026 год – 68 598,6 тыс. рублей, на 2027 год – 69 721,9 тыс. рублей, в том числе достижение утвержденных целевых показателей средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в 2025 году до 60 907,82 рублей;

развитие дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства на 2025 год – 133 894,7 тыс. рублей, на 2026 год – 136 469,8 тыс. рублей, на 2027 год – 144 003,2 тыс. рублей, в том числе достижение утвержденных целевых показателей средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в 2025 году до 60 907,82 рублей;

организацию питания воспитанников (6096 детей) и санитарно-гигиеническое обеспечение детей в дошкольных организациях на 2025 год – 2027 годы по 31 362,5 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение питанием 490 обучающихся с ограниченными возможностями здоровья на 2025 год – 2027 годы по 6607,8 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников и работников образовательных учреждений всех типов и видов во время их трудовой и учебной деятельности на 2025 год – 33 173,8 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 30 173,8 тыс. рублей ежегодно (услуги охраны, техобслуживание средств охраны, монтаж охранной сигнализации и системы видеонаблюдения);

обеспечение первичных мер пожарной безопасности образовательных учреждений, создание безопасных условий в местах пребывания всех участников образовательного процесса на 2025 год – 16 117,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 11 117,0 тыс. рублей ежегодно;

предоставление в период обучения мер поддержки гражданам, заключившим договор о целевом обучении (10 человек) на 2025-2027 годы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в 2025 году – 32 041,2 тыс. рублей, в 2026 году – 33 981,9 тыс. рублей, в 2027 году – 37 613,3 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Педагоги и наставники» в 2025 году – 8 102,6 тыс. рублей, в 2026 году – 9 296,4 тыс. рублей, в 2027 году – 9 296,4 тыс. рублей;

поддержку и развитие одаренных детей в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025-2027 годы по 1 971,0 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 2025-2027 годы по 295,0 тыс. рублей ежегодно;

предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Муниципальным бюджетным учреждением «Дворец молодежи» городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2025 году в сумме 25 983,9 тыс. рублей, в 2026 году – 19 932,4 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 19 981,9 тыс. рублей;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий для детей и подростков, городских мероприятий и конкурсов, участие в республиканских, всероссийских,

международных конкурсах, олимпиадах, проектах и форумах учреждениями, подведомственными отделу образования администрации в 2025-2027 годах по 5800,0 тыс. рублей ежегодно;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в 2025 году в сумме 23 398,4 тыс. рублей, в 2026 году – 24 314,2 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 24 314,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Республики Башкортостан и за счет средств муниципального образования по 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

содержание и обеспечение деятельности структурных подразделений отдела образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год в сумме 31 384,7 тыс. рублей, на 2026 год – 29 420,1 тыс. рублей, на 2027 год – 25 957,0 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» бюджетные ассигнования на 2025 год определены с увеличением на 9 957,5 тыс. рублей или на 8,8% к утвержденному плану 2024 года. На 2026 год бюджетные ассигнования предусматриваются с увеличением на 3,6% к прогнозируемому уровню 2025 года, на 2027 год прогнозируется увеличение бюджетных ассигнований на 4,9% к уровню 2026 года.

На изменение расходов по разделу согласно пояснительной записке к проекту бюджета повлияло увеличение объема субсидии, выделяемой из республиканского бюджета, на доведение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до среднемесячной начисленной заработной платы в Республике Башкортостан.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Культура и кинематография», в том числе по подразделам:	0800	123 728,8	128 158,6	134 384,5
Культура	0801	117 857,4	123 266,1	129 488,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	5 871,4	4 892,5	4 896,3

Прогнозируемый объем расходных обязательств включает ассигнования на:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (МБУ «Городской Дом культуры», МБУ «Центр национальных культур», МБУ «Историко-краеведческий музей им. А.П. Шокурова», МБУ «Централизованная библиотечная система» (1 центральная библиотека и 9 филиалов) в 2025 году в сумме 111 357,4 тыс. рублей, в 2025 – 116 766 тыс. рублей, в 2026 – 122988,2 тыс. рублей;

проведение городских культурно - массовых мероприятий, участие в Республиканских, Всероссийских и Международных конкурсах на 2025-2027 годы по 7 000,0 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение деятельности методического центра и аудитора отдела культуры в 2025 году в сумме 5 871,3 тыс. рублей, в 2026 – 4 892,5 тыс. рублей, в 2027 – 4 896,3 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2025 год составляет 3,3%.

По разделу «Социальная политика» бюджетные ассигнования в 2025 году прогнозируются с увеличением к утвержденному плану на 15 564,8 тыс. рублей или на 8,8%. На 2026 год бюджетные ассигнования предусматриваются со снижением к прогнозируемому уровню 2025 года на 10,0%, на 2027 год с увеличением на 0,8% по отношению к уровню 2026 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на увеличение расходов по разделу повлияло увеличение объема субвенций, предоставленных на обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, 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, на социальную поддержку учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений из многодетных малоимущих семей по обеспечению бесплатным питанием.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Социальная политика», в том числе по подразделам:	1000	191 993,7	172 737,4	174 092,7
Пенсионное обеспечение	1001	6 000,0	6 000,0	6 000,0
Социальное обеспечение населения	1003	6 926,5	6 926,5	6 926,5
Охрана семьи и детства	1004	175 567,2	156 310,9	157 666,2
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 500,0	3 500,0	3 500,0

Доля бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2025 год составляет 5,0%, при этом в рамках раздела предусмотрены средства на:

пенсионное обеспечение граждан, замещавших муниципальные должности и имеющих право для получения пенсии за выслугу лет на муниципальной службе, на 2025-2027 годы по 6 000,0 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, на 2025-2027 годы по 6 926,5 тыс. рублей ежегодно;

выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, в 2025 году в сумме 32 578,3 тыс. рублей, в 2026 – 33 881,4 тыс. рублей, в 2027 – 35 236,7 тыс. рублей;

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 на 2025-2027 годы по 4 596,8 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение бесплатным питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей на 2025-2027 годы по 6 769,4 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий, учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей в 2025 году в сумме 2 111,9 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – 2 106,4 тыс. рублей ежегодно;

предоставление набора школьно-письменных принадлежностей первоклассникам муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей в 2025 году в сумме 357,5 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – 356,9 тыс. рублей ежегодно;

организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в 2025 году в сумме 2 885,8 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – 3 002,3 тыс. рублей ежегодно;

предоставление бесплатного проезда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обучающимся за счет средств бюджета Республики Башкортостан или местного бюджета, на городском, пригородном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы, в 2025-2027 годах по 816 тыс. рублей ежегодно;

выплату ежемесячного пособия на содержание детей, переданных на воспитание в приемную и патронатную семью, вознаграждения, причитающегося приемным и патронатным

родителям, пособий на содержание детей, переданных под опеку и попечительство, в 2025-2027 годах по 60 802,1 тыс. рублей ежегодно;

проведение ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на 2025-2027 годы по 600,0 тыс. рублей ежегодно;

обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями на 2025 год 45 022,3 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 24 242,8 тыс. рублей ежегодно;

предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в 2025 году в сумме 19 027,2 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 19 136,9 тыс. рублей ежегодно;

меры поддержки медицинских работников и лиц, обучающихся в медицинских образовательных организациях высшего и среднего профессионального образования с целью привлечения и закрепления врачебных кадров на 2025-2027 годы по 3 500,0 тыс. рублей ежегодно.

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

в 2025 году с уменьшением на 33 654,4 тыс. рублей или на 11,9% к утвержденному плану,

в 2026 году с уменьшением на 0,3% к прогнозному уровню 2025 года,

в 2027 году с увеличением на 3,1% к прогнозному уровню 2026 года.

На увеличение расходов по разделу повлияло планирование объемов бюджетных ассигнований на содержание муниципального бюджетного учреждения «Дворец спорта», реорганизованного из муниципального унитарного предприятия.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Физическая культура и спорт», в том числе по подразделам:	1100	248 235,8	247 599,8	255 314,2
Физическая культура	1101	25 635,4	25 698,6	25 900,5
Массовый спорт	1102	22 317,6	27 319,1	27 319,1
Спорт высших достижений	1103	200 282,8	194 582,1	202 094,6

Доля бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2025 год составляет 6,5%, при этом в прогнозируемый объем расходных обязательств включены ассигнования:

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, осуществляющими реализацию дополнительных образовательных программ спортивной подготовки (МБУ ДО СШОР №1, МБУ ДО СШ №2 по шахматам, МБУ ДО СШ №3, МБУ ДО СШ №4, МАУ ДО СШ «Ледовый дворец», МБУ «Дворец спорта»), в 2025 году в сумме 220 056,9 тыс. рублей, в 2025 – 219 420,9 тыс. рублей, в 2026 – 227 135,3 тыс. рублей;

проведение городских спортивных соревнований, подготовку и участие спортсменов города в республиканских, во всероссийских и международных соревнованиях, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий среди различных слоёв населения, а также на поощрение спортсменов города Октябрьский за выдающиеся достижения, в 2025 - 2027 годы по 8 500,0 тыс. рублей ежегодно;

реализацию регионального проекта «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» в 2025-2027 годы по 16 178,9 тыс. рублей ежегодно;

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 2025-2027 годах по 3 500,0 тыс. рублей ежегодно.

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

По разделу «Средства массовой информации» бюджетные ассигнования на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов запланированы по 4 900,0 тыс. рублей ежегодно, при этом со снижением в 2025 году на 258,6 тыс. рублей или на 5,0% к утвержденному плану.

Планируемые бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджета:

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Проект бюджета, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Всего по разделу «Средства массовой информации», в том числе по подразделам:	1200	4 900,0	4 900,0	4 900,0
Телевидение и радиовещание	1201	4 250,0	4 250,0	4 250,0
Периодическая печать и издательства	1202	650,0	650,0	650,0

Доля бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» в общем объеме бюджетных ассигнований городского округа на 2025 год составляет 0,1%, при этом в рамках раздела предусмотрены средства на:

финансовое обеспечение затрат, связанных с производством объявлений и новостных сюжетов о жизнедеятельности городского округа и вещанием их на телевидении и радио ООО «Телерадиокомпания «Октябрьский-ТВ» по 4 250,0 тыс. рублей ежегодно;

информирование населения в периодической печати о деятельности органов местного самоуправления, публикацию нормативно правовых актов о деятельности органов местного самоуправления, информация о проведении публичных обсуждений по 650,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной.

Абзацем 4 пункта 7 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 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 статей Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании приказа Минфина РБ №349.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2025-2027 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12
(тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет на 2024 год	2025 год			2026 год		2027 год	
			Плановые назначения, тыс. руб.	Отклонение от утвержденного бюджета	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Отклонение от проекта бюджета на 2025 год	Плановые назначения, тыс. руб.	Отклонение от проекта бюджета на 2026 год
705	Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	5 182,4	4 599,2	-583,2	0,1	4 599,2	0,0	4 599,2	0,0
706	Администрация городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 618 732,7	1 180 999,6	-437 733,1	31,0	1 125 823,5	-55 176,1	1 161 614,1	35 790,6
709	Отдел архитектуры и градостроительства администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	30 785,8	28 950,6	-1 835,2	0,8	24 706,8	-4 243,8	14 717,8	-9 989,0
730	Совет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	13 054,0	4 871,4	-8 182,6	0,1	4 871,4	0,0	4 871,4	0,0
735	Отдел муниципальных закупок администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	4 354,4	3 446,3	-908,1	0,1	3 448,5	2,2	3 450,8	2,3
756	Отдел культуры администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	263 269,1	259 658,1	-3 611,0	6,8	266 663,1	7 005,0	280 422,3	13 759,2
763	Управление земельно-имущественных отношений и жилищной политики администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	35 908,2	32 463,9	-3 444,3	0,9	31 265,0	-1 198,9	31 379,4	114,4
775	Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	1 968 168,7	2 196 742,7	228 574,0	57,7	2 386 316,4	189 573,7	2 469 117,6	82 801,2
792	Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	92 619,3	94 182,5	1 563,2	2,5	94 037,5	-145,0	94 094,7	57,2
	ИТОГО:	4 032 074,6	3 805 914,3	-226 160,3	100,0	3 941 731,4	135 817,1	4 064 267,3	122 535,9

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по главным распорядителям бюджетных средств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с уточненным плановыми назначениями показало, что по 2 главным распорядителям бюджетных средств (Отдел образования администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан и Финансовое управление администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан) предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований, по остальным 7 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 2025

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 7 проекта решения о бюджете предусмотрены на 2025-2027 годы в объеме 6 000,00 тыс. рублей ежегодно или 0,2 % в структуре расходов бюджета и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусмотрены на социальное обеспечение и иные выплаты населению в виде доплат к пенсии муниципальных служащих, согласно Закону Республики Башкортостан от 28.03.2006 № 288-з «О порядке назначения и выплаты пенсии на муниципальной службе в Республике Башкортостан».

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025-2027 годах, по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов представлены ниже:

Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденный бюджет	2025 год проект		2026 год проект		2027 год проект	
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	% к 2024г	Тыс.руб.	% к 2025г	Тыс.руб.	% к 2026г
1000 «Социальное обеспечение населения»							
706 1001 07Я0102300 300	5 500,00	6 000,0	109	6 000,0	100	6 000,0	100

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

В соответствии с постановлением администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 30.11.2023 № 3325 «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан» на территории городского округа в 2024 году осуществляется реализация 25 муниципальных программ, из них 20 программ с привлечением средств из бюджетов разных уровней, реализация 5 программ осуществляется без финансовых вложений, 7 муниципальных программ заканчивают свое действие в 2024 году.

Проект бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете городского округа, сформирован по «программной» структуре расходов бюджета на основе 16 муниципальных программ.

Планируемые расходы на реализацию муниципальных программ представлены в таблице 13.

Таблица 13
(тыс. рублей)

№	Наименование	2024 год утвержденный план	Плановые назначения по проекту бюджета на 2025 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2025 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2025 год
				2026 год	2027 год		
1	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	7 463,2	10 426,5	10 426,5	10 426,5	10 426,5	0,0

№	Наименование	2024 год утвержденный план	Плановые назначения по проекту бюджета на 2025 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2025 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2025 год
				2026 год	2027 год		
2	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	19 666,8	25 983,9	19 932,4	19 981,9	25 983,9	0,0
3	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0
4	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	145 103,3	133 069,8	132 637,0	132 758,9	133 069,8	0,0
5	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	792,3	826,3	826,3	826,3	826,3	0,0
6	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	325 701,3	301 133,7	245 990,9	231 050,4	301 133,7	0,0
7	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	344 911,3	252 713,7	230 210,8	230 151,8	252 713,7	0,0
8	Муниципальная программа «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0	0,0
9	Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	183 244,2	135 551,2	138 650,8	130 647,9	135 551,2	0,0
10	Муниципальная программа «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	28 330,8	25 707,2	24 508,3	24 622,7	25 707,2	0,0
11	Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	2 070 776,7	2 303 131,7	2 472 042,4	2 554 843,6	2 303 131,7	0,0

№	Наименование	2024 год утвержденный план	Плановые назначения по проекту бюджета на 2025 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2025 год по паспорту МП к проекту решения о бюджете	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2025 год
				2026 год	2027 год		
12	Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	37 244,3	36 866,0	34 583,7	34 652,6	36 866,0	0,0
13	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	161 551,0	61 265,9	57 093,0	47 115,6	61 265,9	0,0
14	Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	261 607,8	257 531,8	264 536,7	278 296,0	257 731,8	200,0
15	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	278 215,6	244 637,4	244 001,4	251 715,8	244 637,4	0,0
16	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, действующих на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024-2029 годы»	3 500,0	3 500,0	3 500,0	3 500,0	3 500,0	0,0
	Расходы на реализацию муниципальных программ, всего	3 870 128,6	3 794 365,1	3 880 960,2	3 952 610,0	3 794 565,1	200,0
	Рост (снижение) к предыдущему году (%):	x	-2,0	2,3	1,8	x	x

В 2025 году на реализацию муниципальных программ запланировано 3 794 365,1 тыс. рублей с уменьшением на 2,0% относительно утвержденных плановых назначений. В общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан расходы на реализацию муниципальных программ составляют 99,7%.

К проекту бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства представлено 16 паспортов муниципальных программ.

В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ в проекте решения, показателям в паспортах муниципальных программ установлено отклонение по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан».

6. Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета

Пунктом 1 проекта решения о бюджете городского округа предлагается утвердить дефицит бюджета городского округа на 2025 год в размере 41 839,1 тыс. рублей или 2,8 % от прогнозного общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 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 в 2025 году предлагается направить остатки средств на 1 января 2025 года в сумме 41 839,1 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.

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 2024 года и на 1 ноября 2024 года отсутствует, что свидетельствует о высоком уровне долговой устойчивости.

Муниципальные внешние и внутренние заимствования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов проектом бюджета не предусмотрены.

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 2025 год в сумме 198 907,7,0 тыс. рублей, что на 47,4% меньше утвержденного объема на 2024 год.

На плановый период 2026 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 176 513,3 тыс. рублей, что на 22 394,4 тыс. рублей или на 11,2% ниже прогнозируемого уровня 2025 года, на 2027 год в сумме 176 415,3 тыс. рублей со снижением к прогнозируемому уровню 2026 года на 98,0 тыс. рублей или на 0,05%.

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.

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

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

Согласно целевым статьям расходов, сформированных в соответствии с приказом Минфина Республики Башкортостан № 349, в проекте бюджета городского округа в 2025-2027 годах предусмотрено финансирование реализации региональных проектов в рамках национальных проектов, таких как «Образование» и «Демография»:

1. Национальный проект «Образование» региональный проект "Педагоги и наставники" на 2025 в сумме 53 201,2 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы в сумме 54 395,1 тыс. рублей ежегодно 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 2025-2027 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».

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

Проектом решения о бюджете городского округа на 2025 год предусмотрены непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в размере на 2025 год – 11 549,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 60 771,1 тыс. рублей и в 2027 году в сумме 111 657,4 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2025 году составляют 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2026 году – 1,5 процента, в 2027 году – 2,7 процента.

В 2025 году проектом решения о бюджете городского округа в рамках непрограммной деятельности предлагается направить средства бюджета городского округа, в основном, на следующие мероприятия:

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

материальное поощрение председателей уличных комитетов и советов территориального общественного самоуправления;

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

На плановый период 2026 и 2027 годов в составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в размере на 2026 год – 48 730,0 тыс. рублей и на 2027 год 99 616,0 тыс. рублей.

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

Суммарные объемы программной и непрограммной частей расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 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 15.11.2024, 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить:

прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2025 год в сумме 3 764 075,2 тыс. рублей, с уменьшением утвержденному плану 2024 года на 19 506,2 тыс. рублей или на 0,5%; на 2026 год в сумме 3 941 731,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному уровню 2025 года на 177 656,2 тыс. рублей или на 4,7%; на 2027 год в сумме 4 064 267,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному уровню 2026 года на 122 536,0 тыс. рублей или на 3,1%;

прогнозируемый объем расходов бюджета городского округа на 2025 год в сумме 3 805 914,3 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденному плану 2024 года на 226 160,3 тыс. рублей или на 5,6%; на 2026 год в сумме 3 941 731,4 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2025 года на 3,6%; на 2027 год в сумме 4 064 267,4 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому уровню 2026 года на 3,1%;

прогнозируемый дефицит бюджета городского округа на 2025 год в сумме 41 839,1 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы в сумме 0 рублей, при этом соблюден принцип сбалансированности бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации и обеспечивает минимизацию размера дефицита бюджета.

Проект бюджета в части установления условно утвержденных расходов на 2026 год и на 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составят 6 000,0 тыс. рублей ежегодно или 0,2 % в общих расходах бюджета.

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

6. Проектом решения устанавливается размер резервного фонда администрации городского округа город Октябрьский на 2025 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 спрогнозирован:

на 2025 год в сумме 1 914 080,0 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 2,1% или 40 078,4 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 1 940 928,0 тыс. рублей с увеличением к прогнозному показателю 2025 года на 26 484,0 тыс. рублей или на 1,4%;

на 2027 год в сумме 1 964 151,0 тыс. рублей, также с увеличением относительно прогнозируемых доходов 2026 года на 23 223,0 тыс. рублей или на 1,2%.

10. Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 1 467 249,0 тыс. рублей, что на 104 909,0 тыс. рублей или на 7,7 % выше уточненного плана 2024 года, и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 76,7% , на 2026 год в объеме 1 508 911,0 тыс. рублей, что на 41 662,0 тыс. рублей или на 2,8% выше прогноза 2025 года, на 2027 год в объеме 1 539 470,0 тыс. рублей, что на 30 559,0 тыс. рублей или на 2,0% выше прогноза 2026 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 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов по двум налогам составят 3 277,0 тыс. рублей или 1,8% от планируемых к поступлению.

11. Общий объем неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован в сумме 446 831,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного плана текущего года на 64 830,6 тыс. рублей или 11,7%, и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 23,3%.

Общий объем неналоговых доходов на 2026 год прогнозируется в сумме 432 017,0 тыс. рублей с уменьшением на 14 814,0 тыс. рублей или на 3,3% к прогнозу 2025 года, на 2027 год в сумме 424 681,0 тыс. рублей со снижением на 7 336,0 тыс. рублей или на 1,7% к прогнозу 2026 года.

Анализ неналоговых доходов, отраженных в проекте показал, что при прогнозировании отдельных видов доходов (доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности), 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 2025 году составит 1 849 995,2 тыс. рублей или 49,1%, в 2026 году – 2 000 803,4 тыс. рублей или 50,8% от общего объема доходов и в 2027 году – 2 100 116,4 тыс. рублей или 51,7 % от общего объема доходов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году планируется на 3,4% меньше относительно уточненного бюджета 2024 года, в 2026 году меньше на 8,2% прогнозного объема 2025 года и в 2027 году выше на 5,0 % относительно прогноза 2026 года.

13. Общий объем расходов бюджета городского округа город Октябрьский на 2025 год запланирован со снижением к утвержденному плану 2024 года на 226 160,3 тыс. рублей или 5,6%, в 2026 году по сравнению с прогнозируемым объемом 2025 года с увеличением на 135 817,1 тыс. рублей или на 3,6%, в 2027 году также с увеличением относительно прогнозируемых бюджетных ассигнований 2025 года на 122 536,0 тыс. рублей или на 3,1%.

14. Ведомственная структура расходов на 2025-2027 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 статей 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 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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. Расходы бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформированы по программно-целевому принципу. Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию 16 муниципальных программ, при этом на 2025 год запланировано 3 794 365,1 тыс. рублей со снижением на 2,0% относительно утвержденных плановых назначений 2024 года. В общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан расходы на реализацию муниципальных программ составляют 99,7%.

В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте решения, показателям в паспортах муниципальных программ установлено отклонение в сумме 200,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан».

16. Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной, при этом наблюдается рост социальных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа: в 2025 году на социальную сферу планируется направить 79,3% или 3 019 413,1 тыс. рублей; на 2026 год – 3 191 762,6 тыс. рублей или 81,0%, с ростом к прогнозному показателю 2025 года на 5,7%; на 2027 год – 3 288 146,7 тыс. рублей или 80,9%, с ростом к уровню 2026 года на 3,0%.

17. Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме. Проектом решения о бюджете городского округа на 2025 год предусматриваются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Октябрьский на покрытие дефицита бюджета в виде остатков денежных средств бюджета городского округа на 1 января 2025 года в сумме 41 839,1 тыс. рублей. В 2026 и 2027 годах бюджет городского округа спрогнозирован бездефицитным.

18. Проектом решения о бюджете городского округа планируется утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год в сумме 198 907,7 тыс. рублей, что на 178 927,9 тыс. рублей или на 47,3% ниже утвержденного объема на 2024 год.

На плановый период 2026 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 176 513,3 тыс. рублей, что на 22 394,4 тыс. рублей или на 11,3% ниже уровня 2025 года, на 2027 год – 176 415,30 тыс. рублей, со снижением к уровню 2026 года на 98 000,0 тыс. рублей или на 0,05%.

19. Проектом бюджета городского округа город Октябрьский предусмотрена реализация региональных проектов в рамках национальных проектов, таких как

«Образование» и «Демография» на общую сумму 69 380,1 тыс. рублей в 2025 году, на общую сумму 26 733,070 574,0 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах ежегодно.

20. Проектом решения о бюджете городского округа на 2025 год предусмотрены непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 год в размере 11 549,1 тыс. рублей, со снижением к показателям утвержденного бюджета 2024 года на 10 433,5 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 60 771,1 тыс. рублей, с увеличением к планируемому уровню 2025 года на 49 222,0 тыс. рублей и на плановый период 2027 года в размере 111 657,4 тыс. рублей, с ростом к планируемому уровню 2026 года на 50 886,3 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов в составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в размере 48 730,0 тыс. рублей и 99 616,0 тыс. рублей соответственно.

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан в 2025 году составляют 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, в 2026 году – 1,5 процента, в 2027 году – 2,7 процента.

21. Представленный проект решения «О бюджете городского округа город Октябрьский на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 ходе исполнения бюджета в 2025 году в приоритетном порядке обеспечить бюджетными ассигнованиями социально-значимые расходы главных распорядителей бюджетных средств.

2. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля следующего года. Актуализировать перечень муниципальных программ, планируемых к реализации в 2025 году.

3. Контрольно-счетная палата городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан считает, что проект бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2025 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