

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан
«О внесении изменений в решение Совета городского округа от 14.12.2023 №476
«О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

25 декабря 2024 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на проект решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 14.12.2023 №476 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан», утвержденным решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 10.02.2022 года № 217, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденным решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 27.02.2010 года № 270 (далее - Положение о бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 01 «Проведение экспертизы проекта решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период», распоряжением Контрольно-счетной палаты от 17.04.2024 №25.

Проект Решения о бюджете, документы, материалы, пояснительная записка, подготовленная финансовым управлением администрации городского округа город Октябрьский, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату с письмом Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 20.12.2024 №225 в электронном виде.

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается изменить основные характеристики бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – бюджет городского округа), внести изменения и дополнения в текстовую часть и приложения 1,2,3,4,5 к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции.

2. Основные характеристики проекта Решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Экспертиза проекта Решения о бюджете проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа (далее - Утвержденный бюджет, Решение о бюджете) и соответствия проекта Решения о бюджете действующему бюджетному законодательству.

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан:

на 2024 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 4 047 524 841,40 рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 263 943 399,13 рублей или на 7,0 %; общий объем расходов в сумме 4 258 908 177,97 рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 226 833 584,92 рублей или на 5,6 %; дефицит бюджета в сумме 211 383 336,57 рублей с уменьшением к показателю Утвержденного бюджета на 37 109 814,21 рублей или на 14,9%;

на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 3 292 801 496,76

рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 19 723 702,67 рублей или 0,6%; общий объем расходов в сумме 3 292 801 496,76 рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 19 723 702,67 рублей или 0,6%; дефицит бюджета в сумме 0,00 рублей изменений не претерпел;

на 2026 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 3 350 134 252,10 рублей с уменьшением к показателям Утвержденного бюджета на 573 884,12 рублей или 0,02%; общий объем расходов в сумме 3 350 134 252,10 рублей также со снижением к показателям Утвержденного бюджета на 573 884,12 рублей или 0,02%; дефицит бюджета в сумме 0,00 рублей изменений не претерпел.

Кроме того, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составит:

в 2024 году – 2 178 964 841,40 рублей, что на 263 615 399,13 рублей или 13,8% больше утвержденного показателя;

в 2025 году – 1 581 468 496,76 рублей, что на 19 723 702,67 рублей или на 1,3% больше утвержденного показателя;

в 2026 году – 1 690 221 252,10 рублей, что на 573 884,12 рублей или на 0,03% меньше утвержденного показателя.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице №1.

Таблица № 1
тыс.рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (решение Совета от 25.04.2024 №526)			С учётом изменений согласно представленного проекта решения о бюджете			Изменения					
							2024		2025		2026	
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Прогнозируемый общий объем доходов	3 783 581,4	3 273 077,8	3 350 708,1	4 047 524,8	3 292 801,5	3 350 134,2	263 943,4	7,0	19 723,7	0,6	-573,9	-0,02
в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов	1 915 349,4	1 561 744,8	1 690 795,1	2 178 964,8	1 581 468,5	1 690 221,2	263 615,4	13,8	19 723,7	1,3	-573,9	-0,03
общий объем расходов городского бюджета	4 032 074,6	3 273 077,8	3 350 708,1	4 258 908,2	3 292 801,5	3 350 134,2	226 833,6	5,6	19 723,7	0,6	-573,9	-0,02
Прогнозируемый дефицит городского бюджета	248 493,2	0,0	0,0	211 383,4	0,0	0,0	-37 109,8	-14,9	0,0	0,0	0,0	0,0
объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда	377 835,6	142 710,8	148 079,1	499 092,4	162 710,9	148 079,1	121 256,8	32,1	20 000,1	14,0	0,0	0,0
верхний предел муниципального внутреннего долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

3. Анализ текстовой части проекта Решения о бюджете

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в основные показатели бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: в доходы, расходы и дефицит бюджета городского округа (подпункты 1 и 2 пункта 1 проекта Решения о бюджете), в объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (подпункт 3 пункта 1 проекта Решения о бюджете), в размер бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан (подпункт 6 пункта 1 проекта Решения о бюджете).

Кроме того предлагается:

подпунктом 4 пункта 1 проекта Решения о бюджете увеличить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год на 35 000 000,00 рублей;

подпунктом 5 пункта 1 проекта Решения о бюджете дополнить перечень юридических лиц, которым, согласно статье 78 БК РФ, предоставляются гранты в форме субсидий: Автономной некоммерческой организации Sportивно-технический клуб "Башкирия" на финансовое обеспечение затрат, связанных с уставной деятельностью.

Проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в следующие приложения к Решению о бюджете:

в приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

в приложение 2 «Поступления доходов в бюджет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

в приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

в приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

в приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан по главным распорядителям средств бюджета, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта Решения о бюджете не установлено.

4. Доходы бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить:

на 2024 год в сумме 4 047 524 841,40 рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 263 943 399,13 рублей или 7% за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при этом налоговые доходы предлагается увеличить на 59 066,0 тыс. рублей или 4,3% к Утвержденному бюджету, сократив на аналогичную сумму неналоговые доходы;

на 2025 год в сумме 3 292 801 496,76 рублей с ростом на 19 723 702,67 рублей или 0,6% за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

на 2026 год в сумме 3 350 134 252,10 рублей с уменьшением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 573 884,12 рублей или 0,02%.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренный в текстовой части проекта Решения о бюджете, соответствует объему доходов, отраженному в приложении №2 «Поступления доходов в бюджет городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту Решения о бюджете.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в связи с планируемыми поступлениями из республиканских министерств и ведомств уведомлений на уточнение межбюджетных трансфертов, данные показатели будут скорректированы на момент утверждения проекта решения Советом городского округа.

Динамика изменений бюджета городского округа по видам доходов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. рублей

Доходы	2024 год				2025 год			2026 год		
	Утвержденный план (решение Совета от 25.04.2024 №526)	Проект Решения о бюджете	Отклонение		Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение	Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение
			сумма	в %						
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 783 581,4	4 047 524,9	263 943,5	7,0	3 273 077,8	3 292 801,5	19 723,7	3 350 708,1	350 134,2	-573,9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 868 232,0	1 868 232,0	0,0	0,0	1 711 333,0	1 711 333,0	0,0	1 659 913,0	659 913,0	0,0
<i>Налоговые доходы</i>	1 362 340,0	1 422 739,0	60 399,0	443	1 398 716,0	1 398 716,0	0,0	1 396 275,0	396 275,0	0,0
Налог на доходы физических лиц	843 453,0	849 159,0	5 706,0	0,7	857 939,0	857 939,0	0,0	819 708,0	819 708,0	0,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	15 367,0	17 580,0	2 213,0	14,4	15 987,0	15 987,0	0,0	16 044,0	16 044,0	0,0
Налоги на совокупный доход	305 059,0	353 715,0	48 656,0	15,9	314 458,0	314 458,0	0,0	339 315,0	339 315,0	0,0
Налоги на имущество	177 799,0	171 522,0	-6 277,0	-3,5	186 848,0	186 848,0	0,0	196 551,0	196 551,0	0,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5 126,0	2 500,0	-2 626,0	-51,2	5 903,0	5 903,0	0,0	6 086,0	6 086,0	0,0
Государственная пошлина	15 536,0	28 263,0	12 727,0	81,9	17 581,0	17 581,0	0,0	18 571,0	18 571,0	0,0
Неналоговые доходы	505 892,0	445 493,0	-60 399,0	-11,9	312 617,0	312 617,0	0,0	263 638,0	263 638,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	250 373,0	265 607,0	15 234,0	6,1	191 130,0	191 130,0	0,0	185 091,0	185 091,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 570,0	1 341,0	-1 229,0	-47,8	2 570,0	2 570,0	0,0	2 570,0	2 570,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	39 504,0	41 501,0	1 997,0	5,1	1 315,0	1 315,0	0,0	1 315,0	1 315,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	209 960,0	126 164,3	-83 795,7	-39,9	114 690,0	114 690,0	0,0	71 750,0	71 750,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 913,0	4 531,6	1 618,6	55,6	2 912,0	2 912,0	0,0	2 912,0	2 912,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	6,5	6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Инициативные платежи	572,0	6 341,6	5 769,6	в 11,08 раз	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Доходы	2024 год				2025 год			2026 год		
	Утвержденный план (решение Совета от 25.04.2024 №526)	Проект Решения о бюджете	Отклонение		Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение	Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение
			сумма	в %						
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 915 349,4	2 179 292,8	263 943,4	13,8	1 561 744,8	1 581 468,5	19 723,7	1 690 795,1	1 690 221,2	-573,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 915 349,4	2 178 964,8	263 615,5	13,8	1 561 744,8	1 581 468,5	19 723,7	1 690 795,1	1 690 221,2	-573,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	18 069,0	35 299,3	17 230,3	95,4	23 342,7	23 342,7	0,0	19 768,6	19 768,6	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	556 369,1	663 469,1	107 100,0	19,2	200 204,0	220 204,0	20 000,0	350 356,7	350 356,7	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 280 931,5	1 413 199,1	132 267,6	10,3	1 280 497,6	1 280 497,6	0,0	1 261 900,7	1 261 900,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты	59 979,8	66 997,3	7 017,5	11,7	57 700,5	57 424,2	-276,3	58 769,1	58 195,2	-573,9
Прочие безвозмездные поступления	0,0	328,0	328,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

5. Расходы бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проектом Решения о бюджете общий объем расходов бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в связи с перераспределением средств от поступивших доходов, предлагается утвердить:

на 2024 год в сумме 4 258 908 177,97 рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 226 833 584,92 рублей или на 5,6 %;

на 2025 год в сумме 3 292 801 496,76 рублей с ростом на 19 723 702,67 рублей или 0,6%;

на 2026 года в сумме 3 350 134 252,10 рублей с уменьшением к показателям Утвержденного бюджета на 573 884,12 рублей или 0,02%.

Анализ данных приложения №3 к проекту Решения о бюджете и пояснительной записки к нему показал, что в расходной части проекта решения о бюджете в 2024 году по 9-ти разделам классификации расходов предполагается увеличение бюджетных ассигнований, в том числе:

по разделу 0200 «Национальная оборона» на сумму 980 000,00 рублей или в 3,2 раза по отношению к Утвержденному бюджету;

по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 132 056 140,15 рублей или 26,0%;

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8 165 716,90 рублей, что составляет 2,5% от утвержденного плана;

по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на сумму 2 109 981,07 рублей или 41,5%;

по разделу 0700 «Образование» увеличение на сумму 244 597 403,87 рублей или 11,7% по отношению к Утвержденному бюджету;

по разделу 0800 «Культура, кинематография» на сумму 2 200 145,54 рублей или на 1,9%;

по разделу 1000 «Социальная политика» на 32 461 598,57 рублей или на 18,4%;

по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 9 759 384,63 рублей или 3,5%;

и по разделу 1200 «Средства массовой информации» на сумму 175 000 рублей или 3,4% к Утвержденному бюджету.

Вместе с тем, по 2-м разделам классификации расходов 100 «Общегосударственные

вопросы» и 300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предлагается сокращение расходов на 205 501 526,92 рублей (или 42,2%) и на 170 258,89 рублей (или 0,5%) соответственно.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования по разделам классификации расходов представлен в таблице №3.

Таблица № 3
тыс. рублей

Раздел	Наименование	2024 год				2025 год			2026 год		
		Утвержденный план расходов (решение Совета от 25.04.2024 №526)	Проект Решения о бюджете на 2024 год	Отклонения		Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	отклонение	Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	отклонение
				сумма	%						
100	Общегосударственные вопросы	487 489,3	281 987,8	-205 501,5	-42,2	356 217,8	344 780,8	-11 437,0	291 811,7	291 811,7	0,0
200	Национальная оборона	449,8	1 429,8	980,0	в 3,2 раза	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 944,3	36 774,0	-170,3	-0,5	29 285,4	29 285,4	0,0	29 312,4	29 312,4	0,0
400	Национальная экономика	508 564,1	640 620,2	132 056,1	26,0	233 422,3	253 508,7	20 086,4	231 834,4	231 834,4	0,0
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	327 659,7	335 825,4	8 165,7	2,5	127 278,7	127 002,4	-276,3	118 024,3	117 450,4	-573,9
600	Охрана окружающей среды	5 080,0	7 190,0	2 110,0	41,5	3 080,0	3 080,0	0,0	3 080,0	3 080,0	0,0
700	Образование	2 088 638,5	2 333 235,9	244 597,4	11,7	1 998 919,0	2 010 269,6	11 350,6	2 129 224,9	2 129 224,9	0,0
800	Культура, кинематография	113 771,2	115 971,3	2 200,1	1,9	108 140,6	108 140,6	0,0	107 199,7	107 199,7	0,0
1000	Социальная политика	176 428,9	208 890,5	32 461,6	18,4	170 714,4	170 714,4	0,0	150 798,5	150 798,5	0,0
1100	Физическая культура и спорт	281 890,2	291 649,6	9 759,4	3,5	193 330,9	193 330,9	0,0	198 433,6	198 433,6	0,0
1200	Средства массовой информации	5 158,6	5 333,6	175,0	3,4	4 488,6	4 488,6	0,0	4 488,6	4 488,6	0,0
	ВСЕГО:	4 032 074,6	4 258 908,1	226 833,5	5,6	3 224 877,7	3 244 601,4	19 723,7	3 264 208,1	3 263 634,2	-573,9

6. Дефицит бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом Решения о бюджете предлагается уточнить размеры и источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год, при этом прогнозируемый дефицит на 2024 год сокращается по отношению к утвержденным показателям на 37 109 814,21 рублей или на 14,9% и составит 211 383 336,57 рублей. На покрытие дефицита бюджета 2024 года предлагается полностью направить остатки денежных средств бюджета городского округа.

Устанавливаемый проектом Решения о бюджете размер прогнозируемого дефицита бюджета городского округа не противоречит ограничениям, установленным абзацами 1, 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита местного бюджета, установленных Приложением 1 к проекту Решения о бюджете, являются средства на едином счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2024 года (статья 96 БК РФ).

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет городского округа утверждается бездефицитным.

7. Дорожный фонд городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа проектом Решения о бюджете предлагается утвердить:

на 2024 год в сумме 499 092 354,65 рублей с увеличением на 121 256 757,61 рублей или

на 32,1%;

на 2025 год в сумме 162 710 851,00 рублей с ростом к Утвержденному бюджету на 20 000 000,00 рублей или на 14%.

Объем Дорожного фонда сформирован в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 26 мая 2022 года №282 (в редакции решения Совета от 22.08.2024 №566), отклонений от предлагаемого проектом Решения о бюджете к утверждению объема не выявлено.

8. Муниципальные программы и непрограммные расходы городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с изменениями размера бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренными проектом Решения о бюджете, вносятся изменения в «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №4 к проекту Решения о бюджете).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ:

в 2024 году предлагается к утверждению в сумме 4 233 546 352,86 рублей (99,4% от общего объема расходов бюджета городского округа) и увеличивается на 223 454 327,67 рублей или на 5,6% за счет разницы между увеличением объемов финансирования 14-ти муниципальных программ и сокращением расходов по четырем программам. По одной муниципальной программе изменение бюджетных ассигнований не планируется;

увеличивается в 2025 году на 19 723 702,67 рублей, что составляет 0,6%, и предлагается к утверждению в сумме 3 233 997 595,76 рублей, при этом по двум муниципальным программам объемы финансирования увеличиваются, по одной сокращаются.

Изменение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице №4.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование программы	2024 год				2025 год			2026		
	Утвержденный план (решение Совета от 25.04.2024 №526)	Проект Решения о бюджете	Отклонение		Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение	Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение
			в рублях	%						
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в городском округе город Октябрьский Республики»	7 463,3	41 895,7	34 432,4	в 5,6 раза	5 722,6	5 722,6	0,0	5 722,6	5 722,6	0,0
Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	9 425,3	18 102,8	8 677,5	в 1,9 раза	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	19 666,8	21 550,1	1 883,2	9,6	16 100,6	16 100,6	0,0	16 125,7	16 125,7	0,0
Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	2 000,0	3 513,9	1 513,9	в 1,7 раза	2 000,0	2 000,0	0,0	2 000,0	2 000,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	145 103,3	147 482,0	2 378,6	1,6	125 528,9	125 528,9	0,0	125 581,7	125 581,7	0,0

Наименование программы	2024 год				2025 год			2026 год		
	Утвержденный план (решение Совета от 25.04.2024 №526)	Проект Решения о бюджете	Отклонение		Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение	Утвержденный план	Проект Решения о бюджете	Отклонение
			в рублях	В %						
Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	792,3	603,8	-188,5	-23,8	792,3	792,3	0,0	792,3	792,3	0,0
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	325 701,3	114 032,5	-211 668,8	-65,0	229 667,9	218 230,9	11 437,0	164 712,7	164 712,7	0,0
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	344 911,3	403 628,0	58 716,7	17,0	188 929,2	208 739,3	19 810,1	194 188,7	193 614,9	-573,9
Муниципальная программа «Развитие торговли в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	20,0	23,0	3,0	15,0	20,0	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	183 224,2	181 255,9	-1 968,3	-1,1	121 059,9	121 059,9	0,0	111 886,8	111 886,8	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	72 015,9	72 015,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	28 330,8	34 096,8	5 766,0	20,4	22 192,4	22 192,4	0,0	22 258,2	22 258,2	0,0
Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	2 070 776,7	2 303 871,6	233 094,9	11,3	2 006 423,3	2 017 773,9	11 350,6	2 116 713,8	2 116 713,8	0,0
Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Октябрьский РБ»	37 244,3	37 074,0	-170,3	-0,5	29 285,4	29 285,4	0,0	29 312,4	29 312,4	0,0
Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, территориальное планирование и архитектура городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан»	161 551,0	232 714,2	71 163,2	44,1	45 618,5	45 618,5	0,0	38 717,0	38 717,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	261 607,8	271 447,1	9 839,3	3,8	227 776,6	227 776,6	0,0	226 821,5	226 821,5	0,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Октябрьский Республики Башкортостан»	278 215,6	284 132,0	5 916,4	2,1	189 656,3	189 656,3	0,0	194 759,0	194 759,0	0,0
Муниципальная программа "Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан"	58 542,0	58 607,0	65,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, действующих на территории городского округа город Октябрьский РБ на 2024 – 2029 годы»	3 500,0	7 500,0	4 000,0	в 2,1 раза	3 500,0	3 500,0	0,0	3 500,0	3 500,0	0,0
Всего:	4 010 092,0	4 233 546,4	223 454,3	5,6	3 214 273,9	3 233 997,6	19 723,7	3 253 112,4	3 252 538,5	-573,9

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных мероприятий:

увеличивается в 2024 году на 3 379 257,25 рублей или на 15,4% и предлагается к утверждению в сумме 25 361 825,11 рублей, что составляет 0,6 % от общего объема расходов бюджета городского округа;

в плановом периоде 2025 и 2026 годов изменений не претерпел.

Выводы:

1. Проектом решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 14.12.2023 №476 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусматривается изменение основных характеристик бюджета:

на 2024 год:

- доходы бюджета города увеличиваются на 263 943 399,13 рублей (или 7,0%) и составят 4 047 524 841,40 рублей;

- расходы увеличиваются 226 833 584,92 рублей (или 5,6 %) и составят 4 258 908 177,97 рублей;

- объем средств Дорожного фонда городского округа увеличен на 121 256 757,61 рублей (или 32,1%) и составит 499 092 354,65 рублей;

- дефицит бюджета устанавливается в сумме 211 383 336,57 рублей;

на 2025 год:

- объем доходов и объем расходов бюджета городского округа увеличиваются на 19 723 702,67 рублей (или 0,6%) и составят 3 292 801 496,76 рублей;

на 2026 год:

- объем доходов и объем расходов бюджета городского округа составят 3 350 134 252,10 рублей с уменьшением к показателям Утвержденного бюджета на 573 884,12 рублей (или 0,02%).

Значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта Решения о бюджете.

2. Объем увеличений доходной части бюджета в 2024 году связан с ростом поступлений межбюджетных трансфертов на сумму 263 615 399,13 рублей (или 13,8%) и прочих безвозмездных поступлений в сумме 328 000,00 рублей. Общая сумма планируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам городского бюджета изменений не претерпела, при этом налоговые доходы увеличены, а неналоговые сокращены на 60 399 000,00 рублей.

В 2025 году объем увеличений доходной части бюджета также связан с ростом поступлений межбюджетных трансфертов на сумму 19 723 700,00 рублей (или 0,6%).

В 2026 году доходная часть сокращается на 573 900,00 рублей (или 0,02%) в связи с уменьшением поступлений межбюджетных трансфертов.

3. По разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации существенные изменения в структуре бюджетных обязательств предусматриваются на 2024 год, в том числе увеличение расходных обязательств по разделу 200 «Национальная оборона» в 3,2 раза, по разделу 600 «Охрана окружающей среды» на 41,5%, по разделу 400 «Национальная экономика» на 26%, и сокращением по разделу 100 «Общегосударственные вопросы» на 42,2%.

4. Проектом Решения по муниципальным программам предусматривается увеличение плановых ассигнований в 2024 году на сумму 223 454 327,67 рублей (5,6%), в 2025 году на 19 723 700,00 рублей от утвержденных годовых бюджетных назначений и сокращение в 2026 году на сумму 573 900,00 рублей.

С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы составят в 2024 году 4 233 546 352,86 рублей или 99,4 % в общих расходах бюджета городского округа, в 2025 году 3 233 997 595,76 рублей и в 2026 году 3 252 538 523,10 рублей.

5. Проект Решения о бюджете подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и соответствует принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ), при этом **не приняты меры** по минимизации размера дефицита бюджета.

6. Прогнозируемый размер дефицита бюджета городского округа город Октябрьский на 2024 год в сумме 211 383 336,57 рублей, превышающий нормы, установленные статьей 92.1 БК РФ, является допустимым, в связи с включением в состав источников финансирования дефицита местного бюджета снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа.

7. Увеличение объема Дорожного фонда городского округа соответствует положениям, установленным пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата считает, что оснований для отклонения проекта решения Совета городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан «О внесении изменений в решение Совета городского округа от 14.12.2023 №476 «О бюджете городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не установлено и он может быть рассмотрен Советом городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа город Октябрьский
Республики Башкортостан



Э.Р.Хабиева