

Контрольно – счетная палата
городского округа город Стерлитамак
Республики Башкортостан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ
«О бюджете городского округа город Стерлитамак
Республики Башкортостан на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

2023 год

Заключение

контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак РБ на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее – Контрольно – счетная палата) на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в городском округе город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 23.12.2022 года № 5-4/33з и Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ 05.10.2021 года № 5-3/14з.

Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части полноты текстовых положений проекта бюджета, а также документов и материалов к ним с отдельными замечаниями, указанными ниже.

Экспертиза Проекта решения о бюджете проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата основывалась на прогнозе социально - экономического развития городского округа город Стерлитамак на 2024 - 2026 годы, положениях бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Башкортостан, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Стерлитамак.

Статьями 169, 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств Проект решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития соответствующего субъекта планирования.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с постановлением администрации городского округа город Стерлитамак РБ от 12.10.2023 года № 2897 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период до 2026 года, проекте бюджета

городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ разработан на трехлетний период в двух вариантах: «базовый», и «консервативный» с учетом индивидуальных особенностей развития городского округа. В основу прогноза заложены прогнозные параметры на 2024 - 2026 годы, представленные городскими предприятиями различных форм собственности.

Исходя из прогноза основных показателей, социально-экономическое развитие городского округа город Стерлитамак в 2024 году и в период до 2026 года будет развиваться по базовому, основанному на относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий. При условиях развития экономики города, характеризующих вариант развития – базовый вариант, в 2024 году индекс промышленного производства оценивается в 113,1 % к уровню 2023 года, объем производства и отгрузки промышленной продукции в сопоставимых ценах на уровне 164758,9 млн. рублей.

Инвестиционная деятельность на период до 2026 года рассчитана исходя из данных статистического учета, темпов динамики инвестиций, складывающихся в инвестиционной сфере, оценки наличия финансовых ресурсов, на основании данных крупных и средних предприятий г. Стерлитамак. В 2024 году по базовому варианту инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования достигнут 213,9% к предыдущему году в сопоставимых ценах. Значительный рост инвестиций объясняется реализацией новых масштабных инвестиционных проектов АО «БСК», ФКП «Авангард», ОАО «Красный пролетарий».

В 2023 году планируется ввести в эксплуатацию 112,3 тыс. кв.м. жилья. Тенденция роста вводимых объектов жилищного строительства по городскому округу прогнозируется на уровне: в 2024 году – 114,5 тыс. кв. метров, в 2025 году – 120,2 тыс. кв. метров.

Среднегодовая численность населения по городскому округу город Стерлитамак по оценке 2023 года ожидается на уровне 279,6 тыс. человек с увеличением к факту 2022 года на 0,5%, что непосредственно связано с положительной миграцией населения.

По данным статистики в 2023 году уровень среднемесячной заработной платы по крупным и средним предприятиям городского округа ожидается в размере 52 тысяч рублей, что выше предыдущего года на 9,6 %. На период 2024 – 2026 годов по базовому варианту развития экономики прогнозируется увеличение среднемесячной заработной платы на 7-8 % за счет ежегодной индексации заработной платы на предприятиях.

Основные направления налоговой политики городского округа город Стерлитамак на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов формируются в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Башкортостан на 2024– 2026 годы, на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития городского округа город

Стерлитамак Республики Башкортостан. Приоритетом в области налоговой политики останется обеспечение бюджетной устойчивости и сбалансированности.

Для поддержания уровня налоговых поступлений и его увеличения реализуются задачи в следующих направлениях:

- легализация предпринимательской деятельности, содействие вовлечения граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости путем расширения практики применения налога на профессиональный доход, регистрацию граждан в качестве «самозанятых» и вовлечение их в экономику;

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

- повышение качества администрирования доходных источников бюджета и повышения уровня их собираемости, легализации налоговой базы, сокращение недоимки;

- анализ перечня налоговых расходов и результатов оценки эффективности налоговых расходов;

- мониторинг налоговых поступлений и объема недоимки в местный бюджет.

На долгосрочную перспективу в налоговой политике будет сохранена преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач для обеспечения роста экономики, стимулирования инвестиционной активности и роста налогового потенциала, обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов и улучшение качества администрирования налогов.

При формировании основных направлений бюджетной политики учтены положения бюджетного и налогового законодательства, итоги реализации бюджетной политики в предыдущие периоды, новации бюджетного и налогового законодательства.

Приоритетными направлениями бюджетной политики в среднесрочной перспективе определены:

- расширение налоговой базы, повышение финансовой дисциплины, минимизация рисков несбалансированности бюджета в условиях внешнего санкционного давления;

- реализация комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета ГО г. Стерлитамак РБ до 2025 года, утвержденного постановлением администрации городского округа г. Стерлитамак РБ от 02.12.2022 года № 3254;

- обеспечение исполнения плановых назначений по доходам и своевременного исполнения расходных обязательств в условиях внедрения института ЕНС;

- обеспечение реализации муниципальных программ городского округа город Стерлитамак РБ;

- приоритизация расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета ГО г. Стерлитамак РБ.

Повышение эффективности использования бюджетных средств остается приоритетной задачей бюджетной политики городского округа город Стерлитамак на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, актуальность задачи сохраняется как необходимое условие для обеспечения сбалансированности местного бюджета.

Анализ формирования доходной части бюджета городского округа город Стерлитамак РБ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета городского округа предлагается утвердить в сумме 7 653 208 127 рублей, с уменьшением к утвержденному плану 2023 года на 0,4 % или 30 777 988 рублей, на 2025 год – 7 830 481 728 рублей, с увеличением к прогнозному уровню 2024 года на 2,3 %, на 2026 год – 7 855 921 600 рублей с увеличением к прогнозному уровню 2025 года на 0,3 %.

Согласно статье 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Складывающаяся динамика структуры доходов определена новыми реалиями экономических условий, степенью адаптации к ним налогоплательщиков, влиянием изменений законодательства на формирование доходного потенциала и эффективностью принимаемых мер по мобилизации имеющихся резервов по отдельным источникам доходов.

Структура и динамика планируемых доходов бюджета городского округа город Стерлитамак на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведены в таблице № 1 и диаграмме № 1

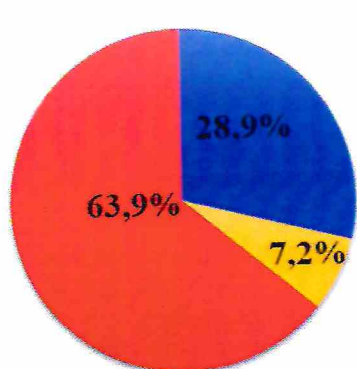
Таблица № 1 (руб.)

Статьи доходов	Утвержденный план на 2023г.	Проект бюджета на 2024г.	Проект бюджета на 2025 г.	Проект бюджета на 2026г.
Налоговые и неналоговые доходы	2247264000	2761665000	2902593000	3062374500
Отклонение от предыдущего периода		514401000	140928000	159781500
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1665851000</i>	<i>2214337000</i>	<i>2344981000</i>	<i>2508125500</i>
Отклонение от предыдущего периода		548486000	130644000	163144500
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>581413000</i>	<i>547328000</i>	<i>557612000</i>	<i>554249000</i>
Отклонение от предыдущего периода		-34085000	10284000	-3363000
Безвозмездные поступления	5436722115	4891543127	4927888728	4793547100

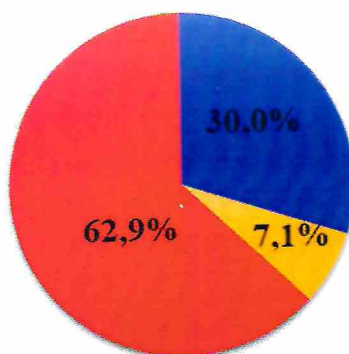
Отклонение от предыдущего периода		-545178988	36345601	-134341628
Всего доходов	7683986115	7653208127	7830481728	7855921600
Отклонение от предыдущего периода		-30777988	177273601	25439872

Диаграмма №1 (%)

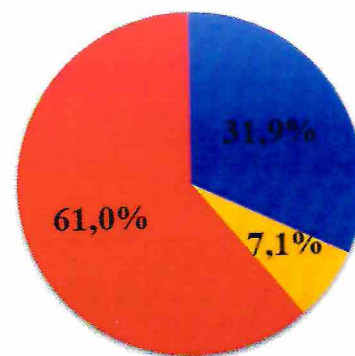
■ Налоговые доходы ■ Неналоговые доходы ■ Безвозмездные поступления



2024 год



2025 год



2026 год

Налоговые доходы

В структуре доходов бюджета городского округа налоговые доходы в 2024 году составят 28,9 %, что в абсолютной сумме – 2 214 337 000 рублей, с увеличением к утвержденному плану 2023 года на 32,9 %.

На 2025 год объем налоговых доходов прогнозируется в сумме 2 344 981 000 рублей, с ростом на 5,9 % к прогнозному уровню 2024 года, на 2026 год – 2 508 125 500 рублей, с ростом на 6,9 % к прогнозному уровню 2025 года. Динамика и структура налоговых доходов представлена в таблице №2.

Динамика и структура налоговых доходов

Таблица № 2 (руб.)

Статьи доходов	Утвержд. план на 2023 г.	2024г.	Удел. вес, %	2025г.	Удел. вес, %	2026г.	Удел. вес, %
		План		План		План	
Налог на прибыль, доходы	814919000	1023874000	46,2	1076746000	45,9	1126509500	44,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	14328000	15789000	0,7	16363000	0,7	21898000	0,9
Налоги на совокупный доход	447754000	752941000	34,0	816553000	34,8	914447000	36,4

Налоги на имущество	334336000	362104000	16,4	374816000	16,0	383943000	15,3
Налог на добычу полезных ископаемых	1000000	3037000	0,1	3588000	0,2	4000000	0,2
Государственная пошлина	53514000	56592000	2,6	56915000	2,4	57328000	2,3
Всего налоговых доходов	1665851000	2214337000	100	2344981000	100	2508125500	100

В структуре налоговых доходов на 2024 год наибольший удельный вес занимают следующие виды налогов: налог на доходы физических лиц – 46,2 %; налоги на совокупный доход – 34,0 %; налоги на имущество – 16,4 %. За счет данных источников в 2024 году планируется обеспечить поступления 96,6 % налоговых доходов. На плановый период 2025 и 2026 годов тенденция поступления от данных видов налогов увеличится на 0,1 % и составит 96,7 %. Прогнозируемый рост налоговых доходов бюджета городского округа город Стерлитамак РБ в 2024 – 2026 годах обусловлен прогнозируемым увеличением налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, применения мер стимулирования роста инвестиционной привлекательности, цифровизации налогового администрирования.

Неналоговые доходы

В структуре доходов бюджета городского округа неналоговые доходы в 2024 году составят 7,2 %, что в абсолютной сумме – 547 328 000 рублей, с уменьшением к утвержденному плану 2023 года на 5,9 %. На 2025 год объем неналоговых доходов прогнозируется в сумме 557 612 000 рублей, с увеличением на 1,9 % к прогнозному уровню 2024 года, на 2026 год – 554 249 000 рублей, со снижением на 0,6 % к прогнозному уровню 2025 года. Динамика и структура неналоговых доходов представлена в таблице №3.

Динамика и структура неналоговых доходов

Таблица № 3 (руб.)

Статьи доходов	Утвержд. план на 2023 г.	2024г. План	Удел. вес, %	2025г. План	Удел. вес, %	2026г. План	Удел. вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	489575000	462920000	84,6	498179000	89,3	497790000	89,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	9466000	4871000	0,9	4871000	0,9	4871000	0,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2100000	1000000	0,2	1025000	0,2	1051000	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	71700000	71100000	13,0	46100000	8,3	43100000	7,8

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8572000	7437000	1,3	7437000	1,3	7437000	1,3
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	-	-	-
Всего неналоговых доходов	581413000	547328000	100	557612000	100	554249000	100

В структуре неналоговых доходов основными бюджетообразующими доходами на 2024 год являются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 89,8 %; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,8 %. За счет данных источников в 2024 году планируется обеспечить 97,6 % поступления неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений бюджету городского округа город Стерлитамак определен проектом о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 14 612 978 955 рублей, в том числе в 2024 году – 4 891 543 127 рублей, в 2025 году – 4 927 888 728 рублей, в 2026 году – 4 793 547 100 рублей.

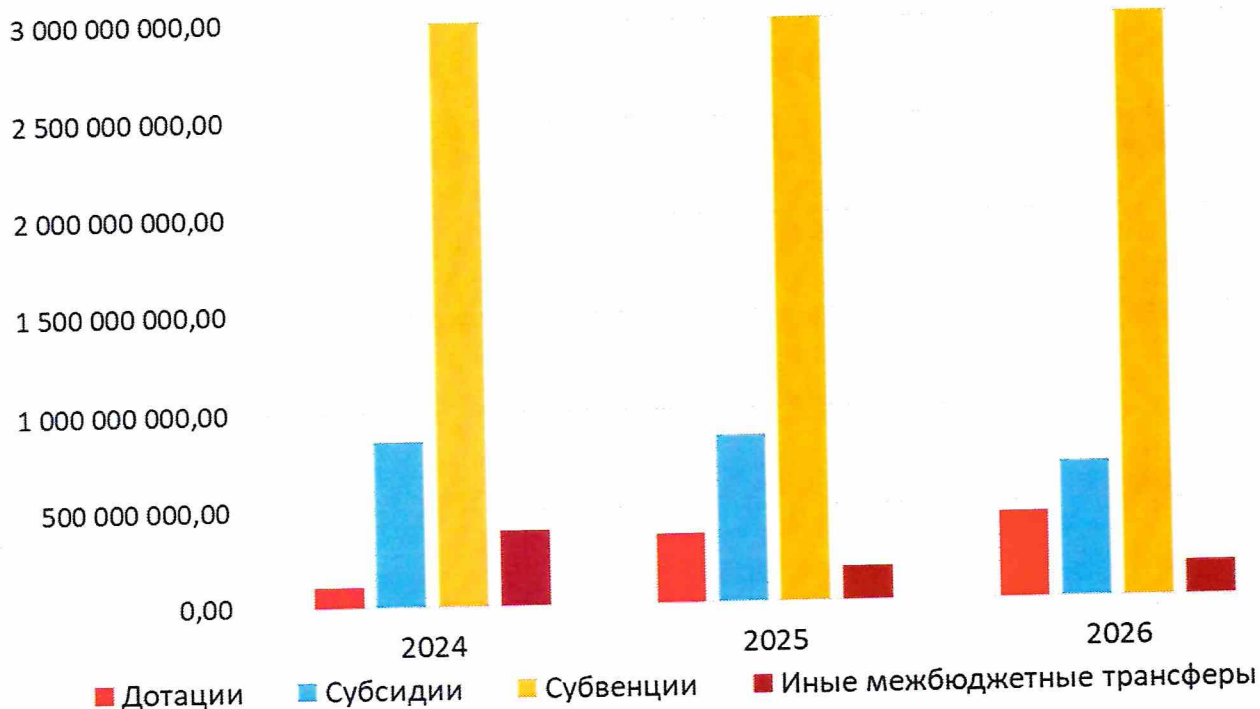
Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составляет 63,9 %, 62,9 % и 61,0 % соответственно. Динамика и структура безвозмездных поступлений представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

Статьи безвозмездных поступлений	Утвержденные план на 2023 год	Проект на 2024 год		Проект бюджета на плановый период				Отклонения 2024/2023	
		сумма	(%)	2025 год		2026 год		сумма	%
				сумма	%	сумма	%		
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	188771555	106761368	2,2	353555876	7,2	441071794	9,2	-82010187	-43,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1650809755	856463531	17,5	859062825	17,4	698095476	14,6	-794346224	-48,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	3202419716	3537746918	72,3	3542637605	71,9	3482406395	72,6	335327202	10,5
Иные межбюджетные трансферты	394721089	390571310	8,0	172632422	3,5	171973435	3,6	-4149779	-1,1
Всего безвозмездных поступлений	5436722115	4891543127	100	4927888728	100	4793547100	100	-545178988	-10,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: в 2024 году – 72,3 %; в 2025 году – 71,9 %; в 2026 году – 72,6 %.

Безвозмездные поступления



Запланированные объемы поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления» на 2024 год соответствуют распределенным межбюджетным трансфертам, предусмотренным городскому округу город Стерлитамак бюджетом Республики Башкортостан согласно Закону Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 3 и 6 проекта бюджета предлагается утвердить приложение 2, устанавливающее поступление доходов в местный бюджет на 2024 год и приложение 1, устанавливающее перечень источников финансирования дефицита бюджета городского округа на 2024 год.

Анализ формирования расходной части бюджета городского округа город Стерлитамак на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Согласно Проекту решения о бюджете объемы расходов бюджета городского округа прогнозируются на 2024 год в сумме 7 913 208 127 рублей с уменьшением расходов к уровню предыдущего года на 0,8 % или на 67 159 533 рубля, на 2025 год в сумме 7 830 481 728 рублей со снижением к уровню 2024 года на 1,1 % или на 82 726 399 рублей, на 2026 год – 7 855 921 600 рублей с увеличением к уровню расходов 2025 года на 0,3 % или на 25 439 872 рубля.

Структура расходов бюджета

Таблица № 5 (руб.)

Статьи расходов	План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
	Значение	Удел. вес, %	Значение	Удел. вес, %	Значение	Удел. вес, %
Социальный блок	60788408 47	76,8	6040985821	77,1	5979950550	76,1
Национальная экономика и инфраструктура	1423038580	18	1296919707	16,6	1282344750	16,3
Общегосударственные вопросы	411328700	5,2	404526300	5,2	404526300	5,1
Условно утвержденные расходы			88049900	1,1	189100000	2,4
Всего расходов	7913208127	100	7830481728	100	7855921600	100

В общей сумме расходов бюджета городского округа расходы на социальный блок составили наибольший удельный вес – 76,8 % на 2024 год, 77,1% на 2025 год и 81,5 % на 2026 год, что говорит о его социально ориентированном характере и предусматривает безусловное выполнение всех социальных обязательств.

Расходы бюджета на национальную экономику и инфраструктуру в общей сумме расходов составили на 2024 год – 18 %, на 2025 год – 16,6 %, на 2026 год – 16,3 %. Расходы бюджета на общегосударственные вопросы на 2024 год составили 5,2 %, на 2025 год – 5,2%, на 2026 год – 5,1%.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. По отношению к 2023 году наибольшее увеличение расходов в процентном выражении установлено по разделам «Охрана окружающей среды» - на 42,5 %; «Социальная политика» - на 25,1% и «Культура и кинематография» - на 23,9%. Данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице:

Таблица № 6 (руб.)

Раздел	Наименование раздела	Утвержденный план на 2023 год	Проект бюджета			Изменение (2024 к 2023 г.г.)	
			2024	Плановый период		сумма	%
				2025	2026		
0100	Общегосударственные вопросы	365761100	411328700	404526300	404526300	45567600	12,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43442000	51720000	51720000	51720000	8278000	19,1
0400	Национальная экономика	1198295006	708360568	634177502	665361887	-489934438	-40,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	964698715	644358012	592422205	546662863	-320340703	-33,2

0600	Охрана окружающей среды	9471000	13500000	13500000	13500000	4029000	42,5
0700	Образование	4792178185	5350208451	5317971602	5320046303	558030266	11,6
0800	Культура и кинематография	108165742	134025932	134013048	133932385	25860190	23,9
1000	Социальная политика	325759194	407657159	402051866	339022556	81897965	25,1
1100	Физическая культура и спорт	167496718	186949305	186949305	186949305	19452587	11,6
1200	Средства массовой информации	5000000	5000000	5000000	5000000	0	0
1300	Обслуживание государственного внутреннего муниципального долга	100000	100000	100000	100000	0	0
9900	Условно утвержденные			88049900	189100000		
Всего расходов		7980367660	7913208127	7830481728	7855921600	-67159533	-0,8

По видам расходов основной объем бюджетных обязательств городского округа в 2024 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 69,7%, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 16,2 %, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 7,8%, «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 3,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам расходов

Таблица № 7 (руб.)

код	Наименование Вида расхода	Утвержден ный план на 2023 год	Проект бюджета			Изменение (2024 к 2023 г.г.)	
			2024	Плановый период		Сумма	%
				2025	2026		
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления гос.внебюджетными фондами.	451219200	620189328	620171328	620171328	168970128	37,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1066587800	1281979027	1100032778	1211015292	215391227	20,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	175042300	197113385	200693205	204088605	22071085	12,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной	833295900	256687104	282744574	92234144	-576608796	-69,2

	(муниципальной) собственности						
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5103486600	5512165983	5500716643	5501238931	408679383	8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	100000	100000	100000	100000	0	0
800	Иные бюджетные ассигнования	350635860	44973300	37973300	37973300	-305662560	-87,2
900	Условно утвержденные	x	x	88049900	189100000	x	x
Всего расходов		7980367660	7913208127	7830481728	7855921600	-67159533	-0,8

Ведомственной структурой расходов Проекта решения о бюджете (приложение № 5) бюджетные ассигнования установлены десяти главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС). Данные об увеличении (уменьшении) бюджетных ассигнований по ГРБС представлены в таблице:

Таблица № 8 (руб.)

Код ведомс тва	Наименование ГРБС	Утвержд. План на 2023 г.	Проект бюджета			Изменение (2024 к 2023 г.г.)	
			2024	Плановый период		Сумма	Темп прирос та%
				2025	2026		
705	Контрольно-счетная палата г.Стерлитамак	4372500	5581000	5581000	5581000	1208500	27,6
706	Администрация ГО г.Стерлитамак РБ	2720207240	2270794332	2131680994	2097879158	-449412908	-16,5
709	МКУ «Управление капитального строительства» ГО г. Стерлитамак РБ	-	15965000	15965000	15965000	-	-
726	МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения» ГО г.Стерлитамак РБ	42592000	-	-	-	-	-
730	Совет ГО г.Стерлитамак РБ	10382900	10436400	10436400	10436400	53500	0,5
732	МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения» администрации ГО г.Стерлитамак РБ	474316217	426591712	403540105	357780763	-47724505	-10,1
766	МКУ «Отдел по молодежной политике администрации ГО г.Стерлитамак»	4397200	3969200	3969200	3969200	-428000	-9,7
775	МКУ «Отдел образования администрации ГО г.Стерлитамак РБ»	4575942103	5026696883	5018185529	5022136479	450754780	9,8
791	МКУ «Городская казна» ГО г.Стерлитамак РБ	8200000	8200000	8200000	8200000	0	0
792	Финансовое управление администрации ГО г.Стерлитамак РБ	100857500	101738100	101638100	101638100	880600	0,9
793	МКУ «Центр учета и обслуживания муниципальных учреждений» ГО г.Стерлитамак РБ	39100000	43235500	43235500	43235500	4135500	10,6
	Условно утвержденные	x		88049900	189100000		
	Всего	7980367660	7913208127	7830481728	7855921600	-6715933	-0,8

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа город Стерлитамак (далее - Дорожный фонд) определены в соответствии с решением Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан № 5-2/8з от 13.04.2021 года (с изм. от 23.12.2022 года) «Об утверждении порядка формирования и использования дорожного фонда городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан».

Формирование доходной части Дорожного фонда в разрезе доходных источников представлено в таблице:

Таблица № 9 (руб.)

Наименование источника прогнозируемого объема доходов Дорожного фонда (данные с приложений к Проекту бюджета)	Утверждено на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение 2024 года к 2023 г.	
					Руб.	темп %
государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	2800000	-	-	-	-	-
плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	6500000	800000	800000	800000	-5700000	-87,6
безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации	815875096	317279900	163371326	47808393	-498595196	-61,1
акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	14328000	15789000	16363000	21898000	1461000	10,2
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (в размере 15%)	126000000	54000000	60000000	60000000	-72000000	-57,1
Всего	965503096	387868900	240534326	130506393	-577634196	-59,8

В целом объем доходной части Дорожного фонда в 2024 году, по сравнению с утвержденным планом на 2023 год, уменьшился на 59,8 % или на 577634196

рублей. В плановые периоды 2025-2026 годов наблюдается значительное снижение доходной части Дорожного фонда к показателям 2024 года.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда определен статьей 13 Проекта решения о бюджете в сумме 442 780 722 рубля. На плановый период 2025 года объем Дорожного фонда планируется в сумме 282 480 048 рублей, на 2026 год – 161 864 393 рубля.

Таблица № 10 (руб.)

Наименование показателя	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
Объем доходов Дорожного фонда, рассчитанный по приложению № 2 Проекта на 2024-2026 годы	387868900	240534326	130506393
Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в соответствии со статьей 13 Проекта бюджета на 2024-2026 годы	442780722	282480048	161864393
Разница	-54911822	-41945722	-31358000

Объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов соответствуют требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год составляет 442780722 рубля, который предлагается направить:

- на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, стимулирование программ развития жилищного строительства (строительство Бельского моста) – 104724500 рублей;

- на обеспечение дорожной деятельности в рамках Федерального проекта «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные и качественные дороги») – 224000222 рубля;

- на создание благоприятных и комфортных условий проживания населения (содержание и обслуживание светофоров) – 4100000 рублей;

- на ремонт и монтаж понтонного моста – 1250000 рублей;

- на совершенствование системы транспортной инфраструктуры по повышению безопасности дорожного движения (установка и замена, обслуживание и содержание дорожных знаков, обслуживание системы видеонаблюдения) – 16300000 рублей;

- на муниципальное задание МБУ «РСУ ДОР» в части организации капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе – 90406000 рублей;

- на технический надзор в области строительства дорог – 2000000 рублей.

Главным распорядителем расходов Дорожного фонда Проектом бюджета определена администрация городского округа город Стерлитамак РБ.

На исполнение публичных нормативных обязательств (далее - ПНО) в 2024 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 900000 рублей с уменьшением к 2023 году на 120000 рублей или на 11,8%. На прогнозируемый период 2025-2026 годов запланирован тот же объем средств - по 900000 рублей.

Главным распорядителем ПНО является администрация городского округа город Стерлитамак. Бюджетные ассигнования предусмотрены на выплату ежемесячной доплаты к пенсии почетным гражданам городского округа города Стерлитамак.

Основные характеристики бюджета

Таблица № 11 (руб.)

Наименования	Бюджет на 2024 год	Бюджет на 2025 год	Бюджет на 2026 год
Доходы	7 653 208 127	7 830 481 728	7 855 921 600
в том числе межбюджетные трансферты	4 891 543 127	4 927 888 728	4 793 547 100
Расходы	7 913 208 127	7 830 481 728	7 855 921 600
в том числе условно утвержденные расходы		88 049 900	189 100 000
Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% в 2025 году от расходов без учета межбюджетных трансфертов, не менее 5% в 2026 году от расходов без учета межбюджетных трансфертов согласно ст.184.1 БК РФ)		3,0	6,2
Дефицит	260 000 000	0	0
Согласно п.3ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.	Не превышает значения 276 166 500		
Резервный фонд	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение 3% согласно п.3 ст.81 БК РФ)	Не превышает значения 237 396 244	Не превышает значения 234 914 452	Не превышает значения 235 677 648
Объем средств, направляемых в соответствующем финансовом году на погашение суммы основного долга по муниципальным займам	18 200 000	18 200 000	18 200 000
Расходы на обслуживание муниципального долга	100 000	100 000	100 000
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ согласно ст.111 БК РФ)	Не превышает значения 656 319 181	Не превышает значения 643 176 618	Не превышает значения 656 027 281
Предельный объем муниципального долга	234 464 690	216 264 690	198 064 690
Согласно п.3 ст.107 и п.4 ст.136 БК РФ не должен превышать 50% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.	Не превышает значения 1 380 832 500	Не превышает значения 1 451 296 500	Не превышает значения 1 531 187 250

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета

межбюджетных трансфертов), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета. Условно утверждённые расходы на 2025 год составили 88 049 900 рублей, на 2026 год – 189 100 000 рублей, что соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 18 проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Стерлитамак предлагается утвердить: на 01.01.2025 года в объеме 234 464 690 рублей; на 01.01.2026 года – 216 264 690 рублей и на 01.01.2027 года – 198 064 690 рублей, что не противоречит статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Планируемые к утверждению объемы верхнего предела муниципального внутреннего долга складываются исходя из действующих и планируемых к привлечению и погашению долговых обязательств.

Статьей 1.3 проекта бюджета предлагается утвердить дефицит бюджета городского округа город Стерлитамак на 2024 год в сумме 260 000 000 рублей. На 2025-2026 годы местный бюджет сбалансирован.

Прогнозируемый дефицит бюджета городского округа города Стерлитамак обеспечен внутренними источниками финансирования, соответствующие требованиям ст. 95 БК РФ. Объем поступления средств по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется в виде кредита, привлеченным ГО город Стерлитамак РБ от кредитных организаций в валюте РФ в сумме 179864690 рублей.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год

Ожидаемое исполнение по поступлению доходов в бюджет городского округа город Стерлитамак за 2023 год составит 8479826300 рублей, что на 795840185 рублей больше утвержденного плана. Рост ожидается как по налоговым, так и по неналоговым доходам в среднем на 3%. Значительный рост ожидается по налоговым доходам на 71 781 100 рублей или на 4,3% в части налога на доходы физических лиц и налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. По неналоговым доходам на 513 185 800 рублей или на 88,3% за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов. В части безвозмездных поступлений ожидается увеличение на 3,9 %. В свою очередь ожидаемое исполнение расходов составит 8423174600 рублей, с увеличением к уровню утвержденных расходов 2023 года на 442806940 рублей (5,5%). Так, ожидаемый профицит составит 56651700 рублей, что на 353033245 рублей больше утвержденного значения.

Таблица № 12(руб.)

Статьи	Утвержденный план на 2023 год	Ожидаемое исполнение на 2023 год	Процент ожидаемого исполнения, %	Изменение
Доходы				
Налоговые доходы	1665851000	1737632100	104,3	71781100
Неналоговые доходы	581413000	1094598800	188,3	513185800

Безвозмездные поступления	5436722115	5647595400	103,9	210873285
Всего доходов	7683986115	8479826300	110,4	795840185
Расходы				
Социальный блок	5393599839	5498787800	101,9	105187961
Национальная экономика и инфраструктура	2221006721	2567661000	115,6	346654279
Общегосударственные вопросы	365761100	356725800	97,5	-9035300
Всего расходов	7980367660	8423174600	105,5	442806940
Дефицит/профицит	-296381545	56651700		353033245

Муниципальные программы

Статьей 172 Бюджетного кодекса РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы.

Согласно проекта перечня муниципальных программ городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан в 2024 году предусмотрена реализация 22 программ, по одной из которых «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016-2030 годы» не предусмотрено финансирование. На момент проведения финансово-экономической экспертизы утверждены 17 муниципальных программ из 22 программ.

Согласно проекту бюджета, расходы городского округа город Стерлитамак на реализацию 21 муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 7473278337 рублей, на 2025 год – 7234971030 рублей, на 2026 год – 7007560762 рубля, или 94,4 %, 92,4 % и 89,2 % от общего объема расходов бюджета соответственно.

Объем расходов в разрезе муниципальных программ на 2024 год представлен в таблице:

Таблица №13 (руб.)

№ п/п	Наименование программ	Объем финансирования, млн. руб.		Отклонение
		По паспорту на 2024 год	По проекту бюджета на 2024 год	
1	Муниципальная программа «Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022-2024 годы»	1630818000	346689722	-1284128278

2	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022-2024 годы»	24813010	23730200	-1082810
3	Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан до 2025 года»	5193393100	5360154146	166761046
4	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на период 2023-2029 годы»	230668840	276440332	45771492
5	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2023-2027 годы»	161310920	184314005	23003085
6	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе городе Стерлитамак Республики Башкортостан»	10376500	10376500	-
7	Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан»	42592000	51200000	8608000
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан»	94490000	166820000	72330000
9	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2023-2028 годы»	99007500	103288100	4280600
10	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан»	3000000	1000000	-2000000
11	Муниципальная программа «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, профилактики заболеваемости наркологическими расстройствами и бытовыми отравлениями в городском округе город Стерлитамак»	176000	166000	-10000
12	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018 – 2024 годы»	6470300	6470300	-
13	Муниципальная программа «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан «Башкирские дворики»	4581100	4581100	-
14	Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2023-2028 годов»	100000	100000	-

15	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского округа город Стерлитамак на 2021 – 2024 годы»	70817800	209306320	138488520
16	Муниципальная программа «Развитие архивного дела в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 – 2024 годы»	146100	300000	153900
17	Муниципальная программа «Благоустройство городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017-2027 годы»	531107400	707236612	176129212
18	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2023-2028 годы»	9980000	14980000	5000000
19	Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016-2030 годы»	416125000	-	-
20	Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных медицинских учреждениях городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2023-2027 гг.»	1875000	1875000	0
21	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан»	4240000	4240000	0
22	Муниципальная программа «Профилактика и борьба с употреблением алкогольной продукции, а также пресечение несанкционированной торговли, незаконного оборота этилового спирта и алкогольной продукции»	10000	10000	0
	Всего по муниципальным программам	8536098570	7473278337	-646695233
	Всего расходов на 2024 год	x	7913208127	x
	Удельный вес расходов по программам в общем объеме расходов, %	x	94,4	x

Основной объем программных расходов в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Развитие системы образования городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан до 2025 года» (71,7 %), «Благоустройство городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017-2027 годы» (9,5 %), «Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022-2024 годы» (4,6%), «Сохранение и развитие культуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на период 2023-2029 годов» (3,7%), «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского округа город Стерлитамак на 2021 – 2024 годы» (2,8%).

В ходе проведенной проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ в 2024 году объемам, указанным в паспортах муниципальных программ (с учетом внесенных изменений), выявлены расхождения по 14 программам. Значительное расхождение (снижение) наблюдается по программе: «Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022-2024 годы» (на 1284128278 рублей) в виду отсутствия финансирования по всем уровням бюджета.

На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2024 год – в сумме 439929790 рублей, в плановом периоде 2025 года - в сумме 595510698 рублей, 2026 года – 848360838 рублей.

В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия на реализацию федеральных и региональных проектов (приложение № 4 проекта бюджета). На их финансирование предусматриваются бюджетные ассигнования: на 2024 год в объеме 273370980 рублей, на 2025 год – 42900458 рублей, на 2026 год – 42900458 рублей.

Финансовое участие в реализации федеральных и региональных проектов в предстоящем бюджетном цикле (2024-2026 год) предусмотрено в рамках 4 муниципальных программ городского округа г. Стерлитамак РБ.

Таблица № 14 руб.

Наименование муниципальной программы	Наименование регионального проекта	Проект бюджета		
		на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
«Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022-2024 годы»	"Программа дорожной деятельности РБ, Уфимской агломерации и Стерлитамакской агломерации" в рамках Федерального проекта "Дорожная сеть"	224000222	-	-
«Развитие системы образования городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан до 2025 года»	«Успех каждого ребенка»	14100	14100	14100
	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	8263653	8263653	8263653
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2023-2027 годы»	"Спорт - норма жизни"	34622705	34622705	34622705
«Формирование современной городской среды городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018 – 2024 годы»	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	6470300	-	-
Итого		273370980	42900458	42900458

Выводы и предложения:

1. Проект решения Совета городского округа город Стерлитамак «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в целом подготовлен с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета.

2. Внести изменения в программы, подлежащие приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Председатель



Л.В. Сафронов