

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ

ӨФӨ КАЛАҢЫ  
КАЛА ОКРУГЫНЫҢ  
КОНТРОЛЬ-ИСӘП ПАЛАТАҢЫ

Комсомол ур., 165-се й., 1-се корп., Өфө к., 450098  
Тел.: (347) 284-61-29, факс: 284-61-29  
e-mail: ufakso@ufacity.info



РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ГОРОД УФА

г. Уфа, ул. Комсомольская, д. 165, корп.1, 450098  
Тел.: (347) 284-61-29, факс: 284-61-29  
e-mail: ufakso@ufacity.info

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**(до проведения публичных слушаний по проекту бюджета  
городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на  
плановый период 2024 и 2025 годов)**

### **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан на проект решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан, утвержденным решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 28.09.2022 № 18/4 (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденным решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 16.02.2022 № 9/6, решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 22.12.2021 № 6/4 «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 26.10.2022), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан СВМФК 201 «Проведение экспертизы проекта

решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 29.12.2020 № 32, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Башкортостан, муниципальными правовыми актами городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой городского округа город Уфа Республики Башкортостан учтены положения Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Основных направлений долговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, разработанных в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года, утвержденной решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 19.12.2018 № 35/2, муниципальной программой «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан», утвержденной постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 21.03.2017 № 331 (с последующими изменениями).

Проект решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) внесен на рассмотрение Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 15 ноября), статьей 44 Устава городского округа город Уфа Республики Башкортостан и статьей 42 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан (до 18 часов 15 ноября).

Проект бюджета размещен на официальном сайте Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан ([gorsovet-ufa.ru](http://gorsovet-ufa.ru)), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав документов и материалов, представленных с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 41 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан.

В соответствии с требованиями части 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 1 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан Проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2023 год) и

плановый период (2024 и 2025 годов). Учтены положения части 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 3 статьи 42 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода Проекта бюджета.

## **Раздел I**

### **1. Анализ соответствия показателей проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетному законодательству, документам и материалам, представляемым одновременно с ним в Совет городского округа город Уфа Республики Башкортостан, а также анализ обоснованности и достоверности его показателей**

Состав показателей, представленных в Проекте бюджета для утверждения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **2. Анализ соответствия проекта решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов стратегическим документам**

При формировании Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года, Послания Главы Республики Башкортостан Государственному Собранию – Курултай Башкортостана от 28 января 2021 года, Указа Главы Республики Башкортостан от 23 сентября 2019 года № УГ-310 «О стратегических направлениях социально-экономического развития Республики Башкортостан до 2024 года», новации бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Республики Башкортостан и муниципальных правовых актов городского округа город Уфа Республики Башкортостан о бюджетном процессе, о налогах и сборах, итоги реализации бюджетной и налоговой политики за предыдущие периоды.

### **3. Анализ обоснованности и достоверности показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на среднесрочный период 2023-2025 годов (далее – Прогноз) подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом городского округа город Уфа Республики Башкортостан, Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 28 сентября 2022 года № 18/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» и постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 28 октября 2022 года № 1854 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан и проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период».

Показатели Прогноза разработаны на основе отчётных статистических данных за 2020 – 2021 годы, оценки итогов социально-экономического развития базового 2022 года, тенденций развития экономики и социальной сферы на прогнозируемый период.

Прогноз сформирован в трёх вариантах («консервативном», «базовом» и «целевом»).

При прогнозировании использованы показатели инфляции и индексы-дефляторы по видам экономической деятельности, разработанные Министерством экономического развития и инвестиционной политики Республики Башкортостан с учётом рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации.

Формирование проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основывается на «базовом» варианте социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

**Объём отгруженных товаров собственного производства** (по всем видам экономической деятельности), согласно Прогнозу, определен в границах от 1 086 028,8 млн руб. в 2023 году до 1 117 504,8 млн руб. в 2025 году. При этом, согласно оценке, в 2022 году объём отгруженных товаров составит 1 080 917,6 млн руб. со снижением к 2021 году на 0,5%.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан обращает внимание на то, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Отгружено товаров собственного производства и выполнено работ собственными силами (по всем видам экономической деятельности)» предусмотрен на 2023 год в сумме 1 792 500,0 млн руб., на 2024 год – 1 920 800,0 млн руб., на 2025 год – 2 063 400 млн руб., что выше значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году на 706 471,2 млн руб., в 2024 году на 823 878,8 млн руб., в 2025 году на 945 895,2 млн руб.

**Оборот розничной торговли** определен Прогнозом на 2023 год в сумме 511 965,9 млн руб., в 2024 году – 526 301 млн руб., в 2025 году – 543 668,9 млн руб. Согласно прогнозной оценке, объем розничного товарооборота в 2022 году сложится на уровне 498 021,3 млн руб. со снижением к уровню 2021 года на 5%.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Оборот розничной торговли» предусмотрен на 2023 год в сумме 668 300,0 млн руб., на 2024 год – 706 200,0 млн руб., на 2025 год – 745 600,0 млн руб., что выше значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году, на 156 334,1 млн руб., в 2024 году на 179 899 млн руб., в 2025 году на 201 931,1 млн руб.

**Оборот общественного питания** превысит оценку 2022 года на 252,8 млн рублей или на 2,3% и составит в 2023 году – 11 242,33 млн руб., в 2024 году – 11 411,0 млн руб., в 2025 году - 11 604,9 млн руб. Согласно оценке, оборот общественного питания в 2022 году составит 10 989,6 млн руб. со снижением к 2021 году на 3,0%.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Оборот общественного питания» предусмотрен на 2023 год в сумме 17 900,0 млн руб., на 2024 год – 18 800,0 млн руб., на 2025 год – 19 700,0 млн руб., что выше значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году на 6 657,67 млн руб., в 2024 году на 7 389 млн руб., в 2025 году на 8 095,1 млн руб.

**Объем реализации платных услуг населению** в прогнозном периоде 2023-2025 годов по базовому варианту развития ожидаются в размере 63 276,6 млн руб., 63 846,1 млн руб., 64 548,4 млн руб. соответственно. По оценке, объем реализации платных услуг населению в 2022 году сложится на уровне 62 836,7 млн руб., что ниже уровня 2021 года на 4 729,7 млн руб. или на 7%.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития

городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Объём реализации платных услуг населению» не предусмотрен.

**Объём инвестиций в основной капитал** за счёт всех источников финансирования запланирован Прогнозом в 2023 году в размере 118 231,7 млн руб., в 2024 году – 114 684,8 млн. руб., в 2025 – 110 212,1 млн руб.

В 2022 году данный показатель оценивается на уровне 123 158,0 млн рублей, что составляет 91,6% к уровню 2021 года.

В расчёт приняты крупные инвестиционные проекты уфимских предприятий, вводные объекты инженерной и социальной инфраструктуры, коммерческие торговые предприятия.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Объём инвестиций в основной капитал» предусмотрен на 2023 год в сумме 136 700,0 млн руб., на 2024 год – 147 300,0 млн руб., на 2025 год – 158 800,0 млн руб., что выше значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году на 18 468,3 млн руб., в 2024 году на 32 615,2 млн руб., в 2025 году на 48 587,9 млн руб.

**Среднегодовая численность населения** имеет тенденцию к снижению. Так, согласно Прогнозу, среднегодовая численность населения в 2023 году составит 1 144 183 человек, в 2024 году - 1 143 268 человек, в 2025 году - 1 142 823 человек.

По оценке, численность населения города Уфы на 1 января 2022 года составила 1 142 030 человека, среднегодовая численность населения в 2021 году составила 1 145 654 человек. Несмотря на прогнозируемый миграционный прирост, ожидается сокращение численности населения из-за естественной убыли населения.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года по целевому индикатору «Численность населения» предусмотрен рост показателей. Так, на 2023 год планируется численность населения в количестве 1 156 800 человек, на 2024 год – 1 160 300 человек, на 2025 год – 1 163 600 человек, что выше значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году на 12 617 человека, в 2024 году на 17 032 человека, в 2025 году на 20 777 человека.

**Размер среднемесячной заработной платы на крупных и средних предприятиях и организациях** города Уфы запланирован Прогнозом в 2023 году в сумме 67 369,4 руб., в 2024 году – 72 085,3 руб., в 2025 году – 77 131,3 руб.

Согласно оценке, за 2022 год размер среднемесячной заработной платы составит 62 962,1 руб. с ростом к уровню 2021 года на 9%.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития



городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Среднемесячная заработная плата» предусмотрен на 2023 год в сумме 63 800,0 руб., на 2024 год – 67 000,0 руб., на 2025 год – 70 400,0 руб., со снижением от значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году на 3 569,4 руб., в 2024 году на 5 085,3 руб., в 2025 году на 6 731,3 руб.

Объём фонда оплаты труда в городском округе по данным, представленным Управлением экономики Администрации городского округа город Уфа составит в 2023 году – 317 586,4 млн руб., 2024 году – 339 817,5 млн руб., 2025 году – 363 604,7 млн руб.

Согласно Прогнозу, планируется снижение **уровня безработицы** с 1,0% в 2023 году до 0,95 % в 2024 году и до 0,94% в 2025 году.

По оценке 2022 года, уровень безработицы составит 1,05% от экономически активного населения, с увеличением на 0,10 процентных пункта к уровню 2021 года.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан обращает внимание на то, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Уровень зарегистрированной безработицы» предусмотрен на 2023 год – 0,82%, что ниже прогнозных значений на 0,18 процентных пункта, на 2024 год – 0,82%, что ниже прогнозных значений на 0,13 процентных пункта, на 2025 год – 0,78%, что ниже прогнозных значений на 0,16 процентных пункта.

**Ввод общей площади жилых домов** снизится по сравнению с оценкой 2022 года на 33 500 квадратных метров или на 3,4% и составит в 2023 году 941 500 квадратных метров, в 2024 году - 945 000 квадратных метров, в 2025 году – 985 000 квадратных метров.

Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан отмечает, что Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года целевой индикатор «Ввод общей площади жилых домов» предусмотрен на 2023 год в количестве 676 000 квадратных метров, на 2024 год – 700 000 квадратных метров, на 2025 год – 723 000 квадратных метров, со снижением от значений, предусмотренных Прогнозом в 2023 году на 265 500 квадратных метров, в 2024 году на 245 000 квадратных метров, в 2025 году на 262 000 квадратных метров.

В ходе анализа соответствия основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период целевым показателям, определенным в указах Президента Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года установлено следующее.

Отдельные показатели Прогноза не предусмотрены Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года, а именно:

- Объем реализации платных услуг населению;
- Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств;
- Финансы;
- Фонд заработной платы работников.

В то же время, в Прогнозе отсутствуют показатели, характеризующие социальный комфорт горожан, качественную городскую среду, эффективную и открытую власть, предусмотренные Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года.

Анализируя причины отклонений показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на очередной финансовый год и плановый период можно отметить следующее.

С февраля 2022 года условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введение санкционных ограничений, нарушение производственно-логистических цепочек оказали влияние и на уфимские промышленные предприятия.

Несмотря на непростую экономическую ситуацию в городе продолжают активно реализовываться программы по благоустройству дворовых территорий, благоустраиваются общественные пространства, появляются новые объекты социальной инфраструктуры, создаются новые рабочие места. Так размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним предприятиям и организациям по оценке за 2022 год возрастет на 9% по сравнению с 2021 годом.

В условиях экономической нестабильности, санкционного давления ряд зарубежных организаций приостановили свою деятельность, либо полностью прекратили деятельность, в результате чего уровень безработицы к концу 2022 года незначительно возрастет и составит 1,05% от экономического активного населения (0,95% в 2021 году).

Несмотря на экономический спад строительная отрасль продолжает сохранять высокие темпы 2021 года. (темп роста в 2022 году – 102,1%)

Согласно Прогнозу, в среднесрочном периоде 2023 – 2025 годов ожидается небольшой рост экономики города.

Ожидается постепенное повышение темпов **объёма отгруженных товаров** в среднесрочном периоде 2023 – 2025 годов по базовому варианту развития от 100,5% до 101,9%.

По **обороту розничной торговли** прогнозируется ежегодный прирост по базовому варианту в пределах 2,8-3,2%.

В среднесрочном периоде **объём реализации платных услуг населению** по базовому варианту развития прогнозируется с приростом на уровне 0,9%-1,1%.

В прогнозируемом периоде 2023 – 2025 годов **оборот общественного питания** по базовому варианту развития прогнозируется с приростом на уровне 1,5%-1,7%.



Снижению **объёма инвестиций** в среднесрочном периоде 2023 – 2025 годов в пределах 3-4% ежегодно, согласно пояснительной записке к Прогнозу, будут способствовать уменьшение деловой активности потенциальных инвесторов, в том числе иностранных (в связи с международной экономической и деловой обстановками), приостановление реализации ряда инвестиционных проектов, а также отказ инвесторов от ранее запланированных инвестиционных проектов.

На рост **фонда заработной платы, среднемесячной заработной платы**, а также **денежные доходы населения** повлияют такие факторы как ежегодное повышение минимального размера оплаты труда в соответствии с требованиями трудового законодательства, проведение ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников организаций бюджетной сферы, рост уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции, индексации социальных выплат, целевой поддержки отдельных категорий граждан, содействия занятости отдельных категорий граждан.

Создание новых общественных пространств (парки, скверы), реализация программ по благоустройству дворовых территорий («Башкирские дворики», «Реальные дела», «Реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах»), повышение качества дорожной инфраструктуры (национальный проект «Безопасные качественные дороги», Территориальный заказ), реализация инвестиционных проектов с созданием новых рабочих мест позволят повысить привлекательность города и сделать его комфортным для проживания граждан. В результате чего ожидается, что численность выбывших сократится, а численность прибывших увеличится. Таким образом на протяжении всего среднесрочного периода прогнозируется **миграционный прирост населения**.

Тем не менее из-за растущей естественной убыли населения по консервативному и базовому вариантам развития по показателю «**Численность населения**» прогнозируется сокращение на 0,1-0,4%.

**Ввод в эксплуатацию жилых помещений** в среднесрочном периоде по базовому варианту прогнозируется с ростом от 941,5 до 985 тысяч квадратных метров. Увеличению объёмов жилищного строительства будет способствовать расширение территории, обеспеченных инженерной инфраструктурой в рамках мероприятий по стимулированию развития жилищного строительства по национальному проекту «Жилье и городская среда» - «Забелье I», на базе инвестиционных облигаций - «Забелье II» а также реализация инфраструктурных проектов «Южные ворота города Уфы», «Восточный выезд».

**Основные характеристики бюджета городского округа город Уфа  
Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период  
2024 и 2025 годов**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 38 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан проект составлен на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Основные характеристики бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1  
(млн рублей)

Показатель	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
1	2	3	4
Общий объем доходов	40 891,6	31 977,9	28 711,4
Общий объем расходов	40 891,6	31 977,9	28 711,4
в том числе условно утвержденные расходы	0	383,6	775,0
Дефицит	0	0	0
Верхний предел муниципального долга	на 01.01.2024 года	на 01.01.2025 года	на 01.01.2026 года
	9 792,5	9 792,5	9 792,5

Проектом предусмотрен размер условно утвержденных расходов на 2024 год в размере 383,6 млн руб., на 2025 год – 775,0 млн руб., что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **4. Анализ обоснованности и достоверности планируемых доходов проекта решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Целью налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан является сохранение экономического и доходного потенциала городского округа и направленность на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа город Уфа в условиях текущей экономической ситуации.

При формировании доходной части бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан учтены изменения федерального и регионального законодательства:

- исключение из объектов налогообложения налогом на доходы физических лиц доходов, в виде материальной выгоды, полученных в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

- применение в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году для расчета налога на имущество организаций кадастровой стоимости по состоянию на 1 января 2022 года;

- применение при расчете сумм земельного налога за налоговый период 2023 года кадастровой стоимости по состоянию на 1 января 2022 года.

**В 2023 году передан увеличенный норматив (на 5%) отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по дифференцированным нормативам согласно Закону Республики Башкортостан от 23.09.2022 года № 599-з «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «О межбюджетных отношениях в Республике Башкортостан».**

В целях улучшения условий ведения бизнеса за счет улучшения администрирования доходов федеральным налоговым законодательством вводится институт единого налогового счета, предусматривающего консолидацию всех обязанностей налогоплательщика по уплате обязательных платежей в едином сальдо расчетов с бюджетами, и с 1 января 2023 года вводится единый налоговый платеж для всех организаций по налогам и взносам, уплачиваемый один раз в месяц, за исключением взносов на травматизм, налога на добавленную стоимость и государственной пошлины.

Основными направлениями налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан являются:

- обеспечение качественного администрирования доходов участниками бюджетного процесса;

- активизация работы Межведомственных комиссий по вопросам легализации объектов налогообложения и погашения налоговой задолженности при администрациях районов городского округа город Уфа;

- совершенствование нормативно-правовых актов о налогах, принятых органами местного самоуправления, с учетом изменений федерального законодательства;

- реализация на постоянной основе мероприятий комплексного плана по повышению налоговых доходов бюджета городского округа.

В соответствии с Порядком проведения оценки эффективности налоговых расходов городского округа город Уфа РБ, утвержденным постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 20.03.2020 г. № 366, проведен анализ эффективности налоговых расходов, обусловленных предоставленными налоговыми льготами за счёт бюджета городского округа по каждой категории налогоплательщиков-получателей налоговых расходов в 2021 году и оценка ожидаемых в 2023-2025 годах потерь бюджета в связи с предоставленными налоговыми льготами.

По итогам проведенной оценки эффективности налоговых расходов города за 2021 год общая сумма потерь бюджета городского округа от

предоставления льгот по местным налогам на период 2023-2025 годы оценивается в размере 435 млн. рублей ежегодно: по налогу на имущество физических лиц - 352 млн. рублей, по земельному налогу - 83 млн. рублей, 97,3 процентов из которых составляют льготы, установленные федеральным законодательством.

Доходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации спрогнозированы на основе Прогноза социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на среднесрочный период 2023-2025 годов с учетом действующего на день внесения проекта решения в Совет городского округа город Уфа Республики Башкортостан законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Башкортостан и решений Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отраженные в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам, статьям, подстатьям, элементам классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 40, 41, 42, 46, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.05.2022 № 82н.

В соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации все доходы в полном объеме отражены в проекте решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ проекта решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также информации, содержащейся в пояснительной записке к проекту, показал, что доходы, отраженные в проекте, определены в соответствии с нормативами зачисления в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан предлагается утвердить на 2023 год в сумме 40 891,6 млн руб.,

что больше утвержденных значений 2022 года на 3 815,8 млн руб. или на 10,3 % и меньше ожидаемой оценки 2022 года - на 3 028,5 млн руб. или на 7,9%.

На 2024 год доходы предлагается утвердить в сумме 31 977,9 млн руб., со снижением к прогнозному уровню 2023 года на 8 913,7 млн. руб. или на 21,8%, на 2025 год – 28 711,4 млн руб., со снижением к прогнозному уровню 2024 года на 3 266,5 млн руб. или на 10,3%.

Структура доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на период 2024-2025 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2  
(млн рублей)

Наименование	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Налоговые и неналоговые доходы	14 200,2	14 814,9	15 015,1	15 345,4	15 500,0
Безвозмездные поступления	22 875,6	29 087,5	25 876,5	16 632,5	13 211,4
<b>Итого</b>	<b>37 075,8</b>	<b>43 902,4</b>	<b>40 891,6</b>	<b>31 977,9</b>	<b>28 711,4</b>

Объем доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год в сравнении с 2022 годом представлен в таблице 3.

Таблица 3  
(млн рублей)

Наименование	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	11 257,2	11 857,2	12 348,2	1 091,0	109,7
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	6 431,7	6 431,7	6 649,6	217,9	103,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ	68,4	68,4	71,9	3,5	105,1

Наименование	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ					
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	2 619,8	3 219,8	3 329,3	709,5	127,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 822,1	1 822,1	1 980,2	158,1	108,6
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	38,9	38,9	49,5	10,6	127,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	276,3	276,3	267,7	0,4	96,8
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 942,9</b>	<b>2 957,6</b>	<b>2 666,9</b>	<b>-276,0</b>	<b>90,6</b>
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	2 163,2	2 163,2	2 076,9	-86,3	96,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	64,6	64,6	59,7	-4,9	92,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	135,6	135,6	102,4	-33,2	75,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	523,3	523,3	384,0	-139,3	73,3

Наименование	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	41,2	41,2	23,9	-17,3	58,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15,0	29,7	20,0	5,0	133,3
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>14 200,2</b>	<b>14 814,9</b>	<b>15 015,1</b>	<b>814,9</b>	<b>105,7</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>22 875,6</b>	<b>29 087,5</b>	<b>25 876,5</b>	<b>3 000,9</b>	<b>113,1</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>37 075,8</b>	<b>43 902,4</b>	<b>40 891,6</b>	<b>3 815,8</b>	<b>110,2</b>

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год прогнозируется в сумме 15 015,1 млн руб., при утвержденном объеме на 2022 год в сумме 14 200,2 млн руб., с ростом на 5,7 % или 814,9 млн руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов – 15 345,4 млн руб. (с ростом на 2,2% к 2023 году) и 15 500,0 млн руб. (с ростом к 2024 году на 1,0%) соответственно.

Данные о планируемом поступлении налоговых и неналоговых доходов в 2023-2025 годах в сравнении с утвержденными и уточненными значениями на 2022 год приведены в таблице 4.

Таблица 4  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы всего</b>	<b>37 075,8</b>	<b>43 259,2</b>	<b>40 891,6</b>	<b>31 977,9</b>	<b>28 711,4</b>
в том числе налоговые и неналоговые доходы	14 200,2	14 814,9	15 015,1	15 345,4	15 500,0
Удельный вес, %	38,3	32,8	36,7	47,9	53,9



Согласно утвержденному плану в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в 2022 году на долю налоговых доходов прогнозируется 79,3% (11 257,2 млн руб.) и неналоговых доходов – 20,7% (2 942,9 млн руб.).

В 2023 году налоговые доходы составят 82,2% (12 348,2 млн руб.) и неналоговые доходы – 17,8% (2 666,9 млн руб.).

В 2024 году налоговые доходы составят 83,6% (12 828,7 млн руб.) и неналоговые доходы – 16,4% (2 516,6 млн руб.).

В 2025 году налоговые доходы составят 83,9% (13 007,2 млн руб.) и неналоговые доходы – 16,1% (2 492,7 млн руб.).

Динамика структуры изменений поступлений налоговых и неналоговых доходов с 2022 года по плановый период 2023 года отражена в таблице 5.

Таблица 5  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Удельный вес налоговых доходов, %	79,3	80,0	82,2	83,6	83,9
Удельный вес неналоговых доходов, %	20,7	20,0	17,8	16,4	16,1

Таким образом, с 2022 года по 2025 год наблюдается тенденция к снижению доли поступлений по неналоговым доходам (в абсолютном выражении на 387,4 млн руб.). С 2022 года к 2025 году планируется рост доли налоговых доходов в абсолютном выражении на 1 750,0 млн руб.

Анализ текущего исполнения доходной части бюджета городского округа город Уфа свидетельствует, что прогнозируемый **объем поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год** бюджета городского округа **занижен**.

Показатели по налоговым и неналоговым доходам приведены в таблице 6.

Таблица 6  
(млн рублей)

№ п/п	Доходы	Отчет 2021 год	Утвержденный план 2022 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнено на 21.11.2022	% исполн.	Ожидаемая оценка 2022 фин. упр.	Ожидаемая оценка 2022 КСП	Прогноз бюджета		
									2023г.	2024г.	2025г.
1	<b>Налоговые и неналоговые, всего, в т.ч.</b>	<b>15 679,8</b>	<b>14 200,2</b>	<b>14 814,9</b>	<b>14 264,5</b>	<b>96,3</b>	<b>15 497,6</b>	<b>16 103,2</b>	<b>15 015,1</b>	<b>15 345,4</b>	<b>15 500,0</b>
1.1.	<b>Налоговые</b>	<b>12 228,3</b>	<b>11 257,2</b>	<b>11 857,2</b>	<b>11 489,3</b>	<b>96,9</b>	<b>12 522,5</b>	<b>13 127,2</b>	<b>12 348,2</b>	<b>12 828,7</b>	<b>13 007,2</b>
1.1.1.	- НДФЛ	6 608,5	6 431,7	6 431,7	6 046,3	94,0	6 610,0	6 957,0	6 649,6	6 716,8	6 774,5
1.1.2.	- Акцизы	65,3	63,4	63,4	64,8	94,7	68,9	72,0	71,9	79,3	79,9
1.1.3.	- Налог на совокупный доход	3 452,9	3 619,8	3 219,8	3 697,4	114,8	3 766,6	4 025,0	3 329,3	3 652,7	3 685,2
1.1.4.	- Налоги на имущество	3 819,2	1 822,1	1 822,1	1 410,7	77,4	1 796,7	1 796,7	1 980,2	2 061,0	2 139,2
1.1.5.	- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	31,6	30,9	30,9	28,2	73,5	31,5	31,5	49,3	50,4	50,9
1.1.6.	- Государственная пошлина	249,3	276,2	276,2	242,0	87,6	248,9	250,0	267,7	268,5	269,3
1.1.7.	- Задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,9	0,0	0,0	-0,1		-0,1				
1.2.	<b>Неналоговые</b>	<b>3 443,2</b>	<b>2 942,9</b>	<b>2 957,6</b>	<b>2 775,2</b>	<b>93,5</b>	<b>2 975,1</b>	<b>2 976,0</b>	<b>2 666,9</b>	<b>2 516,7</b>	<b>2 492,8</b>
1.2.1.	- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 228,9	2 161,2	2 161,2	1 574,9	72,8	1 733,1	1 733,0	2 076,9	2 065,5	2 123,7
1.2.2.	- Платежи при пользовании природными ресурсами	67,9	64,5	64,6	26,3	40,7	31,4	31,0	59,7	59,7	59,7
1.2.3.	- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	169,5	135,6	135,6	125,5	92,5	137,4	137,0	102,4	17,0	4,3
1.2.4.	- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в том числе:	776,3	323,3	323,3	851,7	162,8	873,0	873,0	384,0	313,4	284,3
1.2.5.	- Штрафы, санкции, возмещение ущерба	143,2	41,2	41,2	73,9	179,4	76,4	76,0	23,9	-1,3	-11,1
1.2.6.	- Прочие неналоговые доходы	38,3	13,3	29,7	125,1	414,5	125,8	126,0	20,0	20,0	20,0

Из данных приведенных в таблице отмечается следующее:

- исполнение налоговых и неналоговых доходов за **2021 год** составило – **15 670,8 млн рублей;**

- ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2022 год, рассчитанная Финансовым управлением, составила 15 497,6 млн рублей, **ожидаемая оценка исполнения доходов за 2022 год**, рассчитанная КСП Уфы, исходя из динамики поступлений, прогнозируется в сумме **16 103,2 млн рублей.**

Текущее исполнение доходной части по состоянию на 21.11.2022 года характеризуется общим перевыполнением доходов (налоговые, неналоговые): при плане 14 814,9 млн. рублей исполнение составило 14 264,5 млн. рублей или 96,3% (при нормативном 13 274,1 млн. рублей или 89,6%), перевыполнение составило 990,4 млн. рублей или 6,7 %.

Основной объем перевыполнения наблюдается по следующим налоговым и неналоговым доходам:

- налоги на совокупный доход 3 697,4 млн. рублей при плане 3 219 млн. рублей или 114,8 %;

- налог на доходы физических лиц – 6 046,3 млн. рублей при плане 6 431,7 млн. рублей или 94%.

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов 851,7 млн. рублей при плане 523,3 млн. рублей или 158,8%.

Исходя из вышеизложенного, учитывая объем исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2021 год - 15 670,8 млн. рублей, хорошую динамику поступлений по текущему году (имеющееся перевыполнение в целом и значительное перевыполнение по налогам на совокупный доход, налогу на доходы физических лиц, доходам от оказания материальных и нематериальных активов), с учетом передачи в 2023 году увеличенного норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения по дифференцированным нормативам согласно Закону Республики Башкортостан от 23.09.2022 года № 599-з «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «О межбюджетных отношениях в Республике Башкортостан» можно сделать следующий вывод.

**Объем прогнозируемых поступлений по налоговым и неналоговым доходам, запланированный в проекте бюджета в сумме 15 015,1 млн. рублей является заниженным, а именно по налогу на доходы физических лиц, по налогам на совокупный доход, доходам от оказания материальных и нематериальных активов.**

### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета городского округа планируются в 2023 году в объёме 12 348,2 млн руб., с ростом к утверждённому плану 2022 года на 9,7%, с ростом к уточненному плану 2022 года на 4,1%.

Кроме того, сумма налоговых доходов прогнозируется **со снижением 5,1% к ожидаемой оценке 2022 года**, рассчитанной КСП Уфы (13 127,2 млн рублей) и снижением на 1,4% к ожидаемой оценке Финансового управления (12 522,5 млн. рублей).

В 2024 году – 12 828,7 млн руб. (с ростом на 3,9% к 2023 году) и 13 007,2 млн руб. - в 2025 году (с ростом к предыдущему году на 1,4%).

### **Налог на доходы физических лиц**

Сумма налога на доходы физических лиц на 2023 год определена в объеме 6 649,6 млн руб. Прогнозируется увеличение налога на доходы физических лиц в 2023 году к уровням утверждённого и уточненного планов 2022 года на 3,4%, но в тоже время **ниже на 4,3% к ожидаемой оценки за 2022 года (6 952,0 млн рублей)**, рассчитанной КСП Уфы.

На 2024 и 2025 годы – 6 716,8 и 6 774,5 млн руб. соответственно, с ростом на 4,4% и на 5,3% к предыдущему году соответственно.

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2022-2024 гг. составит 19,0% (дополнительный норматив - 4%). При этом отчисления по дополнительному нормативу составят в 2023 году – 1 348,0 млн руб., в 2024 году – 1 361,0 млн руб., в 2025 году – 1 372,6 млн руб.

Сумма налога на доходы физических лиц рассчитывается исходя из прогнозируемого Управлением экономики Администрации городского округа город Уфа объёма фонда оплаты труда в городском округе (2023 год – 317 586,4 млн руб., 2024 год – 339 817,5 млн руб., 2025 год – 363 604,7 млн руб.) и с учётом налоговых вычетов и необлагаемых доходов, и норматива отчислений в бюджет городского округа на соответствующий год. Исходя из данной методики с учетом возросших сумм налоговых вычетов за период 2022 года (1 004,0 млн рублей) планируемый объем налога на доходы физических лиц на 2023 год должен составлять **не менее 6 848,9 млн рублей**. Сумма поступлений по налогу на доходы физических лиц, запланированная в проекте бюджета занижена на **199,3 млн рублей**.

**Налоги на товары (работы, услуги),  
реализуемые на территории РФ.  
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на  
территории РФ**

В соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 2014 года создан муниципальный дорожный фонд, который формируется, в том числе за счёт поступлений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

Сумма акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, прогнозируется в размере 71,9 млн руб. в 2023 году, 79,3 млн руб. - в 2024 году и 79,9 млн руб. - в 2025 году. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа город Уфа в 2022 году равен 0,4630%, на 2023 год установлен - 0,4585%, на 2024 год - 0,5075%, на 2025 год - 0,4968%. Поступления прогнозируются исходя из планируемого роста налогооблагаемой базы.

**Налоги на совокупный доход  
УСН, ЕНВД, ЕСХН, патент**

Объём поступлений налогов на совокупный доход в бюджет городского округа город Уфа прогнозируется на 2023 год в сумме 3 329,3 млн руб., с увеличением к утверждённому плану 2022 года на 709,5 млн руб. или на 27,1%, с увеличением к уточненному плану 2022 года на 109,5 млн руб. или 3,4% и ниже на **695,7 млн руб. или 17,3% ожидаемой оценки 2022 года**, рассчитанной КСП Уфы.

В 2024 году – 3 652,7 млн руб., с ростом на 9,7% к 2023 году, в 2025 году – 3 693,2 млн руб., с ростом на 1,1% к 2024 году.

Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (далее – УСН), составят в 2023 году **2 835,1 млн руб.** (рост к утверждённому плану 2022 года на 23,1%). **В проекте бюджета на 2023** год сумма по УСН **значительно ниже** суммы поступлений по состоянию на 21.11.2022 - 3 378,4 млн рублей. Таким образом, запланированная сумма поступлений в проекте бюджета **значительно занижена**, кроме того **не учтен рост поступлений** в связи с **дополнительным дифференцированным нормативом отчислений** в бюджет городского округа, установленного на 2023-2025 годы **в размере 5%** (всего норматив отчислений по налогу в бюджет городского округа составит 55%).

В 2024 году поступления по УСН прогнозируются в сумме 3 127,4 млн. рублей (рост на 10,3% к 2023 году), в 2025 году – 3 162,9 млн. рублей (рост на 1,1% к 2024 году).

Единый сельскохозяйственный налог прогнозируется на основании прогноза главного администратора доходов на 2023 год - в сумме 2,0 млн. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 2,2 млн. рублей ежегодно (рост на 10,0% к уровню 2023 года).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023 году составит 492,2 млн. рублей (рост к утвержденному плану 2022 года на 55,6%), в 2024 году – 523,1 млн. рублей (рост на 6,3% к 2023 году), в 2025 году – 528,0 млн. рублей (рост на 0,9% к 2024 году), что связано с предполагаемым ростом количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения и увеличением количества выданных патентов.

Текущее исполнение по состоянию на 21.11.2022 по налогам на **совокупный доход** характеризуется перевыполнением: **при уточненном плане 3 219,8 млн рублей исполнение составило 3 697,4 млн рублей, план перевыполнен на 14,8 %**, в том числе налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения – **3 378,4 млн рублей при плане 2 903,5 млн рублей с перевыполнением на 16,4%**.

При этом в ожидаемой оценке исполнения бюджета городского округа за 2022 год, прилагаемой к проекту бюджета на **2023** год поступления по налогу на совокупный доход **прогнозируются в сумме 3 219,8 млн рублей**, в то время как **текущее исполнение по состоянию на 21.11.2022 - 3 697,4 млн рублей**.

Учитывая хорошую динамику поступления в доход бюджета городского округа по УСН, а также передачу в 2023 году увеличенного норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения по дифференцированным нормативам согласно Закону Республики Башкортостан от 23.09.2022 года № 599-з «О внесении изменений в Закон Республики Башкортостан «О межбюджетных отношениях в Республике Башкортостан» можно сделать следующий вывод.

**Объем прогнозируемых поступлений по налогам на совокупный доход в сумме 3 329,3 млн рублей является заниженным. Сумма**

**поступлений** по данному налогу в проекте бюджета на 2023 год должна составлять не менее 4 075,9 млн рублей, объем налога занижен на 746,6 млн рублей.

### **Налоги на имущество**

Налоги на имущество прогнозируются на 2023 год в сумме 1 980,2 млн руб., с увеличением к утверждённому плану 2022 года на 8,7%, с увеличением к уточненному плану 2022 года на 8,7%.

В 2024 году – 2 061,1 млн руб., в 2025 году – 2 139,4 млн руб., с ростом в 2024 и 2025 годах к предыдущему году на 4,1% и 3,8% соответственно.

### **Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 922,1 млн руб., с ростом на 8,3% по сравнению с утверждённым планом 2022 года.

В 2023 и 2024 годах - в сумме 1 003,6 и 1 082,9 млн. рублей соответственно, с ростом к предыдущему году на 8,8% и 7,9% соответственно. Прирост налога прогнозируется в связи с ростом налоговой базы и взысканием задолженности.

### **Налог на имущество организаций**

Налог на имущество организаций прогнозируется исходя из норматива отчислений в бюджеты городских округов в размере 5% в соответствии с Законом Республики Башкортостан от 11.07.2017 № 522-з «О внесении изменения в статью 1 Закона Республики Башкортостан «Об установлении единых нормативов отчислений от отдельных налогов в бюджеты муниципальных районов, городских округов Республики Башкортостан».

Налог на имущество организаций на 2023 год прогнозируется в сумме 288,6 млн. рублей, в 2024 году - в сумме 286,2 млн. рублей и в 2025 году – 283,5 млн. рублей на основании прогноза главного администратора доходов. На 2023 год в бюджете городского округа налог прогнозируется с ростом на 12,9% к утверждённому плану на 2022 год. Прирост прогнозируется с учетом перехода на расчет налога от кадастровой стоимости имущества. В 2024 и в 2025 годах - с уменьшением к предыдущему году на 0,8% и 0,9% соответственно.

### **Земельный налог**

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет городского округа город Уфа на 2023 год определён в сумме 769,5 млн руб., рост к утверждённому плану 2022 года составит 7,6%.

На плановый период 2024 и 2025 годов - в объеме 771,2 млн руб. и 772,9 млн руб. соответственно. В 2024 и 2025 годах увеличение поступлений к предыдущему году прогнозируется в размере 0,2% ежегодно с учётом проведённой в 2022 году кадастровой оценки земель.

Земельный налог с организаций на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется в объёме 660,7 млн. рублей ежегодно. В 2023 году увеличение к утверждённому плану 2022 года составит 13,3%, исходя из динамики поступлений предыдущих лет.

Земельный налог с физических лиц прогнозируется в объёме 108,8 млн. рублей в 2023 году (со снижением к уровню утверждённому плану 2022 года на 17,6%), в 2024 году – 110,5 млн. рублей (рост на 1,6 % к 2023 году), и в объёме 112,2 млн. рублей - в 2025 году (рост на 1,5% к 2024 году).

### **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** **Налог на добычу полезных ископаемых**

Налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых в бюджете городского округа город Уфа на 2023 год прогнозируется в сумме 49,6 млн руб., с ростом на 27,5 % к утверждённому и уточненному планам на 2022 год.

В 2024 и 2025 годах – 50,4 млн руб. (рост на 1,7 % к 2023 году) и 50,9 млн руб. (рост на 1,0 % к 2024 году) соответственно.

Увеличение поступлений связано с ростом налоговой базы, обусловленным увеличением количества выданных лицензий на добычу общераспространённых полезных ископаемых.

### **Государственная пошлина**

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет городского округа в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов определён на основании прогноза главных администраторов доходов, а также исходя из динамики поступлений предыдущих лет в сумме 267,7 млн. рублей в 2023 году, со снижением к утверждённому и уточненному планам 2022 года на 3,1%.

В 2024 и 2025 годах – 268,5 и 269,3 млн. рублей соответственно с ростом на 0,3% ежегодно. Основную долю (98,7%) составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в объёме: 264,1 млн. рублей - в 2023 году, 264,9 и 265,7 млн. рублей - в 2024 и 2025 годах. Прогноз составлен исходя из планируемого количества обращений за совершением юридически значимых действий.



## Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа планируются в 2023 году в объёме 2 666,9 млн руб., с уменьшением к утверждённому плану 2022 года на 9,4 %, уменьшением к уточненному плану 2022 года на 9,8% и ниже на 10,4% ожидаемой оценки 2022 года, рассчитанной КСП Уфы.

Текущее исполнение по состоянию на 21.11.2022 характеризуется перевыполнением и составило 2 775,2 млн рублей при уточненном плане 2 957,6 млн рублей или 93,8 % (при нормативном 2 650,0 млн. рублей или 89,6 %, перевыполнение составило 307,6 млн. рублей или 4,2 %.) за счет перевыполнения дохода от продажи материальных и нематериальных активов (при уточненном плане 523,3 млн рублей исполнено 851,7 млн рублей или 162,8%).

В 2024 и 2025 годах – 2 516,7 млн руб. и 2 492,8 млн руб., со снижением к 2023 году на 5,6 % и к 2024 году - на 0,9 % соответственно.

Неналоговые доходы формируются в бюджете городского округа за счёт следующих источников.

### **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на 2023 год в бюджете городского округа город Уфа в сумме 2 076,9 млн руб. с уменьшением к утверждённому и уточненному планам 2022 года на 4,0 %.

На плановый период 2023 и 2024 годов – 2 065,5 млн руб. и 2 123,7 млн руб. (в 2024 году к 2023 году снижение на 0,6%, в 2025 году к 2024 году - рост на 2,8%).

Поступления указанных доходов формируются за счёт поступлений:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, которые прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1 643,3 млн. рублей ежегодно (с уменьшением к уровню утверждённого плана 2022 году - на 3,9%);

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений), которые прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 120,0 млн. рублей ежегодно, на уровне утверждённого плана 2022 года.

На снижение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества влияет выбытие площадей вследствие приватизации имущества в рамках

Федеральных законов от 22 июля 2008 года №159-ФЗ и от 21 декабря 2001 года №178-ФЗ; переход ряда плательщиков на расчёт арендной платы за земельные участки по ставке земельного налога (1,5%) согласно Постановлению Правительства РФ от 16.07.2009 № 582; выкуп арендаторами части земельных участков в собственность, а также оспариванием арендаторами кадастровой стоимости земельных участков.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2023 год в сумме 202,7 млн. рублей (снижение к утверждённому плану 2022 года на 9,0%), на плановый период 2024 и 2025 годов – 192,7 и 182,6 млн. рублей (снижение к 2023 году на 4,9% и снижение к 2024 году – на 5,2%). На снижение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества влияет выбытие площадей вследствие приватизации имущества в рамках Федеральных законов от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ и от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ.

Сумма доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, определена в сумме 9,8 млн. рублей (рост к утверждённому плану 2022 года в 6,5 раза), на плановый период 2024 и 2025 годов – 9,9 и 10,1 млн. рублей (рост к предыдущему году на 1,0% и 2,0% соответственно). Прогноз определен с учётом ожидаемого увеличения фактического уровня доходности хозяйственных обществ и соответственно поступления дивидендов.

Прогнозный объём перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом, сформирован в сумме 3,5 млн. рублей на 2023 год, что соответствует уровню утверждённого плана 2022 года. На плановый период 2024 года - 2,0 млн. рублей, со снижением к уровню 2023 года - на 42,9%, на 2025 год - доходы не запланированы, что обусловлено планируемой реорганизацией муниципальных унитарных предприятий.

В составе прочих доходов отражаются поступления платы за социальный и коммерческий наём в муниципальном жилищном фонде, средства за оказание услуг по предоставлению мест на кровле (крыше) объекта муниципального нежилого фонда, поступления платы за предоставление рекламных мест на территории городского округа, а также плата по договору на размещение нестационарных торговых объектов (объектов по оказанию услуг).

Таблица 7  
(млн рублей)

Наименование	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
1	2	3	4
Средства от поступлений платы за предоставление рекламных мест	50,0	50,0	120,0
Плата по договору на размещение нестационарных торговых объектов (объектов по оказанию услуг)	5,0	5,0	5,0
Плата за найм жилых помещений в муниципальном жилищном фонде	42,7	42,7	42,7
<b>Итого</b>	<b>97,7</b>	<b>97,7</b>	<b>167,7</b>

Прочие доходы от использования муниципального имущества прогнозируются на 2023 год в сумме 97,7 млн руб., на уровне утверждённого плана 2022 года. На плановый период 2024 года и 2025 годов доходы прогнозируются в объёме 97,7 млн. рублей и 167,7 млн. рублей соответственно (на 2025 год с ростом на 71,6% к уровню 2024 года).

Прогнозируемый рост доходов на 2025 год обусловлен проведением аукционов на право заключения договоров на установку рекламных конструкций в связи с окончанием сроков действующих договоров.

Прогноз поступлений составлен на основании сведений Управления земельных и имущественных отношений Администрации городского округа город Уфа и МКУ «Городская реклама».

### **Платежи при пользовании природными ресурсами**

В составе платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2023-2025 года в сумме 59,7 млн руб. ежегодно, с уменьшением к утверждённому и уточненному планам 2022 года на 7,6%. Прогноз составлен на основании сведений, представленных главным администратором доходов бюджета.

### **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Сумма доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируется в бюджете городского округа город Уфа на 2023 год в сумме 102,4 млн руб., с уменьшением на 24,5 % к утверждённому и уточненному планам 2022 года.

На 2024 год – 17,0 млн руб. (снижение к предыдущему году на 83,4 %) и 2025 год – 4,3 млн руб. (снижение к предыдущему году 74,7 %).

Поступления планируются в связи с проведением претензионной работы с дебиторами по средствам, получаемым в виде компенсации за произведённые расходы на переселение из аварийного жилья за счёт бюджетных средств.

### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

В составе неналоговых доходов предусматриваются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 384,0 млн руб. на 2023 год **со снижением на 26,6 % к утверждённому и уточненному планам 2022 года и ниже на 56 % ожидаемой оценки 2022 года**, рассчитанной КСП Уфы.

Текущее исполнение по данному доходу по состоянию на 21.11.2022 составило **851,7 млн рублей при плане 523,3 млн рублей или 162,8%**. Таким образом запланированная сумма поступлений в проекте бюджета на 2023 год занижена.

При этом в **ожидаемой оценке** исполнения бюджета городского округа за 2022 год, прилагаемой к проекту бюджета, **поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за текущий год отражены в сумме 523,3 млн рублей**, в то время как **исполнение по состоянию на 21.11.2022 значительно превышает план и составляет 851,7 млн рублей**.

На 2024 и 2025 годы – соответственно 313,4 млн руб. и 244,0 млн руб. (со снижением в 2024 году к 2023 году на 18,4 % и снижением в 2025 году на 22,1 % к 2024 году).

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) предполагается получить от реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 200,0 млн. рублей в 2023 году (снижение к утверждённому плану 2022 года на 41,2%), в сумме 129,4 и 60,0 млн. рублей – в 2024 и 2025 годах соответственно (со снижением к 2024 году на 35,3% и к 2024 году на 53,6%).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в сумме 170,0 млн. рублей, что ниже уровня утверждённого плана 2022 года на 2,4%.

**Объем прогнозируемых поступлений по доходу от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 384,0 млн рублей является заниженным. Сумма поступлений по данному налогу в проекте бюджета на 2023 год должна составлять не менее 523,0 млн рублей – на уровне текущего года, объем налога занижен на 139,0 млн рублей.**

## Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Денжные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации прогнозируются на 2023 год в сумме 23,9 млн руб., снижение на 42,0 % к утверждённому и уточненному планам 2022 года.

На плановый период 2024 и 2025 годов – в сумме 41,1 млн руб., что выше уровня 2023 года на 72,0%.

Прогноз доходов определён на основании прогноза главных администраторов доходов, снижение прогнозных показателей на 2023 год к уровню утверждённого плана 2022 года обусловлено планируемой отменой платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

## Прочие неналоговые доходы

Объём прочих неналоговых доходов бюджета городского округа оценивается на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 20,0 млн. рублей с ростом к утверждённому плану 2022 года на 33,3%, со снижением к уточненному плану 2022 года на 32,7%.

В составе прочих неналоговых доходов прогнозируются поступления в возмещение ущерба (восстановительной стоимости) за снос и повреждение зеленых насаждений на 2023-2025 года – 20,0 млн. рублей ежегодно.

## Безвозмездные поступления

Общий объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа город Уфа Республики Башкортостан характеризуется следующими данными по годам в таблице 8.

Таблица 8  
(млн рублей)

Наименование показателя	2022 год решение Совета № 6/4	2023 год		2024 год		2025 год проект
		решение Совета № 6/4	проект	решение Совета № 6/4	проект	
Общий объём безвозмездных поступлений, млн. рублей	22 875,6	24 465,8	25 876,5	14 539,0	16 632,5	13 211,4

Наименование показателя	2022 год решение Совета № 6/4	2023 год		2024 год		2025 год проект
		решение Совета № 6/4	проект	решение Совета № 6/4	проект	
Доля общего объёма безвозмездных поступлений в общем объёме доходов, %	61,7	62,8	63,3	49,8	52,0	46,0
Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей	х	х	+3 000,9	х	-9 244,0	-3 421,1
Прирост (снижение) к предыдущему году, %	х	х	+13,1	х	-35,7	-20,6

Общий объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа планируется в соответствии с проектом Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозируемый объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в 2023 году составит 25 876,5 млн. рублей, или 63,3% от общего объёма доходов бюджета городского округа, с увеличением к утверждённому плану 2022 года на 3 000,9 млн. рублей или на 13,1%, в 2024 году – 16 632,5 млн. рублей, в 2025 году - 13 211,4 млн. рублей.

Основное увеличение предусмотрено по следующим субсидиям из вышестоящего бюджета:

- на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 1 381,7 млн руб.;
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 2 505,4 млн руб.;

По сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год уменьшены поступления по субсидии на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 702,1 млн руб.

Проектом Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не предусмотрена дотация бюджету городского округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа город Уфа Республики Башкортостан в 2024 году – 16 632,5 млн руб., в 2025 году - 13 211,4 млн руб.

## **5. Анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Основопологающим принципом формирования расходной части бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является приоритетное финансирование мер социальной поддержки населения, направленных на повышение качества жизни и благополучие людей, формирование комфортной и безопасной среды, а также на мобилизацию доходных источников и оптимизацию расходных обязательств на принципах повышения их результативности.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики на предстоящий бюджетный период приоритетным условием формирования расходной части бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является:

- соблюдение установленных Правительством Республики Башкортостан для городского округа город Уфа Республики Башкортостан нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе путем сокращения расходов бюджета городского округа, не носящих первоочередного характера, в зависимости от их приоритетности;
- сохранение установленных указами Президента Российской Федерации показателей заработной платы работников в сфере образования, культуры, охраны семьи и детства;
- обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом установленного с 1 июня 2022 года минимального размера оплаты труда 15 279 руб. (с районным коэффициентом – 17 570,85 руб.);
- концентрация финансовых ресурсов в сфере образования на создание современной и безопасной инфраструктуры в рамках программы модернизации школ, развитии и поддержке общего, дошкольного и дополнительного образования;
- обеспечение бесплатным питанием из бюджета городского округа обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях городского округа, детей-сирот, и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, детей из многодетных, малоимущих семей;
- обеспечение выплат за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций городского округа, реализующим образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования;
- создание благоприятной культурной среды, поддержка и развитие культурно-досуговых учреждений, муниципальных библиотечных систем,



театра юного зрителя, муниципальных музеев, детских школ искусств, развитие форм и направлений культурных мероприятий;

- оказание мер государственной поддержки отдельным категориям граждан, для улучшения жилищных условий;

- создание благоприятных условий проживания граждан, благоустройство общественных территорий, проведение капитального ремонта в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности;

- оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятым гражданам), путем оказания финансовых и нефинансовых услуг «Уфимским городским фондом развития и поддержки малого предпринимательства», организациями инфраструктуры и сервисами поддержки предпринимательства в целях формирования благоприятных условий, способствующих эффективной предпринимательской деятельности;

- повышение эффективности бюджетных инвестиций, в том числе за счёт соблюдения нормативов бюджетных затрат на строительство объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры, нормативных сроков строительства объектов, своевременного ввода объектов в эксплуатацию, недопущения удорожания строительства, сокращения объёмов незавершенного строительства;

- обеспечение полного освоения средств в рамках республиканской адресной инвестиционной программы и территориального заказа по содержанию, ремонту, капитальному ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- повышение качества планирования и оценки первоочередных расходов главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений (анализ и оптимизация расходов, не носящих первоочередного характера, повышение финансовой дисциплины);

- продолжение работы по обеспечению ответственной финансовой политики главных распорядителей бюджетных средств, ведение оперативного анализа показателей деятельности подведомственных учреждений, гибкому и оперативному реагированию на изменения условий деятельности с применением действующих инструментов управления;

- привлечение внебюджетных инвестиций за счёт расширения практики применения муниципально-частного партнерства, концессий в целях реализации капиталоемких проектов и обеспечения их быстрого создания в условиях бюджетных ограничений.

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы, отраженные в проекте решения о бюджете, соотнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов).

Расходные параметры бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформированные по «программной» структуре расходов бюджетов, определены исходя из оценки доходов бюджета городского округа до 2025 года, прогнозируемого объёма расходных обязательств городского округа в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан и объёмов бюджетных ассигнований в соответствии с проектом Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таблица 9  
(млн рублей)

Наименование показателя	2022 год решение Совета № 6/4	2023 год		2024 год		2025 год проект
		решение Совета № 6/4	проект	решение Совета № 6/4	проект	
Общий объём расходов, млн. рублей	37 075,8	38 980,9	40 891,6	29 201,3	31 977,9	28 711,4
Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей	x	x	+3 815,8	x	-8 913,7	-3 266,5
Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %	x	x	+10,3	x	-21,8	-10,2

В соответствии с требованиями статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации все расходы в полном объеме отражены в проекте решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозируемый объем расходных обязательств городского округа город Уфа Республики Башкортостан оценивается в 2023 году в сумме **40 891,6** млн руб., с увеличением на 3 815,8 млн руб. к утверждённому плану 2022 года, в 2024 году – **31 977,9** млн руб., с уменьшением на 8 913,7 млн руб. к уровню 2023 года, в 2025 году – **28 711,4** млн руб., с уменьшением на 3 266,5 млн руб. к уровню 2024 года.

В соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы бюджета сформированы в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

Характеристика бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также причины изменения объемов расходов приведены в соответствующих разделах настоящего заключения.

Сравнение расходов проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и с плановыми показателями утвержденного и уточненного бюджета 2022 года представлено в таблице 10.

Таблица 10  
(млн рублей)

Наименование	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение от утв. бюдж.(гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100	Отклонение от уточ. бюдж.(гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3)*100
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	2 116,3	2 452,4	2 414,3	298,0	114,1	-38,1	98,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	841,7	890,0	849,0	7,3	100,1	-41,0	95,4
Национальная экономика	10 107,1	13 220,3	12 330,4	2 223,3	122,0	-889,9	93,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 639,5	9 049,7	7 022,0	4 382,5	266,0	-2 027,7	77,6
Охрана окружающей среды	41,3	33,8	48,8	7,5	118,2	15,0	144,4
Образование	14 679,7	15 085,5	15 340,8	661,1	104,5	255,3	101,7
Культура, кинематография	703,1	857,0	698,5	-4,6	99,3	-158,5	81,5
Социальная политика	1 189,6	1 204,2	1 130,5	-59,1	95,0	-73,7	93,9
Физическая культура и спорт	738,4	785,3	775,3	36,9	105,0	-10,0	98,7

Средства массовой информации	69,6	75,6	69,6	0	100	-6,0	92,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	349,4	281,1	212,4	-137,0	60,8	-68,7	75,6
<b>ИТОГО</b>	<b>37 075,8</b>	<b>43 935,1</b>	<b>40 891,6</b>	<b>3 815,8</b>	<b>110,3</b>	<b>-3 043,5</b>	<b>93,1</b>

Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируется **снижение расходов на 2023 год в сумме 3 043,5 млн руб.** по сравнению с уточненным планом 2022 года.

Общая характеристика расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденных на 2022 год и планируемых на период 2023-2025 годов, представленных в материалах к проекту, приведена по разделам классификации расходов в таблице 11.

Таблица 11  
(млн рублей)

Раздел, наименование раздела	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	уд. вес, %	Проект бюджета					
			на 2023 год	уд. вес, %	на 2024 год	уд. вес, %	на 2025 год	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>37 075,8</b>	<b>100</b>	<b>40 891,6</b>	<b>100</b>	<b>31 977,9</b>	<b>100</b>	<b>28 711,4</b>	<b>100</b>
0100 Общегосударственные вопросы	2 116,3	5,7	2 414,3	5,9	2 776,3	8,7	2 591,1	9,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	841,7	2,3	849,0	2,1	848,2	2,7	838,2	2,9
0400 Национальная экономика	10 107,1	27,3	12 330,3	30,2	6 875,2	21,5	4 476,7	15,6

Раздел, наименование раздела	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уд. вес, %	Проект бюджета					
			на 2023 год	Уд. вес, %	на 2024 год	Уд. вес, %	на 2025 год	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	6 239,5	16,8	7 022,0	17,2	2 777,2	8,7	1 869,4	6,5
0600 Охрана окружающей среды	41,3	0,1	48,8	0,1	31,3	0,1	31,3	0,1
0700 Образование	14 679,7	39,6	15 340,8	37,5	15 402,8	48,2	15 290,0	53,3
0800 Культура, кинематография	703,1	1,9	698,5	1,7	684,2	2,1	681,7	2,4
1000 Социальная политика	1 189,6	3,2	1 130,5	2,8	1 136,9	3,6	1 138,0	4,0
1100 Физическая культура и спорт	738,4	2,0	775,3	1,9	774,5	2,4	774,5	2,7
1200 Средства массовой информации	69,6	0,2	69,6	0,2	38,2	0,1	38,2	0,1
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	349,4	0,9	212,4	0,5	249,5	0,8	207,3	0,7
9900 Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	383,6	1,2	775,0	2,7

Удельный вес расходов бюджета, предусмотренных на социальную сферу в 2023 году составил 17 945,1 млн руб. или 43,9 %, что ниже бюджета 2022 года на 7,3% в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан,

Удельный вес расходов на социальный блок в 2024 год – 17 998,4 млн руб. или 56,3 %, на 2025 год – 17 884,2 млн руб. или 62,4 %.

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 12

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	2 116,3	2 452,4	2 414,3	298,0	114,1
Доля в общем объеме расходов, %	5,7	5,6	5,9	х	х

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в объеме 2 414,3 млн руб., с увеличением на 298,0 млн руб., или на 14,1 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На 2024 год предусматриваются расходы в объеме 2 776,3 млн руб., с увеличением на 660,0 млн руб. или на 31,2 % к уровню 2023 года.

На 2025 год предусматриваются расходы в объеме 2 591,1 млн руб., с увеличением на 444,8 млн руб. или на 22,4 % к уровню 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 5,9%, 8,7%, 9,0% соответственно.

Планируемые расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации отражены в таблице 13.

Таблица 13  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	79,6	79,6	73,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	1 090,3	1 090,3	1 090,3
Судебная система	0,1	0,1	0,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	-
Резервные фонды	24,0	24,0	24,0
Другие общегосударственные вопросы	1 220,3	1 582,3	1 402,7
<b>Итого</b>	<b>2 414,3</b>	<b>2 776,3</b>	<b>2 591,1</b>

По данным, представленным Финансовым управлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан, в штатные расписания управлений аппарата, комитетов и отделов Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан, администраций районов городского округа город Уфа Республики Башкортостан введены должности служащих в количестве 98 единиц (79 единиц экспертов I категории, 15 единиц экспертов, 4 единицы инженеров), расходы по которым отражаются по разделам 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на сумму 62,0 млн руб. Необходимо отметить, что увеличение численности данных работников влияет на рост фонда заработной платы по вышеуказанным разделам, что может привести к несоблюдению установленных Правительством Республики Башкортостан для городского округа город Уфа Республики Башкортостан нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Резервный фонд на 2023 год предусмотрен в объеме 24,0 млн руб., что составляет менее 0,1% общего объема расходов бюджета на 2023 год, (на 2024 год - 0,1% и 2025 год - 0,1%), что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше 3%).



**Раздел 0300 «Национальная безопасность  
и правоохранительная деятельность»**

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, обеспечение пожарной и общественной безопасности, на организацию и проведение республиканского конкурса программ по профилактике экстремизма в молодежной среде.

Таблица 14  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	841,7	890,0	849,0	7,3	100,1
Доля в общем объеме расходов, %	2,3	2,0	2,1	x	x

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 849,0 млн руб., с увеличением на 7,3 млн рублей, или 100,1 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На 2023-2024 годы предусматриваются расходы в объеме 848,2 млн руб. и 838,2 млн руб. соответственно.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год составит 2,1 %, на плановый период 2024 года – 2,7 %, на плановый период 2025 года – 2,9 %.

Планируемые расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 15  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Гражданская оборона	216,6	215,7	215,7

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	374,7	374,7	374,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	257,7	257,7	247,7
<b>Итого</b>	849,0	848,2	838,2

В соответствии с пунктом 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 №ФЗ-131 "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" органы местного самоуправления вправе осуществлять расходы за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) на осуществление полномочий, не переданных им в соответствии со статьей 19 указанного Федерального закона, если возможность осуществления таких расходов предусмотрена федеральными законами.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу «Национальная экономика» в бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан планируются расходы:

- содержание объектов организации дорожного движения (светофоры, дорожные знаки, нанесение дорожной разметки, ограждения), содержание, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт улиц, автомобильных дорог и искусственных сооружений;
- проектно-изыскательские работы;
- строительство мостовых переходов;
- содержание муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа;
- возмещение недополученных доходов, связанных с организацией централизованного управления движением пассажирского транспорта на территории городского округа и осуществлением контроля за выполнением муниципального заказа и договорных обязательств по транспортному обслуживанию населения города юридическими и физическими лицами, независимо от форм собственности; на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским автомобильным транспортом и электротранспортом, на перемещение транспортных средств и содержание автостоянок-машиномест;
- проведение мероприятий по содержанию транспортных средств в целях организации перевозок пассажиров и грузов на маршрутах внутреннего водного транспорта общего пользования и организации транспортного сообщения на водных объектах в границах городского округа;

- подготовку и проведение торгов по продаже прав на заключение договоров аренды земельных участков;
- подготовку документов для государственного кадастрового учета автодорог, государственный кадастровый учет земельных участков, проведение комплексных кадастровых работ по кварталам существующей застройки;
- мероприятия по поддержанию объектов муниципального нежилого фонда в надлежащем состоянии;
- мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных;
- обеспечение деятельности службы технического обеспечения;
- мероприятия по развитию сферы внутреннего и въездного туризма и по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 16  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	10 107,1	13 220,3	12 330,3	2 223,2	121,1
Доля в общем объеме расходов, %	27,3	30,1	30,2	х	х

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 12 330,3 млн руб., с увеличением на 2 223,2 млн руб., или на 21,1 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На 2024 год расходы предусмотрены в объеме 6 875,2 млн руб., со снижением на 5 455,1 млн руб. или на 44,3 % к уровню 2023 года. На 2025 год планируются расходы в сумме 4 476,7 млн руб., со снижением на 2 398,5 млн руб., или на 34,9 % к уровню 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 30,2 %, 21,5 %, 15,6 % соответственно.

На изменение расходов по разделу в 2023 году повлияло:

- увеличение выделенных средств из республиканского и федерального бюджетов для финансирования Территориального заказа в городском округе по объектам содержания, ремонта, капитального ремонта, строительства и

реконструкции автомобильных дорог общего пользования Республики Башкортостан местного значения;

- увеличение расходов на оплату исполнительных листов по ресурсоснабжающим и управляющим организациям;

- повышение оплаты труда работников службы технического обеспечения в соответствии с постановлением Правительства Республики Башкортостан от 30 марта 2022 года № 123 «О повышении оплаты труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Республики Башкортостан, а также работников отдельных государственных учреждений Республики Башкортостан» и решением Совета городского округа от 26 мая 2022 года № 15/4 «О внесении изменений в положение об оплате труда работников, занимающих должности и профессии, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

На изменение расходов по разделу в 2024-2025 годах повлияло:

- завершение работ в рамках инфраструктурных проектов;

- уменьшение выделенных средств из республиканского и федерального бюджетов для финансирования Территориального заказа в городском округе по объектам содержания, ремонта, капитального ремонта, строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования Республики Башкортостан местного значения.

Планируемые расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 17  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Топливо-энергетический комплекс	3,5	3,5	3,5
Сельское хозяйство и рыболовство	23,9	23,9	23,9
Транспорт	596,3	596,3	596,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11 337,1	5 901,0	3 514,2
Связь и информатика	86,7	82,2	79,2
Другие вопросы в области национальной экономики	282,8	268,3	259,6
<b>Итого</b>	<b>12 330,3</b>	<b>6 875,2</b>	<b>4 476,7</b>

### Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» включает расходы на:

- мероприятия «Стимулирования программ развития жилищного строительства субъектов РФ»;
- содержание объектов внешнего благоустройства, зелёного хозяйства;
- благоустройство городских общественных территорий;
- уплату взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности и субсидии управляющим и ресурсоснабжающим организациям в целях возмещения затрат по содержанию помещений муниципального фонда;
- ремонт и содержание сетей наружного освещения, на поставку электроэнергии для обеспечения наружного освещения и светового хозяйства;
- на возмещение затрат для долевого финансирования проведения капитального ремонта помещений общей долевой собственности многоквартирных домов, расположенных на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- организацию и содержание мест захоронения;
- развитие велоинфраструктуры.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 18  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	6 239,5	9 049,7	7 022,0	782,5	112,5
Доля в общем объеме расходов, %	16,8	20,6	17,2	х	х

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 7 022,0 млн. руб., с увеличением на 782,5 млн руб., или 12,5% по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На изменение расходов по разделу повлияло увеличение затрат муниципальных учреждений жилищно-коммунальной сферы на обеспечение муниципального задания;

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 2 777,2 млн руб., со снижением на 4 244,8 млн руб. или на 60,5 % к уровню 2023 года.

На изменение расходов по разделу в 2024 году повлияло:

- уменьшение субсидии на мероприятие «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации»;
- отсутствие финансирования из вышестоящих бюджетов на благоустройство городских общественных территорий (парков).

На 2025 год планируются расходы в сумме 1 869,4 млн руб., со снижением на 907,8 млн руб. или на 32,7 % к уровню 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов составит 17,2 %, 8,7 %, 6,5 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 19  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Жилищное хозяйство	175,2	144,7	138,3
Коммунальное хозяйство	4 209,3	31,4	31,5
Благоустройство	1 390,2	1 357,0	455,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 247,3	1 244,1	1 244,1
<b>Итого</b>	<b>7 022,0</b>	<b>2 777,2</b>	<b>1 869,4</b>

По данным, представленным главными распорядителями бюджетных средств-администраций районов городского округа город Уфа Республики Башкортостан, **наблюдается неравномерное распределение средств, предусмотренных в проекте бюджета на выполнение муниципального задания для учреждений благоустройства от суммы норматива по районам.** Так наименьшая сумма определена **Орджоникидзевскому району – 68,8 %** от суммы норматива, **Демскому – 79,4 %**, **Калининскому – 80,9 %**. Оставшимся районам определено: Октябрьскому – 86,4%, Советскому – 93,6 %, Ленинскому- 95,6%, Кировский – 96,2 %. В целом недостаточность по учреждениям благоустройства районов на доведение норматива 256,7 млн. рублей.

## Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 20  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	41,3	33,8	48,8	7,5	118,1
Доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,1	0,1	х	х

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 48,8 млн рублей, с увеличением на 7,5 млн рублей или на 18,1% относительно утвержденного плана на 2022 год.

На изменение расходов по разделу в 2023 году повлияло:

- увеличение ассигнований на выполнение работ по комплексному исследованию качества почвы и водных объектов, а также работ по ликвидации накопленного экологического вреда на территории городского округа (завершение вышеуказанных работ в 2024 году).

- уменьшение размера субсидии представляемой из бюджета городского округа юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, на реализацию мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа, связанных с выполнением работ по содержанию, обслуживанию и ремонту социально-значимых объектов городского округа (бывшего цеха № 41 ОАО «Уфажимпром»), по сбору, механической очистке и транспортировке (откачке) подземных и поверхностных сточных вод на очистные сооружения ПАО «АНК «Башнефть».

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 31,3 млн руб. с уменьшением на 17,5 млн руб. или на 36,9 к уровню 2023 года.

На 2025 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 31,3 млн руб. на уровне 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 0,1 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 21  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2024 год
1	2	3	4
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	48,8	31,3	31,3

### Раздел 0700 «Образование»

Раздел «Образование» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на обеспечение доступности дошкольного образования, развитие общего образования, системы дополнительного образования, укрепление их материально-технической базы, расходы в области молодежной политики, проведение оздоровительной кампании детей, строительство образовательных учреждений.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 22

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	14 679,7	15 085,5	15 340,8	661,1	104,5
Доля в общем объеме расходов, %	39,6	34,3	37,5	х	х

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 15 340,8 млн руб., с ростом на 661,1 млн руб., или на 4,5 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 15 402,8 млн руб., с увеличением на 62,0 млн руб. или на 0,4 % к уровню 2023 года.

На изменение расходов по разделу в 2023-2024 годах повлияло:

- увеличение объема выделяемых из бюджета Республики Башкортостан субвенций на выполнение переданных полномочий, а также субсидий на



обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и на доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования;

- увеличение объёма выделяемых из бюджета Республики Башкортостан межбюджетных трансфертов на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных учреждений, организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1 – 4 классов;

- увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение выплат по заработной плате работникам учреждений образования, опеки и молодёжной политики, оплате коммунальных услуг и услуг аутсорсинговых компаний;

- выделение дополнительных средств на укрепление материально-технической базы учреждений образования, опеки и молодёжной политики;

- увеличение бюджетных ассигнований на проектно-изыскательские работы по учреждениям общего образования.

На 2025 год планируются расходы в сумме 15 290,0 млн руб., с уменьшением на 112,8 млн руб., или на 0,7 % к уровню 2024 года.

На изменение расходов по разделу в 2025 году повлияло уменьшение бюджетных ассигнований на проектно-изыскательские работы по учреждениям образования.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объёме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 37,5 %, 48,2 %, 53,3 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 0700 «Образование» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 23  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Дошкольное образование	5 369,1	5 460,2	5 368,4
Общее образование	7 174,5	7 166,8	7 155,9
Дополнительное образование детей	1 614,5	1 609,1	1 599,0
Молодёжная политика	221,3	213,3	213,3
Другие вопросы в области образования	961,4	953,4	953,4
<b>Итого</b>	<b>15 340,8</b>	<b>15 402,8</b>	<b>15 290,0</b>

Кроме того, необходимо отметить, что в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не предусмотрена дополнительная потребность на первоочередные социально-значимые расходы, представленные главными распорядителями бюджетных средств, такие как заработная плата (339,35 млн рублей) и коммунальные услуги (129,68 млн рублей), в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление образования – 446,83 млн рублей (заработная плата – 317,65 млн рублей, коммунальные услуги – 129,18 млн рублей по образовательным учреждениям);

- Управление по культуре и искусству – 7,86 млн рублей (заработная плата – 7,37 млн рублей, коммунальные услуги – 0,5 млн рублей по музыкальным и художественным школам);

- Комитет по делам молодежи – 14,33 млн рублей на заработную плату работникам подростковых клубов и молодежных центров, а также на проведение мероприятий для молодежи – 8,1 млн рублей.

### Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Раздел «Культура, кинематография» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на сохранение историко-культурного наследия и дальнейшее развитие культуры, создание условий для всестороннего развития личности, роста ее творческой инициативы, мероприятия по созданию условий для массового отдыха населения.

Бюджетные ассигнования по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 24  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	703,1	857,0	698,5	-4,6	99,3
Доля в общем объеме расходов, %	1,9	1,9	1,7	х	х

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 698,5 млн руб., с уменьшением на 4,6 млн руб., или на 0,7 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На изменение расходов по разделу повлияло:

- увеличение объемов ассигнований в 2023 году, выделяемых из бюджета Республики Башкортостан на доведение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до установленных целевых показателей, с последующим уменьшением в 2024-2025 годах;

- уменьшение бюджетных ассигнований на проектно-исследовательские работы по учреждениям культуры;

- уменьшение средств на реализацию наказов избирателей, поступивших депутатам Совета городского округа в ходе осуществления ими депутатской деятельности в 2023-2024 годах.

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 684,2 млн руб., с уменьшением на 14,3 млн руб. или на 2 % к уровню 2023 года.

На 2025 год планируются расходы в сумме 681,7 млн руб., с уменьшением на 2,5 млн руб. или на 0,3 % к уровню 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2023 - 2024 годов составит 1,7 %, 2,1 %, 2,4 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 25  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Культура	639,0	624,7	622,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	59,5	59,5	59,5
<b>Итого</b>	<b>698,5</b>	<b>684,2</b>	<b>681,7</b>

Кроме того, необходимо отметить, что в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не предусмотрена дополнительная потребность на первоочередные социально-значимые расходы представленная Управлением по культуре и искусству, такие как заработная плата – 61,69 млн рублей и коммунальные услуги – 1,39 млн рублей по учреждениям культуры.

### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

Раздел «Социальная политика» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на:

- содержание МКУ «Социально-реабилитационный центр для лиц в состоянии алкогольного опьянения» городского округа;

- пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности муниципальной службы Республики Башкортостан и имеющих право выхода на пенсию за выслугу лет по службе;

- компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в дошкольных учреждениях образования, выплату компенсации семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, не посещающих детские сады;

- расходы по содержанию детей в семьях опекунов, приёмных и патронатных семьях, выплату вознаграждения приёмным и патронатным родителям;

- организацию отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- оплату ремонта жилых помещений, нанимателями либо собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей;

- оплату проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на городском, пригородном транспорте;

- приобретение наборов школьно-письменных принадлежностей первоклассникам из многодетных малоимущих семей;

- оказание социальной услуги по обеспечению санаторно-курортным лечением работников муниципальных учреждений городского округа;

- предоставление компенсационных выплат на приобретение жилья отдельным категориям медицинских работников государственных бюджетных учреждений здравоохранения, осуществляющих свою деятельность по оказанию скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи населению на территории городского округа;

- предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения;

- обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, вставших на учёт после 1 января 2005 года и страдающих тяжёлыми формами хронических заболеваний;

- обеспечение жильём детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- осуществление государственных полномочий по социальной поддержке учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей по обеспечению школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий;

- осуществление государственных полномочий по социальной поддержке учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей по обеспечению бесплатным питанием;

- гранты в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов социально ориентированным некоммерческим организациям и территориальным общественным самоуправлениям;

- оплату фактически понесенных Почётными гражданами города Уфы жилищно-коммунальных расходов, пополнение единого социального проездного билета почетным гражданам с использованием Социальной карты Башкортостана.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 26

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	1 189,6	1 202,2	1 130,5	-59,1	95,0
Доля в общем объеме расходов, %	3,2	2,7	2,8	x	x

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 1 130,5 млн руб., с уменьшением на 59,1 млн руб., или на 5 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 1 136,9 млн руб., с ростом на 6,4 млн руб., или на 0,6 % к уровню 2023 года.

На 2025 год планируются расходы в сумме 1 138,0 млн руб., с увеличением на 1,1 млн руб., или на 0,1 % к уровню 2024 года.

На изменение расходов по разделу в 2023 году повлияло:

- уменьшение расходов на обеспечение жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, вставших на учёт после 1 января 2005 года и страдающих тяжёлыми формами хронических заболеваний;

- уменьшение расходов на обеспечение жильём детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- увеличение расходов на предоставление компенсационных выплат на приобретение жилья отдельным категориям медицинских работников государственных бюджетных учреждений здравоохранения, осуществляющих свою деятельность по оказанию скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи населению на территории городского округа;

- увеличение бюджетных ассигнований на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми;

- увеличение средств на содержание детей в семьях опекунов, приёмных и патронатных семьях, выплату вознаграждения приёмным и патронатным родителям, обеспечение бесплатным проездом детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проведение ремонта жилых помещений, нанимателями или собственниками которых являются дети-сироты.

На изменение расходов по разделу в 2024 году повлияло увеличение расходов на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения.

В плановом периоде также наблюдается рост объёмов ассигнований на предоставление компенсационных выплат на приобретение жилья отдельным категориям медицинских работников государственных бюджетных учреждений здравоохранения, содержание детей в семьях опекунов и приёмных семьях, выплату вознаграждения приёмным родителям, обеспечение бесплатным проездом детей-сирот.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 2,8 %, 3,6 %, 4,0 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу «Социальная политика» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 27  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Пенсионное обеспечение	55,2	55,2	55,2
Социальное обслуживание населения	15,4	15,4	15,4
Социальное обеспечение населения	48,2	50,1	50,1
Охрана семьи и детства	1 001,8	1 006,3	1 007,4

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Другие вопросы в области социальной политики	9,9	9,9	9,9
<b>Итого</b>	<b>1 130,5</b>	<b>1 136,9</b>	<b>1 138,0</b>

### Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Раздел «Физическая культура и спорт» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на организацию и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, финансовое обеспечение сборных команд, реализацию программ спортивной подготовки в муниципальных спортивных школах.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 28  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	738,4	785,3	775,3	36,9	105,0
Доля в общем объеме расходов, %	2,0	1,8	1,9	х	х

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 775,3 млн руб., с увеличением на 36,9 млн руб., или на 5 % по сравнению с утвержденным планом на 2022 год.

Изменение расходов по данному разделу обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на заработную плату, оплату расходов по коммунальным услугам и услуги аутсорсинговых компаний по муниципальным учреждениям спорта.

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 774,5 млн руб., со снижением на 0,8 млн руб. или на 0,1 % к уровню 2023 года.

На 2025 год расходы запланированы в сумме 774,5 млн руб. на уровне 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 1,9 %, 2,4 %, 2,7 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 29  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4
Массовый спорт	666,2	665,4	665,4
Спорт высших достижений	83,7	83,7	83,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	25,4	25,4	25,4
<b>Итого</b>	<b>775,3</b>	<b>774,5</b>	<b>774,5</b>

Кроме того, необходимо отметить, что в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не предусмотрена дополнительная потребность на первоочередные и социально-значимые расходы представленная Управлением по физической культуре и спорту, такие как заработная плата – 23,2 млн рублей и коммунальные услуги – 6,89 млн рублей, а также на командирование сборных детских команд, проведение спортивных мероприятий, приобретение автобуса для организации тренировочных процессов и выездов на соревнования и аренду бассейна - 14,36 млн рублей.



## Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Раздел «Средства массовой информации» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на финансовое обеспечение затрат, в связи с оказанием услуг по производству программного продукта, наполнения им телеэфира и с обеспечением мероприятий по доведению его до телезрителей на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан, на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Издательский дом «Уфа» городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 30  
(млн рублей)

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	69,6	75,6	69,6	0	100,0
Доля в общем объеме расходов, %	0,2	0,2	0,2	x	x

Бюджетные ассигнования на 2023 год запланированы в объеме 69,6 млн руб., без изменения к утвержденному плану на 2022 год.

На 2024 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 38,2 млн руб., со снижением на 31,4 млн руб. или на 45,1 % к уровню 2023 года.

На 2025 год расходы запланированы в сумме 31,4 млн руб. на уровне 2024 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов составит 0,2 %, 0,1 %, 0,1 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» распределяются по следующим подразделам функциональной классификации:

Таблица 31  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Телевидение и радиовещание	31,4	0	0
Периодическая печать и издательства	38,2	38,2	38,2
<b>Итого</b>	<b>69,6</b>	<b>38,2</b>	<b>38,2</b>

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного  
и муниципального долга»**

Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» включает расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на выплату процентных платежей по бюджетным кредитам и кредитам кредитных организаций.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа по данному разделу характеризуются следующими данными:

Таблица 32

Показатели	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.2021)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	349,4	281,1	212,4	- 137	60,8
Доля в общем объеме расходов, %	0,9	0,6	0,5	х	х

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году планируются в объёме 212,4 млн руб. со снижением на 39,2% к утверждённому плану 2022 года, в 2024 году – 249,5 млн руб., с увеличением на 17,5 % к уровню 2023 года, в 2025 году – 207,3 млн руб., со снижением на 16,9 % к уровню 2024 года.

Снижение расходов по разделу в 2023 году произошло в связи с реструктуризацией бюджетных кредитов в 2022 году, а также погашением банковских кредитов за счёт привлечения бюджетного кредита Министерства

финансов Республики Башкортостан по ставке 0,1 % в сумме 1 540,8 млн. рублей. Увеличение расходов в 2024 году и снижение в 2025 году связано с учётом прогнозируемых процентных ставок по новым муниципальным займам.

Планируемые расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» распределяются следующим образом:

Таблица 33  
(млн рублей)

Наименование подраздела	Проект		
	2023 год	2024 год	2025 год
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	212,4	249,5	207,3

#### **6. Анализ формирования источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, обоснованности и достоверности их объема и структуры**

##### Источники финансирования дефицита городского округа

В бюджете городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов дефицит бюджета городского округа не планируется.

Объём поступления средств по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, включённый в Программу муниципальных внутренних заимствований, в 2023 году планируется в сумме 1 245,7 млн. рублей за счёт привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 1 245,7 млн. рублей.

Указанные средства будут направлены на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 245,7 млн. рублей.

Объём поступления средств по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, включённый в Программу внутренних муниципальных заимствований, в 2024 году планируется в сумме 1 000,0 млн. рублей за счёт привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Указанные средства будут направлены на погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 000,0 млн. рублей.

Объём поступления средств по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, включённый в Программу внутренних муниципальных заимствований, в 2025 году планируется в сумме 385,2 млн.

рублей за счёт привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Указанные средства будут направлены на погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 385,2 млн. рублей.

## **7. Анализ муниципального долга городского округа город Уфа Республики Башкортостан**

Основными целями долговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются поддержание муниципального долга на экономически безопасном уровне, обеспечивающем своевременное исполнение принятых долговых обязательств, сохранение среднего уровня долговой устойчивости.

Основными задачами долговой политики являются:

- поддержание объема муниципального долга и расходов на его обслуживание в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;
- соблюдение ограничений, установленных соглашениями с Министерством финансов Республики Башкортостан о предоставлении Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан из бюджета Республики Башкортостан бюджетных кредитов;
- оптимизация структуры долговых обязательств с учетом минимизации стоимости заимствований;
- обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использование наиболее оптимальных форм и сроков заимствований;
- равномерное распределение платежей по долговым обязательствам по годам;
- сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований, рисков неисполнения долговых обязательств;
- сохранение моратория на предоставление муниципальных гарантий;
- обеспечение публичности и прозрачности информации о муниципальном долге городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

Вид долговых обязательств, составляющих структуру муниципального долга, соответствует требованиям, установленным **ст.100** Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предельный уровень муниципального внутреннего долга городского округа в рассматриваемом проекте решения предложено установить: на 1 января 2024 года в сумме 9 792,5 млн руб., что соответствует требованиям **п.5 ст.107** Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о

местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (2023 год – 13 667,1 млн руб.).

Предлагается утвердить статьей 15 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 9 792,5 млн руб. и на 1 января 2026 года в сумме 9 792,5 млн руб., что также соответствует требованиям п.5 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (2024 год – 13 984,4 млн руб.; 2025 год -14 127,4 млн руб.).

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2023 года в сумме 0,0 руб., на 1 января 2024 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2025 года в сумме 0,0 руб.

Предлагается утвердить статьей 15 проекта решения общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа по возможным случаям: в 2023 году – 0,0 млн руб., в 2024 году – 0,0 руб., в 2025 году – 0,0 руб.

Городской округ город Уфа Республики Башкортостан отнесен в соответствии со ст.107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа (приложение № 6 – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов к проекту решения) соответствует требованиям, предусмотренным ст.110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объемы привлечения средств в бюджет городского округа город Уфа Республики Башкортостан, предусмотренные программой муниципальных внутренних заимствований городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, не превышают общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств городского округа, утвержденных на соответствующий финансовый год, что соответствует требованиям п.2 ст.106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление новых муниципальных гарантий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не планируется.

## **8. Оценка обоснованности объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Уфа Республики Башкортостан**

Дорожный фонд формируется за счет следующих доходов:

Таблица 34  
(млн рублей)

<b>Наименование</b>	<b>Проект бюджета на 2023 год</b>	<b>Проект бюджета на 2024 год</b>	<b>Проект бюджета на 2025 год</b>
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	71,8	79,2	80,0
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	2,1	2,1	2,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 643,2	1 643,2	1 643,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	200,0	129,4	60,0
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	2,3	19,5	19,5

Отчисления от земельного налога	460,7	342,0	481,3
<b>Итого доходы бюджета городского округа</b>	<b>2 380,1</b>	<b>2 215,4</b>	<b>2 340,1</b>
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 486,8	1 313,4	688,1
Финансовое обеспечение дорожной деятельности	1 318,7	747,4	-
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	5 555,4	1 084,8	-
Субсидия бюджетам ИО РБ на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ	596,1	540,0	540,0
<b>Итого</b>	<b>11 337,1</b>	<b>5 901,0</b>	<b>3 514,2</b>

Пунктом 12 проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа (далее – Дорожный фонд) на 2023 год в сумме – 11 337,1 млн руб. На плановые периоды объем бюджетных ассигнований проектом бюджета предусматривается: на 2024 год – 5 901,0 млн руб., на 2025 год – 3 514,1 млн руб., что не противоречит требованиям п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За счет средств Дорожного фонда планируется финансирование по объектам содержания, ремонта, капитального ремонта, строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений; содержание территорий, обслуживаемых муниципальными бюджетными учреждениями согласно нормативам.

**9. Анализ показателей финансового обеспечения региональных проектов в рамках национальных проектов в городском округе город Уфа Республики Башкортостан, предусмотренных в проекте решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

В рамках Указа Президента России 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в составе 5 национальных проектов в городском округе город Уфа Республике Башкортостан в 2022 году реализуются 8 региональных проектов. В проекте бюджета предусмотрена реализация 6 региональных проектов по 5 национальным проектам на 2023 год - 6 191,0 млн руб., на 2024 год - 1 440,9 млн руб., на 2025 год - 686,0 млн руб.

Показатели финансового обеспечения региональных проектов характеризуются следующими данными:

Таблица 35  
(млн рублей)

Наименование	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/3 от 26.10.2022)	Проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5
<b>Расходы на реализацию национальных проектов, всего</b>	<b>7 573,3</b>	<b>6 191,0</b>	<b>1 440,9</b>	<b>686,0</b>
Национальный проект «Демография»				
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>43,6</b>	<b>83,7</b>	<b>83,7</b>	<b>83,7</b>
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	43,6	83,7	83,7	83,7



Наименование	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/3 от 26.10.2022)	Проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5
Национальный проект «Образование»				
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>10,5</b>	<b>39,0</b>	<b>39,0</b>	<b>39,0</b>
Региональный проект «Современная школа»	1,3	36,4	36,4	36,4
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	9,2	2,6	2,6	2,6
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>6 065,0</b>	<b>4 694,3</b>	<b>540,0</b>	<b>540,0</b>
Региональный проект «Жилье Республики Башкортостан» на 2019–2024 годы	5 650,4	4 694,3	540,0	540,0
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	244,4	-	-	-
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда»	170,2	-	-	-
Национальный проект «Культура»				
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>26,1</b>	<b>11,4</b>	<b>9,3</b>	<b>-</b>

Наименование	Уточненный план на 2022 год  (решение Совета №19/3 от 26.10.2022)	Проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5
Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)	26,1	11,4	9,3	-
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 428,0</b>	<b>1 362,6</b>	<b>768,8</b>	<b>23,2</b>
Региональный проект «Программа дорожной деятельности Республики Башкортостан, Уфимской агломерации и Стерлитамакской агломерации» в рамках федерального проекта «Дорожная сеть»	1 428,0	1 362,6	768,8	23,2

**10. Анализ обоснованности расходов проекта решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан.**

Расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в основном сформированы программно-целевым методом на основе утвержденных Администрацией городского округа город Уфа Республики Башкортостан муниципальных программ.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Администрации городского округа

город Уфа Республики Башкортостан от 31.10.2022 № 1856 утвержден перечень муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан в количестве 25 единиц.

На 2023 год в составе бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан предусмотрено 25 муниципальных программ на 40 757,5 млн руб., что составляет 99,7 % общего объема расходов бюджета.

Увеличение программных расходов в 2023 году к уровню утвержденного плана на 2022 год составил 3 847,8 млн руб. или на 10,4 %.

В структуре финансирования программных расходов наибольший объем финансового обеспечения на 2023 год приходится на муниципальные программы:

- «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» - 14 912,0 млн руб. или 36,5%;

- «Развитие строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта дорог и искусственных сооружений городского округа город Уфа Республики Башкортостан» - 9 306,9 млн руб. или 22,8 %;

- «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан» - 4 344,9 млн руб. или 10,6 %.

- «Развитие городского округа город Уфа Республики Башкортостан» - 1 497,5 млн руб. или 3,7 %;

- «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» - 1 492,2 млн руб. или 3,6 %;

- «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» - 1 327,6 млн руб. или 3,2 %.

- «Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан» - 1 004,7 млн руб. или 2,5 %;

На плановый период 2024 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 38 454,7 млн руб., со снижением к планируемому уровню 2023 года на 2 302,8 млн руб. или на 5,7 %.

На плановый период 2025 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 1 782,9 млн руб., со снижением к планируемому уровню 2024 года на 36 671,8 млн руб. или в 9,4 раза. Снижение связано с окончанием сроков реализации муниципальных программ.

Сравнение муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан и непрограммных направлений деятельности на 2022 год и на 2023 год представлено в таблице 36.

Таблица 36  
(млн рублей)

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.202 1)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4- гр.2)	% (гр.4/ гр.2* 100)
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	14 247,2	14 538,1	14 912,0	664,8	104,7
2	«Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	1 278,9	1 363,7	1 327,6	48,7	103,8
3	«Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	752,2	794,1	792,3	40,1	105,3
4	«Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	713,2	738,7	663,6	- 49,6	93,0
5	«Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	1 483,2	2 619,2	1 492,2	9,0	100,1
6	«Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	566,3	576,7	564,3	-2,0	99,6

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утвержд енный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.202 1)	Уточнен ый план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклон ение (гр.4- гр.2)	% (гр.4/ гр.2* 100)
7	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение экологической обстановки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	402,2	404,2	366,6	-35,6	91,1
8	«Пожарная безопасность городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	374,8	384,8	346,6	-28,2	92,5
9	«Развитие городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	1 367,7	1 610,6	1 497,5	129,8	109,5
10	«Развитие молодёжной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	220,4	241,5	239,6	19,2	108,7
11	«Развитие предпринимательства, туризма и потребительского рынка в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	4,0	16,2	9,8	5,8	245,0

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утвержд енный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.202 1)	Уточненн ый план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклон ение (гр.4- гр.2)	% (гр.4/ гр.2* 100)
12	«Развитие системы безопасности, защиты населения и территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера и иных происшествий»	215,7	222,9	216,6	0,9	100,4
13	«Развитие строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта дорог и искусственных сооружений городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	7 285,6	9 813,1	9 306,9	2 021,3	127,7
14	«Взаимодействие с институтами гражданского общества в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	267,7	285,2	257,7	-10,0	96,3
15	«Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	351,2	447,3	418,5	67,3	119,2

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.202 1)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4- гр.2)	% (гр.4/ гр.2* 100)
16	«Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	513,2	510,4	394,6	-119,2	76,9
17	«Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	170,1	251,4	177,4	7,3	104,3
18	«Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	371,3	523,3	392,7	21,4	105,8
19	«Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	382,2	477,6	440,3	58,1	115,2
20	«Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	306,1	427,0	330,6	24,5	108,0
21	«Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	409,9	562,3	447,8	37,9	109,2
22	«Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа	333,1	547,4	342,9	9,8	102,9

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утвержденный план на 2022 год (решение Совета №6/4 от 22.12.202 1)	Уточненный план на 2022 год (решение Совета №19/6 от 26.10.2022)	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4- гр.2)	% (гр.4/ гр.2* 100)
	Республики Башкортостан»					
23	«Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	278,4	388,0	225,7	-52,7	81,1
24	«Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	1 255,1	1 485,8	1 004,7	-250,4	80,0
25	«Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	3 360,1	4 268,0	4 344,9	984,8	129,3
	<b>На Программы</b>	36 909,7	43 592,8	40 757,5	3 847,8	110,4
	<b>Непрограммные расходы</b>	166,1	342,3	134,1	-32,0	80,7
	<b>Итого:</b>	37 075,8	43 935,1	40 891,6	3 815,8	110,3

**11. Анализ объема и состава непрограммных расходов,  
предусмотренных в проекте решения о бюджете городского округа город  
Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и  
2025 годов.**



Непрограммные расходы в бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год предусмотрены проектом в объеме 134,1 млн руб., что составляет 0,3 % общего объема расходов бюджета. Снижение непрограммных расходов в 2023 году к уровню утвержденного плана на 2022 год составило 32,0 млн руб. или на 19,3 %.

В рамках непрограммной деятельности проектом в 2023 году предлагается направить средства бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на следующие цели:

- содержание аппарата управления Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан и Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан – 79,6 млн руб.;

- резервный фонд местной администрации – 24,0 млн. руб.;

- прочие выплаты по обязательствам государства – 21,8 млн руб.;

- мероприятия в сфере культуры, кинематографии – 2,7 млн руб.;

- уплата взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 0,9 млн руб.;

- меры социальной поддержки и социальные выплаты отдельным категориям граждан, установленные решениями органов местного самоуправления – 0,7 млн руб.

На плановый период 2024 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 523,2 млн руб., с ростом к планируемому уровню 2023 года на 389,1 млн руб. или 3,3 раза. В составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 383,6 млн руб.

На плановый период 2025 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 26 928,5 млн руб., с ростом к планируемому уровню 2024 года на 26 405,3 млн руб. или в 50,4 раза. Рост связан с окончанием сроков реализации муниципальных программ. В составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 775,0 млн руб.

## **Раздел II. Выводы и предложения.**

1. Подготовленный Финансовым управлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан проект бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 38 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан проект составлен на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Учтены положения части 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 3 статьи 42 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода Проекта бюджета.

3. При подготовке заключения на проект бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены положения Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Основных направлений долговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Стратегии социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года, муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав документов и материалов, представленных с проектом, соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 41 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан.

4. Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить:

- прогнозируемый **объем доходов** бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год в сумме **40 891,6 млн руб.**, что на 3 815,8 млн руб. или на 10,3% выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, со снижением на 2024 год до 31 977,9 млн руб. (на 8 913,7 млн руб. или на 21,8% к уровню 2023 года), со снижением на 2025 год до 28 711,4 млн руб. (на 3 266,5 млн руб. или 10,3% к уровню 2024 года).

В общем объеме доходов **налоговые и неналоговые** составляют – **15 015,1 млн руб.**

- прогнозируемый **объем расходов** бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год в сумме **40 891,6 млн руб.**, что на 3 815,8 млн руб. или на 10,3% выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, со снижением на 2024 год до 31 977,9 млн руб. (на 8 913,7 млн руб. или на 21,8% к уровню 2023 года), со снижением на 2025 год до 28 711,4 млн руб. (на 3 266,5 млн руб. или 10,3% к уровню 2024 года).

Во исполнение статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на

2023 год отсутствует, что обеспечивает принцип сбалансированности бюджета.

В 2024-2025 годах дефицит бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан также не планируется. Требования, предусмотренные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствует требованиям, предусмотренным ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Анализ текущего исполнения доходной части бюджета городского округа город Уфа свидетельствует, что прогнозируемый **объем поступлений в сумме 15 015,1 млн руб. по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год бюджета городского округа занижен, а именно по налогу на доходы физических лиц, по налогам на совокупный доход, доходам от продажи материальных и нематериальных активов.**

Учитывая основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Башкортостан и городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в части реализации комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, в целях обеспечения предусмотренного **прироста** налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Башкортостан на **10 %** в соответствии с **Указом Главы Республики Башкортостан от 23.09.2019 года № УГ-310 «О стратегических направлениях социально-экономического развития Республики Башкортостан до 2024 года»**, а также положительную динамику поступлений текущего периода, считаем необходимым следующее.

**Увеличить** планируемый объем по **налоговым и неналоговым доходам** в проекте бюджета на 2023 год в сумме не менее, чем на **1 084,9 млн. рублей**, в том числе по налогу на доходы физических лиц на 199,3 млн. рублей, увеличив до 6 848,9 млн. рублей, по налогам на совокупный доход на 746,6 млн. рублей, увеличив до 4 075,9 млн рублей, доходам от оказания материальных и нематериальных активов на 139 млн. рублей, увеличив до 523 млн. рублей (на уровне плана текущего года).

Таким образом, сумма общего **объема налоговых и неналоговых доходов** в проекте бюджета на **2023 год** составит **16 100 млн рублей**.

В то же время расходы, предусмотренные в проекте бюджета, не обеспечивают в полном объеме потребность на исполнение расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по оплате труда, коммунальные услуги муниципальных учреждений социальной сферы.

**Увеличение доходной части** в сумме не менее, чем на **1 084,9 млн. рублей** по налоговым и неналоговым поступлениям (по налогам на совокупный доход, налог на доходы физических лиц, доходы от оказания материальных и нематериальных активов) **позволит в соответствии с**

**основными направлениями бюджетной политики Республики Башкортостан и городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечить в полном объеме первоочередные социально-значимые обязательства города.**

6. Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируется **снижение расходов на 2023 год в сумме 3 043,5 млн руб.** по сравнению с уточненным планом 2022 года.

7. Удельный вес расходов бюджета, предусмотренных на социальную сферу в 2023 году составил 17 945,1 млн руб. или 43,9 %, что ниже бюджета 2022 года на 7,3% в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан,

Удельный вес расходов на социальный блок в 2024 год – 17 998,4 млн руб. или 56,3 %, на 2025 год – 17 884,2 млн руб. или 62,4 %. Структура расходов бюджета по функциональному признаку в динамике на 2022-2024 годы сохраняет социальную направленность.

8. Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023-2024 годы планируется в пределах 9 792,5 млн руб., на 2025 год - 9 407 млн руб., что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вид долговых обязательств, составляющих структуру муниципального долга, соответствует требованиям, установленным ст.100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. В проекте бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан доля расходов на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Республики Башкортостан, составляет в 2023 году – 0,7%, в 2024 году – 1,2%, в 2025 году – 1,1%, что не превышает 15 процентов и соответствует ограничениям, предусмотренным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации

10. Доля дотации из вышестоящего бюджета и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций иных межбюджетных трансфертов, (2019 год – 13,0%, 2020 год – 13,0%, 2021 год – 9,3%), что в соответствии с пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведет к тому, что в 2022 году городской округ будет лишен права превышать установленные высшим исполнительным органом Республики Башкортостан нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Необходимо отметить, что в штатные расписания органов местного самоуправления введены должности служащих, в количестве 98 единиц,

расходы по которым отражаются по разделам 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на общую сумму 62,0 млн руб.

Увеличение численности данных работников влияет на рост фонда заработной платы по вышеуказанным разделам, что может привести к несоблюдению установленных Правительством Республики Башкортостан для городского округа город Уфа Республики Башкортостан нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Предлагаем вывести ставки вышеуказанных работников из штатного расписания органов местного самоуправления, расходы по которым отражаются по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», во избежание превышения нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленные высшим исполнительным органом Республики Башкортостан.

11. Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрен размер условно утвержденных расходов на 2024 год в размере 383,6 млн руб., на 2025 год – 775,0 млн руб., что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. В рамках Указа Президента России 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в составе 5 национальных проектов в городском округе город Уфа Республика Башкортостан в 2022 году реализуются 8 региональных проектов. В проекте бюджета предусмотрена реализация 6 региональных проектов по 5 национальным проектам на 2023 год - 6 191,0 млн руб., на 2024 год - 1 440,9 млн руб., на 2025 год - 686,0 млн руб.

13. Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год в сумме – 11 337,1 млн руб. На плановые периоды объем бюджетных ассигнований проектом бюджета предусматривается: на 2024 год – 5 901,0 млн руб., на 2025 год – 3 514,2 млн руб., что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Резервный фонд на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен в объеме 24,0 млн. руб., что составляет менее 0,1% общего объема расходов бюджета на соответствующий год, и не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

15. На 2023 год в составе бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан предусмотрено 25 муниципальных программ на сумму 40 757,5 млн руб., что составляет 99,7% общего объема расходов бюджета.

На плановый период 2024 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 38 454,7 млн руб., со снижением к планируемому уровню 2023 года на 2 302,8 млн руб. или на 5,7 %.

На плановый период 2025 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 36 671,8 млн руб., со снижением к планируемому уровню 2024 года на 1 782,9 млн руб. или на 9,4 %. Снижение связано с окончанием сроков реализации муниципальных программ.

16. Непрограммные расходы в бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год предусмотрены проектом в объеме 134,1 млн руб., что составляет 0,3 % общего объема расходов бюджета. Снижение непрограммных расходов в 2023 году к уровню утвержденного плана на 2022 год составило 32,0 млн руб. или на 19,3%.

На плановый период 2024 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 523,2 млн руб., с ростом к планируемому уровню 2023 года на 389,1 млн руб. или в 3,3 раза.

На плановый период 2025 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 26 928,5 млн руб., с ростом к планируемому уровню 2024 года на 26 405,3 млн руб. или в 50,4 раза.

17. Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан обращает внимание на то, что показатели прогноза социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на среднесрочный период 2023-2025 годов не соответствуют показателям, установленным Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на период до 2030 года.

18. Контрольно-счетная палата городского округа город Уфа Республики Башкортостан проект решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагает:

- **увеличить доходную часть** проекта бюджета на 2023 год городского округа город Уфа Республики Башкортостан по налоговым и неналоговым поступлениям не менее, чем **на 1 084,9 млн. рублей**;

- **увеличить расходную часть** проекта бюджета на 2023 год городского округа город Уфа Республики Башкортостан не менее, чем **на 1 084,9 млн. рублей**, направив на первоочередные социально-значимые обязательства города.

Кроме того, требуются соответствующие изменения доходов и расходов в проекте бюджета планового периода 2024 и 2025 годов, а также дополнительные корректировки по межбюджетным трансфертам, выделяемым из вышестоящих бюджетов, в связи с вносимыми изменениями в проект бюджета Республики Башкортостан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

19. Заключение на проект решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» направить в Совет городского округа город Уфа Республики Башкортостан и Администрацию городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

Председатель КСП Уфы



Н. Р. Савиных