

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Коллегии КСП Уфы
от «12» декабря 2024 года № 18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Совета городского округа город Уфа
Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа
Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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)(ред. от 29.05.2024), 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 (ред. от 29.11.2023), решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 20.12.2023 № 33/4 «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 02.10.2024), 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 постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 10.11.2023 № 20/6, 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Основных направлений долговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработанных в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 (ред. от 23.12.2020), 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета) внесен на рассмотрение Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в срок, установленный статьей 185 БК РФ (не позднее 15 ноября), статьей 44 Устава городского округа город Уфа Республики Башкортостан и статьей 12 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), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Состав документов и материалов, представленных с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

В соответствии с требованиями части 4 статьи 169 БК РФ и части 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годов). Учтены положения части 4 статьи 184.1 БК РФ 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 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 БК РФ.

При этом имеется несоответствие данных ожидаемого исполнения по безвозмездным поступлениям, отраженным в оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан за 2024 год (30 071,6 млн рублей), и в реестре источников доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по состоянию на 01.11.2024 год (30 061,2 млн рублей). Отклонение составило 10,4 млн рублей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета стратегическим документам

При формировании Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29.02.2024, Послания Главы Республики Башкортостан Государственному Собранию – Курултаю Башкортостана от 19.12.2023 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан на среднесрочный период 2025-2027 годов (далее – прогноз СЭР на среднесрочный период) подготовлен в соответствии с

БК РФ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Уставом городского округа город Уфа Республики Башкортостан, решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 28.09.2022 № 18/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».

Показатели прогноза СЭР на среднесрочный период разработаны на основе статистических данных за предыдущие годы, тенденций развития экономики и социальной сферы на прогнозируемый период.

Прогноз СЭР на среднесрочный период сформирован в двух вариантах («консервативном» и «базовом»).

При прогнозировании использованы 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 СЭР на среднесрочный период, определен в границах от 1 270 405,7 млн рублей в 2025 году до 1 358 709,3 млн рублей в 2027 году. При этом, согласно оценке, в 2024 году объём отгруженных товаров составит 1 250 307,9 млн рублей с увеличением к уровню 2023 году на 3,5 %.

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 крупным и средним предприятиям (по всем видам экономической деятельности)» предусмотрен на 2025 год – 2 063 400,0 млн рублей, на 2026 год – 2 215 600,0 млн рублей, на 2027 год – 2 370 600,0 млн рублей, что выше значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 792 994,3 млн рублей, в 2026 году на 902 795,0 млн рублей, в 2027 году на 1 011 890,7 млн рублей.

Оборот розничной торговли определен прогнозом СЭР на среднесрочный период на 2025 год в сумме 715 320,9 млн рублей, в 2026 году – 744 649,0 млн рублей, в 2027 году – 774 435,0 млн рублей. Согласно прогнозной оценке, объем розничного товарооборота в 2024 году сложится на уровне 684 517,6 млн рублей с увеличением к уровню 2023 года на 8,1 %.

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 2025 год – 745 600,0 млн рублей, на 2026 год – 784 800,0 млн рублей, на 2027 год – 824 600,0 млн рублей, что выше значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 30 279,1 млн рублей, в 2026 году на 40 151,0 млн рублей, в 2027 году на 50 165,0 млн рублей.

Оборот общественного питания превысит оценку 2024 года на 552,0 млн рублей или на 3,5 % и составит в 2025 году – 16 323,1 млн рублей, в 2026 году – 16 812,8 млн рублей, в 2027 году – 17 334,0 млн рублей. Согласно оценке, оборот общественного питания в 2024 году составит 15 771,1 млн рублей с увеличением к 2023 году на 4,0 %.

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 2025 год – 19 700,0 млн рублей, на 2026 год – 20 600,0 млн рублей, на 2027 год – 21 600,0 млн рублей, что выше значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 3 376,9 млн рублей, в 2026 году на 3 787,2 млн рублей, в 2027 году на 4 266,0 млн рублей.

Объем реализации платных услуг населению в прогнозном периоде 2025-2027 годов по базовому варианту развития ожидаются в размере 82 198,5 млн рублей, 82 938,3 млн рублей, 83 850,6 млн рублей соответственно. По оценке, объём реализации платных услуг населению в 2024 году сложится на уровне 81 627,1 млн рублей, что выше уровня 2023 года на 1 600,6 млн рублей или на 2 %.

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.

Объем инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования запланирован прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году в размере 210 200,3 млн рублей, в 2026 году – 210 620,7 млн рублей, в 2027 – 211 400,0 млн рублей.

В 2024 году данный показатель оценивается на уровне 218 050,1 млн рублей, что составляет 101,0 % к уровню 2023 года.

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 по крупным и средним предприятиям» предусмотрен на 2025 год – 158 800,0 млн рублей, на 2026 год – 171 600 млн рублей на 2027 год – 185 800 млн рублей, что ниже значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 51 400,3 млн рублей, в 2026 году на 39 020,7 млн рублей, в 2027 году на 25 600,0 млн рублей.

Среднегодовая численность населения имеет тенденцию к росту. Так, согласно прогнозу СЭР на среднесрочный период, среднегодовая численность населения в 2025 году составит 1 191 425 человек, в 2026 году – 1 194 895 человек, в 2027 году – 1 198 478 человек.

По оценке, численность населения города Уфы в 2024 году составит 1 188 216 человек, среднегодовая численность населения в 2023 году составила 1 183 847 человек.

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 2025 год планируется численность населения в количестве 1 163 600 человек, на 2026 год – 1 167 000 человек, на 2027 год – 1 170 400 человек, что ниже значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 27 825,0 человек, в 2026 году на 27 895 человек, в 2027 году на 28 078 человек.

Размер среднемесячной заработной платы на крупных и средних предприятиях и организациях города Уфы запланирован прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году в сумме 93 800,0 рублей, в 2026 году – 102 242,0 рублей, в 2027 году – 110 421,4 рублей.

Согласно оценке, за 2024 год размер среднемесячной заработной платы составит 85 272,7 рублей с ростом к уровню 2023 года на 15 %.

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 заработка наемных работников» предусмотрен на 2025 год – 70 400,0 рублей, на 2026 год – 73 800 рублей, на 2027 год в сумме 77 400,0 рублей, со снижением от значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 23 400,0 рублей, в 2026 году на 28 442,0 рублей, в 2027 году на 33 021,4 рублей.

Объем фонда оплаты труда в городском округе по данным, представленным Управлением экономики Администрации городского округа город Уфа составит в 2025 году – 469 495,4 млн рублей, 2026 году – 511 280,5 млн рублей, 2027 году – 552 182,9 млн рублей.

Согласно прогнозу СЭР на среднесрочный период, планируется снижение **уровня безработицы** с 0,47 % в 2025 году до 0,46 % в 2026 году и до 0,45 % в 2027 году.

По оценке 2024 года, уровень безработицы составит 0,49 % от экономически активного населения, с уменьшением на 0,02 процентных пункта к уровню 2023 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 2025 год – 0,78 %, что выше прогнозных значений на 0,31 процентных пункта, на 2026 год – 0,77 %, что выше прогнозных значений на 0,31 процентных пункта, на 2027 год – 0,77 %, что выше прогнозных значений на 0,32 процентных пункта.

Ввод общей площади жилых домов увеличится по сравнению с оценкой 2024 года на 2 950 квадратных метров или на 0,3 % и составит в 2025 году 1 020 000 квадратных метров, в 2026 году - 1 025 000 квадратных метров, в 2027 году – 1 030 000 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 2025 год – 723 000 квадратных метров, на 2026 год – 747 000 квадратных метров, на 2027 год в количестве 771 000 квадратных метров, с уменьшением от значений, предусмотренных прогнозом СЭР на среднесрочный период в 2025 году на 297 000 квадратных метров, в 2026 году на 278 000 квадратных метров, в 2027 году на 259 000 квадратных метров.

В ходе анализа соответствия основных показателей прогноза СЭР на среднесрочный 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 СЭР на среднесрочный период 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 СЭР на среднесрочный период 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.

Планируется незначительное снижение уровня безработицы к концу 2024 года и составит 0,49 % от экономического активного населения (0,50 % в 2023 году).

Ожидается постепенное повышение темпов **объёма отгруженных товаров** в среднесрочном периоде 2025 – 2027 годов по базовому варианту развития от 101,6% до 103,5 %.

По **обороту розничной торговли** прогнозируется снижение по базовому варианту от 104,5 % до 104,0 %.

В среднесрочном периоде **объём реализации платных услуг населению** по базовому варианту развития прогнозируется с приростом на уровне 0,7 %-1,1 %.

В прогнозируемом периоде 2025 – 2027 годов **оборот общественного питания** по базовому варианту развития прогнозируется снижение от 103,5 % до 103,1 %.

Объём инвестиций по базовому варианту развития характеризуется снижением в 2025 году (96,4 %) и ростом в пределах 100,2 – 100,4 % в 2026 и 2027 годах.

В 2025 году снижение объёма инвестиций прогнозируется в связи с завершением в предыдущие годы крупных проектов в рамках празднования 450-летия основания города Уфы. В 2026-2027 годах рост прогнозируется за счет реализации действующих и новых инвестиционных проектов ряда крупных промышленных предприятий.

Увеличение **фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы** прогнозируется за счет проведения работы по регулированию заработной платы работников бюджетной сферы, содействия включению в коллективные договоры обязательств, предусматривающих установление основных параметров по оплате труда, создание новых рабочих мест в результате реализации инвестиционных проектов.

Демографическая ситуация, как и в предыдущие годы, характеризуется естественной убылью населения.

Ввод в эксплуатацию жилых помещений в среднесрочном периоде по базовому варианту развития прогнозируется на уровне 1 020 – 1 030 тысяч квадратных метров.

Ежегодный ввод квадратных метров жилья на душу населения в среднесрочном периоде по базовому варианту составит 0,86.

В городе Уфе реализуются несколько инфраструктурных проектов для обеспечения инженерной инфраструктурой перспективных площадок под жилищное строительство («Стимул» – «Забелье I», на базе инвестиционных облигаций – «Забелье II», строительство сетей на территории «Зауфимья»). Расширяются возможности жилищного строительства с развитием транспортной инфраструктуры по проектам «Южные ворота», «Восточный выезд».

Реализация данных проектов позволит постепенно расширить территории под жилищное строительство, что соответственно позволит увеличить ввод жилья.

Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя, в среднесрочном периоде будет увеличиваться и к 2027 году превысит 30 квадратных метров.

Анализ показал, что имеются **показатели по прогнозу СЭР с превышением значений Стратегии социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года**, а именно:

- объем инвестиций в основной капитал;
- среднегодовая численность населения;
- размер среднемесячной заработной платы на крупных и средних предприятиях и организациях;
- ввод общей площади жилых домов.

Кроме того, имеются показатели по прогнозу СЭР с недостижением значений Стратегии социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2030 года, а именно:

- объем отгруженных товаров собственного производства;
- оборот розничной торговли;
- оборот общественного питания;
- уровень безработицы.

4. Основные характеристики проекта бюджета

В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 10 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
млн рублей

Показатель	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
1	2	3	4
Общий объем доходов	41 648,1	43 020,1	43 874,2
Общий объем расходов	41 648,1	43 020,1	43 874,2
в том числе условно утвержденные расходы	-	2 970,5	3 271,2
Дефицит	-	-	-
Верхний предел муниципального долга	на 01.01.2026 года	на 01.01.2027 года	на 01.01.2028 года
	9 236,8	9 236,8	9 236,8

Проектом предусмотрен размер условно утвержденных расходов на 2026 год в размере 2 970,5 млн рублей, на 2027 год – 3 271,2 млн руб., что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ (2026 год – 12,6 > 2,5 %, 2027 год – 13,5 > 5 %).

5. Оценка ожидаемого исполнения бюджета по доходам

Оценка ожидаемого исполнения бюджета до конца 2024 года по доходам составляет 48 467,3 млн рублей (со снижением на 2 402,6 млн рублей или на 4,7 % к уточненному плану 2024 года), в том числе:

- по налоговым доходам 18 818,9 млн рублей (с ростом на 1 304,8 млн рублей, или на 7,4 % к уточненному плану 2024 года);

- по неналоговым доходам 3 071,1 млн рублей (со снижением на 223,5 млн рублей, или на 6,8 % к уточненному плану 2024 года);

- по безвозмездным поступлениям – 26 577,3 млн рублей (с уменьшением на 3 483,9 млн рублей к уточненному плану 2024 года).

Оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2024 год по расходам составляет 49 508,5 млн рублей, с уменьшением на 3 494,2 млн рублей, или на 6,6 % к уточненному плану 2024 года.

Дефицит бюджета планируется в сумме 1 041,2 млн рублей, источником покрытия которого является остаток средств на едином счете бюджета городского округа на 01.01.2024 год.

Анализ ожидаемой оценки исполнения доходов бюджета за 2024 год, представленной в проекте бюджета на 2025 год и плановый период на 2026 и 2027 годов приведен в таблице № 2.

Таблица № 2
млн рублей

Наименование	Ожидаемая оценка исполнения доходов бюджета до конца 2024, по расчетам ФУ	Уточненный проект бюджета на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Исполнение на 01.12.2024	% исполнения	Превышение исполнения на 01.12.2024 года над ожидаемой оценкой до конца года	Ожидаемая оценка исполнения доходов бюджета до конца 2024 г. по расчетам КСП	Отклонение ожидаемой оценки КСП от ожидаемой оценки ФУ
ДОХОДЫ	48 467,3	50 869,9	43 798,9	86,1	-722,7	50 146,0	1 678,7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:							
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	18 818,9	17 514,1	17 587,4	100,4	-167,2	19 718,2	899,3
НДФЛ	9 503,2	9 130,4	8 424,1	92,3		9 898,0	394,8
Акцизы	99,4	85,6	91,4	106,8		100,0	0,6
Налоги на совокупный доход	6 926,1	6 037,8	7 021,7	116,3	-95,6	7 358,0	431,9
Налоги на имущество	1 970,8	1 972,6	1 661,7	84,2		1 970,8	0,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	11,4	11,4	8,9	78,1		11,4	0,0
Государственная пошлина	308,0	276,3	379,6	137,4	-71,6	380,0	72,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	3 071,1	3 294,6	3 624,5	110,0	-553,4	3 850,5	779,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 720,7	1 972,7	2 042,9	103,6	-322,2	2 266,5	545,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	19,2	19,1	17,1	89,5		19,2	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	115,4	112,2	130,7	116,5	-15,3	131,0	15,6

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 023,3	979,2	1 161,4	118,6	-138,1	1 161,4	138,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, в том числе	134,3	97,6	156,3	160,1	-22,0	156,3	22,0
Прочие неналоговые доходы	58,2	113,8	116,1	102,0	-57,9	116,1	57,9
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	26 577,3	30 061,2	22 587,0	75,1		26 577,3	0,0

Анализ показал занижение объемов ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам до конца 2024 года, представленной к проекту бюджета, на 1 678,7 млн рублей (налоговые-899,3 млн рублей, неналоговые-779,4 млн рублей) в сравнении с ожидаемой оценкой КСП Уфы, рассчитанной провизорно. Отклонения выявлены по налоговым и неналоговым доходам, о чем свидетельствует превышение данных исполнения бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам на 01.12.2024 года от показателей оценки на 722,7 млн рублей.

6. Анализ обоснованности и достоверности планируемых доходов проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Основные направления налоговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления налоговой политики) разработаны в соответствии со Стратегией социально-экономического развития городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – городской округ) до 2030 года и направлены на сохранение курса по стимулированию экономической и инвестиционной активности, повышению эффективности использования доходного потенциала, а также на развитие принципа справедливости налоговой системы, усиление ее стимулирующей функции в целях перераспределения финансовых ресурсов и их направления на решение приоритетных задач социально-экономического развития городского округа.

Целью Основных направлений налоговой политики является развитие экономического и доходного потенциала городского округа на основе эффективного использования полномочий городского округа, а также определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа на 2025-2027 годы.

Налоговая политика городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов ориентирована на сохранение курса по повышению эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшению качества администрирования с сопутствующим снижением уровня

административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

Приоритетными направлениями налоговой политики в среднесрочной перспективе являются:

- расширение налоговой базы, повышение финансовой дисциплины, минимизация рисков несбалансированности бюджета в условиях внешнего санкционного давления;
- реализация комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа до 2026 года, утвержденного распоряжением Администрации городского округа от 25 января 2023 года № 5-р;
- реализация Плана мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет городского округа, пеням и штрафам по ним, утвержденного распоряжением Администрации городского округа от 22 апреля 2024 года № 70-р;
- реализация принципа объективного прогнозирования бюджета главными администраторами доходов бюджета городского округа;
- обеспечение исполнения плановых назначений по доходам и своевременного исполнения расходных обязательств в условиях введения единого налогового платежа;
- повышение эффективности использования муниципального имущества, управления земельными ресурсами;
- обеспечение качественного администрирования доходов участниками бюджетного процесса;
- мобилизация доходов бюджета города и повышение их собираемости, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по налоговым платежам в бюджет города;
- активизация работы Межведомственных комиссий по вопросам легализации объектов налогообложения и погашения налоговой задолженности при администрациях районов городского округа;
- совершенствование нормативно-правовых актов о налогах, принятых органами местного самоуправления, с учетом изменений федерального и регионального законодательства;
- продолжение координации деятельности муниципального земельного контроля для максимального учета при проведении мероприятий по увеличению налоговых поступлений;
- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных предоставлением льгот по местным налогам;
- осуществление эффективного взаимодействия с налоговыми органами в целях улучшения информационного обмена, повышения уровня собираемости налоговых доходов в бюджет в условиях внедрения института единого налогового счета.

Исходя из приоритетов налоговой политики необходимо направить

усилия на решение задач по следующим направлениям:

- мобилизация резервов доходной базы бюджета городского округа;
- актуализация комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа до 2026 года, утвержденного распоряжением Администрации городского округа от 25 января 2023 года № 5-р;
- качественное прогнозирование доходов бюджета главными администраторами доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета городского округа;
- расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет выявления правообладателей ранее неучтенных объектов недвижимости;
- эффективное управление муниципальными услугами, взимание за них платы, которая покроет издержки, связанные с оказанием услуги, и обеспечит дополнительные поступления в местный бюджет;
- проведение мероприятий по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам, и активизации претензионной работы (начисление пени и штрафов и их взыскание) в соответствии с законодательством.

В соответствии с Порядком проведения оценки эффективности налоговых расходов городского округа, утвержденным постановлением Администрации городского округа от 29 мая 2023 года № 862, проведен анализ эффективности налоговых расходов, обусловленных предоставленными налоговыми льготами за счёт бюджета городского округа по каждой категории налогоплательщиков - получателей налоговых расходов в 2023 году, и оценка ожидаемых в 2025-2027 годах потерь бюджета в связи с предоставленными налоговыми льготами.

По итогам проведенной оценки эффективности налоговых расходов города за 2023 год общая сумма потерь бюджета городского округа от предоставления льгот по местным налогам на период 2025-2027 годы оценивается в размере 583,6 млн рублей ежегодно: по налогу на имущество физических лиц – 507,6 млн рублей, по земельному налогу – 76 млн рублей, 97,7 % из которых составляют льготы, установленные федеральным законодательством.

Составной частью доходов бюджета городского округа являются неналоговые доходы. Приоритетным направлением в этой части остается проведение следующих мероприятий:

- усиление работы по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет;
- совершенствование и оптимизация системы администрирования действующих неналоговых платежей и сборов главными администраторами доходов бюджета городского округа;
- инвентаризация муниципального имущества и земельных участков;

- проведение анализа использования имущества, переданного в оперативное управление и хозяйственное ведение;
- реорганизация и приватизация муниципальных унитарных предприятий;
- осуществление продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, с максимальной выгодой;
- обеспечение исполнения обязанности по выплате дивидендов от прибыли хозяйственных обществ с долей участия городского округа в уставных капиталах;
- повышение уровня администрирования полноты и своевременности поступления арендных платежей.

В 2025-2027 годах будет продолжена реализация основных целей и задач налоговой политики, предусмотренных в предыдущие годы - повышение доходного потенциала и финансовой самостоятельности городского округа. В целом в налоговой политике приоритетом сохранится обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов и улучшение качества администрирования налогов.

Особенности формирования доходной части бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов обусловлены изменениями федерального и регионального законодательства:

- установление с 2025 года новой прогрессивной шкалы ставок налога на доходы физических лиц;
- увеличение с 2025 года предельного совокупного дохода для предоставления вычетов на детей с 350 000 до 450 000 рублей;
- увеличение с 2025 года стандартных вычетов на детей: на второго ребенка - с 1 400 до 2 800 рублей, на третьего и на каждого следующего ребенка – с 3 000 до 6 000 рублей;
- установление с 2025 года нового стандартного вычета для лиц, сдавших норматив ГТО, в размере 18 000 рублей в год;
- применение с 2025 года только общих ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения: при объекте «доходы» - 6 %; при объекте «доходы минус расходы» - 15 %;
- отмена с 2025 года повышенных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 8 % и 20 %;
- увеличение предельного размера доходов юридического лица для перехода на налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с 112,5 до 337,5 млн рублей;
- увеличение с 2025 года предельных размеров доходов для применения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - до 450 млн рублей, остаточной стоимости основных средств – с 150 до 200 млн рублей и средней численности сотрудников с 100 до 130 человек;

– уменьшение с 2025 года единого пониженного тарифа страховых взносов с 15 % до 7,6 % для организаций и ИП с основным видом деятельности «обрабатывающее производство»;

– увеличение с 2025 года размера госпошлины, в том числе за регистрацию прав и сделок с дорогой недвижимостью, за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами;

– индексация ставок арендной платы за земельные участки и увеличение базовой ставки за средства наружной рекламы;

– распределение поступлений в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с учетом дифференцированного норматива, установленного Законом Республики Башкортостан от 23 сентября 2022 года № 599-з в размере 5 % при достижении в отчетном году: темпа роста поступлений в бюджет не менее 10 % – устанавливается дополнительный норматив в размере 2,5 % и темпа роста (численности) субъектов малого и среднего предпринимательства не менее 1 % - дополнительный норматив - 2,5 %. Дополнительный дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа установлен на 2025 год в размере 12,5 %.

Налоговые меры, планируемые к реализации в среднесрочной перспективе:

– установление с 2025 года ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 2,5 % для объектов недвижимости с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей, и повышенных ставок в отношении объектов, кадастровая стоимость которых превышает 10 млн рублей;

– установление повышенных ставок по земельному налогу по отдельным категориям земельных участков.

По неналоговым доходам планируется реализация мероприятий по созданию и использованию на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на территории городского округа.

Одновременно, учтена сложная экономическая ситуация на фоне введения санкций, обострение ситуации на финансовых рынках, которые отразились на финансовых результатах предприятий, а также меры поддержки мобилизованных лиц и членов их семей.

Сохраняется риск снижения поступлений арендной платы за земельные участки за счет оспаривания кадастровой стоимости земли, перехода ряда плательщиков на расчет арендной платы по ставке земельного налога и выкупа земельных участков собственниками объектов капитального строительства.

Доходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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 24.05.2022 № 82н.

В соответствии со статьей 32 БК РФ 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Анализ проекта решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также информации, содержащейся в пояснительной записке к проекту, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2 и 62 БК РФ.

Проектом решения Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» общий объем доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан предлагается утвердить на 2025 год в сумме 41 648,1 млн рублей, со снижением к уточненному плану 2024 года на 9 221,8 млн рублей или на 18,1 % и к ожидаемой оценке исполнения за 2024 год, рассчитанной КСП Уфы провизорно, на 8 497,9 млн рублей (из которых 780,7 млн рублей налоговые и неналоговые доходы) или на 16,9 %.

На 2026 год – 43 020,1 млн рублей с увеличением на 1 372,0 млн рублей или на 3,3 % к уровню проекта бюджета 2025 года, на 2027 год – 43 874,2 млн рублей с увеличением на 854,1 млн рублей или на 2,0 % к уровню проекта бюджета 2026 года.

Структура доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на период 2026-2027 годов и удельный вес представлена в таблице № 3.

Таблица № 3
млн рублей

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 21.12.2023)	Удел. вес, %	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом проекта РС от 27.11.2024	Удел. вес, %	Проект бюджета					
					2025 год	Удел. вес, %	2026 год	Удел. вес, %	2027 год	Удел. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	16 264,8	35,7	17 514,1	34,4	20 137,2	48,4	20 951,6	48,7	21 814,7	49,7
Неналоговые	2 531,2	5,6	3 294,6	6,5	2 650,8	6,4	2 565,6	6,0	2 455,1	5,6

доходы										
Всего налоговые и неналоговые доходы	18 796,0	41,3	20 808,7	40,9	22 788,0	54,7	23 517,2	54,7	24 269,8	55,3
Безвозмездные поступления	26 736,3	58,7	30 061,2	59,1	18 860,1	45,3	19 502,9	45,3	19 604,4	44,7
Всего доходы	45 532,3	100,0	50 869,9	100,0	41 648,1	100,0	43 020,1	100,0	43 874,2	100,0

В структуре доходов бюджета городского округа с 2024 года по 2027 год наблюдается рост удельного веса налоговых и неналоговых доходов с 40,9 % до 55,3 %.

Объем доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год в сравнении с 2024 годом представлен в таблице № 4.

Таблица № 4
млн рублей

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 21.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом проекта РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	45 532,3	50 869,9	41 648,1	- 3 884,2	91,5
Налоговые и неналоговые доходы	18 796,0	20 808,7	22 788,0	3 992,0	121,2
Налоговые доходы	16 264,8	17 514,1	20 137,2	3 872,4	123,8
НДФЛ	8 400,0	9 130,4	10 547,2	2 147,2	125,6
Акцизы	85,6	85,6	95,6	10,0	111,7
Налоги на совокупный доход	5 302,4	6 037,8	7 284,1	1 981,7	137,4
Налоги на имущество	2 148,6	1 972,6	1 896,2	-252,4	88,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	51,9	11,4	11,8	-40,1	22,7
Государственная пошлина	276,3	276,3	302,3	26,0	109,4
Неналоговые доходы	2 531,2	3 294,6	2 650,8	119,6	104,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 925,8	1 972,7	1 935,4	9,6	100,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	15,1	19,1	21,7	6,6	143,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	20,6	112,2	8,8	-11,8	42,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	430,1	979,2	492,6	62,5	114,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49,6	97,6	120,2	70,6	242,3
Прочие неналоговые доходы	90,0	113,8	72,1	-17,9	80,1
Безвозмездные поступления	26 736,3	30 061,2	18 860,1	- 7 876,2	70,5

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год прогнозируется в сумме

22 788,0 млн рублей, с ростом к утвержденному бюджету 2024 года на 21,2 %, или на 3 992,0 млн рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов – 23 517,2 млн рублей (с ростом на 729,2 млн рублей или на 3,2 % к 2025 году) и 24 269,8 млн рублей (с ростом на 752,6 млн рублей или на 3,2 % к 2026 году) соответственно.

Данные о планируемом поступлении налоговых и неналоговых доходов в 2025-2027 годах в сравнении с утвержденными и уточненными значениями на 2024 год приведены в таблице № 5.

Таблица № 5
млн рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 21.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом проекта РС от 27.11.2024	Проект бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего:	45 532,3	50 869,9	41 648,1	43 020,1	43 874,2
в том числе налоговые и неналоговые доходы	18 796,0	20 808,7	22 788,0	23 517,2	24 269,8
Удельный вес, %	41,3	40,9	54,7	54,7	55,3

Согласно проекту бюджета в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан в 2025 году на долю налоговых доходов прогнозируется 88,4 % (20 137,2 млн рублей) и неналоговых доходов – 11,6 % (2 650,8 млн рублей).

В 2026 году налоговые доходы составят 89,1 % (20 951,6 млн рублей) и неналоговые доходы – 10,9 % (2 565,6 млн рублей).

В 2027 году налоговые доходы составят 89,9 % (21 814,7 млн рублей) и неналоговые доходы – 10,1 % (2 455,1 млн рублей).

Динамика структуры изменений поступлений налоговых и неналоговых доходов с 2024 года по плановый период 2027 года отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 21.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом проекта РС от 27.11.2024	Проект бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Удельный вес налоговых доходов, %	86,5	84,2	88,4	89,1	89,9
Удельный вес неналоговых доходов, %	13,5	15,8	11,6	10,9	10,1

По налоговым доходам с 2024 года к плановому периоду 2027 года планируется рост. По неналоговым доходам в проекте бюджета наблюдается тенденция к снижению поступлений с 2024 года к 2027 году.

Динамика изменения объемов доходов бюджета на 2024-2027 годы отражена в таблице № 7.

Таблица № 7
млн рублей

Наименование	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом проекта РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Изменение проекта бюджета 2025 г. к уточненному плану 2024 г.		Проект бюджета на 2026 год	Изменение проекта бюджета 2026 г. к проекту бюджета 2025 г.		Проект бюджета на 2027 год	Изменение проекта бюджета 2027 г. к проекту бюджета 2026 г.	
			сумма	%		сумма	%		сумма	%
Всего доходов	50 869,9	41 648,1	-9 221,8	81,9	43 020,1	1 372,0	103,3	43 874,2	854,1	102,0
Налоговые и неналоговые доходы	20 808,7	22 788,0	1 979,3	109,5	23 517,2	729,2	103,2	24 269,8	752,6	103,2
Налоговые доходы	17 514,1	20 137,2	2 623,1	115,0	20 951,6	814,4	104,0	21 814,7	863,1	104,1
НДФЛ	9 130,4	10 547,2	1 416,8	115,5	11 080,5	533,3	105,1	11 660,9	580,4	105,2
Акцизы	85,6	95,6	10,0	111,7	118,3	22,7	123,7	110,8	-7,5	93,7
Налоги на совокупный доход	6 037,8	7 284,1	1 246,3	120,6	7 515,4	231,3	103,2	7 782,4	267,0	103,6
Налоги на имущество	1 972,6	1 896,2	-76,4	96,1	1 914,0	17,8	100,9	1 916,9	2,9	100,2
Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	11,4	11,8	0,4	103,5	12,3	0,5	104,2	12,7	0,4	103,3
Государственная пошлина	276,3	302,3	26,0	109,4	311,1	8,8	102,9	331,0	19,9	106,4
Неналоговые доходы	3 294,6	2 650,8	-643,8	80,5	2 565,6	-85,2	96,8	2 455,1	-110,5	95,7
Доходы от использования муниципального имущества	1 972,7	1 935,4	-37,3	98,1	1 939,4	4,0	100,2	1 943,3	3,9	100,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	19,1	21,7	2,6	113,6	21,7	0,0	100,0	21,7	0,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	112,2	8,8	-103,4	7,8	6,5	-2,3	73,9	6,7	0,2	103,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	979,2	492,6	-486,6	50,3	405,7	-86,9	82,4	290,1	115,6	71,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	97,6	120,2	22,6	123,2	120,2	0,0	100,0	120,2	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	113,8	72,1	-41,7	63,4	72,1	0,0	100,0	73,1	1,0	101,4
Безвозмездные поступления	30 061,2	18 860,1	-11 201,1	62,7	19 502,9	642,8	103,4	19 604,4	101,5	100,5

Из данных, приведенных в таблице, отмечается следующее:

- объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год прогнозируется в сумме 22 788,0 млн рублей, с ростом к уточненному бюджету 2024 года на 9,5 % или на 1 979,3 млн рублей;
- по налоговым доходам с 2024 года к плановому периоду 2027 года планируется рост в абсолютном выражении на 4 300,6 млн рублей;
- по неналоговым доходам в проекте бюджета наблюдается тенденция к снижению поступлений с 2024 года к 2027 году - в абсолютном выражении на 839,5 млн рублей.

6.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа планируются в 2025 году в объеме 20 137,2 млн рублей, с ростом к уточненному плану 2024 года на 15,0 %, или на 2 623,1 млн рублей.

В 2026 году – 20 951,6 млн рублей (с ростом на 4,0 %, или на 814,4 млн рублей к 2025 году) и 21 814,7 млн рублей – в 2027 году (с ростом к предыдущему году на 4,1 %, или на 863,1 млн рублей).

6.1.1. Налог на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)

Сумма налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2025 год определена в объеме 10 547,2 млн рублей. Прогнозируется увеличение НДФЛ в 2025 году к уровню уточненного плана 2024 года на 15,5 %.

На 2026 и 2027 годы – 11 080,5 млн рублей и 11 660,9 млн рублей соответственно, с ростом на 5,1 % и на 5,2 % к предыдущему году соответственно.

Норматив отчислений от налога в бюджет городского округа в 2025-2027 годах составит 19,0%, в том числе дополнительный норматив - 4%. При этом отчисления по дополнительному нормативу составят в 2025 году – 2 053,8 млн рублей, в 2026 году – 2 151,6 млн рублей, в 2027 году – 2 260,2 млн рублей.

Анализ прогнозного объема НДФЛ основывался на:

- данных по фонду заработной платы, предусмотренному в прогнозе СЭР на среднесрочный период;
- данных прогноза Управления федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан (далее – УФНС по РБ), как главного администратора доходов.

В результате выявлены отклонения, представленные в таблице.

Таблица № 8
млн рублей

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
НДФЛ в Проекте бюджета	10 547,2	11 080,5	11 660,9
НДФЛ по прогнозу СЭР (консервативный сценарий) с учетом доп. норматива	11 049,2	11 776,7	12 462,8
НДФЛ по прогнозу СЭР (базовый сценарий) с учетом доп. норматива	11 209,0	12 121,5	13 027,8
НДФЛ по прогнозу УФНС по РБ с учетом доп. норматива	10 655,6	11 462,9	12 332,6
Отклонение НДФЛ по прогнозу СЭР (консервативный сценарий)	502,0	696,2	801,9
Отклонение НДФЛ по прогнозу СЭР (базовый сценарий)	661,8	1 041,0	1 366,9
Отклонение НДФЛ по прогнозу УФНС по РБ	108,4	382,4	671,7

Прогноз УФНС по РБ осуществлялся согласно методике прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом ФНС России от 06.03.2020 № ЕД-7-1/143@ (далее – методика прогнозирования) на основе:

- показателей прогноза СЭР на среднесрочный период (фонд заработной платы);
- динамики налоговой базы по налогу;
- динамики фактических поступлений по налогу;
- динамики налоговых вычетов по налогу;
- налоговых ставок, льгот и преференций.

При этом имеется **отклонение** прогноза в проекте бюджета от прогноза, представленного УФНС по РБ: в 2025 году – на 108,4 млн рублей, в 2026 году – на 382,4 млн рублей, в 2027 – на 671,7 млн рублей.

Кроме того, при прогнозировании **не учтена работа** в рамках Поручения Президента РФ от 02.07.2023 № Пр-1313 по мониторингу **дебиторской задолженности** по доходам, как источника пополнения доходной части бюджета, а также по обеспечению погашения задолженности (п. 26 Комплексного плана мероприятий по увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 2026 года, утвержденного распоряжением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 25.01.2023 № 5-р (далее – Комплексный план) - не менее 70 %). Соответственно при имеющейся просроченной задолженности на 01.10.2024 – 180,8 млн рублей снижение должно составить не менее 126,6 млн рублей, которое должно быть учтено при прогнозировании и **является источником покрытия планируемого уменьшения поступлений за счет увеличенных вычетов на детей**, вводимых в 2025 году.

В результате прогнозный объем НДФЛ в проекте бюджета **занижен** от прогноза, представленного УФНС по РБ: в 2025 году – на 108,4 млн рублей, в 2026 году – на 382,4 млн рублей, в 2027 – на 671,7 млн рублей.

6.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)

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 Российской Федерации, прогнозируется в размере 95,6 млн рублей в 2025 году, 118,3 млн рублей – в 2026 году и 110,8 млн рублей – в 2027 году. Проектом закона Республики Башкортостан о бюджете предусматривается норматив на 2025 год в размере 0,4968%, на 2026 год - 0,5896%, на 2027 год – 0,5364%. Поступления прогнозируются главным администратором доходов бюджета на 2025 год с увеличением на 11,7% к уровню уточненного плана 2024 года исходя из планируемого роста налогооблагаемой базы, в 2026 году - с ростом на 23,7% к 2025 году и в 2027 году - с уменьшением к предыдущему году на 6,3%.

6.1.3. Налоги на совокупный доход

Объём поступлений налогов на совокупный доход в бюджет городского округа город Уфа прогнозируется на 2025 год в сумме 7 284,1 млн рублей, с увеличением к уточненному плану 2024 года на 20,6 %.

В 2026 году – 7 515,4 млн рублей, с ростом на 3,2 % к 2025 году, в 2027 году – 7 782,4 млн рублей, с ростом на 3,6 % к 2026 году. Преобладающую позицию – 93,4 % в 2025 году занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

6.1.3.1. Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (далее – УСН), составят в 2025 году 6 802,7 млн рублей (рост к уточненному плану 2024 года на 23,5 %). Рост поступлений прогнозируется с учетом увеличения дополнительного дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа, установленного на 2025 год (всего норматив отчислений по налогу в бюджет городского округа составит 62,5%). В 2026 году поступления по УСН прогнозируются в сумме 6 996,3 млн рублей (рост на 2,8% к 2025 году), в 2027 году – 7 226,8 млн рублей (рост на 3,3% к 2026 году).

6.1.3.2. Единый сельскохозяйственный налог прогнозируется на основании прогноза главного администратора доходов на 2025 год - в сумме 1,4 млн рублей (снижение на 36,4 % к уровню уточненного плана 2024 года), на плановый период 2026 и 2027 годов – 1,4 и 1,5 млн рублей соответственно (на уровне 2025 года в 2026 году и рост на 7,1% в 2027 году к уровню предыдущего года, соответственно).

6.1.3.3. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2025 году составит 480,0 млн рублей (снижение к уточненному плану 2024 года на 8,9 %), в 2026 году – 517,6 млн рублей (рост на 7,8 % к 2025 году), в 2027 году – 554,2 млн рублей (рост на 7,1 % к 2026 году). Прогноз составлен главным администратором доходов, в 2025 году с уменьшением к утвержденному плану 2024 года, в связи с переносом срока уплаты по налогу с декабря на январь следующего года. В последующие годы - с увеличением, что связано с предполагаемым ростом количества

индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения и увеличением количества выданных патентов.

6.1.4. Налоги на имущество

Налоги на имущество прогнозируются на 2025 год в сумме 1 896,2 млн рублей, с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 3,9 %.

В 2026 году – 1 914,0 млн рублей, в 2027 году – 1 916,9 млн рублей, с ростом в 2026 и 2027 годах к предыдущему году на 0,9 % и 0,2 % соответственно.

6.1.4.1. Налог на имущество физических лиц на 2025 год прогнозируется в сумме 949,3 млн рублей, с уменьшением на 3,1 % по сравнению с уточненным планом 2024 года.

В 2026 и 2027 годах – в сумме 950,9 млн рублей и 953,1 млн рублей соответственно, с ростом к предыдущему году на 0,2 % ежегодно.

Прогноз поступлений налога составлен на основе расчетов главного администратора доходов.

6.1.4.2. Налог на имущество организаций на 2025 год прогнозируется в сумме 333,8 млн рублей, в 2026 году - в сумме 350,1 млн рублей и в 2027 году – 350,8 млн рублей на основании прогноза главного администратора доходов. На 2025 год в бюджете городского округа налог прогнозируется с ростом на 7,1 % к уточненному плану на 2024 год. В 2026 и в 2027 годах – с ростом к предыдущему году на 4,9 % и 0,2 % соответственно.

6.1.4.3. Прогноз поступлений земельного налога в бюджет городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определен в сумме 613,0 млн рублей ежегодно на основании прогноза главного администратора доходов. Снижение к уточненному плану 2024 года составит 10,0 %.

Земельный налог в бюджет городского округа включает в себя:

- земельный налог с организаций на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется в объёме 457,0 млн рублей ежегодно. В 2025 году прогнозируемое уменьшение к уточненному плану 2024 года составит 11,8 %. На снижение поступлений налогов оказывает влияние оспаривание налогоплательщиками кадастровой стоимости объектов, подлежащих налогообложению.

- земельный налог с физических лиц прогнозируется в объёме 156,0 млн рублей на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов ежегодно (с уменьшением к уровню уточненного плана 2024 года на 4,1 %).

6.1.5. 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 2025 год прогнозируется в сумме 11,8 млн рублей, с ростом на 3,5 % к уточненному плану на 2024 год.

В 2026 и 2027 годах – 12,3 млн рублей (рост на 4,2 % к 2025 году) и 12,7 млн рублей (рост на 3,3 % к 2026 году) соответственно.

6.1.6. Государственная пошлина

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет городского округа в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов определён на основании прогноза главных администраторов доходов в сумме 302,3 млн рублей в 2025 году, с ростом к уточненному плану 2024 года на 9,4%. В 2026 и 2027 годах поступления прогнозируются – 311,1 млн рублей и 330,9 млн рублей соответственно, с ростом на 2,9 % и 6,4 % к предыдущему году соответственно. Основную долю (99,4%) составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в объёме: 300,6 млн рублей - в 2025 году, 309,5 и 329,3 млн рублей - в 2026 и 2027 годах. Прогноз составлен главными администраторами доходов бюджета исходя из планируемого количества обращений за совершением юридически значимых действий.

6.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа планируются в 2025 году в объёме 2 650,8 млн рублей с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 19,5 % или на 643,8 млн рублей.

В 2026 и 2027 годах – 2 565,6 млн рублей и 2 455,1 млн рублей, со снижением к 2025 году на 3,2 % или на 85,2 млн рублей и к 2026 году – на 4,3 % или на 110,5 млн рублей соответственно.

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

6.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на 2025 год в бюджете городского округа в сумме 1 935,4 млн рублей (со снижением к уровню уточненного плана 2024 года на 1,9 %), на плановый период 2026 и 2027 годов – 1 939,4 млн рублей и 1 943,3 млн рублей (с ростом в 2026 и 2027 годах к предыдущему году – на 0,2 % ежегодно).

Основные поступления указанных доходов формируются за счёт поступлений:

6.2.1.1. 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 2025 год и на плановый

период 2026 и 2027 годов в сумме 1 400,0 млн рублей ежегодно (на уровне уточненного плана 2024 года).

6.2.1.2. 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 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 120,0 млн рублей ежегодно (с увеличением к уровню уточненного плана 2024 года на – 13,2 %).

6.2.1.3. 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 2025 год в сумме 197,5 млн рублей (уменьшение к уточненному плану 2024 года на 5,0 %), на плановый период 2026 и 2027 годов – 191,9 млн рублей и 186,9 млн рублей (снижение к 2025 году – на 2,8 % и снижение к 2026 году – на 2,6 %). Прогноз составлен главными администраторами доходов бюджета. 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.

6.2.1.4. Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, прогнозируются на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 0,8 млн рублей ежегодно (с увеличением к уровню уточненного плана 2024 года в 1,7 раза). Прогноз составлен главными администраторами доходов бюджета, доходы поступают в результате заключения соглашений об установлении ограниченного пользования и носят заявительный характер.

6.2.1.5. Сумма доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу определена на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 50,0 млн рублей ежегодно (рост к уточненному плану 2024 года в 2,5 раза). Прогноз определен главным администратором доходов бюджета с учётом ожидаемого увеличения фактического уровня доходности хозяйственных обществ и соответственно поступления дивидендов.

6.2.1.6. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом. Во исполнение Федеральных законов (от 27 декабря 2019 № 485-ФЗ) «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и «О защите конкуренции», государственные и муниципальные предприятия, созданные до 08 января 2020 года и осуществляющие деятельность на товарных

рынках, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации и реорганизации по решению учредителя до 01 января 2025 года. Администрацией городского округа город Уфа Республики Башкортостан принято постановление от 11 ноября 2022 года № 1936 «Об утверждении плана мероприятий по реформированию муниципальных унитарных предприятий городского округа город Уфа Республики Башкортостан до 01 января 2025 года». Объём перечислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом, на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не планируется, что обусловлено реорганизацией муниципальных унитарных предприятий. При этом, в соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 31 июля 2020 года № 1148 в форме муниципального унитарного предприятия подлежит сохранению МУП УИТ г. Уфы.

6.2.1.7. *Прочие доходы от использования муниципального имущества* прогнозируются на 2025 год в сумме 167,0 млн рублей, со снижением на 29,3 % к уровню уточненного плана 2024 года. На плановый период 2026 и 2027 годов доходы прогнозируются в объеме 176,7 млн рублей и 185,6 млн рублей соответственно (на 2026 год с увеличением на 5,8 % к уровню 2025 года, на 2027 год – с ростом на 5,0 % к уровню 2026 года).

В прогнозе доходов бюджета в составе прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов 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; плата по договору на размещение нестационарных торговых объектов (объектов по оказанию услуг); средства, поступающие от продажи права заключения договора о комплексном развитии территории.

Таблица № 9
млн рублей

Наименование	Прогноз		
	на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
1	2	3	4
Средства от поступлений платы за предоставление рекламных мест	62,3	72,9	76,7
Плата по договору на размещение нестационарных торговых объектов (объектов по оказанию услуг)	17,9	15,1	19,5
Плата за наём жилых помещений в муниципальном жилищном фонде	51,0	52,0	53,0
Денежные средства за оказание услуг по предоставлению мест на кровле (крыше) объекта муниципального нежилого фонда	9,0	8,5	8,0
Средства, поступающие от продажи права	26,8	28,2	28,4

Наименование	Прогноз		
	на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
заключения договора о комплексном развитии территории			
Итого:	167,0	176,7	185,6

Средства, поступающие от продажи права заключения договора о комплексном развитии территории прогнозируются с увеличением, расчеты основаны на планируемых к заключению договоров КРТ с оплатой цены права заключения договора.

Анализ прогнозирования доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогноз поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в проекте бюджета составлен:

1. По арендной плате за земли, находящиеся в муниципальной собственности, и земли, государственная собственность на которые не разграничена, на территории городского округа **без учета:**

- **дополнительного объема поступлений от индексации ставок по арендной плате за земли, утвержденных решением Совета ГО г. Уфа РБ от 02.10.2024 № 44/4 «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 3 декабря 2007 года № 30/7 «Об арендной плате за землю в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».** Согласно финансово-экономическому обоснованию ожидаемое **увеличение доходов** составит **280,0 млн рублей ежегодно**. План в проекте бюджета сохранился на уровне 2024 года -1 400,0 млн рублей.

- **просроченной дебиторской задолженности** по состоянию на 01.10.2024 **в сумме 1 455,9 млн рублей** (за исключением безнадежной к взысканию), включая пени по решениям судов 255,3 млн рублей, которая является значительным объемом для **источника формирования доходной части бюджета города**. При этом, **не учтена работа** в рамках Поручения Президента РФ по мониторингу **дебиторской задолженности** по доходам, а также по реализации обеспечения погашения задолженности согласно Комплексному плану.

В результате **занижение** поступлений по арендной плате за земли от проекта бюджета составило: **в 2025 году – на 268,1 млн рублей, в 2026 году – на 264,1 млн рублей, в 2027 – на 260,2 млн рублей.**

2. По плате за предоставление рекламных мест **без учета увеличения поступлений от повышения размера годовой базовой ставки за один кв. м. информационного поля средства наружной рекламы** и коэффициента, зависящего от вида средства наружной рекламы, применяемого к светодиодным видеоэкранам (табло) (проект решения Совета ГО г. Уфа РБ «О внесении изменений в правила размещения и эксплуатации средств наружной

рекламы на территории ГО г. Уфа РБ»). Ожидаемое **увеличение доходов при применении новой ставки с 01.01.2025** составит 17,5 млн рублей.

В результате прогнозный **объем доходов от использования муниципального имущества занижен: в 2025 году – на 285,6 млн рублей, в 2026 году – на 281,6 млн рублей, в 2027 году – на 277,7 млн рублей.**

В тоже время, объем поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в проекте бюджета 2025 года запланирован в сумме 1 935,4 млн рублей, что **ниже исполнения по состоянию на 01.12.2024 - 2 042,9 млн рублей**, ожидаемой оценки 2024 года, провизорно рассчитанной КСП Уфы (2 266,5 млн рублей), и отчетных данных за 2023 год (2 123,8 млн рублей).

6.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

В составе платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2025-2027 годы в сумме 21,7 млн рублей ежегодно (с ростом к уточненному плану 2024 года на 13,6 %). Прогноз составлен на основании сведений, представленных главным администратором доходов бюджета (Управлением Росприроднадзора по Республике Башкортостан) с учетом роста ожидаемых поступлений за счёт погашения задолженности крупными плательщиками.

6.2.3. 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 на 2025 год в сумме 8,8 млн рублей (с уменьшением на 92,2 % к уточненному плану 2024 года), на 2026 год – 6,5 млн рублей (снижение к предыдущему году на 26,4 %) и 2027 год – 6,7 млн рублей (рост к предыдущему году 3,1 %).

Прогноз поступлений составлен администраторами доходов бюджета. В составе доходов планируются поступления в рамках проведения претензионной работы с дебиторами по средствам, получаемым в виде компенсации за произведённые расходы на переселение из аварийного жилья за счёт бюджетных средств.

6.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В составе неналоговых доходов предусматриваются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 492,6 млн рублей на 2025 год (с уменьшением на 49,7 % к уточненному плану 2024 года), на 2026 и 2027 годы – соответственно 405,7 млн рублей и 290,1 млн рублей (со снижением в 2026 году к 2025 году на 17,6 % и снижением в 2027 году на 28,5 % к 2026 году).

6.2.4.1. 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), а также доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов предполагается получить в сумме 149,1 млн рублей в 2025 году (снижение к уточненному плану 2024 года на 66,2 %), в сумме 118,7 и 89,1 млн рублей – в 2026 и 2027 годах соответственно (со снижением к 2025 году на 20,4% и к 2026 году на 24,9%). Прогноз поступлений составлен главными администраторами доходов бюджета, снижение обусловлено уменьшением количества продаж муниципального имущества.

6.2.4.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (включая плату за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов) запланированы на 2025 год в сумме 343,5 млн рублей (со снижением на 36,1 % к уточненному плану 2024 года); на 2026 год - 287,0 млн рублей и на 2027 год - 201,0 млн рублей (со снижением в 2026 году к 2025 году на 16,4% и снижением в 2027 году на 30,0% к 2026 году). Прогноз поступлений составлен главными администраторами доходов бюджета исходя из количества земельных участков, планируемых к реализации.

6.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации прогнозируются на 2025 год в сумме 120,2 млн рублей (рост на 23,2 % к уточненному плану 2024 года), на плановый период 2026 и 2027 годов – в сумме 120,2 и 120,3 млн рублей соответственно. Прогноз доходов определён на основании прогноза главных администраторов доходов.

В общей сумме прогнозных показателей по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации на 2025 год доля штрафов, налагаемых административными комиссиями по районам городского округа составляет 66,6%. Прогнозные показатели по доходу запланированы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 80,0 млн рублей ежегодно, с ростом к уровню уточненного плана 2024 года на 3,9 %. Прогноз осуществлялся исходя из роста фактических поступлений за счёт дальнейшего повышения эффективности работы комиссий в части усиления контроля, применения мер административной ответственности, активизации претензионной работы (начисление пени и штрафов и их взимание) и работы с должниками с использованием программного комплекса, которым обеспечены все административные комиссии районов.

6.2.6. Прочие неналоговые доходы

Объём прочих неналоговых доходов бюджета городского округа оценивается на 2025 год в сумме 72,1 млн рублей, с уменьшением к уточненному плану 2024 года на 36,7 %, на плановый период 2026 и 2027 годов – 72,1 млн рублей и 73,1 млн рублей соответственно. В составе прочих неналоговых доходов прогнозируются поступления в возмещение ущерба (восстановительная стоимость) за снос и повреждение зеленых насаждений. Прогноз составлен главным администратором доходов бюджета - Управлением коммунального хозяйства и благоустройства Администрации городского округа.

6.2.7. Просроченная дебиторская задолженность городского округа город Уфа Республики Башкортостан

Анализ просроченной дебиторской задолженности городского округа город Уфа Республики Башкортостан представлена в таблице № 10.

Таблица № 10
млн рублей

Доходы	Просроченная дебиторская задолженность, млн рублей		Темп роста/снижения просроченной дебиторской задолженности, %
	01.01.2024	01.10.2024	
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 876,5	2 899,3	100,8
Налоговые доходы	976,3	677,0	69,3
НДФЛ	231,9	180,8	78,0
Налоги на совокупный доход	213,1	138,0	64,8
Налоги на имущество	525,7	349,7	66,5
Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	0,4	0,6	150,0
Государственная пошлина	5,2	7,9	151,9
Неналоговые доходы	1 900,2	2 222,3	117,0
Доходы от использования муниципального имущества	1 807,1	1 831,3	101,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25,8	41,8	162,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	37,7	41,8	110,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	29,6	79,3	в 2,7 раза
Прочие неналоговые доходы	-	228,1	

Просроченная дебиторская задолженность в городском округе по состоянию на 01.10.2024 по доходам составляет 2 899,3 млн рублей, в том

числе: по налоговым доходам – 677,0 млн рублей, по неналоговым доходам – 2 222,3 млн рублей. При этом **наблюдается динамика увеличения просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам** с 1 900,2 млн рублей на начало 2024 года до 2 222,3 млн рублей или на 17 % (или на 5 % без прочих неналоговых доходов) на 1 октября текущего года.

Учитывая **снижение** прогнозируемого **объема по неналоговым доходам**, наблюдается недостаточность работы в рамках Поручения Президента РФ от 02.07.2023 № Пр-1313 по мониторингу дебиторской задолженности и по мероприятиям Комплексного плана, и как следствие, **отсутствие объема просроченной дебиторской задолженности в прогнозе по доходам**, как источника увеличения доходной части бюджета.

6.3. Безвозмездные поступления

Общий объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа характеризуется следующими данными по годам:

Таблица № 11
млн рублей

Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 21.12.2023)	2025 год		2026 год		Проект бюджета на 2027 год
		Утвержденный план (плановый период) (РС № 33/4 от 21.12.2023)	Проект бюджета	Утвержденный план (плановый период) (РС № 33/4 от 21.12.2023)	Проект бюджета	
1	2	3	4	5	6	7
Общий объём безвозмездных поступлений, млн рублей	26 736,3	16 617,0	18 860,1	16 884,2	19 502,9	19 604,4
Доля общего объёма безвозмездных поступлений в общем объёме доходов, %	58,7	46,5	45,3	46,4	45,3	44,7
Прирост (снижение) к предыдущему году, млн рублей	x	x	-7 876,2	x	642,8	101,5
Прирост (снижение) к предыдущему году, %	x	x	-29,5	x	3,4	0,5

Общий объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа планируется в соответствии с проектом Закона Республики Башкортостан

«О бюджете Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и будет уточнен после его утверждения.

Прогнозируемый объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в 2025 году составит 18 860,1 млн рублей, или 45,3 % от общего объёма доходов бюджета городского округа, с уменьшением к утверждённому плану 2024 года на 7 876,2 млн рублей, или на 29,5 %. В 2026 году – 19 502,9 млн рублей, с увеличением на 642,8 млн рублей или на 3,4 % к уровню 2025 года, в 2027 году – 19 604,4 млн рублей, с увеличением на 101,5 млн рублей, или на 0,5 % к уровню 2026 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа представлена в таблице № 12.

Таблица № 12
млн рублей

Безвозмездные поступления	Утвержденный бюджет (план. период) РС № 33/4 от 21.12.2023)	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	13 144,9	4 459,2	4 515,1	3 940,8
Субвенции	12 055,8	13 595,5	14 180,2	14 856,0
Иные межбюджетные трансферты	1 535,6	805,4	807,6	807,6
Всего	26 736,3	18 860,1	19 502,9	19 604,4

Объём субсидий в 2025 году прогнозируется в сумме 4 459,2 млн рублей, с уменьшением к утвержденному бюджету 2024 года на 8 685,7 млн рублей, или на 66,1 %. В 2026 и 2027 годах – 4 515,1 млн рублей и 3 940,8 млн рублей, с увеличением к проекту бюджета 2025 года на 55,9 млн рублей, или на 1,3 % и со снижением к проекту бюджета 2026 года – на 574,3 млн рублей, или на 12,7 % соответственно.

Объём субвенций в 2025 году прогнозируется в сумме 13 595,5 млн рублей, с ростом к утвержденному бюджету 2024 года на 1 539,7 млн рублей, или на 12,8 %. В 2026 и 2027 годах – 14 180,2 млн рублей и 14 856,0 млн рублей, с ростом к проекту бюджета 2025 года на 584,7 млн рублей, или на 4,3 % и к проекту бюджета 2026 года – на 675,8 млн рублей, или на 4,8 % соответственно.

Объём иных межбюджетных трансфертов в 2025 году прогнозируется в сумме 805,4 млн рублей, с уменьшением к утвержденному бюджету 2024 года на 730,2 млн рублей, или на 47,6 %. В 2026 и 2027 годах – 807,6 млн рублей ежегодно с увеличением к проекту бюджета 2025 года на 2,2 млн рублей на 0,3 %.

Структура межбюджетных трансфертов представлена в таблице №13.

Таблица № 13
млн рублей

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
1	2	3	4	5
Всего	26 736,3	18 860,1	19 502,9	19 604,4
Дотации бюджету городского округа	-	-	-	-
Субсидии бюджету городского округа:	13 144,9	4 459,2	4 515,1	3 940,8
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	1 084,8			
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	5 583,8			
субсидии на софинансирование расходов по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 313,4	1 015,6	315,3	302,5
субсидии на софинансирование расходов по строительству автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений общего пользования местного значения		515,3	380,8	440,8
субсидии на софинансирование расходов по реконструкции автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений общего пользования местного значения		452,1	650,9	
Субсидии бюджетам городских округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	1 316,4			
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	756,0	693,1	654,7	654,7
Субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура, возникающих при реализации мероприятий, направленных на создание современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления	29,1		102,9	102,9
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	28,3	40,2	40,4	40,5
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	18,9	5,3	5,4	5,4
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	108,6	117,4	1 550,6	1 550,6
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	224,5			
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование создания (реконструкции) объектов	166,4			

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений				
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение отдельных полномочий	29,1	29,2	29,2	29,2
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Доведение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в Республике Башкортостан)	109,9	126,3	133,1	142,4
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Доведение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования до средней заработной платы учителей в Республике Башкортостан)	221,7	338,4	357,1	381,3
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов в муниципальных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность)	59,0	61,1	61,1	61,1
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Мероприятия по улучшению систем наружного освещения населенных пунктов Республики Башкортостан)	42,6		43,1	43,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий муниципальных образований Республики Башкортостан «Башкирские дворики»	220,00			
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Реализация мероприятий по развитию образовательных организаций)	36,90	1,2	4,2	
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения)		1,9		
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Обеспечение мероприятий по благоустройству городских общественных территорий)	1 610,7	875,8		
Прочие субсидии бюджетам городских округов (проведение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Республики Башкортостан)	24,2	25,6	25,6	25,6
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Реализация дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми граждан из Республики Башкортостан, принимающих участие в специальной	34,5	33,4	33,4	33,4

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
военной операции, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в Республике Башкортостан)				
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Обеспечение детей участников специальной военной операции – учащихся 5-11 классов горячим бесплатным питанием в общеобразовательных организациях Республики Башкортостан)	27,6	28,8	28,8	28,9
Прочие субсидии бюджетам городских округов (Финансирование организаций, осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки)	98,5	98,5	98,5	98,5
Субвенции бюджету городского округа:	12 055,8	13 595,5	14 180,2	14 856,0
Субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, благоустроеными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет, благоустроеными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений либо по их выбору социальными выплатами (за исключением расходов, софинансируемых за счет средств федерального бюджета)	344,8	342,3	165,3	165,3
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в части расходов на оплату труда педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций, предоставляющих дошкольное образование	3 002,7	3 416,9	3 644,6	3 891,0
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных	36,8	36,2	36,2	36,2

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в части расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций, предоставляющих дошкольное образование				
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в части расходов на оплату труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций	4 867,6	5 823,3	6 210,0	6 628,6
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в части расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек муниципальных общеобразовательных организаций	347,7	347,7	347,7	347,7
Осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству	95,7	105,4	105,4	105,4
Осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению в пределах муниципального образования деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	34,1	36,0	36,0	36,0
Осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий	16,9	17,8	17,8	17,8
Обеспечение бесплатным проездом детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджета Республики Башкортостан или	4,9	5,5	5,5	5,5

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
местных бюджетов, на городском, пригородном транспорте, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси)				
Осуществление государственных полномочий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных организациях), кроме полномочий по содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных организациях и медицинских организациях государственной системы здравоохранения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в части ежемесячного пособия на содержание детей, переданных на воспитание в приемную и патронатную семью, вознаграждения, причитающегося приемным и патронатным родителям, пособий на содержание детей, переданных под опеку и попечительство	196,7	223,6	223,6	223,6
Осуществление государственных полномочий по социальной поддержке учащихся муниципальных общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей по обеспечению бесплатным питанием	46,7	44,4	44,4	44,4
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	14,2	14,3	14,8	14,8
Осуществление государственных полномочий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в части организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей указанных категорий	18,4	19,5	20,5	20,5
Осуществление государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)	270,7	281,6	293,0	293,0
Проведение ремонта жилых помещений, нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма либо собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	2,3	1,8	1,5	1,5
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в части расходов на оплату	1 204,4	1 446,7	1 446,7	1 446,7

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
труда административно-управленческого и вспомогательного персонала муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций, предоставляющих дошкольное образование, участвующего в реализации общеобразовательных программ				
Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в части расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала муниципальных общеобразовательных организаций, участвующего в реализации общеобразовательных программ	475,0	571,0	571,0	571,0
Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	588,8	477,5	597,8	597,8
Осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	61,3	61,3	61,3	61,3
Осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	23,9	23,9	23,9	23,9
Осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, вставших на учет после 1 января 2005 года и страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний	29,0	13,8	13,8	13,8
Социальная поддержка учащихся муниципальных	2,8	2,9	3,0	3,0

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Проект бюджета		
		на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
общеобразовательных организаций из многодетных малоимущих семей по предоставлению набора школьно-письменных принадлежностей первоклассникам				
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	349,5	260,5	270,9	281,8
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	20,7	21,4	21,7	21,7
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,2	0,2	3,8	3,8
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	1 535,6	805,4	807,6	807,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	67,0	67,0	76,8	76,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	484,3	491,2	497,1	497,1
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	747,4			
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (Проведение мероприятий в области культуры и искусства)	0,50	0,50	0,50	0,50
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (софинансирование расходов, возникающих при предоставлении сертификатов, удостоверяющих право на получение места в частных дошкольных образовательных организациях, в организациях и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в Республике Башкортостан)	134,2	134,2	134,2	134,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (финансирование расходов, связанных с уплатой лизинговых платежей на закупку коммунальной техники)	102,2	112,5	99,0	99,0

6.4. Оценка эффективности налоговых расходов (льгот) городского округа город Уфа Республики Башкортостан за 2023 год

По итогам оценки эффективности налоговых расходов города за 2023 год общая сумма потерь бюджета городского округа от предоставления льгот по местным налогам на период 2025-2027 годы оценивается в размере 583,6 млн рублей ежегодно: по налогу на имущество физических лиц – 507,6 млн рублей, по земельному налогу – 76 млн рублей, 97,7 % из которых составляют льготы, установленные федеральным законодательством.

Оценка эффективности налоговых расходов муниципального образования городского округа город Уфа Республики Башкортостан проведена в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности налоговых расходов городского округа город Уфа РБ, утверждённым постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 29.05.2023 № 862.

Объем налоговых льгот (расходов) бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан за 2023 год, предоставляемых решениями Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 26.11.2014 № 37/4 «О налоге на имущество физических лиц», «Об установлении земельного налога», представлен в таблице № 14.

Таблица № 14
тыс. рублей

Наименование льготы	Выпадающие доходы бюджета – налоговые льготы (расходы)
Общая сумма, выпадающих доходов бюджета, в т. ч.:	12 652
Налог на имущество физических лиц	9 347
Родители (усыновители, опекуны, попечители), имеющие детей-инвалидов	1 851
Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, а также лица из числа указанных лиц в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, имеющих лицензию на осуществление образовательной деятельности	37
Физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей	6 803
Дети в многодетных семьях (имеющих трех и более детей) в возрасте до 18 лет, а также лица из числа указанных лиц в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, имеющих лицензию на осуществление образовательной деятельности	656
Земельный налог (юридические лица)	2 071
Льгота по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения:	
Детские оздоровительные учреждения, независимо от источников финансирования	2 071
Уменьшение налоговой базы на величину кадастровой	

стоимости земельных участков, используемых членами некоммерческих объединений, относящимися к категориям физических лиц, перечисленных в пункте 7 решения, а также в пункте 5 статьи 391 Кодекса, но не более чем на стоимость 600 квадратных метров на каждого из указанных членов некоммерческих объединений	
Садоводческие и огороднические некоммерческие объединения граждан	0
Земельный налог (физические лица)	1 234
Уменьшение налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении	
Герои Социалистического Труда	0
Ветераны труда	905
Ветераны военной службы	27
Родители (усыновители, опекуны, попечители), имеющие детей-инвалидов	186
Физические лица, имеющие трех и более несовершеннолетних детей	59
Дети в многодетных семьях (имеющих трех и более детей) в возрасте до 18 лет, а также лица из числа указанных лиц в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, имеющих лицензию на осуществление образовательной деятельности	54
Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, а также лица из числа указанных лиц в возрасте до 24 лет, обучающиеся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, имеющих лицензию на осуществление образовательной деятельности	3

Общий объем выпадающих доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот (расходов) по земельному налогу и налогу на имущество физических в соответствии с решениями Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан за 2023 год составил 12 652 тыс. рублей.

Результаты оценки используются при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

7. Анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта бюджета

Основополагающим принципом формирования расходной части бюджета городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов является приоритетное финансирование мер социальной поддержки населения, направленных на повышение качества жизни и благополучие людей, формирование комфортной и безопасной среды, а также на развитие и

поддержку инфраструктуры города при сохранении сбалансированности и устойчивости бюджета.

Особенности формирования расходной части бюджета городского округа в 2025 году и на период до 2027 года обусловлены необходимостью реализации следующих подходов:

- концентрация финансовых ресурсов на достижение результатов, целевых показателей и контрольных точек региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов, в целях выполнения задач, определенных Указом № 309;
- первоочередное обеспечение финансовыми ресурсами социальных обязательств, осуществление взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств;
- поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, установленных указами Президента Российской Федерации;
- обеспечение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом установленного с 01 января 2025 года минимального размера оплаты труда;
- создание комфортных условий для обучающихся в рамках модернизации школьных, дошкольных систем образования, продолжение работы по патриотическому воспитанию обучающихся, повышению престижа профессии педагога, развитию и поддержке дополнительного образования;
- обновление инфраструктуры музеев, театров, библиотек, клубов, детских школ искусств, сохранение исторического и культурного наследия и его использование для воспитания и образования, а также создание условий для реализации каждым человеком его творческого потенциала;
- создание благоприятных условий проживания граждан, реализация проектов по благоустройству общественных пространств и дворовых территорий, модернизация и обеспечение бесперебойного функционирования систем коммунальной инфраструктуры;
- оказание государственной поддержки семьям с детьми, участникам специальной военной операции и членам их семей;
- обеспечение транспортного обслуживания населения электротранспортом, а также обновление подвижного состава общественного пассажирского электротранспорта;
- оказание мер государственной поддержки отдельным категориям граждан для улучшения жилищных условий;
- повышение качественных характеристик сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения;
- оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятым гражданам).

Расходные параметры бюджета городского округа на 2025 год сформированы по «программной» структуре расходов бюджета (25 муниципальных программ). Расходы определены исходя из оценки доходов бюджета городского округа до 2027 года, прогнозируемого объема расходных обязательств городского округа в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

Таблица № 15

Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2024 год	Бюджет ГО г. Уфа РБ				
		на 2025 год		на 2026 год		на 2027 год
		утв. РС № 33/4	Проект бюджета	утв. РС № 33/4	Проект бюджета	Проект бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем расходов, млн рублей	45 532,3	35 733,0	41 648,1	36 382,5	43 020,1	43 874,2
Прирост (снижение) к предыдущему году, млн рублей	x	x	-3 884,2	x	1 372	854,1
Темп прироста (снижения) к предыдущему году, %	x	x	91,5	x	103,3	102,0

В соответствии с требованиями статьи 32 БК РФ все расходы в полном объеме отражены в проекте бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Прогнозируемый объем расходных обязательств городского округа город Уфа Республики Башкортостан оценивается:

- в 2025 году в сумме 41 648,1 млн рублей с уменьшением на 8,5 % или на 3 884,2 млн рублей к утвержденному плану 2024 года, с ростом на 16,6 % или на 5 915,1 млн рублей к утвержденному бюджету (плановый период) на 2025 год;

- в 2026 году – 43 020,1 млн рублей, с ростом на 6 637,6 млн рублей или на 18,2 % к утвержденному бюджету (плановый период) 2026 года, с увеличением на 1 372 млн рублей или на 3,3 % к предлагаемому к утверждению проекту бюджета на 2025 год;

- в 2027 году – 43 874,2 млн рублей с увеличением на 854,1 млн рублей или на 2,0 % к предлагаемому к утверждению проекту бюджета на 2026 год.

В соответствии с требованиями статьи 65 БК РФ 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также причины изменения объемов расходов приведены в соответствующих разделах настоящего заключения.

Сравнение расходов проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и с плановыми показателями

утверженного и уточненного бюджета 2024 года представлено в таблице № 16.

Таблица № 16
млн рублей

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/−	%
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	2 887,0	3 033,1	3 327,6	440,6	115,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 064,7	1 151,3	1 188,9	124,2	111,7
Национальная экономика	9 150,1	12 088,6	6 941,4	-2 208,7	75,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	10 320,8	12 531,4	4 497,1	-5 823,8	43,6
Охрана окружающей среды	49,2	75,6	60,4	11,2	122,8
Образование	18 569,4	19 925,3	21 601,9	3 032,5	116,3
Культура, кинематография	896,4	1 176,7	1 157,9	261,5	129,2
Социальная политика	1 214,7	1 525,8	1 152,7	-62,0	94,9
Физическая культура и спорт	1 054,0	1 159,6	1 267,6	213,6	120,3
Средства массовой информации	71,1	80,6	78,3	7,2	110,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	254,9	254,9	374,3	119,4	146,8
Всего расходов	45 532,3	53 002,8	41 648,1	-3 884,2	91,5

Общая характеристика расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденных на 2025 год и планируемых на период 2026-2027 годов, представленных в материалах к проекту, приведена по разделам классификации расходов в таблице № 17.

Таблица № 17
млн рублей

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)		Проект бюджета					
			2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма	уд. вес. %	сумма	уд. вес. %	сумма	уд. вес. %	сумма	уд. вес. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	2 887,0	6,3	3 327,6	8,0	3 109,6	7,2	3 114,2	7,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 064,7	2,3	1 188,9	2,9	1 167,9	2,7	1 158,5	2,6
Национальная экономика	9 150,1	20,1	6 941,4	16,7	5 769,9	13,4	5 145,6	11,7

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)		Проект бюджета					
			2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	10 320,9	22,7	4 497,1	10,8	2 866,6	6,7	2 973,6	6,8
Охрана окружающей среды	49,2	0,1	60,4	0,1	60,4	0,1	60,4	0,1
Образование	18 569,4	40,8	21 601,9	51,9	23 396,6	54,4	24 161,3	55,1
Культура, кинематография	896,4	2,0	1 157,9	2,8	1 068,5	2,5	1 121,7	2,6
Социальная политика	1 214,7	2,7	1 152,7	2,8	979,2	2,3	986,2	2,2
Физическая культура и спорт	1 054,0	2,3	1 267,6	3,0	1 089,7	2,5	1 094,9	2,5
Средства массовой информации	71,1	0,2	78,3	0,2	78,3	0,2	78,3	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	254,9	0,6	374,3	0,9	462,9	1,1	708,3	1,6
Условно утвержденные расходы	0	0		0,0	2 970,5	6,9	3 271,2	7,5
Всего расходов	45 532,3	100,0	41 648,1	100,0	43 020,1	100,0	43 874,2	100,0

Удельный вес расходов бюджета, предусмотренных на социальную сферу в 2025 году составил 60,5 % или 25 180,1 млн рублей, что выше уровня утвержденного бюджета 2024 года на 15,8 % или на 3 445,6 млн рублей в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

Удельный вес расходов на социальный блок в 2026 год – 26 534,0 млн рублей или 61,7 %, на 2027 год – 27 364,1 млн рублей 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 № 18

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	2 887,0	3 033,1	3 327,6	440,6	115,3
Доля в общем объеме расходов, %	6,3	5,7	8,0	1,7	127,0

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2025 год запланированы бюджетные ассигнования в объеме 3 327,6 млн рублей с увеличением на 440,4 млн рублей или на 15,3 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год.

На рост расходов по разделу в 2025 году повлияло выделение средств на организационный взнос для проведения Общего собрания Союза МКСО в г. Уфе, оплату членских взносов в общественные организации, коммунальных услуг, услуг связи, услуг охраны, услуг по содержанию имущества (в том числе на оплату капитального и текущего ремонта), приобретение основных средств и материальных запасов, ремонт муниципальных нежилых помещений, оплату исполнительных листов.

На 2026 год предусматриваются расходы в объеме 3 109,6 млн рублей со снижением на 218,0 млн рублей или на 6,6 % к уровню 2025 года.

На 2027 год предусматриваются расходы в объеме 3 114,2 млн рублей с увеличением на 4,6 млн рублей к уровню 2026 года.

На изменение расходов в 2026-2027 годах по разделу повлияло:

- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, услуг охраны, услуг по содержанию имущества, оплату членских взносов в общественные организации;
- уменьшение расходов на капитальный и текущий ремонт;
- увеличение расходов на оплату расходов по исполнительным листам;
- увеличение расходов на ремонт муниципальных нежилых помещений;
- уменьшение средств на проведение дополнительных выборов депутатов Совета городского округа, организационный взнос для проведения Общего собрания Союза МКСО в г. Уфе.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составит 8,0 %, 7,2 %, 7,1 % соответственно.

Планируемые расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации отражены в таблице № 19.

Таблица № 19
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	27,5	27,5	27,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	1 119,8	1 078,6	1 079,3
Судебная система	0,2	3,8	3,8

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	136,1	125,9	125,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	67,2	0,0	0,0
Резервные фонды	24,0	24,0	24,0
Другие общегосударственные вопросы	1 952,8	1 849,8	1 853,7
Всего по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»	3 327,6	3 109,6	3 114,2

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» включает расходы бюджета городского округа на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, обеспечение пожарной и общественной безопасности.

Таблица № 20

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11. 2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	1 064,7	1 151,3	1 188,9	124,2	11,7
Доля в общем объеме расходов, %	2,3	2,2	2,9	0,6	126,1

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 1 188,9 млн рублей с увеличением на 124,2 млн рублей или 11,7 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год.

На 2026 год предусматриваются расходы в объеме 1 167,9 млн рублей со снижением на 21,0 млн рублей или на 1,8 % к уровню 2025 года.

На 2027 год предусматриваются расходы в объеме 1 158,5 млн рублей с уменьшением на 9,4 млн рублей или на 0,8 % к уровню 2026 года.

На увеличение расходов в 2025-2027 годах по разделу повлияло:

– увеличение расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги Муниципального бюджетного учреждения «Управление гражданской защиты», а также в 2025 году увеличение расходов на приобретение автомобиля повышенной проходимости, основных средств и программного обеспечения для Единой дежурно-диспетчерской службы, техническое обслуживание и ремонт станций раннего обнаружения выбросов вредных веществ, ремонт кровли и помещений;

– увеличение расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, приобретение пожарных машин, компьютерной техники, коммунальные услуги Муниципального бюджетного учреждения «Управление пожарной охраны», а также в 2025-2026 годах увеличение расходов на текущий ремонт техники, приобретение дыхательных аппаратов;

– увеличение расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплату услуг связи по подсистеме видеонаблюдения АПК «Безопасный город», приобретение горюче-смазочных материалов, коммунальные услуги Муниципального казённого учреждения «Центр общественной безопасности», а также в 2025 году увеличение расходов на приобретение мягкого инвентаря и бесперебойное автотранспортное обеспечение.

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

Таблица № 21
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	830,3	811,8	802,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	358,6	356,1	356,3
Всего по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	1188,9	1167,9	1158,5

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» в бюджете городского округа планируются расходы на:

- 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;
- организация транспортного обслуживания населения и создание условий для предоставления транспортных услуг в границах городского округа;
- выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам городского округа;
- перемещение, хранение транспортных средств на специализированных стоянках;

- 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 учёта автодорог, государственный кадастровый учёт земельных участков, проведение комплексных кадастровых работ по кварталам существующей застройки;
- обеспечение деятельности службы технического обеспечения;
- мероприятия по развитию сферы внутреннего и въездного туризма.

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

Таблица № 22

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11. 2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	9 150,1	12 088,6	6 941,4	-2 208,7	75,9
Доля в общем объеме расходов, %	20,1	22,8	16,7	-3,4	83,1

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 9 150,1 млн рублей с уменьшением на 2 208,7 млн рублей или на 24,1 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год.

На изменение расходов по разделу в 2025 году повлияло:

- уменьшение средств 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, а также софинансирования из городского бюджета;
- уменьшение субсидий из вышестоящих бюджетов в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;
- увеличение оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений;
- увеличение расходов на выполнение работ выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам городского округа;
- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в связи с планируемым повышением тарифов;

- увеличение расходов на разработку единого платного парковочного пространства;
- увеличение расходов на проектно-изыскательские работы по капитальному ремонту автомобильных дорог;
- увеличение расходов на выполнение работ по развитию отдаленных территорий;
- увеличение расходов на выполнение работ по нанесению дорожной разметки, установке светофоров, дублирующих знаков и пешеходных ограждений;
- увеличение расходов на разработку проектов транспортной безопасности;
- увеличение расходов на оплату исполнительных листов;
- увеличение расходов на финансирование муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа в связи с доведением до норматива;
- увеличение расходов на привлечение техники в зимний период для выполнения работ по содержанию улично-дорожной сети;
- увеличение расходов на выполнение работ по ямочному ремонту территорий городского округа;
- увеличение расходов на продление прав (лицензий) на использование программного обеспечения и приобретение компьютерной техники.

На 2026 год расходы предусмотрены в объеме 5 769,9 млн рублей со снижением на 1 171,5 млн рублей или на 16,9 % к уровню 2025 года.

На 2027 год планируются расходы в сумме 5 145,6 млн рублей со снижением на 624,3 млн рублей или на 10,8 % к уровню 2026 года.

На изменение расходов по разделу в 2026-2027 годах повлияло:

- уменьшение средств 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, а также софинансирования из городского бюджета;
- уменьшение субсидии из вышестоящих бюджетов в рамках реализации приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;
- увеличение оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений;
- увеличение расходов на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам городского округа;
- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в связи с планируемым повышением тарифов;

- уменьшение затрат на разработку единого платного парковочного пространства;
- увеличение затрат на обеспечение финансирования выполнения работ по развитию отдаленных территорий;
- увеличение расходов на разработку проектов транспортной безопасности;
- увеличение затрат на выполнение работ по нанесению дорожной разметки, установке светофоров, дублирующих знаков и пешеходных ограждений;
- увеличение расходов на продление прав (лицензий) на использование программного обеспечения и приобретение компьютерной техники.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов составит 16,7 %, 13,4 %, 11,7 % соответственно.

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

Таблица № 23
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Топливно-энергетический комплекс	3,5	3,5	3,5
Сельское хозяйство и рыболовство	24,0	24,0	24,0
Транспорт	1 040,0	1 042,3	1 044,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5 462,6	4 316,6	3 690,4
Связь и информатика	135,1	128,3	128,1
Другие вопросы в области национальной экономики	276,2	255,2	255,3
Всего по разделу 0400 «Национальная экономика»	6 941,4	5 769,9	5 145,6

Кроме того, необходимо отметить, что в проекте бюджета не предусмотрена дополнительная потребность на приоритетные задачи и на социально-значимые расходы, представленная Управлением земельных и имущественных отношений, такие как определение всех границ городских лесов и постановки их на государственный кадастровый учет (письмо Природоохранной межрайонной Прокуратуры Республики Башкортостан от 19.11.2024г., решение Октябрьского районного суда г. Уфы от 19.02.2016г. по делу №2-14-13/2016) – 43 млн рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» включает расходы на:

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

- содержание объектов внешнего благоустройства, зелёного хозяйства;
- благоустройство городских общественных территорий;
- оплата приобретенной коммунальной техники посредством финансовой аренды (лизинг);
- 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, поставку электроэнергии для обеспечения наружного освещения и светофорного хозяйства;
- выполнение действий (мероприятий), направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования электрической энергии при эксплуатации объектов уличного (наружного) освещения;
- содержание объектов благоустройства, установленных в рамках республиканской программы «Башкирские дворики»;
- содержание и техническая эксплуатация общественных туалетов модульного типа, биотуалетов и контейнеров в рамках проводимых мероприятий по созданию условий для массового отдыха населения;
- организацию и содержание мест захоронения;
- развитие велоинфраструктуры.

Бюджетные ассигнования бюджета городского округа по разделу характеризуются следующими данными:

Таблица № 24

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	10 320,9	12 531,4	4 497,1	- 5 823,8	43,6
Доля в общем объеме расходов, %	22,7	23,6	10,8	- 11,9	47,6

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 4 497,1 млн рублей с уменьшением на 5 823,8 млн рублей или 56,4 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год.

На изменение расходов по разделу в 2025 году повлияло:

- уменьшение субсидии на мероприятие «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;
- уменьшение субсидии из вышестоящих бюджетов на благоустройство городских общественных территорий (парков);

- уменьшение средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
- увеличение оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений;
- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в связи с планируемым повышением тарифов;
- увеличение затрат на выполнение работ по ремонту аварийных опор наружного освещения;
- увеличение затрат на выполнение работ по устройству тротуаров;
- увеличение затрат на проектно-изыскательские работы по строительству линейных объектов;
- увеличение расходов на содержание и эксплуатацию снегоплавильной установки;
- увеличение затрат на содержание объектов благоустройства, в связи с вновь введенными в эксплуатацию объектами;
- увеличение затрат на установку и ремонт мемориальных досок;
- увеличение расходов на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;
- уменьшение затрат на поставку электроэнергии для обеспечения наружного освещения;
- увеличение расходов на оплату исполнительных листов и мировых соглашений;
- увеличение расходов на финансирование муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа в связи с доведением до норматива;
- увеличение расходов муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа на выполнение работ по очистке, вывозу строительного мусора с последующим благоустройством территорий;
- увеличение расходов на проведение текущего и капитального ремонтов зданий и сооружений муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа;
- увеличение затрат на приобретение инертных материалов;
- увеличение расходов по приобретению оборудования на коммунальную технику;
- увеличение расходов на благоустройство территории, прилегающей к Хакимовской мечети (2 этап);
- увеличение средств на оплату приобретенной коммунальной техники посредством финансовой аренды (лизинг);
- увеличение расходов на приобретение компьютерной техники и содержание имущества.

На 2026 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 2 866,6 млн рублей со снижением на 1 630,5 млн рублей или на 36,3 % к уровню 2025 года.

На 2027 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 2 973,6 млн рублей с незначительным увеличением на 107,0 млн рублей или на 3,7 % к уровню 2026 года.

На изменение расходов по разделу в 2026-2027 годах повлияло:

- уменьшение субсидии на мероприятие «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации»;
- увеличение оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казённых учреждений;
- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в связи с планируемым повышением тарифов;
- увеличение расходов муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа на выполнение работ по очистке, вывозу строительного мусора с последующим благоустройством территорий;
- уменьшение затрат на выполнение работ по устройству тротуаров;
- увеличение затрат на проектно-изыскательские работы по строительству линейных объектов;
- увеличение расходов на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;
- уменьшение затрат на поставку электроэнергии для обеспечения наружного освещения;
- уменьшение субсидии из вышестоящих бюджетов на благоустройство городских общественных территорий (парков);
- уменьшение средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
- увеличение затрат на выполнение работ по ремонту аварийных опор наружного освещения;
- увеличение расходов на финансирование муниципальных бюджетных учреждений по благоустройству районов городского округа в связи с доведением до норматива;
- увеличение средств на оплату приобретенной коммунальной техники посредством финансовой аренды (лизинг);
- увеличение расходов на приобретение компьютерной техники и содержание имущества).

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов составит 10,8 %, 6,7 %, 6,8 % соответственно.

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

Таблица № 25
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Жилищное хозяйство	550,2	386,1	493,5
Коммунальное хозяйство	234,0	35,6	35,5
Благоустройство	2 087,0	833,9	839,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 625,9	1 611,0	1 605,3
Всего по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	4 497,1	2 866,6	2 973,6

Кроме того, необходимо отметить, что в проекте бюджета не предусмотрена дополнительная потребность на приоритетные задачи и на социально-значимые расходы, представленная Управлением по обеспечению жизнедеятельности города на актуализацию схем теплоснабжения городского округа город Уфа Республики Башкортостан – 27,4 млн. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

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

Таблица № 26

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/−	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	49,2	75,6	60,4	11,2	122,8
Доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,1	0,1	0,0	100,0

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 60,4 млн рублей, с увеличением на 11,2 млн рублей или на 22,8 % относительно утвержденного бюджета на 2024 год.

На изменение расходов по разделу в 2025 году повлияло увеличение расходов на:

– проведение мероприятий в области экологии и природопользования, проведение проектно-изыскательских работ по ликвидации накопленного экологического вреда, в связи со увеличением прогнозных показателей платежей за негативное воздействие на окружающую среду;

– финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Муниципального бюджетного учреждения «Специализированный центр Защита».

На 2026-2027 годы расходы по разделу предусмотрены на уровне 2025 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов составит 0,1 % соответственно.

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

Таблица № 27
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	60,4	60,4	60,4
Всего по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»	60,4	60,4	60,4

Раздел 0700 «Образование»

Раздел 0700 «Образование» включает расходы бюджета городского округа на обеспечение доступности дошкольного образования, развитие общего образования, системы дополнительного образования, укрепление их материально-технической базы, расходы в области молодёжной политики, проведение оздоровительной кампании детей, строительство образовательных учреждений.

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

Таблица № 28

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11. 2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	18 569,4	19 925,3	21 601,9	3 032,5	116,3
Доля в общем объеме расходов, %	40,8	37,6	51,9	11,1	127,2

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 21 601,9 млн рублей с ростом на 3 032,5 млн рублей или на 16,3 % по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года.

На 2026 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 23 396,6 млн рублей с увеличением на 1 794,7 млн рублей или на 8,3 % к уровню 2025 года.

На 2027 год планируются расходы в сумме 24 161,3 млн рублей с увеличением на 764,7 млн рублей или на 3,3 % к уровню 2026 года.

На изменение расходов по разделу в 2025-2027 годах повлияло:

- увеличение объема субвенций, выделяемых из бюджета Республики Башкортостан на выполнение переданных полномочий, а также субсидий на обеспечение детей участников специальной военной операции учащихся 5 – 11 классов бесплатным горячим питанием, на доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования;
- уменьшение суммы субсидий, предоставляемых из вышестоящего бюджета на развитие образовательных организаций;
- увеличение расходов на выплату заработной платы работникам муниципальных учреждений образования с учетом темпа роста целевых показателей и повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;
- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в связи с планируемым повышением тарифов муниципальных учреждений образования, опеки и молодежной политики и вводом в эксплуатацию новых объектов муниципальных учреждений образования;
- увеличение объемов бюджетных ассигнований на оплату услуг аутсорсинга, общедомовых нужд и прочих расходов на содержание имущества в связи с увеличением тарифов и вводом в эксплуатацию новых объектов, помещений муниципальных учреждений образования;
- увеличение расходов на организацию питания льготной категории детей в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях;
- увеличение дополнительных средств на устранение нарушений, представляющих угрозу жизни и здоровью, асфальтирование территорий муниципальных образовательных учреждений;
- увеличение расходов на проведение капитального и текущего ремонта муниципальных учреждений образования, благоустройство, приобретение оборудования для муниципальных лагерей;
- увеличение расходов на выплату стипендии главы Администрации городского округа одаренным детям;
- увеличение затрат на организацию перевозки обучающихся образовательных организаций, в связи с изменением норматива финансовых затрат;
- увеличение расходов на мероприятия по присвоению звания «Почетный педагог города Уфы»;
- уменьшение бюджетных ассигнований на строительство учреждений дошкольного образования.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов составит 51,9 %, 54,4 %, 55,1 % соответственно.

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

Таблица № 29
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
	1	2	3
Дошкольное образование	7 854,4	7 504,8	7 848,6
Общее образование	10 038,9	11 947,8	12 266,6
Дополнительное образование детей	2 133,6	2 271,1	2 370,5
Молодежная политика	323,6	311,9	309,3
Другие вопросы в области образования	1 251,4	1 361,0	1 366,3
Всего по разделу 0700 «Образование»	21 601,9	23 396,6	24 161,3

Кроме того, необходимо отметить, что в проекте бюджета не предусмотрена дополнительная потребность, представленная Управлением образования, на выплату заработной платы работникам бюджетных учреждений с учетом установленного с 01 января 2025 года минимального размера оплаты труда в сумме – 26,9 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 № 30

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/−	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	896,4	1 176,7	1 157,9	261,5	129,2
Доля в общем объеме расходов, %	2,0	2,2	2,8	0,8	140,0

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 1 157,9 млн рублей, с увеличением на 261,5 млн рублей, или на 29,2 % по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года.

На 2026 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 1 068,4 млн рублей с уменьшением на 89,5 млн рублей или на 7,7 % к уровню 2025 года.

На 2027 год планируются расходы в сумме 1 121,7 млн рублей с увеличением на 53,2 млн рублей или на 5,0 % к уровню 2026 года.

На изменение расходов в 2025-2027 году по разделу повлияло:

- увеличение расходов на доведение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры с учетом темпа роста целевых показателей и повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;
- увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в связи с планируемым повышением тарифов на энергоресурсы;
- увеличение расходов на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» по созданию условий для лиц с ограниченными возможностями здоровья;
- увеличение расходов на проведение капитального ремонта и материально-техническое оснащение муниципальных учреждений культуры в 2025 году и уменьшение данных расходов в 2026-2027 годах.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год составит 2,8 %, на плановый период 2026 года – 2,5 %, 2027 года – 2,6 %.

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

Таблица № 31
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Культура	1 081,5	992,0	1 045,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	76,4	76,4	76,4
Всего по разделу 0800 «Культура, кинематография»	1 157,9	1 068,4	1 121,7

Раздел 1000 «Социальная политика»

Раздел 1000 «Социальная политика» включает расходы бюджета городского округа на:

- содержание Муниципального казённого учреждения «Социально-реабилитационный центр для лиц в состоянии алкогольного опьянения»;
- пенсионное обеспечение муниципальных служащих;
- 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;
- содержание 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;
- ремонт жилых помещений, нанимателями либо собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей;
- проезд 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;
- реализацию дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми граждан, принимающих участие в специальной военной операции;
- гранты в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов социально ориентированным некоммерческим организациям;
- 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 № 32

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	1 214,7	1 525,8	1 152,7	- 62,0	94,9
Доля в общем объеме расходов, %	2,7	2,9	2,8	0,1	103,7

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 1 152,7 млн рублей с уменьшением на 62,0 млн рублей или на 5,1% по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года.

На 2026 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 979,2 млн рублей, со снижением на 173,5 млн рублей, или на 15,1 % к уровню 2025 года.

На 2027 год планируются расходы в сумме 986,2 млн рублей с увеличением на 7,0 млн рублей или на 0,7% к уровню 2026 года.

На изменение расходов по разделу в 2025-2027 годах повлияло:

- уменьшение 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, в связи с уменьшением количества получателей компенсационных выплат;
- уменьшение расходов по осуществлению государственных полномочий по назначению и выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях;
- уменьшение расходов на выплату компенсации семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, не посещающих детские сады;
- увеличение расходов на реализацию дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми граждан, принимающих участие в специальной военной операции;
- увеличение 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 проезд детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на городском, пригородном транспорте;
- увеличение расходов на содержание детей в семьях опекунов, приёмных и патронатных семьях, выплату вознаграждения приёмным и патронатным родителям;

- уменьшение расходов на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения;
- увеличение 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 в 2024 году;
- 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 гранты в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов социально ориентированным некоммерческим организациям;
- увеличение расходов на обеспечение санаторно-курортным лечением работников муниципальных учреждений;
- увеличение расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда Муниципального казённого учреждения «Социально-реабилитационный центр для лиц в состоянии алкогольного опьянения».

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов составит 2,8 %, 2,3 %, 2,2% соответственно.

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

Таблица № 33
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Пенсионное обеспечение	59,1	59,1	59,1
Социальное обслуживание населения	20,5	20,5	20,6
Социальное обеспечение населения	21,7	21,3	17,4
Охрана семьи и детства	1 026,8	862,2	873
Прикладные научные исследования в области социальной политики	8,5	0	0
Другие вопросы в области социальной политики	16,1	16,1	16,1
Всего по разделу 1000 «Социальная политика»	1 152,7	979,2	986,2

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Раздел «Физическая культура и спорт» включает расходы бюджета городского округа на организацию и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, командирование сборных команд города, реализацию дополнительных образовательных программ спортивной

подготовки в муниципальных спортивных школах, проведение тренировочных сборов.

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

Таблица № 34

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	1 054,0	1 159,6	1 267,6	213,6	120,3
Доля в общем объеме расходов, %	2,3	2,2	3,0	0,7	130,4

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 1 267,6 млн рублей с увеличением на 213,6 млн рублей или на 20,3 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год.

На изменение расходов по разделу в 2025 году повлияло:

- увеличение расходов на выплату заработной платы педагогических работников муниципальных спортивных школ с учетом темпа роста целевых показателей и повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;
- увеличение расходов на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений спорта;
- увеличение расходов на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» по созданию условий для лиц с ограниченными возможностями здоровья за счет субсидии, выделенной из бюджета Республики Башкортостан;
- уменьшение расходов на создание (реконструкцию) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений;
- увеличение расходов на проведение тренировочных сборов спортсменов муниципальных спортивных школ.

На 2026 год расходы по разделу предусмотрены в объеме 1 089,7 млн рублей со снижением на 177,9 млн рублей или на 14,0 % к уровню 2025 года.

На 2027 год расходы запланированы в сумме 1 094,9 млн рублей с увеличением на 5,2 млн рублей или на 0,5 % к уровню 2026 года.

На изменение расходов по разделу в 2026-2027 годах повлияло:

- увеличение расходов на выплату заработной платы педагогических работников муниципальных спортивных школ с учетом темпа роста целевых показателей и повышение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;

- уменьшение расходов на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений спорта, устранение нарушений по антитеррористической защищенности объектов спорта;
- увеличение расходов на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» по созданию условий для лиц с ограниченными возможностями здоровья;
- уменьшение расходов на создание (реконструкцию) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составит 3,0 %, 2,5 %, 2,5 % соответственно.

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

Таблица № 35
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Физическая культура	193,0	0,0	0,0
Массовый спорт	95,3	82,7	82,7
Спорт высших достижений	940,0	967,7	972,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	39,3	39,3	39,3
Всего по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»	1 267,6	1 089,7	1 094,9

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Раздел «Средства массовой информации» включает расходы бюджета городского округа на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Издательский дом «Уфа».

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

Таблица № 36

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	71,1	80,6	78,3	7,2	110,1
Доля в общем объеме расходов, %	0,2	0,2	0,2	0,0	100,0

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы в объеме 78,3 млн рублей с увеличением к утвержденному бюджету 2024 года на 10,1 % или на 7,2 млн рублей.

На увеличение расходов в 2025 году по разделу повлияло выделение средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, оплату коммунальных услуг и типографских услуг Муниципального бюджетного учреждения «Издательский дом «Уфа».

На 2026-2027 годы расходы по разделу предусмотрены на уровне 2025 года.

Доля бюджетных ассигнований данного раздела в общем объеме расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов составит 0,2 %.

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

Таблица № 37
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Периодическая печать и издательства	78,3	78,3	78,3
Всего по разделу 1200 «Средства массовой информации»	78,3	78,3	78,3

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 № 38

Наименование	Утвержденный бюджет на 2024 год (РС № 33/4 от 20.12.2023)	Уточненный план на 01.11.2024 с учетом РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утвержденного бюджета 2024 года	
				+/-	%
1	2	3	4	5	6
Объем расходов, млн рублей	254,9	254,9	374,3	119,4	146,8
Доля в общем объеме расходов, %	0,6	0,5	0,9	x	x

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году планируются в объеме 374,3 млн рублей с увеличением на 46,8 % к утвержденному плану 2024 года, в 2026 году – 462,9 млн рублей с увеличением

на 23,7 % к уровню 2025 года, в 2027 году – 708,3 млн рублей, с увеличением на 53,0 % к уровню 2026 года.

Увеличение расходов в 2025-2027 годах произошло в связи с ростом процентных ставок на рынке заимствований из-за увеличения ставки рефинансирования Центрального банка России.

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

Таблица № 39
млн рублей

Наименование подраздела	Проект		
	2025 год	2026 год	2027 год
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	374,3	462,9	708,3

8. Анализ формирования источников финансирования дефицита проекта бюджета, обоснованности и достоверности их объема и структуры

В бюджете городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит бюджета городского округа не планируется.

Объём поступления средств по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, включённый в Программу муниципальных внутренних заимствований, в 2025 году планируется в сумме 2 225,2 млн рублей за счёт привлечения:

- кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 725,2 млн рублей;
- бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 500,0 млн рублей.

Указанные средства будут направлены на:

- погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 340,0 млн рублей;
- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 885,2 млн рублей.

Объём поступления средств по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, включённый в Программу внутренних муниципальных заимствований, в 2026 году планируется в сумме 3 233,1 млн рублей за счёт привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Указанные средства будут направлены на:

- погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 2 075,2 млн рублей;
- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 157,9 млн рублей.

Объём поступления средств по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, включённый в Программу внутренних муниципальных заимствований, в 2027 году планируется в сумме 5 227,7 млн рублей за счёт привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Указанные средства будут направлены на:

- погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 3 233,1 млн рублей;
- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 994,6 млн рублей.

9. Анализ муниципального долга городского округа город Уфа Республики Башкортостан

Основными целями и задачами долговой политики городского округа город Уфа Республики Башкортостан **на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов** являются:

- соблюдение ограничений параметров муниципального долга, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;
- обеспечение сбалансированности городского бюджета;
- отнесение городского округа к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости;
- обеспечение своевременного исполнения долговых обязательств городского округа в полном объеме;
- поддержание объема муниципального долга и расходов на его обслуживание в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации;
- обеспечение соответствия размера дефицита бюджета городского округа требованиям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации;
- выполнение условий и соблюдение предельных ограничений, установленных соглашениями, заключенными с Министерством финансов Республики Башкортостан при реструктуризации бюджетных кредитов;
- минимизация рисков, связанных с осуществлением заимствований, рисков неисполнения долговых обязательств;
- сохранение моратория на предоставление муниципальных гарантий;
- оптимизация структуры долговых обязательств, с учетом минимизации стоимости заимствований.

Вид долговых обязательств, составляющих структуру муниципального долга, соответствует требованиям, установленным **ст.100** БК РФ.

Таблица № 40
млн рублей

Виды долгового обязательства	на 1 января 2026 года		на 1 января 2027 года		на 1 января 2028 года	
	млн рублей	уд.вес, %	млн рублей	уд.вес, %	млн рублей	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты, привлеченные городским округом город Уфа Республики Башкортостан от кредитных организаций	2 075,2	22,5	3 233,1	35,0	5 227,7	56,6
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет городского округа город Уфа Республики Башкортостан из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	7 161,6	77,5	6 003,7	65,0	4 009,1	43,4
Муниципальные гарантии городского округа город Уфа Республики Башкортостан	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальный внутренний долг городского округа город Уфа Республики Башкортостан, всего	9 236,8	100	9 236,8	65,0	9 236,8	100

Верхний предельный уровень муниципального внутреннего долга городского округа в рассматриваемом проекте решения предложено установить:

- на 1 января 2026 года в сумме 9 236,8 млн рублей, что соответствует требованиям **п.5 ст.107** БК РФ, в том числе бюджетные кредиты – 7 161,6 млн рублей (уд. вес – 77,5 %), кредиты от кредитных организаций – 2 075,2 млн рублей (уд. вес – 22,5 %);
- на 1 января 2027 года в сумме 9 236,8 млн рублей, что соответствует требованиям **п.5 ст.107** БК РФ, в том числе бюджетные кредиты – 6 003,7 млн рублей (уд. вес – 65,0 %), кредиты от кредитных организаций – 3 233,1 млн рублей (уд. вес – 35,0 %);
- на 1 января 2028 года в сумме 9 236,8 млн рублей, что соответствует требованиям **п.5 ст.107** БК РФ, в том числе бюджетные кредиты – 4 009,1 млн рублей (уд. вес – 43,4 %), кредиты от кредитных организаций – 5 227,7 млн рублей (уд. вес – 56,6 %).

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2028 года в сумме 0,0 рублей.

Оценка долговой устойчивости в соответствии **со ст.107.1** БК РФ по итогам отчетного 2023 года позволяет отнести городской округ город Уфа Республики Башкортостан к группе заемщиков **со средним уровнем долговой устойчивости**. Наблюдается тенденция по отнесению городского округа город

Уфа Республики Башкортостан к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа (приложение № 6 – на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов к проекту решения) соответствует требованиям, предусмотренным ст.110.1 БК РФ.

Объемы привлечения средств в бюджет городского округа город Уфа Республики Башкортостан, предусмотренные программой муниципальных внутренних заимствований городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 БК РФ.

10. Оценка обоснованности объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Уфа Республики Башкортостан

Дорожный фонд формируется за счет следующих доходов:

Таблица № 41
млн рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4
Всего доходы	5 462,6	4 316,6	3 690,4
Доходы бюджета ГО г. Уфа РБ	3 479,7	2 969,6	2 947,1
в том числе:			
Отчисления от налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов	919,7	467,2	557,8
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, подлежащих зачислению в бюджет городского округа	95,6	118,3	110,8
Отчисления от земельного налога	613,0	613,0	613,0
Отчисления от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 400,0	1 400,0	1 400,0
Отчисления от доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу	146,8	118,1	88,4
Отчисления от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа	300,0	250,0	175,0

Наименование	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
Отчисления от доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3,5	2,0	1,0
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1,0	1,0	1,0
Межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов:	1 982,9	1 347,0	743,3
в том числе:			
Субсидии на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 982,9	1 347,0	743,3
Субсидии бюджетам городских округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов Республики Башкортостан на стимулирование программ развития жилищного строительства Субъектов Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	0,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (финансовое обеспечение дорожной деятельности)	0,0	0,0	0,0
Всего расходы:	5 462,6	4 316,6	3 690,4

Пунктом 13 проекта бюджета предполагается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа (далее – Дорожный фонд) на 2025 год в сумме – 5 462,6 млн рублей. На плановые периоды объем бюджетных ассигнований проектом бюджета предусматривается: на 2026 год – 4 316,6 млн рублей, на 2027 год – 3 690,4 млн рублей, что не противоречит требованиям **пункта 5 статьи 179.4 БК РФ**.

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.

11. Анализ показателей финансового обеспечения региональных проектов в рамках национальных проектов в городском округе город Уфа Республики Башкортостан, предусмотренных в проекте бюджета

В соответствии с проектом Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в 2025 году в городском округе город Уфа Республики Башкортостан планируется реализация 2 региональных проектов.

Показатели финансового обеспечения региональных проектов характеризуются следующими данными:

Таблица № 42
млн рублей

Наименование	Ожидаемая оценка 2024 год	Проект бюджета		
		2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
Расходы на реализацию национальных проектов, всего	6 009,7	170,7	180,5	180,5
Национальный проект «Демография»				
Всего, в том числе:	16,2	103,7	103,7	103,7
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	16,2	103,7	103,7	103,7
Национальный проект «Образование»				
Всего, в том числе:	109,8	67,0	76,8	76,8
Региональный проект «Современная школа»	42,8	-	-	-
Региональный проект «Педагоги и наставники»	0,0	67,0	76,8	76,8
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	67,0			
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Всего, в том числе:	3 783,8		-	-
Региональный проект «Жилье Республики Башкортостан»	3 650,4	-	-	-
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	23,6	-	-	-
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда»	109,8	-	-	-
Национальный проект «Культура»				
Всего, в том числе:	14,0	-	-	-
Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)	14,0	-	-	-
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
Всего, в том числе:	2 085,9			
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	2 085,9			

12. Анализ обоснованности расходов проекта решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан

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

В 2024 году из 26 муниципальных программ завершают свое действие 22 муниципальные программы со сроком реализации 2019-2024 годы.

В соответствии со статьей 179 БК РФ на основании постановления Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 15 июня 2015 года № 2435 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (далее – Порядок № 2435) постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан 20 июня 2024 года № 878 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденный постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 29 ноября 2019 года № 1888» (далее – Перечень программ № 878) определено 25 муниципальных программ.

В Перечень программ № 878 внесены следующие изменения:

- муниципальная программа «Развитие городского округа город Уфа Республики Башкортостан» переименована в «Обеспечение деятельности городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- муниципальные программы «Пожарная безопасность городского округа город Уфа Республики Башкортостан» и «Развитие системы безопасности, защиты населения и территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера и иных происшествий» объединены в одну под названием «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- определен новый период реализации, с 2025 по 2030 годы, 21 муниципальной программы.

В соответствии с пунктом 3.9 Порядка № 2435 муниципальные программы на очередной финансовый год и плановый период, подлежат утверждению Администрацией городского округа город Уфа Республики Башкортостан в срок **не позднее 15 сентября года**, предшествующего очередному финансовому году. Так, **с нарушением срока утверждены** следующие муниципальные программы:

1. «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».
2. «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».
3. «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан».
4. «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».
5. «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».

6. «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение экологической обстановки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».

7. «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

8. «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

9. «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

10. «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

11. «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

12. «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

13. «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

14. «Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

Не утверждены следующие муниципальные программы:

1. «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

2. «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан».

3. Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице № 43

Таблица № 43

Расходы	2025 год, млн руб.	доля, %	2026 год, млн руб.	доля, %	2027 год, млн руб.	доля, %
Программные	40 380,70	97,0	38 595,60	89,7	39 148,80	89,2
Непрограммные	1 267,40	3,0	4 424,50	10,3	4 725,40	10,8
Всего	41 648,10	100,0	43 020,10	100,0	43 874,20	100,0

Согласно представленной информации, в 2026 и 2027 годах наблюдается **снижение доли программных расходов бюджета**, что **не соответствует** целевому индикатору «Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ» характеризующему ход реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан», который установлен на уровне «не менее 97%» ежегодно.

Сравнение финансового обеспечения муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2024 год и на 2025 год представлено в таблице № 44.

Таблица № 44
млн рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержде- нныи план на 2024 год	Уточнен- ый план на 01.11.2024 с учетом проекта РС от 27.11.2024	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение от утверженного бюджета	
					Сумма, (=гр5-гр3)	% (=гр5/гр3 *100-100)
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	17 843,1	18 863,1	20 576,7	2 733,6	15,3
2	«Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	1 635,3	1 973,0	2 021,0	385,7	23,6
3	«Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	762,0	1 262,0	1 038,9	277,0	36,3
4	«Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	1 071,0	1 174,1	1 286,2	215,2	20,1
5	«Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	820,7	851,8	512,7	-308,0	-37,5
6	«Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	2 012,0	3 030,8	2 430,0	418,0	20,8
7	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение экологической обстановки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	629,3	595,0	543,3	-86,0	-13,7
8	«Пожарная безопасность городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	461,6	498,6	-	-461,6	-100,0
9	«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	-	-	830,3	830,3	-

10	«Развитие городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	913,9	1 451,1	-	-913,9	-100,0
11	«Обеспечение деятельности городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	-	-	1 128,4	1 128,4	-
12	«Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	310,9	361,9	346,9	35,9	11,6
13	«Развитие предпринимательства и туризма в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	10,3	19,5	4,5	-5,8	-56,3
14	«Развитие системы безопасности, защиты населения и территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера и иных происшествий»	261,4	274,7	-	-261,4	-100,0
15	«Взаимодействие с институтами гражданского общества в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	370,0	398,4	392,8	22,8	6,2
16	«Развитие строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта дорог и искусственных сооружений городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	5 450,5	7 160,1	2 743,0	-2 707,6	-49,7
17	«Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	5 592,7	6 898,4	1 132,8	-4 459,9	-79,7
18	«Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	513,2	509,1	476,6	-36,6	-7,1
19	«Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	441,1	398,2	509,5	68,4	15,5
20	«Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики	277,5	323,2	275,5	-2,1	-0,7

	Башкортостан»					
21	«Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	557,9	658,2	564,8	6,9	1,2
22	«Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	562,0	619,5	560,3	-1,7	-0,3
23	«Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	426,2	537,9	436,6	10,4	2,4
24	«Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	589,2	683,0	597,8	8,6	1,5
25	«Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	520,8	614,9	506,0	-14,7	-2,8
26	«Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	429,4	514,6	415,6	-13,7	-3,2
27	«Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	1 936,7	1 833,4	928,1	-1 008,6	-52,1
28	«Развитие отдалённых территорий городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	59,5	82,1	122,5	63,0	105,8
Итого:		44 458,2	51 586,6	40 380,7	-4 077,4	-9,2

Согласно представленной информации на 2025 год в составе бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан предусмотрено 25 (3 завершили действие) муниципальных программ на общую сумму 40 380,7 млн рублей, что составляет 97,0 % общего объема расходов бюджета.

Уменьшение программных расходов в 2025 году к уровню утвержденного плана на 2024 год составило 4 077,4 млн рублей или на 9,2 %. Снижение связано с сокращением объема бюджетных ассигнований по следующим муниципальным программам:

- «Развитие городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Пожарная безопасность городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие системы безопасности, защиты населения и территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан от чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера и иных

происшествий» финансовое обеспечение отсутствует в связи с завершением срока реализации программ;

– «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» на 308,0 млн рублей или на 37,5% в связи с перераспределением двух субвенций предоставляемых из бюджета Республики Башкортостан, на расходы по муниципальной программе «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;

– «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение экологической обстановки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» на 86,0 млн рублей или на 13,7% по мероприятиям на поставку электроэнергии и энергосбережения в городском округе г. Уфа, а также в связи с завершением Республиканской программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

– «Развитие строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта дорог и искусственных сооружений городского округа город Уфа Республики Башкортостан» на 2 707,6 млн рублей или на 49,7% в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение регионального проекта «Жилье Республики Башкортостан», реализуемого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» и регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», реализуемого в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги»;

– «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан» на 4 459,9 млн рублей или на 79,7% в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение регионального проекта «Жилье Республики Башкортостан», реализуемого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»;

– «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан» на 36,6 млн рублей или на 7,1% в связи с сокращением субсидирования работ по сохранению объектов культурного наследия, с целью подготовки муниципальных объектов к продаже через конкурс;

– «Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан» на 1 008,6 млн рублей или на 52,1% в связи с уменьшением бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по благоустройству городских общественных территорий и отсутствием бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» реализуемого в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

В структуре финансирования программных расходов наибольший объем финансового обеспечения на 2025 год приходится на муниципальные программы:

– «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» – 20 576,7 млн рублей или 51,0 %;

- «Развитие строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта дорог и искусственных сооружений городского округа город Уфа Республики Башкортостан» – 2 743,0 млн рублей или 6,8 %;
- «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» – 2 430,0 млн рублей или 6,0 %;
- «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» – 2 021,0 млн рублей или 5,0 %;
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» - 1 286,2 млн рублей или 3,2 %;
- «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан» – 1 132,8 млн рублей или 2,8 %;
- «Обеспечение деятельности городского округа город Уфа Республики» - 1 128,4 млн рублей или 2,8 %;
- «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан» - 1 038,9 млн рублей или 2,6 %;
- «Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан» – 928,1 млн рублей или 2,3 %.

В паспорте муниципальной программы «Развитие отдалённых территорий городского округа город Уфа Республики Башкортостан» **отсутствует в качестве соисполнителя** муниципальной программы - Управление по строительству, ремонту дорог и искусственных сооружений Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан, при наличии бюджетных ассигнований в 2025 году на расходы по подпрограмме «Благоустройство отдалённых территорий городского округа город Уфа Республики Башкортостан» в проекте бюджета.

На плановый период 2026 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 38 595,6 млн рублей, со снижением к планируемому уровню 2025 года на 1 785,1 млн рублей или на 4,4 %. Снижение связано с окончанием сроков реализации муниципальных программ «Развитие предпринимательства и туризма в городском округе город Уфа Республики Башкортостан», «Взаимодействие с институтами гражданского общества в городском округе город Уфа Республики Башкортостан», а также отсутствием плановых значений бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

На плановый период 2027 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 39 148,8 млн рублей с ростом к планируемому уровню 2026 года на 553,2 млн рублей или на 1,4 %, в связи с увеличением бюджетных ассигнований по муниципальным программам:

- «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;

- «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение экологической обстановки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ утвержденных муниципальных программ (проектов муниципальных программ), паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ, представленных в составе документов к проекту бюджета. Результаты приведены в таблице № 45.

Таблица № 45

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»
<i>Муниципальная подпрограмма «Развитие систем дошкольного, общего и дополнительного образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Развитие систем дошкольного, общего и дополнительного образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Развитие систем дошкольного, общего и дополнительного образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>
Реконструкция и строительство объектов общего образования	X	Отсутствует
Отсутствует	X	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"
Региональный проект «Педагоги и наставники»	X	Отсутствует
<i>Муниципальная подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха,</i>

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
<i>занятости детей, подростков и молодёжи в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>занятости детей, подростков и молодёжи в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>оздоровления и занятости детей, подростков и молодёжи в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>
<i>Реализация мероприятий по обеспечению услуг охраны детских оздоровительных лагерей</i>	X	Отсутствует
<i>Муниципальная подпрограмма «Социальная поддержка детей из социально-незащищённых и многодетных малоимущих семей»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Социальная поддержка детей из социально-незащищённых и многодетных малоимущих семей»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Социальная поддержка детей из социально-незащищённых и многодетных малоимущих семей»</i>
<i>Реализация дополнительных мер социальной поддержки по освобождению от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми граждан из Республики Башкортостан, принимающих участие в специальной военной операции, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования</i>	X	Отсутствует
<i>Обеспечение детей участников специальной военной операции - учащихся 5-11 классов горячим бесплатным питанием в общеобразовательных организациях</i>	X	Отсутствует
<i>Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>
<i>Муниципальная подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования в городском</i>

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
		округе город Уфа Республики Башкортостан»
Отсутствует	X	Присуждение стипендий одаренным детям и талантливой молодежи
Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
Отсутствует	Муниципальная подпрограмма «Развитие городского наземного электротранспорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Развитие городского наземного электротранспорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»
Отсутствует	X	Приобретение новых троллейбусов, оборудованных с учетом доступности для маломобильных групп населения
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»
Муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (проект)
Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры	X	Отсутствует
Муниципальная подпрограмма «Развитие детско-юношеского спорта и организация спортивной подготовки в городском	Муниципальная подпрограмма «Развитие детско-юношеского спорта и организация спортивной подготовки в городском	Муниципальная подпрограмма «Развитие детско-юношеского спорта и организация спортивной подготовки в городском

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
<i>округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>
<p>Доведение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования до средней заработной платы учителей в Республике Башкортостан</p>	X	Отсутствует
Муниципальная программа «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»
<i>Муниципальная подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей»</i>
<p>Организация отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей</p>	X	<p>Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей</p>
Муниципальная программа «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект)</i>
<p>Новое строительство, проектирование объектов нового строительства</p>	X	Отсутствует
<p>Капитальный ремонт, устройство, содержание сетей наружного освещения</p>	X	Капремонт, ремонт, содержание сетей наружного освещения
<p>Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Комбинат</p>	X	Отсутствует

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
специализированного обслуживания»		
Муниципальная подпрограмма «Организация ритуальных услуг и благоустройство муниципальных кладбищ на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан».	Муниципальная подпрограмма «Организация ритуальных услуг и благоустройство муниципальных кладбищ на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан».	Муниципальная подпрограмма «Содержание и благоустройство муниципальных кладбищ на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
Отсутствует	X	Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Комбинат специализированного обслуживания»
Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»
Муниципальная подпрограмма «Создание социально-экономических, организационных условий и гарантий для социального становления и развития молодых граждан»	Муниципальная подпрограмма «Создание социально-экономических, организационных условий и гарантий для социального становления и развития молодых граждан»	Муниципальная подпрограмма «Создание социально-экономических, организационных условий и гарантий для социального становления и развития молодых граждан» (проект)
Мероприятия по обеспечению летнего отдыха детей, подростков и молодёжи	X	Отсутствует
Реализация мероприятий по созданию условий для лиц с ограниченными возможностями здоровья	X	Отсутствует
Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
Муниципальная подпрограмма «Проектирование и строительство объектов на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Проектирование и строительство объектов на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Проектирование и строительство объектов на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
Отсутствует	X	<i>Башкортостан»</i> Обеспечение финансированием проектирование объектов капитального строительства
<i>Муниципальная подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>
Отсутствует	X	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда
<i>Муниципальная подпрограмма «Строительство инженерной инфраструктуры к районам массовой и индивидуальной застройки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»</i>	Отсутствует	Отсутствует
Обеспечение финансированием проектирования инженерных коммуникаций к районам массовой и индивидуальной застройки, оплата согласований, экспертизы, проверки достоверности сметной стоимости, промывки и подключений	X	Отсутствует
<i>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>
<i>Муниципальная подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»</i>

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
Муниципальная программа «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично-дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов	X	Отсутствует
<i>Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»</i>	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Муниципальная программа «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
		Башкортостан»
Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично-дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов; приобретение остановочных пунктов	X	Отсутствует
Муниципальная подпрограмма «Создание благоприятных условий проживания граждан»	Муниципальная подпрограмма «Создание благоприятных условий проживания граждан»	Муниципальная подпрограмма «Создание благоприятных условий проживания граждан»
Благоустройство городских общественных территорий	X	Отсутствует
Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
Муниципальная программа «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект)</i>
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично-дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов	X	Отсутствует
<i>Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»</i>	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Муниципальная программа «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
		Башкортостан»
<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично-дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов	X	Отсутствует
<i>Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»</i>	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует
<i>Муниципальная программа «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»</i>	<i>Муниципальная программа «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа</i>	<i>Муниципальная программа «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа</i>
<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики</i>	<i>Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Октябрьского района городского округа</i>

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
«Башкортостан»	«Башкортостан»	город Уфа Республики Башкортостан»
Отсутствует	X	Своевременное и качественное выполнение работ по ремонту и содержанию объектов благоустройства в соответствии действующими нормативными требованиями, сверх муниципального задания
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично-дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов	X	Отсутствует
Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Муниципальная программа «Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа	Муниципальная программа «Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично- дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов	X	Отсутствует
Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Муниципальная программа «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»	Муниципальная программа «Развитие территории Советского о района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»
Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Советского района городского округа город Уфа Республики	Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Советского района городского округа город Уфа Республики	Муниципальная подпрограмма «Благоустройство территории Советского района городского округа

Проект решения о бюджете (муниципальная программа, подпрограмма, мероприятие)	Паспорт МП (проект)	Утвержденные муниципальные программы (проекты)
«Башкортостан»	«Башкортостан»	город Уфа Республики Башкортостан»
Выполнение работ по ремонту и содержанию улично-дорожной сети, пешеходных и дорожных ограждений, остановочных пунктов	X	Отсутствует
Муниципальная подпрограмма «Реализация инициатив населения и обращений избирателей»	Отсутствует	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных сенаторам Российской Федерации от Республики Башкортостан, депутатам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, избранным в Республике Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан	X	Отсутствует
Реализация наказов избирателей, адресованных депутатам Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан	X	Отсутствует

Согласно представленной информации, имеются **несоответствия проекту бюджета:**

- 1) в части наименований 2 мероприятий 2 муниципальных программ;
- 2) в части наименований 2 подпрограмм 2 муниципальных программ;
- 3) в части отсутствия в муниципальных программах при наличии в проекте бюджета:
 - 8 подпрограмм в 8 муниципальных программах;
 - 41 мероприятия, в том числе одного регионального проекта «Педагоги и наставники» в 12 муниципальных программах;
- 4) в части наличия в муниципальных программах при отсутствии в проекте бюджета:
 - 1 подпрограммы в 1 муниципальной программе;
 - 7 мероприятий в 6 муниципальных программах.

13. Анализ объема и состава непрограммных расходов, предусмотренных в Проекте бюджета

Непрограммные расходы в бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год предусмотрены проектом в объеме 1 267,3 млн рублей, что составляет 3,0 % от общего объема расходов бюджета. Увеличение непрограммных расходов в 2025 году к уровню утвержденного плана на 2024 год составило 193,2 млн рублей или на 17,9 %.

В рамках непрограммной деятельности проектом в 2025 году предлагается направить средства бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на следующие цели:

- проведение выборов в представительные органы муниципального образования – 67,2 млн рублей;
- содержание аппарата управления Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан и Контрольно-счетной палаты городского округа город Уфа Республики Башкортостан – 79,7 млн рублей;
- содержание автомобильных дорог – 11 млн рублей;
- учреждения в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 1,8 млн рублей;
- резервный фонд местной администрации – 24,0 млн рублей;
- прочие выплаты по обязательствам государства – 1 015,0 млн рублей;
- прочие выплаты – 24,6 млн рублей;
- мероприятия в сфере культуры, кинематографии – 3,2 млн рублей;
- уплата взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 37,6 млн рублей;
- меры социальной поддержки и социальные выплаты отдельным категориям граждан, установленные решениями органов местного самоуправления – 0,1 млн рублей;
- школы – детские сады, школы начальные, основные, средние и вечерние (сменные) – 2,9 млн рублей;
- мероприятия в области социальной политики - 0,2 млн рублей.

На плановый период 2026 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 4 424,5 млн рублей, с ростом к планируемому уровню 2025 года на 3 157,2 млн рублей или в 3,5 раза. В составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 2 970,5 млн рублей.

На плановый период 2027 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 4 725,4 млн рублей, с увеличением к планируемому уровню 2026 года на 300,9 млн рублей или на 6,8 %. В составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 3 271,2 млн рублей.

Раздел II

Выводы и предложения:

1. Подготовленный Финансовым управлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан проект решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям БК РФ.

2. В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Уфа Республики Башкортостан проект составлен на три года – очередной финансовый год и плановый период.

3. В показателях, представленных в проекте бюджета для утверждения, имеется несоответствие данных ожидаемого исполнения по безвозмездным поступлениям, отраженным в оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан за 2024 год (30 071,6 млн рублей), и в реестре источников доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по состоянию на 01.11.2024 год (30 061,2 млн рублей). Отклонение составило 10,4 млн рублей.

4. В проекте бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируемый объем **доходов** бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год составляет **41 648,1 млн рублей**, со снижением к уточненному плану 2024 года на 9 221,8 млн рублей или на 18,1 % и к ожидаемой оценке исполнения за 2024 год, рассчитанной КСП Уфы провизорно, на 8 497,9 млн рублей или на 16,9 %. На **2026 год – 43 020,1 млн рублей** с увеличением на 1 372,0 млн рублей к уровню проекта бюджета 2025 года, на **2027 год – 43 874,2 млн рублей** с увеличением на 854,1 млн рублей к уровню проекта бюджета 2026 года.

5. В общем объеме доходов **налоговые и неналоговые поступления** в 2025 году прогнозируются в сумме **22 788,0 млн рублей** (по налоговым – 20 137,2 млн рублей, по неналоговым – 2 650,8 млн рублей) с увеличением к уточненному плану 2024 года на **1 979,3 млн рублей**, или на 9,5 % и со снижением к ожидаемой оценке исполнения за **2024 год, рассчитанной КСП Уфы** провизорно, на **780,7 млн рублей** или на 3,3 %. На **2026 и 2027 годы – 23 517,2 млн рублей** (с ростом на 729,2 млн рублей, или на 3,2 % к 2025 году) и **24 269,8 млн рублей** (с ростом на 752,6 млн рублей, или на 3,2 % к 2026 году) соответственно.

6. Анализ прогноза налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета показал **занижение объемов прогнозирования доходной части бюджета**:

6.1. Объем НДФЛ **запланирован с отклонением от прогноза**, представленного **УФНС по РБ** и без учета работы по обеспечению погашения дебиторской задолженности (п. 26 Комплексного плана – не менее

70%), которая является источником покрытия планируемого уменьшения поступлений за счет увеличенных вычетов на детей, вводимых в 2025 году.

В результате прогноз НДФЛ в проекте бюджета занижен: в 2025 году – на 108,4 млн рублей, в 2026 году – на 382,4 млн рублей, в 2027 – на 671,7 млн рублей.

6.2. Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составлен:

1) по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена **без учета**:

- **дополнительного объема поступлений от индексации ставок** по арендной плате за земли, утвержденных решением Совета от 02.10.2024 № 44/4, без роста на уровне 2024 года – 1 400,0 млн рублей;

- работы в рамках Поручения Президента РФ по мониторингу **дебиторской задолженности** по доходам, размер которой на 01.10.2024 составляет 1 455,9 млн рублей (в т.ч. пени по решениям судов 255,3 млн рублей), как источника формирования доходной части бюджета.

В результате **занижение** поступлений в проекте бюджета составило: в 2025 году – **268,1** млн рублей, в 2026 году – **264,1** млн рублей, в 2027 – **260,2** млн рублей.

2) по плате за предоставление рекламных мест без учета **увеличения поступлений от повышения размера годовой базовой ставки за средства наружной рекламы** с 01.01.2025 (проект решения Совета ГО г. Уфа РБ).

В результате в 2025-2027 годах **занижение** поступлений ежегодно составило **17,5** млн рублей.

Объем поступлений по доходам от использования **имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в проекте бюджета 2025 года запланирован в сумме 1 935,4** млн рублей, что **ниже исполнения по состоянию на 01.12.2024 - 2 042,9** млн рублей, ожидаемой оценки 2024 года, провизорно рассчитанной КСП Уфы (2 266,5 млн рублей), и отчетных данных за 2023 год (2 123,8 млн рублей).

В целом **прогнозный объем доходов от использования муниципального имущества занижен:** в 2025 году – на 285,6 млн рублей, в 2026 году – на 281,6 млн рублей, в 2027 году – на 277,7 млн рублей.

В результате прогноз по налоговым и неналоговым доходам занижен: в 2025 году – на 394,0 млн рублей, в 2026 году – на 664,0 млн рублей, в 2027 году – на 949,4 млн рублей.

7. С учетом выявленных отклонений при прогнозировании доходов, имеется возможность **увеличения объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам в проекте бюджета: в 2025 году – до 23 182,0** млн рублей, **в 2026 году – до 24 181,2** млн рублей, **в 2027 году – до 25 219,2** млн рублей.

8. Просроченная дебиторская задолженность в городском округе по состоянию на 01.10.2024 по доходам составляет 2 899,3 млн рублей, в том

числе: по налоговым доходам – 677,0 млн рублей, по неналоговым доходам – 2 222,3 млн рублей. При этом **наблюдается динамика увеличения просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам** с 1 900,2 млн рублей на начало 2024 года до 2 222,3 млн рублей или на 17 % (или на 5 % без прочих неналоговых доходов) на 1 октября текущего года.

Учитывая **снижение** прогнозируемого **объема по неналоговым доходам**, наблюдается недостаточность работы в рамках Поручения Президента РФ от 02.07.2023 № Пр-1313 по мониторингу дебиторской задолженности и по мероприятиям Комплексного плана, и как следствие, **отсутствие объема просроченной дебиторской задолженности в прогнозе по доходам**, как источника увеличения доходной части бюджета.

9. Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета городского округа в 2025 году составляет 18 860,1 млн рублей, со снижением к утвержденному плану 2024 года на 7 876,2 млн рублей. На 2026 и 2027 годы – 19 502,9 млн рублей и 19 604,4 млн рублей соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа планируется в соответствии с проектом Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и будет уточнен после его утверждения.

10. Ожидаемая оценка исполнения бюджета **до конца 2024 года по доходам** составляет **48 467,3 млн рублей**, со снижением на 4,7 % к уточненному плану 2024 года в сумме на 2 402,6 млн рублей, **по расходам – 49 508,5 млн рублей**, с уменьшением на 3 494,2 млн рублей, или на 6,6 % к уточненному плану 2024 года.

Дефицит бюджета на конец 2024 года прогнозируется в сумме 1 041,2 млн рублей, источником покрытия которого является остаток средств на едином счете бюджета городского округа на 01.01.2024 год.

Анализ показал **занижение объемов ожидаемой оценки** исполнения бюджета по доходам **до конца 2024 года**, представленной к проекту бюджета, **на 1 678,7 млн рублей** (налоговые – на 899,3 млн рублей, неналоговые – на 779,4 млн рублей) в сравнении с ожидаемой оценкой КСП Уфы, рассчитанной провизорно. Отклонения выявлены по налоговым и неналоговым доходам, о чем свидетельствует превышение данных исполнения бюджета по отдельным налоговым и неналоговым доходам на 01.12.2024 года от показателей оценки на 722,7 млн рублей.

11. В проекте решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов **прогнозируемый объем расходов** бюджета **на 2025 год** составляет **41 648,1 млн рублей** с увеличением на 5 915,1 млн рублей или на 16,6 % к утвержденному бюджету (плановый период) на 2025 год, с увеличением в 2026 году до **43 020,1 млн рублей** (на 1 372,0 млн рублей или на 3,3 % к уровню проекта бюджета 2025 года), с увеличением в 2027 году до **43 874,2 млн рублей** (на 854,1 млн рублей или 2,0 % к уровню проекта бюджета 2026 года).

12. Удельный вес расходов бюджета, предусмотренных на социальную сферу в 2025 году составил 60,5 % или 25 180,1 млн рублей. Удельный вес расходов на социальный блок в 2026 год – 26 534,0 млн рублей или 61,7 %, на 2027 год – 27 364,1 млн рублей или 62,4 %.

Структура расходов бюджета по функциональному признаку в динамике на 2025-2027 годы сохраняет социальную направленность.

13. Проектом решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен размер условно утвержденных расходов на 2026 год в сумме 2 970,5 млн рублей, на 2027 год – 3 271,2 млн рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

14. Во исполнение статьи 33 БК РФ **дефицит бюджета** городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год **отсутствует**, что **обеспечивает принцип сбалансированности** бюджета.

В 2026-2027 годах дефицит бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан также не планируется.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствует требованиям, предусмотренным статьей 96 БК РФ.

15. Предельный **объем муниципального внутреннего долга** городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год составляет **9 236,8 млн рублей** (бюджетный кредит – 7 161,6 млн рублей, от кредитных организаций – 2 075,2 млн рублей), на 2026-2027 годы планируется в пределах 9 236,8 млн рублей, что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Вид долговых обязательств, составляющий структуру муниципального долга, соответствует требованиям, установленным статьей 100 БК РФ.

16. В проекте решения о бюджете 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 2025 году – 1,3 %, в 2026 году – 1,6 %, в 2027 году – 2,4 %, что соответствует ограничениям, предусмотренным статьей 111 БК РФ.

17. Оценка долговой устойчивости в соответствии **со ст.107.1** БК РФ по итогам отчетного 2023 года позволяет отнести городской округ город Уфа Республики Башкортостан к группе заемщиков **со средним уровнем долговой устойчивости**. Наблюдается тенденция по отнесению городского округа город Уфа Республики Башкортостан к группе заемщиков **с высоким уровнем долговой устойчивости** на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (статья 107.1 БК РФ).

18. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа соответствует требованиям, предусмотренным **ст.110.1** БК РФ.

Объемы привлечения средств в бюджет городского округа город Уфа Республики Башкортостан, предусмотренные программой муниципальных

внутренних заимствований городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 БК РФ**.

19. Проектом бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год в сумме – 5 462,6 млн рублей. На плановые периоды объем бюджетных ассигнований проектом бюджета предусматривается: на 2026 год – 4 316,6 млн рублей, на 2027 год – 3 690,4 млн рублей, что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 179.4 БК РФ.

20. Проектом решения о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов средства, необходимые для выполнения целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы по отраслям «Образование», «Культура» и «Физическая культура и спорт», установленных указами Президента Российской Федерации, предусмотрены.

21. В рамках Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» и в соответствии с проектом Закона Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в городском округе город Уфа Республики Башкортостан планируется направить на реализацию 2 региональных проектов: «Спорт – норма жизни», «Педагоги и наставники» в 2025 году - 170,1 млн рублей, в 2026 - 180,5 млн рублей, в 2027 году - 180,5 млн рублей.

22. Резервный фонд на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен в объеме 24 млн рублей.

23. На 2025 год программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 40 380,7 млн рублей, со снижением к уровню утвержденного плана на 2024 год на 4 077,4 млн рублей или на 9,2%, удельный вес в общем объеме расходов бюджета составляет 97,0 %.

На плановый период 2026 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 38 595,6 млн рублей, со снижением к планируемому уровню 2025 года на 1 785,1 млн рублей или на 4,4%, удельный вес в общем объеме расходов бюджета составляет 89,7%.

На плановый период 2027 года программные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в

объеме 39 148,8 млн рублей, с увеличением к планируемому уровню 2026 года на 553,2 млн рублей или на 1,4%, удельный вес в общем объеме расходов бюджета составляет 89,2%.

В проекте бюджета **наблюдается ежегодное снижение доли программных расходов бюджета.**

24. С 2025 года начинают действие 21 муниципальная программа с периодом реализации 2025-2030 годы, из которых **14 - утверждены с нарушением срока, 3 - не утверждены.**

Допущено **несоблюдение сроков**, установленных пунктом 3.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденного постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 15 июня 2015 года № 2435 по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и улучшение экологической обстановки в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие земельных и имущественных отношений на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Формирование современной городской среды городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

Не утверждены муниципальные программы:

- «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

25. В паспорте муниципальной программы «Развитие отдалённых территорий городского округа город Уфа Республики Башкортостан» **отсутствует в качестве соисполнителя** муниципальной программы - Управление по строительству, ремонту дорог и искусственных сооружений Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан, при планировании бюджетных ассигнований в 2025 году на расходы по подпрограмме «Благоустройство отдалённых территорий городского округа город Уфа Республики Башкортостан» в проекте бюджета.

26. В муниципальных программах имеются **несоответствия проекту бюджета:**

1) в части наименований 2 мероприятий 2 муниципальных программ: «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан», «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект);

2) в части наименований 2 подпрограмм 2 муниципальных программ: «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект), «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;

3) в части отсутствия в муниципальных программах **при наличии в проекте бюджета:**

- 8 подпрограмм в 8 муниципальных программах: «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект), «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;

- 41 мероприятия, в том числе одного регионального проекта «Педагоги и наставники» в 12 муниципальных программах: «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики

Башкортостан», «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект), «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (проект), «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект), «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;

4) в части наличия в муниципальных программах при отсутствии в проекте бюджета:

- 1 подпрограммы в муниципальной программе «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;

- 7 мероприятий в 6 муниципальных программах: «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект), «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан», «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан».

27. Непрограммные расходы в бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год предусмотрены проектом решения в объеме 1 267,4 млн рублей, что составляет 3,0 % от общего объема расходов бюджета. Увеличение непрограммных расходов в 2025 году к уровню утвержденного плана на 2024 год составило 193,3 млн рублей или на 17,9 %.

На плановый период 2026 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 4 424,5 млн рублей, с ростом к планируемому уровню 2025 года на 3 157,2 млн рублей или в 3,5 раза. В составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 2 970,5 млн рублей.

На плановый период 2027 года непрограммные расходы бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан запланированы в объеме 4 725,4 млн рублей, с увеличением к планируемому уровню 2026 года на 300,9 млн рублей или на 6,8 %. В составе непрограммных расходов предусмотрены условно утвержденные расходы в объеме 3 271,2 млн.

28. С учетом выводов Контрольно-счетной палатой городского округа город Уфа Республики Башкортостан предлагается следующее:

1) Обеспечить актуализацию и реализацию комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа.

2) Усилить работу по легализации доходов и снижению дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

3) Обеспечить выплату заработной платы работников учреждений бюджетной сферы с учетом установленного с 01 января 2025 года минимального размера оплаты труда (ФЗ «О внесении изменений в статью 1 ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» от 29.10.2024 г. № 365-ФЗ»).

4) **Увеличить** планируемый объем по налоговым и неналоговым доходам в проекте бюджета в 2025 году – на 394,0 млн рублей, в 2026 году – на 664,0 млн рублей, в 2027 году – на 949,4 млн рублей, принимая во внимание:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Башкортостан и городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в части реализации комплексного плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, реализации Плана мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет;

- поручение Президента РФ от 02.07.2023 № Пр-1313 по мониторингу дебиторской задолженности по доходам;

- поручение Премьер-министра Правительства РБ Назарова А.Г. (выписка из протокола от 12.02.2024 № 1/2) об обеспечении ежегодного прироста налоговых и неналоговых доходов бюджетов городских округов не менее чем на 10% к фактическому уровню предыдущего года;

- решения Совета, касающиеся **увеличения доходной части бюджета** по арендной плате за земли и плате за предоставление рекламных мест.

5) **Увеличить расходную часть** проекта бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год в сумме 394, млн рублей, направив на первоочередные социально-значимые обязательства города, из них:

- на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда (ФЗ «О внесении изменений в статью 1 ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» от 29.10.2024 г. № 365-ФЗ») - 26,9 млн рублей;

- на определение всех границ городских лесов и постановки их на государственный кадастровый учет (письмо Природоохранной межрайонной Прокуратуры Республики Башкортостан от 19.11.2024 г., решение Октябрьского районного суда г. Уфы от 19.02.2016 г. по делу № 2-14-13/2016) – 43,8 млн рублей;

- на актуализацию схем теплоснабжения городского округа город Уфа Республики Башкортостан (постановление Правительства Российской

Федерации от 22.02.2012 г. № 154 «О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения») – 27,4 млн рублей.

6) **Доходную часть** проекта бюджета на плановый период **на 2026 и 2027 годов** предлагается **увеличить** соответственно **на 664,0 млн рублей и 949,4 млн рублей**, направив на приоритетные задачи и на социально-значимые расходы города в плановом периоде.

29. Показатели, представленные в Оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан за 2024 год, и Реестре источников доходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов **привести в соответствие с документами, представленными к проекту бюджета.**

30. В соответствии с требованиями пункта 3.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Уфа Республики Башкортостан, утвержденного постановлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан от 15 июня 2015 года № 2435 **соблюдать сроки утверждения** муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период, следующим ответственным исполнителям муниципальных программ:

- Управление образования Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление по культуре и искусству Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление транспорта и связи Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление по опеке и попечительству Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление по обеспечению жизнедеятельности города Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление капитального строительства Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Управление земельных и имущественных отношений Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Финансовое управление Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Администрация Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Администрация Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

31. Принять меры по утверждению в кратчайшие сроки до начала 2025 года муниципальных программ, начинающих свое действие с 2025 года, следующим ответственным исполнителям муниципальных программ:

- Управление коммунального хозяйства и благоустройства Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Комитет по делам молодёжи Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан;
- Администрация Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан.

32. Ответственному исполнителю - Управление коммунального хозяйства и благоустройства Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан включить в паспорт муниципальной программы «Развитие отдалённых территорий городского округа город Уфа Республики Башкортостан» в качестве соисполнителя муниципальной программы - Управление по строительству, ремонту дорог и искусственных сооружений Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан при приведении муниципальной программы в соответствие с решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сроки, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

33. Привести в соответствие с решением Совета городского округа город Уфа Республики Башкортостан о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сроки, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации, подпрограммы, мероприятия следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (Управление образования Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие культуры и искусства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (Управление по культуре и искусству Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие транспортного обслуживания населения городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Управление транспорта и связи Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие опеки и попечительства в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (Управление по опеке и попечительству Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Благоустройство городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект) (Управление коммунального хозяйства и благоустройства Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);

- «Развитие молодежной политики в городском округе город Уфа Республики Башкортостан» (проект) (Комитет по делам молодёжи Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие градостроительной деятельности на территории городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Управление капитального строительства Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Управление муниципальными финансами городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Финансовое управление Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие территории Демского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»;
- «Развитие территории Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Администрация Калининского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие территории Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (проект) (Администрация Кировского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие территории Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Администрация Ленинского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие территории Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Администрация Октябрьского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие территории Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Администрация Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан);
- «Развитие территории Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» (Администрация Советского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан).

Исполняющий обязанности
председателя КСП Уфы



К.Ф. Ибрагимова