

**Контрольно – счетная палата
городского округа город Стерлитамак
Республики Башкортостан**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан
за 2022 год**

2023 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак на отчет об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями главы 25.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 43 Положения о бюджетном процессе городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан, Положения о Контрольно – счетной палате города Стерлитамак.

Внешняя проверка годового отчета включает в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, и других материалов.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак за 2022 год (далее – Отчет) представлен в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Одновременно с Отчетом представлены следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета городского округа город Стерлитамак (форма 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121)
- справка по заключению счетов бюджетного учета (форма 0503110);
- отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124);
- справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);
- пояснительная записка (форма 0503160);
- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503163);
- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);
- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171);

- сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174);
- сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма 0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждений (форма 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723);
- баланс по учреждениям (форма 0503730);
- отчет об исполнении учреждениями плана финансово – хозяйственной деятельности (форма 0503737);
- пояснительная записка (форма 0503760);
- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503768);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769);
- сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (форма 0503776);
- сведения об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779).

Проанализированы следующие нормативные документы:

1. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 24.12.2021 г. № 5-2/19з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

2. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 25.02.2022 г. № 5-4/22з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 24.12.2021 г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

3. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 14.11.2022 г. № 5-1/31з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 24.12.2021 г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

4. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 30.12.2022 г. № 5-1/34з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 24.12.2021 г. «О

бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Внешняя проверка Отчета проведена в период с 27.03.2023 г. по 07.04.2023 г.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2022 год была проведена проверка бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств. Представленная бюджетная отчетность соответствует перечню форм, установленному инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н). Учет исполнения консолидированного бюджета городского округа г. Стерлитамак ведется с использованием программно-аппаратного комплекса НПО «Криста».

2. Анализ исполнения бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2022 год

Решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 24.12.2021 года № 5-2/19з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет городского округа утвержден по доходам в сумме 6138053469 рублей и расходам в сумме 6323530869 рублей, с дефицитом в размере 185477400 рублей.

В процессе исполнения доходная и расходная часть бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате бюджет городского округа утвержден по доходам 6693789898 рублей, по расходам – 6939537825 рублей, с дефицитом в размере 245747927 рублей.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета городского округа представлен в таблице.

Таблица № 1, руб.

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит/ профицит
Утверждено ¹ , рублей	6138053469	6323530869	-185477400
Утверждено ² , рублей	6693789898	6939537825	-245747927
Исполнено, рублей	6697124386	6846323519	-149199133
Отклонение ¹ , рублей	559070917	522792650	-36278267
Отклонение ² , рублей	3334488	-93214306	-96548794
Отклонение ¹ в %	109,1	108,3	80,4
Отклонение ² в %	100,1	98,7	60,7

¹-в редакции решения о бюджете на 2022 год от 24.12.2021г.

²- в редакции решения о бюджете на 2022 год от 30.12.2022г.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2022 год, фактическое исполнение по доходам

бюджета городского округа увеличилось на 559070917 рублей или 109,1%, по расходам – на 522792650 рублей или на 108,3%.

Бюджет исполнен с дефицитом, т.е. расходная часть бюджета превышена над доходной частью на 149199133 рубля.

В ходе исполнения бюджета городского округа администрацией города в порядке законодательной инициативы три раза вносились изменения и дополнения в решение о бюджете на 2022 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2022 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2022 год представлен в таблице.

Таблица № 2, руб.

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
1	Решение о бюджете на 2022 год от 24.12.2021г.	6138053469	6323530869	185477400
2	Решение о бюджете на 2022 год в редакции от 25.02.2022г.	6138053469	6445610472	307557003
3	Решение о бюджете на 2022 год в редакции от 14.11.2022г.	6559763897	6862232421	302468525
4	Решение о бюджете на 2022 год в редакции от 30.12.2022г.	6693789898	6939537825	245747927

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2022 год

Бюджет городского округа на 2022 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 6693789898 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 1599236400 рублей;
- неналоговые доходы – 656487078 рублей;
- безвозмездные поступления – 4438066420 рублей.

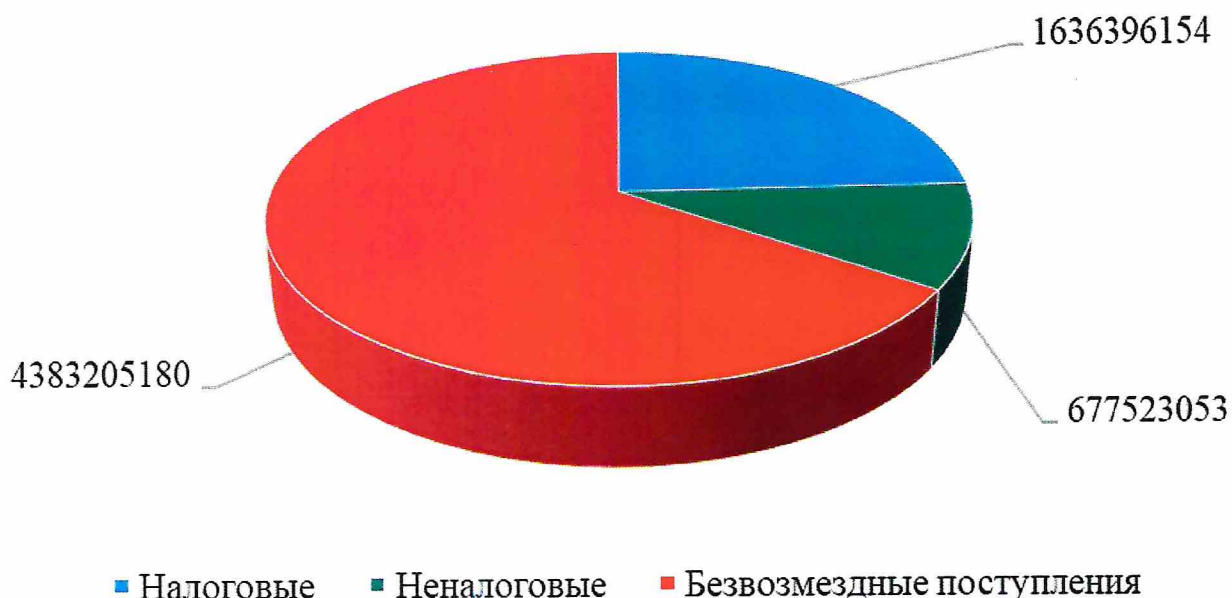
В целом бюджет городского округа в 2022 году исполнен по доходам в сумме 6697124386 рублей или на 100,1%, из них:

- налоговые доходы составили 1636396154 рубля или 102,3% к уточненному плану;

- неналоговые доходы – 677523053 рубля или 103,2% к уточненному плану;

- безвозмездные поступления составили 4383205180 рублей или 98,8% к уточненному плану.

**Доходы бюджета городского округа
г.Стерлитамак за 2022 год, руб.**



Поступление доходов бюджета в 2022 году

Таблица № 3, руб.

Наименование показателя	Решение Совета от 24.12.2021г. в редакции от 30.12.2022г.	По проекту решения (отчета)	Отклонения (3)-(2)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	773064000	792688619	19624619	102,5
Налог на доходы физических лиц	773064000	792688619	19624619	102,5
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	14124000	16011367	1887367	113,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	429781000	436094418	6313418	101,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	366181000	370206278	4025278	101,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	343414	343414	-
Единый сельскохозяйственный налог	0	17905	17905	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	63600000	65526821	1926821	103,0

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	330092000	332620742	2528742	100,8
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставке, применяемой к объекту налогообложения, расположенному в границах городского округа	158600000	160311987	1711987	101,1
Налог на имущество организаций	23877000	24292808	415808	101,7
Земельный налог	147615000	148015947	400947	100,3
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1418000	1815997	397997	128,1
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	1418000	1815997	397997	128,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ	50757400	57165700	6408300	112,6
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	50323000	56696100	6373100	112,7
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	434400	469600	35200	108,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0	-689	-689	-
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	458176000	463279956	5103956	101,1
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	660000	661967	1967	100,2
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	443500000	448336055	4836055	101,1

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов	256000	258385	2385	100,9
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (найм)	13760000	14023549	263549	101,9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5258000	8290456	3032456	157,7
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	5258000	8290456	3032456	157,7
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2600000	4341677	1741677	167,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	165250000	172722788	7472788	104,5
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0	301283	301283	-
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	56800000	58027951	1227951	102,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	0	12256	12256	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	102950000	108660607	5710607	105,5
Плата за увеличение площади	5500000	5720691	220691	104,0

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				
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	20114600	23799697	3685097	118,3
Административные штрафы, установленные Главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан	7000	194327	187327	2776,1
Административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	611000	672413	61413	110,1
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	256000	259648	3648	101,4
Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам	192000	197850	5850	103,0

несовершеннолетних и защите их прав				
Административные штрафы, установленные главой 10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в сельском хозяйстве, ветеринарии и мелиорации земель, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0	1500	1500	-
Административные штрафы, установленные Главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1000	950	-50	95,0
Административные штрафы, установленные Главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0	43442	43442	-
Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	400000	570670	170670	142,7
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и	0	42468	42468	-

сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав				
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, невозвратом либо несвоевременным возвратом бюджетного кредита, неперечислением либо несвоевременным перечислением платы за пользование бюджетным кредитом, нарушением условий предоставления бюджетного кредита, нарушением порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушением условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования	0	-832	-832	-
Административные штрафы, установленные главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0	35305	35305	-
Административные штрафы, установленные Главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на	0	49000	49000	-

институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав				
Административные штрафы, установленные главой 18 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области защиты государственной границы Российской Федерации и обеспечения режима пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства на территории Российской Федерации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0	22500	22500	-
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0	325550	325550	-
Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	729700	2330863	1601163	319,4
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	4690000	4743957	53957	101,2
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	7254530	7270036	15506	100,2

Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа	489370	489275	-95	99,9
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	2982000	2992717	10717	100,4
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)	600000	902583	302583	150,4
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	2000	429764	427764	21488,2
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	0	2243	2243	-
Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования	0	259144	259144	-
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого	1900000	1964324	64324	103,4

автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов				
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5088478	5088478	0	100,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	-	-	-	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	5088478	5088478	0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4438066420	4383205180	-54861240	98,8
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	190687900	190687900	0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	862237718	860826394	-1411324	99,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2964414058	2952386282	-12027776	99,6
Иные межбюджетные трансферты	422171044	417182796	-4988248	98,8
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0	28100244	28100244	-
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1444300	-65978436	-64534136	4568,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	6693789898	6697124386	3334488	100,1

Проведенный анализ доходной части бюджета городского округа за 2022 год установил перевыполнение плановых годовых назначений по следующим показателям с наибольшим процентом перевыполнения:

По налоговым доходам:

– налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – на 1887367 рублей или 113,4%;

– налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых – на 397997 рублей или 128,1%;

– государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – на 6373100 рублей или 112,7%

По неналоговым доходам:

– платежи за негативное воздействие на окружающую среду - на 3032456 рублей или 157,7%;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 1741677 рублей или 167,0%;

– административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные

правонарушения, посягающие на права граждан – на 187327 рублей или 2776,1%;

– административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – на 170670 рублей или 142,7%;

– административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность - на 1601163 рубля или 319,4%;

– денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов) – на 302583 рубля или 150,4%;

– доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году – на 427764 рубля или 21488,2%

В целом по итогам 2022 года прослеживается равномерное исполнение главными администраторами доходов уточненного годового плана поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год, утвержденного Решением Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 24.12.2021 года №№ 5-2/19з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.12.2022 года).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан по администраторам доходов за 2022 год, (%)



Основная доля поступлений в части налоговых и неналоговых доходов за 2022 год приходится на следующих администраторов доходов бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан:

- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Башкортостан – 70,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, что в стоимостном выражении составляет 1619917429 рублей, с увеличением к уровню 2021 года на 278032229 рублей или на 20,7%. Уточненный годовой план выполнен на 102,2%;

- Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан – 18,6% или в суммовом выражении 429845602 рубля, со снижением к уровню 2021 года на 84987598 рублей или на 16,5%. Уточненный годовой план выполнен на 102,0%;

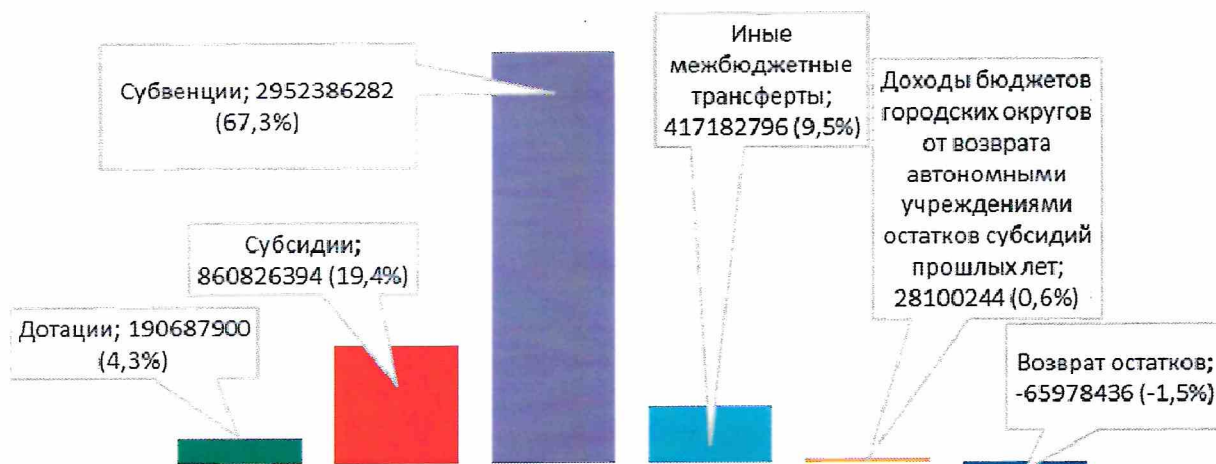
- МКУ «Городская Казна» ГО г. Стерлитамак РБ – 8,4% или 194023593 рубля со снижением к уровню 2021 года на 10150707 рублей или на 4,9%. Уточненный годовой план выполнен на 102,1%.

Безвозмездные поступления в доходную часть городского бюджета составили 4383205180 рублей или 98,8% от плановых назначений с учетом уточнений.

Так же в 2022 году был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов прошлых лет в размере 65978436 рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в разрезе источников представлена в диаграмме:

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа г.Стерлитамак за 2022 год



Следует отметить, что в доходную часть городского бюджета были поступления по не запланированным источникам:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 343414 рублей;
- единый сельскохозяйственный налог - 17905 рублей;
- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 301283 рубля;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу – 2256 рублей;
- административные штрафы, установленные главой 10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в сельском хозяйстве, ветеринарии и мелиорации земель, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1500 рублей;
- административные штрафы, установленные Главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 43442 рубля;
- административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые

мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 42468 рублей;

- административные штрафы, установленные главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 35305 рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 49000 рублей;

- административные штрафы, установленные главой 18 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области защиты государственной границы Российской Федерации и обеспечения режима пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства на территории Российской Федерации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 22500 рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав – 325550 рублей;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году – 2243 рубля;

- платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 259144 рубля;

- доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет -28100244 рубля.

В соответствии с решением Совета городского округа город Стерлитамак № 4-8/39з от 14.08.2020 года об утверждении «Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2020-2022 годы» планировалось к приватизации 8 объектов, в том числе 5 нежилых помещений и 3 нежилых здания с земельными участками под ними, в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.12.2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Из них 3 объекта муниципального имущества приватизированы по итогам 2020 года, в 2021 году приватизация не проводилась.

Согласно информации, представленной МКУ «Городская казна» по итогам 2022 года приватизирован 1 объект муниципального имущества – нежилое помещение, общей площадью 80,6 кв.м, по адресу Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Карла Маркса, д.151, пом. I. Таким образом реализованы не все объекты муниципального имущества, внесенные в план приватизации на 2020-2022 годы.

По данным баланса исполнения бюджета главного распорядителя (форма 0503120) остаточная стоимость имущества казны на начало 2022 года составила 9122312097 рублей, на конец 2022 года 12355704631 рубль.

По данным МКУ «Городская казна» городского округа город Стерлитамак поступление в казну недвижимого имущества в 2022 году составило 1763016579 рублей, недвижимого имущества концессии – 574545653 рубля, движимого имущества – 711898835 рублей, движимого имущества концессии – 620420427 рублей, непроизведенных активов 1052053549 рублей, материальных запасов – 1100429 рублей. Выбыло из казны недвижимого имущества стоимостью 787764530 рублей, движимого имущества – 696986475 рублей, непроизведенных активов - 3838304 рубля, материальных запасов 1053629 рублей. Расхождения по имуществу казны с данными консолидированной отчетности не установлены.

По данным представленным МКУ «Городская казна» по состоянию на 01.01.2023 года имеется дебиторская задолженность по арендной плате в размере 9250113 рублей, что составляет 36,3 % от общей начисленной суммы по арендной плате (25461020 рублей).

По сравнению с итогами исполнения бюджета городского округа за 2021 год, доходы бюджета в 2022 году возросли на 312139486 рублей или на 4,9%. Собственные доходы увеличились на 169660106 рублей (без учета возврата субсидий и субвенций) или на 7,9%.

Исполнение доходов бюджета городского округа в 2022 году по сравнению с 2021 годом

Таблица № 4, руб.

Наименование показателя	Исполнение доходов		Отклонение по сравнению с 2021 годом	
	2021 год	2022 год	руб.	%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	626798800	792688619	165889819	126,5
Налог на доходы физических лиц	626798800	792688619	165889819	126,5
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	13428300	16011367	2583067	119,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	360419700	436094418	75674718	121,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	279577900	370206278	90628378	132,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16532800	343414	-16189386	2,1
Единый сельскохозяйственный налог	2090800	17905	-2072895	0,9

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	62218200	65526821	3308621	105,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	308198300	332620742	24422442	107,9
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставке, применяемой к объекту налогообложения, расположенному в границах городского округа	135976100	160311987	24335887	117,9
Налог на имущество организаций	18357400	24292808	5935408	132,3
Земельный налог	153864800	148015947	-5848853	96,2
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1084900	1815997	731097	167,4
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	1084900	1815997	731097	167,4
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ	48424700	57165700	8741000	118,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-4900	-689	4211	14,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	605673700	463279956	-142393744	76,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5754400	8290456	2536056	144,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	3636400	4341677	705277	119,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	144392500	172722788	28330288	119,6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ, УЩЕРБА	25635500	23799697	-1835803	92,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	816800	5088478	4271678	623,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4240725800	4383205180	142479380	103,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	322250100	190687900	-131562200	59,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	951625900	860826394	-90799506	90,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2783624400	2952386282	168761882	106,1
Иные межбюджетные трансферты	329234300	417182796	87948496	126,7

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	233200	-	-233200	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0	28100244	28100244	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-146242100	-65978436	80263664	45,1
ВСЕГО	6384984900	6697124386	312139486	104,9

4. Расходы бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2022 год

Расходная часть бюджета городского округа в 2022 году исполнена в размере 6846323519 рублей или на 98,7 %.

4.1. Функциональная структура расходов бюджета городского округа

Исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам классификации расходов приведено в таблице.

Таблица № 5, руб.

Наименование	Решение Совета от 24.12.2021г. в редакции от 30.12.2022г.	По проекту решения (отчета)	Отклонение	
			тыс. руб.	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	351611086	350029479	-1581607	99,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	14074316	14063839	-10477	99,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	168892661	167963170	-929491	99,4
Судебная система	1137600	1137600	0	100
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2100000	2100000	0	100
Другие общегосударственные вопросы	165406510	164764870	-641640	99,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	41264455	40884991	-379464	99,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская	40415534	40036070	-379464	99,1

оборона				
Другие вопросы в области национальной	848921	848921	0	100
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	740713000	734729776	-5983224	99,2
Сельское хозяйство и рыболовство	5868900	5868008	-892	100
Транспорт	150000000	149996638	-3362	100
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	472634307	468784638	-3849669	99,2
Другие вопросы в области национальной экономики	112209793	110080492	-2129301	98,1
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	852245365	823482057	-28763308	96,6
Жилищное хозяйство	40745637	40604172	-141465	99,7
Благоустройство	766913931	738792539	-28121392	96,3
Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства	44585797	44085346	-500451	98,9
ОБРАЗОВАНИЕ	4372522010	4354199059	-18322951	99,6
Дошкольное образование	1681540802	1679854473	-1686329	99,9
Общее образование	2261521665	2246133383	-15388282	99,3
Дополнительное образование детей	311164720	310823042	-341678	99,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	551740	476190	-75550	86,3
Молодежная политика и оздоровление детей	67099258	66470426	-628832	99,1
Другие вопросы в области образования	50643825	50441545	-202280	99,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	103198218	102781877	-416341	99,6
Культура	94253579	93837238	-416341	99,6
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	8944639	8944639	0	100
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	315728226	280913510	-34814716	89
Пенсионное обеспечение	8376143	8376143	0	100
Социальное обеспечение населения	12232758	11366259	-866499	92,9
Охрана семьи и детства	295119325	261171108	-33948217	88,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	156754465	154211774	-2542691	98,4
Физическая культура	62903234	62861432	-41802	99,9
Спорт высших достижений	93851231	91350342	-2500889	97,3
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	5410000	4999996	-410004	92,4
Периодическая печать и издательства	5410000	4999996	-410004	92,4
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	91000	91000	0	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	91000	91000	0	100
ВСЕГО РАСХОДОВ	6939537825	6846323519	-93214306	98,7

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в 2022 году лишь один раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнен в полном объеме. Близки к порогу исполнения такие разделы как: «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Культура, кинематография», где процент исполнения составил 99,6 %.

В целом расходы бюджета не исполнены на 93214306 рублей, что составляет 1,3 % от уточненных плановых назначений.

В расходах бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» - 63,6%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 12%; «Национальная экономика» - 10,7 %, «Общегосударственные вопросы» - 5,1%, «Социальная политика» - 4,1%;

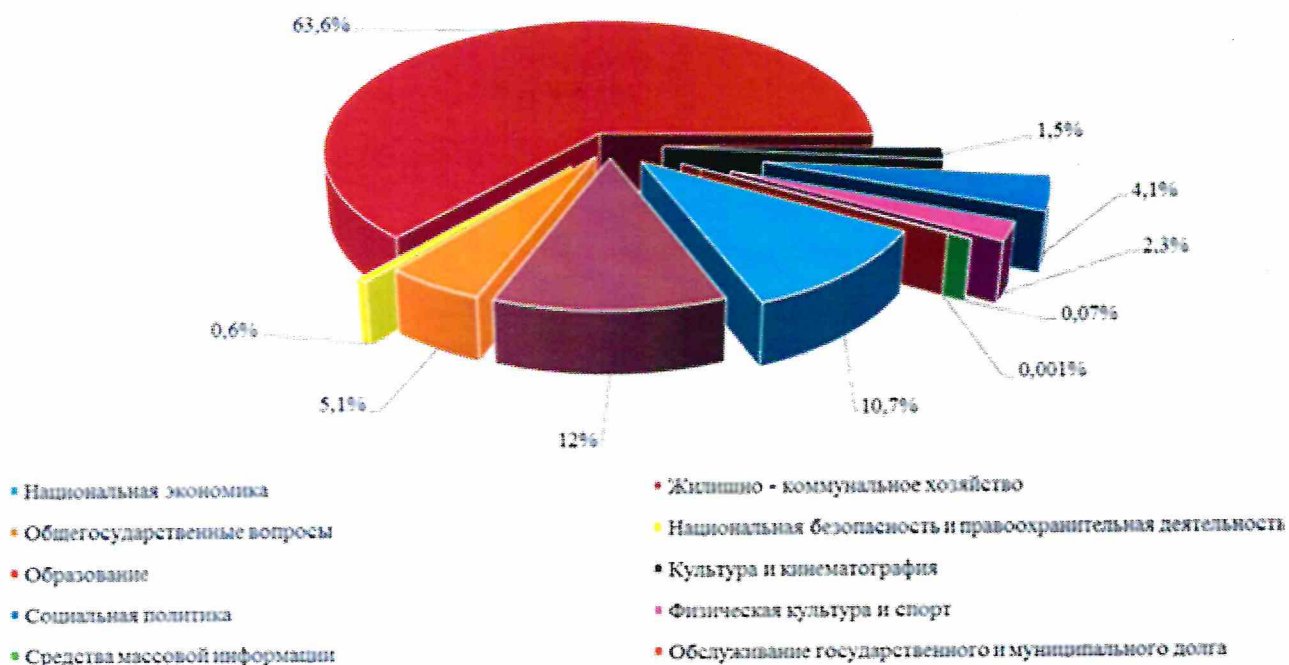
Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на разделы: «Физическая культура и спорт» - 2,3%, «Культура и кинематография» - 1,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «Средства массовой информации» - 0,07%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,001%.

Сравнительный анализ утвержденных решением о бюджете на 2022 год показателей функциональной структуры расходов бюджета городского округа и аналогичных показателей по отчету об исполнении бюджета установил, что значительного перераспределения средств по разделам практически не произошло. Сравнение представлено в таблице.

Таблица № 6, руб.

Наименование	Решение Совета от 24.12.2021г. в редакции от 30.12.2022г.		По проекту решения (отчету)	
	руб.	%	руб.	%
Общегосударственные вопросы	351611086	5,1	350029479	5,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41264455	0,6	40884991	0,6
Национальная экономика	740713000	10,7	734729776	10,7
Жилищно – коммунальное хозяйство	852245365	12,3	823482057	12
Образование	4372522010	63	4354199059	63,6
Культура и кинематография	103198218	1,5	102781877	1,5
Социальная политика	315728226	4,5	280913510	4,1
Физическая культура и спорт	156754465	2,3	154211774	2,3
Средства массовой информации	5410000	0,08	4999996	0,07
Обслуживание государственного и муниципального долга	91000	0,001	91000	0,001
Всего расходов	6939537825	100	6846323519	100

Структура расходов бюджета городского округа г.Стерлитамак за 2022 год, (%)



Расходы бюджета городского округа в отчетном году на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт) составили 4892106220 рублей или 71,5 % расходной части бюджета. Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 4546581800 рублей или 69,9%. При абсолютном увеличении расходов в 2022 году по сравнению с предыдущим на 93214306 рублей, удельный вес расходов на социальную сферу в 2022 году снизились на 1,6 %.

4.2. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов отражены в таблице.

Таблица № 7,руб.

Код ведомства	Наименование	Решение Совета от 24.12.2021г. в редакции от 30.12.2022г.	По проекту решения (отчету)	Отклонения	
				руб.	%
705	Контрольно – счетная палата г. Стерлитамак	6980371	6980371	0	100
706	Администрация ГО г. Стерлитамак	1725394770	1701037513	-24357257	98,6
726	МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения» ГО г. Стерлитамак	40415534	40036070	-3794645	99,1

730	Совет городского округа г. Стерлитамак	12093944	11883464	-210480	98,3
732	МКУ «Управление жилищно – коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения» администрации ГО г. Стерлитамак»	673381240	647190088	-26191152	96,1
766	МКУ «Отдел по молодежной политике администрации ГО г. Стерлитамак»	6419748	6057982	-361766	94,4
775	МКУ «Отдел образования администрации ГО г. Стерлитамак»	4262275460	4221289022	-40986438	99
791	МКУ «Городская казна» ГО г.Стерлитамак	11426518	11261518	-165000	98,6
792	Финансовое управление администрации ГО г. Стерлитамак	33919169	33751820	-167349	99,5
792	МКУ «Центр финансовой отчетности» ГО г.Стерлитамак	117063421	117063421	0	100
793	МКУ «Центр учета и обслуживания муниципальных учреждений ГО г. Стерлитамак	50167649	49772250	-395399	99,2
	Всего расходов	6939537825	6846323519	-93214306	98,7

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что утвержденные показатели исполнены в полном объеме по двум распорядителям и получателям средств бюджета городского округа: МКУ «Контрольно-счетная палата ГО г. Стерлитамак» и МКУ «Центр финансовой отчетности ГО г. Стерлитамак». Наибольший объем неисполненных обязательств установлен в МКУ «Отдел по молодежной политике администрации ГО г.Стерлитамак» на сумму 361766 рублей или на 5,6% и МКУ «Управление жилищно – коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения администрации ГО г. Стерлитамак» на сумму 26191152 рубля или на 3,9%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета городского округа по ведомственной структуре составляют:

- МКУ «Отдел образования администрации ГО г. Стерлитамак» - 61,7%;
- Администрация ГО г. Стерлитамак – 24,8%;
- МКУ «Управление жилищно – коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения администрации ГО г. Стерлитамак – 9,5%.

4.3. Бюджетные кредиты и ссуды

В 2022 году из бюджета городского округа г. Стерлитамак кредиты и ссуды не предоставлялись.

4.4. Расходование средств резервного и дорожного фонда администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан», утвержденного постановлением № 2198 от 14.09.2012г. (с изменениями согласно постановления № 1856 от 22.09.2015 года) средства резервного фонда используются для финансового обеспечения непредвиденных расходов и мероприятий городского значения, не предусмотренных в бюджете городского округа на соответствующий финансовый год.

Решением Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 24.12.2021 года №5-2/19з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в расходной части бюджета предусмотрены средства резервного фонда в сумме 2000000 рублей или 0,03 процента от утвержденного расхода бюджета городского округа, что не превышает предельно установленного п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размера 3 процента.

Средства Резервного фонда, в течение отчетного года распределены на основании постановлений администрации городского округа город Стерлитамак на выплату единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся по независящим от них обстоятельствам в трудной жизненной ситуации. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда администрации городского округа, расходы фонда составили 200000 рублей.

Пунктом 18 Решения о бюджете на 2022 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа город Стерлитамак РБ утвержден в сумме 332633962 рубля. В течение года объем бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по дорожному фонду был увеличен на 96405,2 тысячи рублей и составил 472634306 рублей.

Расходы бюджета в части ассигнований Дорожного фонда городского бюджета в 2022 году составили 468784638 рублей или 140,9 % от первоначально утвержденного показателя.

В результате анализа сформированного объема Дорожного фонда и распределения его средств по направлениям расходов нарушений статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением Совета ГО г. Стерлитамак РБ № 5-2/8з от 13.04.2021 года «Об утверждении порядка формирования и использования дорожного фонда городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан» не установлено. Бюджетные ассигнования дорожного фонда, за 2022 год

использованы на цели, соответствующие назначению, определенному Порядком о дорожном фонде городского округа город Стерлитамак.

Расходы бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществляла администрация городского округа город Стерлитамак РБ и МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения» администрации ГО г.Стерлитамак РБ в рамках муниципальной программы «Развитие строительного комплекса и архитектуры в ГО г.Стерлитамак» (159666472 рубля), «Развитие транспортной системы ГО г. Стерлитамак», в том числе национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (208848374 рубля) и «Благоустройство ГО г.Стерлитамак РБ» (95058981 рубль) а так же по непрограммным расходам на общую сумму 5210811 рублей.

В структуре произведенных расходов наибольший удельный вес в 2022 году приходится на расходы:

- по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них (42,4%);

- по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них (33,8%);

Дорожный фонд по доходам в 2022 году исполнен в сумме 474506401 рубль или на 130,7 % от утверждённых бюджетных назначений.

По итогам 2022 года увеличение фактически поступивших доходов, являющихся источником формирования муниципального Дорожного фонда, над их прогнозируемыми значениями составило 111640401 рубль в основном за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Неисполненные бюджетные ассигнования в 2022 году направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном 2023 году.

4.5. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского округа в 2022 году

Согласно данных сводного годового отчета об итогах реализации муниципальных программ городского округа город Стерлитамак за 2022 год, на территории городского округа г. Стерлитамак осуществлялась реализация 19 муниципальных программ.

Общие расходы бюджета городского округа в отчетном году составили 6846323759 рублей, в том числе расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам – 6381125622 рубля. Расходы по непрограммным мероприятиям составили 465198137 рублей, в том числе из средств местного бюджета – 422880925 рублей. Таким образом, расходная часть бюджета городского округа на 93,2% сформирована и направлена на финансирование муниципальных программ.

На момент формирования Заключения представлены четыре проекта программ о внесении изменений в муниципальные программы с уточненным финансированием за 2022 год, не утвержденные правовыми актами администрации ГО г. Стерлитамак:

1. Формирование современной городской среды городского округа г. Стерлитамак РБ на 2018-2024 годы;

2. Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа г. Стерлитамак РБ «Башкирские дворики»;

3. Развитие транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа г. Стерлитамак РБ;

4. Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан.

В отчетном периоде завершился срок реализации следующих муниципальных программ:

1. Развитие физической культуры и спорта в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы;

2. Развитие транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа г. Стерлитамак РБ на 2019-2022 годы;

3. Развитие муниципальной службы в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018– 2022 год;

4. Сохранение и развитие культуры в городском округе г. Стерлитамак РБ на период 2017 – 2022 годы;

5. Реализация государственной национальной политики в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017 – 2022 годы.

Согласно п.4.2. постановления от 09.09.2022 г. № 220 «Об утверждении порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан» ответственные исполнители должны дополнительно предоставить сведения о достижении целевых индикаторов и показателей выполнения мероприятий, и оценку эффективности за весь период реализации муниципальной программы. Оценки эффективности за весь период реализации вышеуказанных муниципальных программ отсутствуют.

Сведения о достижении целевых индикаторов представлены только по реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы».

Анализ исполнения муниципальных программ с выделением денежных средств из местного бюджета в 2022 году представлен в таблице № 8. Согласно данным таблицы, в отчетном периоде исполнение по программам в совокупности составило 98,7%.

Рассмотрев исполнение в разрезе программ установлено, что по удельному весу наибольший объем финансирования (85,1%) в 2022 году приходится на следующие программы: «Развитие системы образования городского округа г. Стерлитамак РБ до 2025 года» – 69,6%; «Благоустройство городского округа г. Стерлитамак РБ на 2017 – 2027 годы» – 9,9%; «Развитие транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа г. Стерлитамак РБ» – 5,6%.

Наименьший объем (15%) приходится на 15 программ, из них с наименьшим финансированием: «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017 – 2022 годы» - 0,005%; «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, профилактики заболеваемости наркологическими расстройствами и бытовыми отравлениями в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2021-2023 годы» - 0,002%; «Развитие архивного дела в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 – 2024 годы» - 0,003%.

По программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа город» финансирование за счет средств бюджета городского округа в отчетном году не предусматривалось.

9	г.Стерлитамак РБ на 2019-2022 годы Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа г.Стерлитамак РБ на 2019-2024 годы	33233841	33233841	33401159	33401159	33401159	33233841	33233841	33233841	0,5	-167318	-167318	99,5
10	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства городского округа г.Стерлитамак РБ на 2017 – 2024 годы»	4988630	3000000	4988630	3000000	3000000	4988630	3000000	3000000	0,1	0	0	100
11	Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, профилактики заболеваемости наркологическим и расстройствами и бытовыми отравлениями в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2021-2023 годы	140000	140000	176000	176000	176000	140000	140000	140000	0,002	-36000	-36000	79,5
12	Формирование	171071246	7194728	194849270	7194728	7194728	171071246	7194728	7194728	2,7	0	-23778024	87,8

13	<p>современной городской среды городского округа г.Стерлитамак РБ на 2018-2024 годы</p> <p>Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа г.Стерлитамак РБ «Башкирские дворики»</p>	65955827	4493971	65955827	4493971	65955827	4493971	4493971	1,0	0	0	100
14	<p>Реализация государственной национальной политики в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017 – 2022 годы</p>	300251	300251	300251	300251	300251	300251	300251	0,005	0	0	100
15	<p>Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории городского округа</p>	19474068	19474068	19474068	19474068	19474068	19474068	19474068	0,3	0	0	100

16	г. Стерлитамак на 2021-2024 годы Развитие архивного дела в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 – 2024 годы	190130	190130	190130	190130	190130	190130	190130	190130	0,003	0	0	100
17	Благоустройство городского округа г. Стерлитамак РБ на 2017-2027 годы	631451290	521144898	631451290	522451323	631451290	521144898	631451290	521144898	9,9	-4062499	-1306425	99,4
18	Развитие муниципальной службы в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018– 2022 годы	9308323	9308323	9308323	9383873	9308323	9308323	9308323	9308323	0,2	-75550	-75550	99,2
19	Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа город Стерлитамак РБ на 2016 – 2030 годы	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	0	-
Всего расходов		6386002365	2250773992	6466532068	2254862575	6381125622	2250510819	2250510819	2250510819	100	-85406446	-4351756	98,7

1. Муниципальная программа «Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2022 – 2024 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел строительства администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий выделено 183338701 рубль, освоено 182780025 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через администрацию ГО г. Стерлитамак. В частности, денежные средства были направлены на:

- обследование технического состояния и остаточной несущей способности строительных конструкций (плит покрытия) спортивного и актового залов МАОУ «СОШ № 30) – 169000 рублей или 0,02% от общего объема финансирования;

- снос и очистку территорий от строительного мусора – 1186000 рублей или 0,16% от общего объема финансирования;

- прохождение государственной экспертизы проектно-сметной документации «Реконструкция здания спортзала МАОУ «СОШ № 7», расположенного по адресу: г.Стерлитамак, пр.Ленина, 28«Б» - 470000 рублей или 0,06% от общего объема финансирования;

- выполнение инженерных изысканий для проектирования дороги по ул.Караная Муратова с организацией кругового движения на пересечении с ул.Строителей в Западном жилом районе г.Стерлитамак – 300000 рублей или 0,04% от общего объема финансирования;

- строительство дороги по улице Ботаническая, Крымская, проспект Академика Королева от улицы Суханова с улицы Гоголя в жилом районе «Прибрежный» г.Стерлитамак – 158481000 рублей или 21,7% от общего объема финансирования;

- выполнение работ по замене пучинистых грунтов и ямочному ремонту ул.Суханова г.Стерлитамак – 867000 рублей или 0,12% от общего объема финансирования;

- обеспечение содержания МБУ «Управление капитального строительства» г.Стерлитамак – 15030000 рублей или 2,06% от общего объема финансирования;

- изготовление технологического плана и технологическое присоединение Дороги № 5 – 18000 рублей или 0,002% от общего объема финансирования;

- капитальный ремонт жилого дома № 23 по пр. Ленина – 6259000 рублей или 0,86% от общего объема финансирования.

В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. Согласно представленного расчета показатель эффективности реализации Муниципальной программы характеризуется как высокий – 0,91.

2. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей городского округа г. Стерлитамак на 2022-2024 годы».

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел учета и оформления жилья администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 28441198 рублей, освоено 27405057 рублей на реализацию следующего мероприятия: «Выделение средств на софинансирование реализации программы и выдача свидетельств молодым семьям–претендентам на получение социальных выплат». В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы проходили через администрацию ГО г. Стерлитамак.

По плану Муниципальной программы предусмотрено улучшение жилищных условий на 2022 год 30 молодым семьям путем предоставления им государственной поддержки. В 2022 году выдано 19 сертификатов, что составляет 63% от общего запланированного объема. Целевой показатель не достигнут. В 2022 году освоено 85% от предусмотренных программой лимитов.

Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности средняя – 0,84.

3. Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа г. Стерлитамак РБ до 2025 года»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел образования администрации городского округа город Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы в 2022 году выделено 4493864272 рубля, освоено 4443673012 рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы исполняли 2 ГАБС. Наибольший объем бюджетных ассигнований был освоен ответственным исполнителем программы – МКУ «Отдел образования администрации ГО г. Стерлитамак» (96,5% всех расходов по программе) – в сумме 4287661600 рублей и администрацией ГО г. Стерлитамак – в сумме 156011400 рублей (3,5%).

В соответствии с отчетом по муниципальной программе достигнуто 80 из 107 запланированных к исполнению в 2022 году мероприятий. Из 12 целевых показателей не достигнуты 4 показателя, а именно:

- доля детей в возрасте от года до шести лет, получающих услуги дошкольного образования;
- доля обучающихся занимающихся в одну смену;
- обеспеченность детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет местами в дошкольных образовательных организациях;
- доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, имеющих право на получение дополнительного образования в рамках системы персонифицированного финансирования.

Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,92.

4. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2017 – 2022 годы».

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел культуры администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы в 2022 году выделено 228394543 рубля, освоено 227942854 рубля. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы полностью проходили через администрацию ГО г. Стерлитамак.

В 2022 году из 37 мероприятий, предусмотренных программой, по 18 из которых предусмотрено финансирование, выполнены 34 мероприятия, а также 1 мероприятие не предусмотренное программой в отчетном периоде.

Фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,92.

5. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы».

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по физической культуре и спорту администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

С целью финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы в 2022 году выделено 152428979 рублей, освоено 149886288 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы полностью проходили через администрацию ГО г. Стерлитамак.

В рамках муниципальной программы в 2022 году выполнено 8 мероприятий из девяти предусмотренных. Мероприятие по поощрению спортсменов и тренеров за высокие спортивные достижения не исполнено.

За 2022 год фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов.

Не достигнуты следующие целевые показатели:

- доля детей и подростков, занимающихся в СШОР, СШ, ДЮСШ;
- количество призовых мест, завоеванных спортсменами города на всероссийских и международных соревнованиях (мест за год);
- количество подготовленных спортсменов высшего спортивного мастерства (МСМК, МС, КМС);
- доля специалистов с высшим и средним профессиональным образованием для работы в сфере физической культуры и спорта.

Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы в 2022 году достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,85.

6. Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в городе Стерлитамак на 2018 - 2023 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел по молодежной политике администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В 2022 году на реализацию мероприятий данной программы предусмотрено финансирование в сумме 13594777 рублей, освоено 13594777 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы исполняли 2 ГАБС. Наибольший объем бюджетных ассигнований был освоен ответственным исполнителем программы – МКУ «Отдел по молодежной политике администрации ГО г. Стерлитамак» (45,7% всех расходов по программе в сумме 6206800 рублей), администрацией городского округа город Стерлитамак освоено 7388000 рублей или 54,3%.

Муниципальной программой предусмотрено выполнение 29 мероприятий, по 16 из которых финансирование не предусмотрено. В ходе анализа представленной информации о финансировании муниципальной программы за 2022 год установлено, что по 5 мероприятиям из 13 финансируемых освоение денежных средств превышает предельные объемы утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Все мероприятия выполнены. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,99.

7. Муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2019 – 2024 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения» г. Стерлитамак.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 41264455 рублей, освоено 40884991 рубль. Весь объем бюджетных ассигнований был освоен МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения ГО г. Стерлитамак».

Согласно представленной информации средства, выделенные на финансирование программы были направлены на следующие подпрограммы:

1. «Повышение безопасности населения и защищенности потенциально опасных объектов экономики от угроз природного и техногенного характера в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан» (предусмотрено 9 мероприятий, 4 из которых не выполнены в связи с отсутствием финансирования). В рамках данной подпрограммы выделены лимиты только на одно из 9 мероприятий, фактически профинансировано два мероприятия;

2. «Пожарная безопасность в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан» (предусмотрено и выполнено 9 мероприятий без финансирования);

3. «Обеспечение безопасности людей на водных объектах городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан» (предусмотрено 8 мероприятий, одно не выполнено. Следует отметить, что мероприятие «Организация проведения работ по водолазному обследованию акватории городского пляжа», содержащееся в паспорте программы, отсутствует в информации о финансировании);

4. «Построение, развитие, внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан. В рамках данной подпрограммы выделены лимиты и профинансировано только одно из 11 мероприятий. В информации о финансировании Муниципальной программы указано выполнение мероприятия «Обеспечение мер по безопасности дорожного движения для жителей города Стерлитамак» без финансирования, не предусмотренного программой.

В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. Согласно представленных расчетов 4 из 10 целевых показателей эффективности реализации Муниципальной программы не достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,87.

8. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы на территории городского округа г. Стерлитамак РБ на 2019 – 2022 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел промышленности администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 360379393 рубля, освоено 358845012 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы проходили через администрацию ГО г. Стерлитамак.

Муниципальная программа предусматривает выполнение мероприятий, осуществляемых в рамках подпрограмм «Безопасность дорожного движения на 2019 – 2022 годы городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан» и «Развитие городского электрического транспорта на 2019-2022 гг. на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан».

Планом подпрограммных мероприятий на 2022 год предусмотрено исполнение 15 мероприятий, на 8 из которых выделены денежные средства. Согласно представленной информации о финансировании муниципальной программы все мероприятия выполнены, финансирование освоено в размере 100% от предусмотренных программой лимитов.

По подпрограмме «Безопасность дорожного движения» все пять целевых показателей достигнуты.

По подпрограмме «Развитие городского электрического транспорта на 2019-2022 гг. на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан» ни один целевой показатель из семи предусмотренных программой не достигнут.

Согласно интегральной оценке эффективности реализации муниципальной программы по итогам 2022 года равной 0,82 – эффективность программы удовлетворительная.

9. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа г. Стерлитамак РБ на 2019-2024 годы».

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является финансовое управление администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 33401159 рублей, освоено 33233841 рубль. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы проходили через Финансовое управление администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

Муниципальная программа предусматривает выполнение мероприятий, осуществляемых в рамках подпрограмм «Совершенствование бюджетной политики и эффективное использование бюджетного потенциала ГО г. Стерлитамак РБ» и «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа г. Стерлитамак РБ на 2019-2024 годы».

Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,97.

10. Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства городского округа г. Стерлитамак РБ на 2017 – 2024 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел предпринимательства администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 4988630 рублей, освоено 4988630 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы проходили через администрацию ГО г. Стерлитамак.

Согласно представленного отчета финансовая поддержка оказана 8 субъектам малого и среднего предпринимательства и самозанятым гражданам путем предоставления субсидий в целях возмещения части понесенных ими затрат.

В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. Один из пяти целевых показателей «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства» не достигнут.

Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы высокие - 1,0.

11. Муниципальная программа «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в ГО г. Стерлитамак».

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел по молодежной политике администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 176000 рублей, освоено 140000 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через ответственного исполнителя Муниципальной программы - МКУ "Отдел по молодежной политике администрации ГО г. Стерлитамак".

Муниципальной программой предусмотрено выполнение 36 мероприятий, из которых по 34 мероприятиям финансирование не предусмотрено. В 2022 году выполнено 34 мероприятия. Целевые показатели достигнуты.

Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,93.

12. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа г. Стерлитамак РБ на 2018-2024 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

В целях финансового обеспечения Муниципальной программы в 2022 году освоено 171071246 рублей на выполнение мероприятий по благоустройству общественных территорий:

- набережной реки Стерля и прилегающей территории от ул. 23 Мая до ул. Худайбердина ГО г. Стерлитамак РБ. 3 очередь;

- исторической части и набережной реки Ашкадар ГО г. Стерлитамак РБ «Соляная пристань».

Данные мероприятия включают разработку проектно-сметной документации на выполнение ремонта территорий общего пользования и проведение ремонта и комплексного обустройства общественных территорий.

В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через ответственного исполнителя Муниципальной программы - МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,88.

13. Муниципальная программа «Реализация проектов по комплексному благоустройству дворовых территорий городского округа г. Стерлитамак РБ «Башкирские дворики»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является Муниципальное казенное учреждение "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 65955827 рублей, освоено 65955827 рублей. Выполнены работы по благоустройству 4 дворовых территорий 12-ти многоквартирных домов. Данные мероприятия включают разработку проектно-сметной документации, проведение ремонта и комплексного обустройства внутриквартальных территорий.

В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы проходили через ответственного исполнителя Муниципальной программы - МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов, мероприятия выполнены в полном объеме. Согласно представленной информации о достижении значений целевых индикаторов все показатели достигнуты, в расчетах показатели эффективности реализации Муниципальной программы высокие – 1.

14. Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017 – 2022 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел культуры администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

С целью реализации Муниципальной программы на 2022 год предусмотрено финансирование трех мероприятий на сумму 300251 рубль, освоено 300251 рубль. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы проходили через администрацию ГО г. Стерлитамак.

В рамках Муниципальной программы в 2022 году предусмотрено выполнение 85 мероприятий. Всего организовано и выполнено 81 мероприятие. В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов.

В представленной информации о достижении значений целевых показателей отражены только 4 индикатора из 13, предусмотренных муниципальной программой. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы высокие – 0,96. Однако, данный расчет эффективности составлен исходя из неполных показателей, следовательно, оценка эффективности реализации программы искажена.

15. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского округа г. Стерлитамак на 2021-2024 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел мобилизационной подготовки администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 19474068 рублей, освоено 19474068 рублей на реализацию двух мероприятий из 28 предусмотренных программой, которые были выполнены. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через администрацию ГО г. Стерлитамак.

Один из шести целевых показателей, предусмотренных программой, «Доля населения, готового к участию в публичных мероприятиях – акциях протеста» не достигнут. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,984.

16. Муниципальная программа «Развитие архивного дела в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 – 2024 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является архивный отдел администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 190130 рублей, освоено 190130 рублей на реализацию трех мероприятий из двенадцати предусмотренных программой. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через администрацию ГО г. Стерлитамак.

Согласно представленной информации два мероприятия не выполнены по причине переезда архивного отдела в новое помещение. В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. В информации о достижении значений целевых показателей отражено, что все 10 целевых показателей достигнуты. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,96.

17. Муниципальная программа «Благоустройство городского округа г. Стерлитамак РБ на 2017-2027 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

Для финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 635513789 рублей, освоено 631451290 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию

муниципальной программы исполняли 2 ГАБС: администрация ГО г. Стерлитамак – (298155800 рублей или 51,1%) и МКУ «УЖКХ» (333295500 рублей или 48,9%).

Постановлением администрации ГО г. Стерлитамак РБ от 30.12.2022 г. № 3608 утверждено выполнение в 2022 году 45 мероприятий программы.

Согласно представленных расчетов оценка эффективности реализации Муниципальной программы ниже среднего уровня – 0,8.

18. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является отдел муниципальной службы и кадровой работы администрации ГО г. Стерлитамак РБ.

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 9383873 рубля, освоено 9308323 рубля на реализацию трех мероприятий из одиннадцати предусмотренных программой. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через администрацию ГО г. Стерлитамак. Согласно представленной информации четыре мероприятия не выполнены. В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 0,92.

Срок реализации Муниципальной программы завершился в отчетном периоде, в связи с этим ответственным исполнителем представлен доклад о ее реализации и достижении значений целевых показателей за весь период действия программы.

19. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа город Стерлитамак на 2016 – 2030 годы»

Ответственным исполнителем Муниципальной программы является МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

В целях финансового обеспечения мероприятий Муниципальной программы в 2022 году выделено 355964100 рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Башкортостан 46618000 рублей, внебюджетных источников – 309346100 рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета на реализацию муниципальной программы осуществлялись через ответственного исполнителя Муниципальной программы - МКУ "Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения".

Данной Программой в 2022 году предусмотрено выполнение 33 мероприятий. Все мероприятия выполнены. В 2022 году фактически освоено 100% от предусмотренных программой лимитов. В информации о

достижении значений целевых показателей отражено, что все 19 целевых показателей достигнуты. Согласно представленных расчетов показатели эффективности реализации Муниципальной программы достигнуты, оценка эффективности высокая – 1.

В рамках шести муниципальных программ в 2022 году реализовывалось семь региональных проектов. Бюджетные ассигнования на их реализацию согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 года (Решение Совета от 24.12.2021 г. в редакции от 30.12.2022 г.) составляют 539879884 рубля. Расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 514942671 рубль или 95,4 % от сводной бюджетной росписи с изменениями.

В 2022 году общий объем неисполненных назначений по региональным проектам составил 24937213 рублей или 4,6 % показателя сводной бюджетной росписи. Наибольший объем в абсолютном выражении неисполненных бюджетных назначений приходится на Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" (23778024 рубля или 12,4 % от неисполненных назначений).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов представлена в таблице:

Таблица № 9, руб.

Наименование муниципальной программы	Наименование регионального проекта	Решение Совета от 24.12.2021г. в редакции от 30.12.2022г.	Отчет об исполнении бюджета	Отклонения (4)-(3)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022-2024 годы»	Региональный проект «Жилье Республики Башкортостан»	158736102	158481302	-254800	99,8
Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан до 2025 года»	Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	3333370	3333370	-	100
	Региональный проект «Успех каждого ребенка»	1816886	1816886	-	100
Сохранение и развитие культуры в городском округе	Региональный проект «Цифровая культура»	357143	357143	-	100

город Стерлитамак Республики Башкортостан на период 2017 – 2022 годы					
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018-2022 годы»	Региональный проект "Спорт - норма жизни"	12695978	12695978	-	100
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019-2022»	Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть"	171001031	170096643	-904388	99,5
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018 – 2024 годы»	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	191939374	168161349	-23778025	87,6
Итого		539879884	514942671	-24937213	95,4

5. Сбалансированность бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан, муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 30.12.2022 г. № 5-1/34з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет городского округа утвержден с дефицитом в размере – 245747927 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа бюджет исполнен с дефицитом в размере 149199134 рубля.

На 1 января 2022 года муниципальный долг бюджета городского округа был равен 91000000 рублей. На 01.01.2023 года размер муниципального долга так же составил 91000000 рублей. Объем

муниципального долга соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 2022 год в виде процентных платежей по муниципальному долгу исполнены в сумме 91000 рублей.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в расходах бюджета городского округа, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соответствуют требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Основные результаты внешней проверки показателей отчетов главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

В Контрольно-счетную палату ГО г. Стерлитамак РБ годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) за 2022 год представлена с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, а именно не позднее 01 апреля текущего года.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности в целом содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

При проведении внешней проверки Контрольно - счетной палатой проверено:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отчету об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак РБ за 2022 год;

- полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2022 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности (выборочно);

Согласно п. 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127), справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (форма 0503184) и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа город Стерлитамак (далее – Отчет) отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения бюджета городского округа г. Стерлитамак РБ за 2022 год.

Данные представленные в отчетности ГАБС соответствуют данным консолидированной отчетности об исполнении бюджета, представленного Финансовым управлением Администрации города.

Таблица № 10, руб.

№ п/п	ГАБС	Наименование ГАБС	Данные отчетов об исполнении бюджета ГАБС (форма 0503127)		Данные консолидированного отчета об исполнении бюджета (форма 0503117)	
			Утвержденные бюджетные назначения и ЛБО	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
1	705	Контрольно-счетная палата г.Стерлитамак	6980371	6980371		
2	706	Администрация городского округа г.Стерлитамак	1725394770	1701037513		
3	726	МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения»	40415534	40036070		
4	730	Совет городского округа г.Стерлитамак	12093944	11883464		
5	732	МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения»	673381240	647190088		
6	766	МКУ «Отдел по молодежной политике администрации городского округа город Стерлитамак»	6419748	6057982		
7	775	МКУ «Отдел образования администрации городского округа город Стерлитамак»	4262275460	4221289022		
8	791	МКУ «Городская казна»	11426518	11261518		
9	792	Финансовое управление администрации городского округа город Стерлитамак»	33919169	33751820		
10	792	МКУ «Центр финансовой отчетности» городского округа город Стерлитамак	117063421	117063421		
11	793	МКУ «Центр обслуживания муниципальных учреждений»	50167649	49772250		
Итого			6939537825	6846323519	6939537825	6846323519

Бюджетные ассигнования, утвержденные в отчетах получателей бюджетных средств, соответствуют итоговым данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021 года (Решение Совета от 24.12.2021 г. в редакции от 30.12.2022 г.)

Таблица № 11, руб.

№ п/п	ГАБС	Наименование ГАБС	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022 года (Решение Совета от 24.12.2021 года в редакции от 30.12.2022 года)	Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств (ф. 0503127)	Отклонение
1	705	Контрольно-счетная палата г.Стерлитамак	6980371	6980371	-
2	706	Администрация городского округа г.Стерлитамак	1725394770	1725394770	-
3	726	МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения»	40415534	40415534	-
4	730	Совет городского округа г.Стерлитамак	12093944	12093944	-
5	732	МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения»	673381240	673381240	-
6	766	МКУ «Отдел по молодежной политике администрации городского округа город Стерлитамак»	6419748	6419748	-
7	775	МКУ «Отдел образования администрации городского округа город Стерлитамак»	4262275460	4262275460	-
8	791	МКУ «Городская казна»	11426518	11426518	-
9	792	Финансовое управление администрации городского округа город Стерлитамак»	33919169	33919169	-
10	792	МКУ «Центр финансовой отчетности» городского округа город Стерлитамак	117063421	117063421	-
11	793	МКУ «Центр учета и обслуживания муниципальных учреждений»	50167649	50167649	-
Итого			6939537825	6939537825	-

Кассовое исполнение, представленное в отчетах ГАБС соответствует расходам бюджета, отраженным в консолидированном отчете об исполнении бюджета.

Таблица № 12, руб.

№ п/п	ГАБС	Наименование ГАБС	Расходы бюджета, согласно консолидированному отчету (ф.0503124)	Кассовое исполнение согласно отчетов представленных ГАБС (ф.0503127)
1	705	Контрольно-счетная палата г.Стерлитамак	6980371	6980371

2	706	Администрация городского округа г.Стерлитамак	1701037513	1701037513
3	726	МКУ «Управление гражданской обороны и защиты населения»	40036070	40036070
4	730	Совет городского округа г.Стерлитамак	11883464	11883464
5	732	МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и инженерного обеспечения»	647190088	647190088
6	766	МКУ «Отдел по молодежной политике администрации городского округа город Стерлитамак»	6057982	6057982
7	775	МКУ «Отдел образования администрации городского округа город Стерлитамак»	4221289022	4221289022
8	791	МКУ «Городская казна»	11261518	11261518
9	792	Финансовое управление администрации городского округа город Стерлитамак»	33751820	33751820
10	792	МКУ «Центр финансовой отчетности» городского округа город Стерлитамак	117063421	117063421
11	793	МКУ «Центр учета и обслуживания муниципальных учреждений»	49772250	49772250
Итого			6846323519	6846323519

Показатели кассового исполнения бюджета, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС не превышают плановые показатели, утвержденные Решением о бюджете и сводной бюджетной росписи, утвержденной за отчетный 2022 год.

В 2022 году количество учреждений, получающих средства из бюджета городского округа город Стерлитамак РБ, составило 136 единиц, в том числе: 11 казенных учреждений, 5 бюджетных учреждений, 119 автономных учреждений и одно унитарное предприятие.

Стоимость нефинансовых активов городского округа город Стерлитамак на конец 2022 года, по сравнению с началом года, увеличилась на 2979620265 рублей или на 28,4 % и в общей сумме составила 13448138919 рублей.

Изменение стоимости нефинансовых активов произошло за счет:

- увеличения балансовой стоимости основных средств на 136654275 рублей;

- уменьшение непроизведенных активов на 12815289 рублей, за счет выбытия земель;

- увеличения стоимости материальных запасов на 2984170 рублей;

- сокращения стоимости прав пользования активами на 695608 рублей;

- уменьшение вложений в нефинансовые активы на 381092106 рублей;

- увеличения стоимости нефинансовых активов имущества казны на 3233392535 рублей, в том числе за счет безвозмездного поступления имущества на общую балансовую стоимость в сумме 151618310 рублей;

По данным отчета, остатки средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2023 по сравнению с 01.01.2022 года снизились на 149199133 рубля и составили 96948276 рублей.

Денежные средства, находящиеся во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2023 года увеличились по сравнению с 01.01.2022 годом на 8061389 рублей и составили 26199365 рублей.

По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности увеличился на 6482807482 рубля и по состоянию на 01.01.2023 года составил 7091447240 рублей, из них:

- по доходам в сумме 7064105270 рублей, в том числе долгосрочная в сумме 7041144878 рублей, образованная в результате начисления доходов будущих периодов по заключению соглашений со сроком действия до 2025 года;

- по выданным авансам в сумме 23499081 рубль;
- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 5000 рублей;
- по ущербу и иным доходам в сумме 3827996 рублей;
- по платежам в бюджеты в сумме 9893 рублей.

Основная дебиторская задолженность по доходам в сумме 6150228660 рублей приходится на МКУ «Отдел образования городского округа город Стерлитамак» рублей на предоставление межбюджетных трансфертов на 2023-2025 годы согласно заключенного соглашения о предоставлении субвенции из бюджета РБ. А так же на администрацию городского округа город Стерлитамак в части начисления доходов будущих периодов по заключенным соглашениям на общую сумму 729196418 рублей: субвенции на предоставление жилых помещений семьям детям - сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей в сумме 171219149 рублей; ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования РБ местного значения, включая проектные работы в сумме 459779900 рублей; со финансирование расходов, возникающих при реализации приоритетного регионального проекта, направленного на реализацию мероприятий по модернизации школьной системы образования РБ в сумме 36628333 рубли и субсидия на обеспечение финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку по базовым видам спорта в сумму 61569036 рублей.

Объем кредиторской задолженности на 01.01.2023 года составил 63483564 рубля или с увеличением на 19574987 рублей. Причина образования задолженности являются перечисленные и неиспользованные безвозмездные поступления в бюджет РБ в сумме 63483564 (100%). Возврат осуществлен в январе 2023года.

На кассовые расходы бюджета за 2022 год в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) в сумме 4225936043 рубля и на иные цели в сумме 560110414 рублей в исполненном бюджете пришлось 70 % от общих расходов бюджета.

По состоянию на 01.01.2023 года общий объем неиспользованных остатков субсидий на счетах автономных и бюджетных учреждений составил 10054 рубля (форма 0503779), в том числе:

- остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий – 10000 рублей;
- остатки субсидий, выделенных на иные цели – 54 рубля.

Значения показателей, отраженные главными администраторами бюджетных средств в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным отраженным муниципальными учреждениями в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (формы 0503171), представленные в годовой отчетности на 01.01.2023 года, соответствуют данным отраженным в сводном Балансе государственного (муниципального) учреждения (формы 0503730).

6. Выводы

1. Проведенный Контрольно – счетной палатой анализ определил, что отчет об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2022 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Бюджет городского округа за 2022 год исполнен в соответствии с решением Совета городского округа г. Стерлитамак РБ 24.12.2021 г. № 5-2/19з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.12.2022г.);

3. Отчетность по кассовым поступлениям и выбытиям средств бюджета удовлетворяет требованиям полноты и достоверности отражения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель КСП



Л.В. Сафронов