

«БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҒЫ
Стәрлетамак калаһы
кала округынын

КОНТРОЛЬ – ИҘЭП ПАЛАТАҒЫ »

муниципаль казна учреждениеһы

Октябрь проспекты, 32, Стәрлетамак, 453100
тел./факс: 24-18-88



Муниципальное казенное учреждение

«КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

городского округа город Стәрлитамак

РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН»

проспект Октября, 32, Стәрлитамак, 453100
тел./факс: 24-18-88

ОКПО 38501733, ОГРН 1120268001853, ИНН/КПП 0268060821/026801001

22.04.2020 № 27

На № _____ от _____

Заместителю главы администрации-
начальнику финансового управления
ГО г. Стәрлитамак РБ
Г.Р. Зиганшиной

Уважаемая Гульшад Рустамовна!

В соответствии с положениями статей 264.4 и 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно – счетная палата городского округа город Стәрлитамак направляет заключение на годовой отчет от исполнении бюджета городского округа город Стәрлитамак за 2019 год.

Приложение на 24 л.

Председатель КСП

Л.В. Сафронов

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан
за 2019 год

2020 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак на отчет об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак за 2019 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 2019 год (далее – Отчет) представлен в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в форме проекта решения Совета городского округа город Стерлитамак «Отчет об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2019 год».

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 20.12.2018г. № 4-3/21з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

2. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 26.02.2019 г. № 4-6/23з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 20.12.2018г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

3. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 28.05.2019 г. № 4-2/26з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 20.12.2018г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

4. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 15.08.2019 г. № 4-3/28з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 20.12.2018г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

5. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 21.11.2019 г. № 4-1/31з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 20.12.2018г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

6. Решение Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 30.12.2019 г. № 4-1/33з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 20.12.2018г. «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

Внешняя проверка Отчета проведена в период с 26.03.2020г. по 22.04.2020г.

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 2019 год была проведена проверка бюджетной отчетности 4-х главных администраторов бюджетных средств и 6-ти главных распорядителей бюджетных средств городского округа город Стерлитамак.

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 № 191н (далее – Инструкция № 191н). Учет исполнения консолидированного бюджета городского округа г. Стерлитамак ведется с использованием программно-аппаратного комплекса «Башфин».

2. Анализ исполнения бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2019 год

Решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 20.12.2018 года № 4-3/21з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет городского округа утвержден по доходам в сумме 5128310,0 тысяч рублей и расходам в сумме 5148310,0 тысяч рублей, с дефицитом в размере 20000,0 тысяч рублей.

В процессе исполнения доходная и расходная часть бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате бюджет городского округа утвержден по доходам 5971396,4 тысяч рублей, по расходам – 6164530,5 тысяч рублей, с дефицитом в размере 193134,1 тысяч рублей.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета городского округа представлен в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит/ профицит
Утверждено ¹ , тыс. рублей	5128310,0	5148310,0	-20000,0
Утверждено ² , тыс. рублей	5971396,4	6164530,5	-193134,1
Исполнено, тыс. рублей	5949945,1	6070047,8	-120102,7
Отклонение ¹ , тыс. рублей	843086,4	1016220,5	
Отклонение ² , тыс. рублей	-21451,3	-94482,7	
Отклонение ¹ в %	116,4	119,7	
Отклонение ² в %	99,6	98,5	

¹-в редакции решения о бюджете на 2019 год от 20.12.2018г.

²- в редакции решения о бюджете на 2019 год от 30.12.2019г.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2019 год, фактическое исполнение по доходам бюджета городского округа увеличилось на 843086,4 тысяч рублей или 116,4%, по расходам – на 1016220,5 тысяч рублей или на 119,7%.

Бюджет исполнен с дефицитом, т.е. расходная часть бюджета превышена над доходной частью на 120102,7 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа администрацией города в порядке законодательной инициативы пять раз вносились изменения и дополнения в решение о бюджете на 2019 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2019 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2019 год представлен в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
1	Решение о бюджете на 2019 год от 20.12.2018г.	5128310,0	5148310,0	20000,0
2	Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 26.02.2019г.	5128310,0	5233876,4	105566,4
3	Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 28.05.2019г.	5538926,0	5665960,0	127034,0
4	Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 24.07.2018г.	5749510,0	5876544,0	127034,0
5	Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 21.11.2019г.	5749510,0	5976544,0	227034,0
6	Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 30.12.2019г.	5971396,4	6164530,5	193134,1

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2019 год

Бюджет городского округа на 2019 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 5971396,4 тысяч рублей, в том числе:

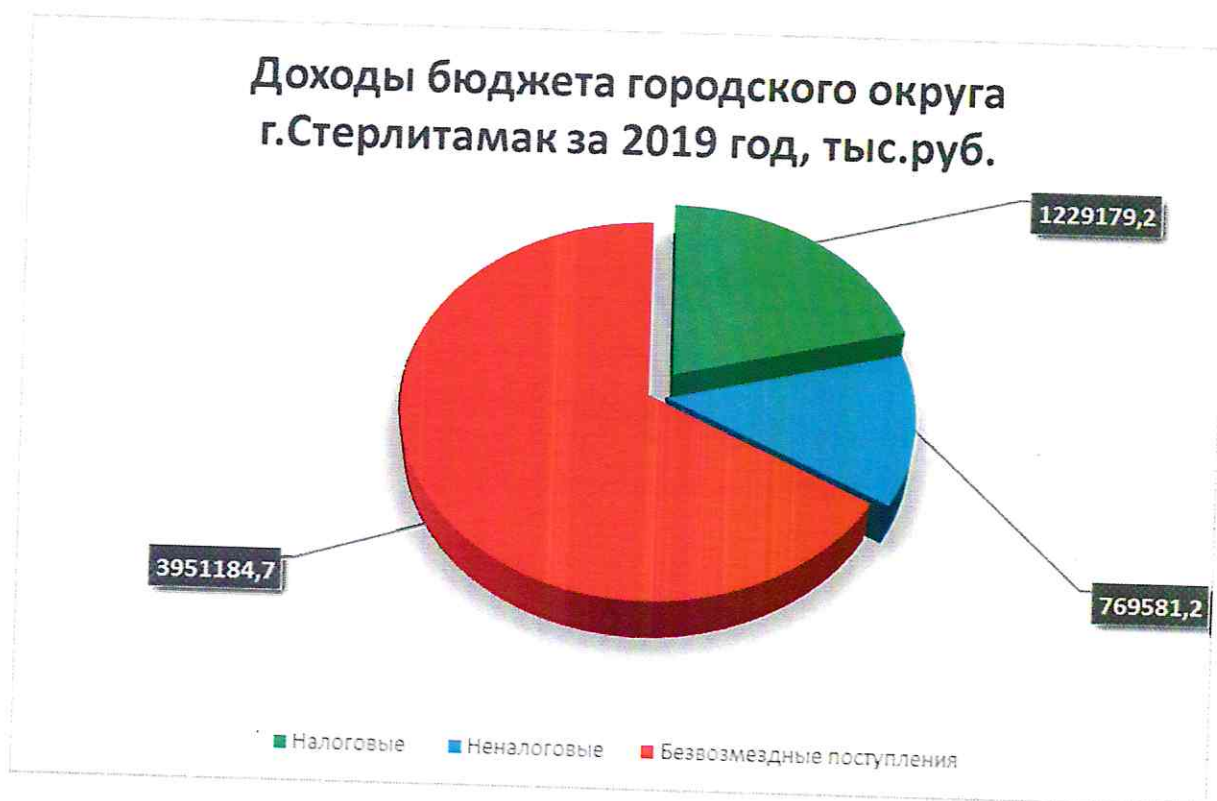
- налоговые доходы – 1222412 тысяч рублей;
- неналоговые доходы – 724437,8 тысяч рублей;
- безвозмездные поступления – 4024546,6 тысяч рублей.

В целом бюджет городского округа в 2019 году исполнен по доходам в сумме 5949945,1 тысяч рублей или на 99,6%, из них:

- налоговые доходы составили 1229179,2 тысяч рублей или 100,6% к уточненному плану;

- неналоговые доходы – 769581,2 тысяч рублей или 106,2% к уточненному плану;

- безвозмездные поступления составили 3951184,7 тысяч рублей или 98,2% к уточненному плану.



Поступление доходов бюджета за 2019 год представлено в таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	Решение Совета от 20.12.2018г. в редакции от 30.12.2019г.	По проекту решения (отчета)	Отклонения (3)-(2)	Темп роста (%)
1	2	3	4	5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	561965,0	564288,3	2323,3	100,4
Налог на доходы физических лиц	561965,0	564288,3	2323,3	100,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	11214,0	12375,5	1161,5	110,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	357700,0	359693,7	1993,7	100,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	216200,0	217709,1	1509,1	100,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	120900,0	120960,8	60,8	100,1
Единый сельскохозяйственный налог	1900,0	1965,1	65,1	103,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	18700,0	19058,7	358,7	101,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	237923,0	238464,8	541,8	100,2
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставке, применяемой к объекту налогообложения, расположенному в границах городского округа	110717	111145,8	428,8	100,4
Налог на имущество организаций	26364	26426,2	62,2	100,2
Земельный налог	100842	100892,8	50,8	100,1
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1760	1962,9	202,9	111,5
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	1760	1962,9	202,9	111,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ	51850	52393,9	543,9	101,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	51000	51237,4	237,4	100,5
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	850	1156,5	306,5	136,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И	0	0,1	0,1	-

ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ				
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	522272,3	544351,0	22078,7	104,2
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	80,0	269,6	189,6	337,0
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)	514900,0	536231,6	21331,6	104,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов	1,5	3,0	1,5	200
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	225,0	845,7	620,7	375,9
Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	0	121,2	121,2	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (найм)	7065,8	6879,9	-185,9	97,4
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	7532,0	8272,2	740,2	109,8
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	7532,0	8272,2	740,2	109,8
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6200,0	6753,0	553,0	108,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И	159623,5	168765,9	9142,4	105,7

НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ				
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	145875,0	150219,9	4344,9	103,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	13000,0	14791,0	1791	113,8
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	588,5	2422,6	1834,1	411,7
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	160,0	1332,4	1172,4	832,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	26380,0	37149,0	10769	140,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	160,0	161,2	1,2	100,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.	122,0	133,1	11,1	109,1
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	660,0	532,5	-127,5	80,7
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении	401,0	60,5	-340,5	15,1

преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских округов				
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	2660,0	3044,1	384,1	114,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	480,0	1370,0	890,0	285,4
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения	35,0	340,0	305	971,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов	116,0	4668,7	4552,7	4024,7
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов	5000,0	5249,6	249,6	105,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике	850,0	925,9	75,9	108,9
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	1335	2315,0	980	173,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности	3500,0	2260,2	-1239,8	64,6

Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты городских округов	3910,0	7651,7	3741,7	195,7
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	7151,0	8436,5	1285,5	118,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2430,0	4290,1	1860,1	176,5
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	2430,0	4290,1	1860,1	176,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4024546,6	3951184,7	-73361,9	98,2
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	262836,3	262836,3	0	100
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1092380,2	1043486,3	-48893,9	95,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2458249,6	2458170,3	-79,3	99,9
Иные межбюджетные трансферты	138756,6	198691,1	59934,5	143,2
Прочие безвозмездные поступления	72323,9	842,1	-71481,8	1,2
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	-12841,4	-12841,4	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	5971396,4	5949945,1	-21451,3	99,6

Проведенный анализ доходной части бюджета городского округа за 2019 год установил перевыполнение плановых годовых назначений по следующим показателям с наибольшим процентом перевыполнения:

По налоговым доходам:

– Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий – на 306,5 тысяч рублей или 136,1%.

По неналоговым доходам:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – на 1834,1 тысяч рублей или 411,7 %;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 1172,4 тысячи рублей или 832,8%;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов – 4552,7 тысяч рублей или 4024,7%;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения – 305 тысячи рублей или 971,4%;

- прочие неналоговые доходы – 1860,1 тысяч рублей или 176,5%.

Кроме этого, доходную часть городского бюджета составили безвозмездные поступления в сумме 3951184,7 тысяч рублей или 98,2% от плановых с учетом уточнений годовых назначений.

Так же в 2019 году был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов прошлых лет в размере 12841,4 тысяч рублей.

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

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 100 рублей;

- доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов – 121,2 тысяч рублей.

В соответствии с решением Совета городского округа город Sterlitaмак № 4-10/23з от 26.02.2019г. «О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества городского округа г. Sterlitaмак РБ на 2018 год, утвержденный решением Совета городского округа город Sterlitaмак РБ от 20.02.2018 года № 4-9/15з установлено, что муниципальное имущество, рекомендованное к приватизации 2017, 2018 годах, может быть приватизировано в 2019 году.

По итогам 2019 года приватизировано 8 нежилых помещений.

По данным баланса исполнения бюджета главного распорядителя (форма 0503120) остаточная стоимость имущества казны на начало 2019 года составило 5582822,2 тысяч рублей, на конец 2019 года 6347157,2 тысяч рублей.

По данным КУС МЗИО РБ по городу Sterlitaмак поступление в казну недвижимого имущества в 2019 году составило 1321428,1 тысяч рублей, движимого имущества – 117560,4 тысяч рублей. Выбытие из казны недвижимого имущества составило 232,11 тысяч рублей.

Наличие и движение по имуществу казны, отраженное в бухгалтерской отчетности исполнения бюджета городского округа город Sterlitaмак РБ (форма 05036120 Баланс исполнения бюджета, и форма 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов) установлены следующие расхождения, приведенные в таблице 4:

Таблица 4, тыс. руб.

Показатель	Данные отчетности	Данные КУС «МЗИО РБ по г.Стерлитамак»	Расхождения
НФА имущества казны (остаточная стоимость) на начало года	5582822,2	5582822,2	0,0
Поступление имущества в казну	764335,0	1438988,5	674653,5
Выбытие имущества из казны	0,0	232,11	232,11
НФА имущества казны (остаточная стоимость) на конец года	6347157,2	7021578,6	674421,4

По сравнению с итогами исполнения бюджета городского округа за 2018 год, доходы бюджета в 2019 году возросли на 1096082 тысячи рублей или на 22,6%.

Собственные доходы увеличились на 65112,4 тысяч рублей (без учета возврата субсидий и субвенций) или на 3,4%.

Исполнение доходов бюджета городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом приведено в таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение доходов		Отклонение по сравнению с 2018 годом	
	2018 год	2019 год	тыс. руб.	%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	565744,6	564288,3	-1456,3	99,7
Налог на доходы физических лиц	565744,6	564288,3	-1456,3	99,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	10743,1	12375,5	1632,4	115,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	176645,2	359693,7	183048,5	203,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	38954,7	217709,1	178754,4	558,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	118516,8	120960,8	2444	102,1
Единый сельскохозяйственный налог	1995,2	1965,1	-30,1	98,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	17178,5	19058,7	1880,2	110,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	257217,5	238464,8	-18752,7	92,7
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставке, применяемой к объекту налогообложения, расположенному в границах городского округа	96537,1	111145,8	14608,7	115,1
Налог на имущество организаций	34432,1	26426,2	-8005,9	76,7

Земельный налог	126248,3	100892,8	-25355,5	79,9
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	669,6	1962,9	1293,3	293,1
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	669,6	1962,9	1293,3	293,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, СБОРЫ	48864	52393,9	3529,9	107,2
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,2	0,1	-0,1	50,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	610523,3	544351,0	-66172,3	89,2
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5815,6	8272,2	2456,6	142,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	3693,9	6753,0	3059,1	182,8
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	210658,1	168765,9	-41892,2	80,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ, УЩЕРБА	35224,4	37149	1924,6	105,5
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7848,5	4290,1	-3558,4	54,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2920214,9	3951184,7	1030969,8	135,3
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	285004,6	262836,3	-22168,3	92,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	461658,3	1043486,3	581828	226,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2167106	2458170,3	291064,3	113,4
Иные межбюджетные трансферты	4700	198691,1	193991,1	4227,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	5108,2	842,1	-4266,1	16,5
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	58,9	0	-58,9	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-3421,1	-12841,4	X	X
ВСЕГО	4853862,9	5949945,1	1096082,2	122,6

4. Расходы бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2019 год

Расходная часть бюджета городского округа в 2019 году исполнена в размере 6070047,8 тысяч рублей или на 98,5%.

4.1. Функциональная структура расходов бюджета городского округа

Исполнение бюджета городского округа по разделам и подразделам классификации расходов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	Решение Совета от 20.12.2018г. в редакции от 30.12.2019г.	По проекту решения (отчета)	Отклонение	
			тыс. руб.	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	218877,8	218693,8	-184,0	99,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13048,7	13048,7	0,0	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	169887,9	169887,9	0,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	35941,2	35757,2	-184,0	99,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	28339,9	28339,9	0,0	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	28179,6	28179,6	0,0	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	160,3	160,3	0,0	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	1071643,7	1004100,4	-67543,3	93,7
Сельское хозяйство и рыболовство	3119,7	2947,3	-172,4	94,5
Транспорт	185381,3	185381,3	0,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	782949,3	716525,6	-66423,7	91,5
Другие вопросы в области национальной экономики	100193,4	99246,2	-947,2	99,1
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	719191,4	696543,8	-22647,6	96,9
Жилищное хозяйство	39586,8	39586,8	0,0	100,0
Коммунальное хозяйство	11518,8	11518,8	0,0	100,0

Благоустройство	631407,1	608759,5	-22647,6	96,4
Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства	36678,7	36678,7	0,0	100,0
ОБРАЗОВАНИЕ	3568172,1	3565706,5	-2465,6	99,9
Дошкольное образование	1460758,5	1458632,4	-2126,1	99,9
Общее образование	1676161,8	1675822,4	-339,4	100,0
Дополнительное образование детей	262019,1	262019,1	0,0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	72230,0	72229,9	-0,1	100,0
Другие вопросы в области образования	97002,7	97002,7	0,0	100,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	92431,2	92431,2	0,0	100,0
Культура	90461,5	90461,5	0,0	100,0
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	1969,7	1969,7	0,0	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	336609,3	334967,1	-1642,2	99,5
Пенсионное обеспечение	2333,3	2333,3	0,0	100,0
Социальное обеспечение населения	71070,6	70529,8	-540,8	99,2
Охрана семьи и детства	263205,4	262104,0	-1101,4	99,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	124377,7	124377,7	0,0	100,0
Физическая культура	119891,5	119891,5	0,0	100,0
Спорт высших достижений	4486,2	4486,2	0,0	100,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	4850,0	4850,0	0,0	100,0
Периодическая печать и издательства	4850,0	4850,0	0,0	100,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	37,4	37,4	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	37,4	37,4	0,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	6164530,5	6070047,8	-94482,7	98,5

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в 2019 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- «Культура, кинематография»;
- «Физическая культура и спорт»
- «Средства массовой информации»;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Исполнены не в полном объеме следующие разделы:

- «Общегосударственные вопросы» - на 184,0 тысяч рублей или процент исполнения составил 99,9%;
- «Национальная экономика» - на 67543,3 тысяч рублей или процент исполнения составил 93,7%;
- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - на 22647,6 тысяч рублей или процент исполнения составил 96,9%;
- «Образование» - на 2465,6 тысяч рублей или процент исполнения составил 99,9%;

– «Социальная политика» - на 1642,2 тысяч рублей или 99,5%;

В целом расходы бюджета не исполнены на 94482,7 тысяч рублей, что составляет 1,5 % от плановых назначений.

В расходах бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» - 58,7%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 11,5%; «Социальная политика» - 5,5%; «Общегосударственные вопросы» - 3,6%.

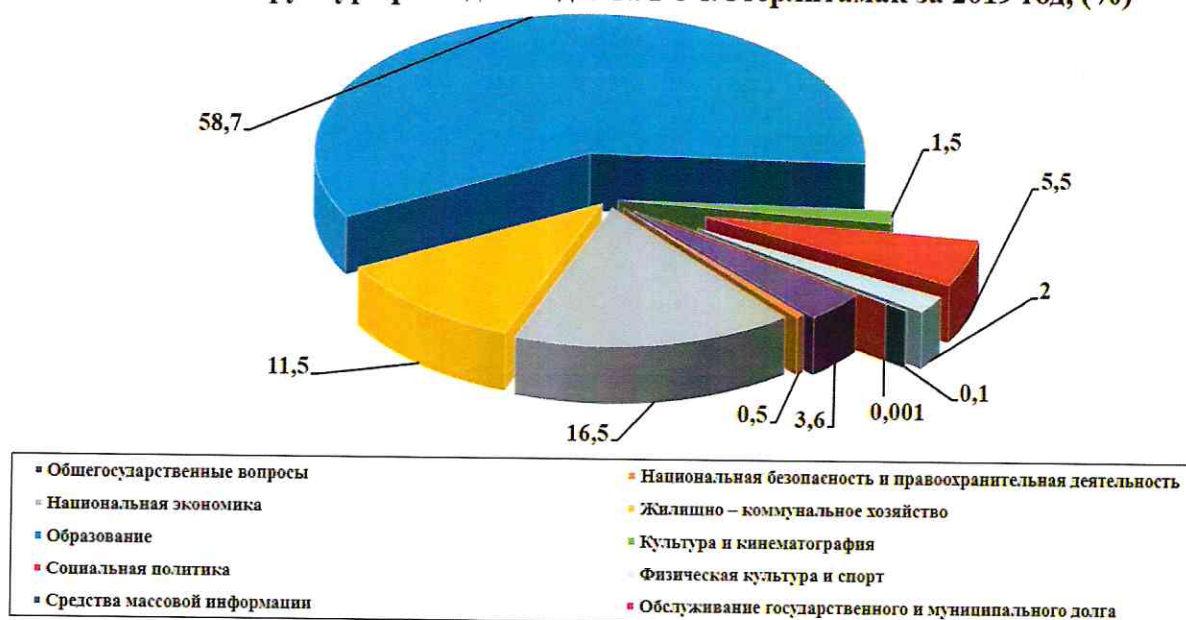
Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на разделы: «Физическая культура и спорт» - 2,0%, «Культура и кинематография» - 1,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Средства массовой информации» - 0,1%, «Обслуживание государственного и муниципального долга»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

Сравнительный анализ утвержденных решением о бюджете на 2019 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 7.

Таблица 7, тыс.руб.

Наименование	Решение Совета от 20.12.2018г. в редакции от 30.12.2019г.		По проекту решения (отчету)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	218877,8	3,6	218693,8	3,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28339,9	0,5	28339,9	0,5
Национальная экономика	1071643,7	17,4	1004100,4	16,5
Жилищно – коммунальное хозяйство	719191,4	11,7	696543,8	11,5
Образование	3568172,1	57,9	3565706,5	58,7
Культура и кинематография	92431,2	1,5	92431,2	1,5
Социальная политика	336609,3	5,5	334967,1	5,5
Физическая культура и спорт	124377,7	2,0	124377,7	2,0
Средства массовой информации	4850,0	0,1	4850,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	37,4	0,001	37,4	0,001
Всего расходов	6164530,5	100	6070047,8	100

Структура расходов бюджета ГО г.Стерлитамак за 2019 год, (%)



Расходы бюджета городского округа в отчетном году на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт) составили 4117482,5 тысяч рублей или 67,7 % расходной части бюджета. Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 3460022,8 тысяч рублей или 74,2%.

При абсолютном увеличении расходов в 2019 году по сравнению с предыдущим на 657459,7 тысяч рублей, удельный вес расходов на социальную сферу в 2019 году уменьшился на 6,5%.

4.2. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов отражены в таблице 8.

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование	Решение Совета от 20.12.2018г. в редакции от 30.12.2019г.	По проекту решения (отчету)	Отклонения	
			тыс. руб.	%
Контрольно – счетная палата г. Стерлитамак	6173,5	6173,5	0,00	100,0
Администрация ГО г. Стерлитамак	1915652,4	1846115,9	-69536,5	96,4
Совет городского округа г. Стерлитамак	11725,2	11725,2	0,00	100,0
МКУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства администрации ГО г. Стерлитамак»	648486,0	625666,0	-22820,0	96,5
МКУ «Отдел по молодёжной политике администрации ГО г. Стерлитамак»	3378,4	3378,4	0,00	100,0
МКУ «Отдел образования	3544186,1	3542059,9	-2126,2	99,9

администрации ГО г. Стерлитамак»				
Финансовое управление администрации ГО г. Стерлитамак	34928,9	34928,9	0,00	100,0
Всего расходов	6164530,5	6070047,8	-94482,7	98,5

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что утвержденные показатели не исполнены в полном объеме по 3 распорядителями и получателями средств бюджета городского округа, что составляет 43% от общего количества распорядителей и получателей средств. Наибольший объем неисполненных обязательств установлен в администрации городского округа г. Стерлитамак на сумму 69536,5 тысяч рублей или на 3,6%.

Кроме того, за истекший период обязательства не исполнены следующими распорядителями и получателями средств бюджета:

- МКУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства администрации ГО г. Стерлитамак – 22820,0 тысяч рублей или на 3,5%;
- МКУ «Отдел образования администрации ГО г. Стерлитамак» - 2126,2 тысяч рублей или на 0,1%.

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

- МКУ «Отдел образования администрации ГО г. Стерлитамак» - 58,4%;
- Администрация ГО г. Стерлитамак – 30,4%;
- МКУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства администрации ГО г. Стерлитамак – 10,3%.

4.3. Бюджетные кредиты и ссуды

В 2019 году из бюджета городского округа г. Стерлитамак кредиты и ссуды не предоставлялись.

4.4. Расходование средств резервного 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., 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 20.12.2018 года №4-3/21з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в расходной части бюджета предусмотрены средства резервного фонда в сумме 3500 тысяч рублей или 0,07 процента от

утвержденного расхода бюджета городского округа, что не превышает предельно установленного п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размера 3 процента.

Согласно отчета о расходовании средств резервного фонда администрации городского округа, расходы фонда составили 575 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа произведенные расходы за счет фонда отражены в расходах получателей средств бюджета городского округа.

4.5. Анализ исполнения целевых программ за 2019 год, предусмотренных к финансированию из бюджета городского округа

Согласно Отчета о реализации мероприятий муниципальных и иных программ городского округа город Стерлитамак за 2019 год, Контрольно – счетная палата отмечает, что в 2019 году действовали 18 программ с общим объемом финансирования 6750500 тысяч рублей.

В рамках реализации мероприятий действующих программ освоено за отчетный период 6599400 тысяч рублей, в том числе из бюджета городского округа – 2082662 тысяч рублей.

Анализ исполнения муниципальных и иных программ в 2019 году приведен в таблице 9.

Таблица 9, тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Объемы финансирования в 2019 году (тыс. руб.)			Отклонения (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
		Предусмотрено программой (с учетом уточнений)	Выделено	Удельный вес, %		
1	Развитие системы образования городского округа г. Стерлитамак РБ до 2025 годы	887284,3	1057030	50,75	169745,7	119,1
2	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства городского округа г.Стерлитамак РБ на 2017 – 2021 годы»	2800,0	2800,0	0,13	0,0	100,0
3	Развитие физической культуры и спорта в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы	124570,0	124570,0	5,98	0,0	100,0

4	Сохранение и развитие культуры в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2017 – 2022 годы	153802,2	155760,0	7,48	1957,8	101,3
5	Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов, проживающих в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2017-2022 годы	620,0	910,0	0,04	290,0	146,8
6	Благоустройство городского округа г.Стерлитамак РБ на 2017 – 2020 годы	388806,6	423970,0	20,36	35163,4	109,0
7	Формирование современной городской среды городского округа г.Стерлитамак РБ на 2018-2022 годы	6470,1	7280,0	0,35	809,9	112,5
8	Реализация проектов благоустройства дворовых территорий городского округа г.Стерлитамак РБ, основанных на местных инициативах на 2018 – 2020 годы	6959,5	8170,0	0,39	1210,5	117,4
9	Развитие городского электрического транспорта на 2017-2020 годы на территории городского округа г.Стерлитамак РБ	316713,0	204470,0	9,82	-112243,0	64,6
10	Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа г.Стерлитамак РБ на 2014-2018 годы	34966,3	34966,3	1,68	0,0	100,0
11	Обеспечение жильем молодых семей городского округа	3905,0	4160,0	0,20	255,0	106,5

	г.Стерлитамак на 2016-2021 годы					
12	Развитие молодежной политики в городе Стерлитамак на 2018 - 2022 годы	6718,8	7470,0	0,36	751,2	111,2
13	Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городском округе г.Стерлитамак на 2015-2020 годы	176,0	176,0	0,01	0,0	100,0
14	Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского округа г.Стерлитамак на 2017-2020 годы	3930,2	1260,0	0,06	-2670,2	32,1
15	Развитие муниципальной службы в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы	4168,0	3610,0	0,17	-558,0	86,6
16	Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2017 – 2020 годы	33130,0	28340,0	1,36	-4790,0	85,5
17	Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе г.Стерлитамак РБ на 2016 – 2020 годы	18510,0	17720,0	0,85	-790,0	95,7

18	Обеспечение жильем отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы, расположенных на территории городского округа город Стерлитамак РБ на 2019-2021 годы	1800,0	0,0	0,00	-1800,0	0,0
Всего расходов		1995330,0	2082662,3	100,0	87332,3	104,4

Согласно данным, отраженных в таблице 9, исполнение по программам в части бюджета городского округа в совокупности составила 104% от выделенных средств. В отчетном периоде по 12 муниципальным программам наблюдается высокий уровень освоения выделенных из местного бюджета финансовых средств.

Рассмотрев исполнение в разрезе программ, установлено следующее: по удельному весу наибольший объем финансирования из местного бюджета в 2019 году приходится на следующие программы: на Развитие системы образования городского округа г. Стерлитамак РБ до 2025 годы – 51%, Благоустройство городского округа г. Стерлитамак РБ на 2017 – 2020 годы – 20%, Развитие городского электрического транспорта на 2017-2020 годы на территории городского округа г. Стерлитамак РБ - 10%, Сохранение и развитие культуры в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2017 – 2022 годы – 7%, Развитие физической культуры и спорта в городском округе г. Стерлитамак РБ на 2018 – 2022 годы – 6%, прочие программы – 6% от общего объема финансирования программ.

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 30.12.2019г. № 4-1/33з «О внесении изменений в решение Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет городского округа утвержден с дефицитом в размере – 193134,1 тысяч рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа бюджет исполнен с дефицитом в размере 120102,7 тысяч рублей. На 1 января 2019 года муниципальный долг бюджета городского округа был равен 27000,0 тысяч рублей. На 01.01.2020 года размер муниципального долга составил 100000,0 тысяч рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 2019 год исполнены в сумме 37,4 тысяч рублей, что так же не превышает утвержденное назначение в объеме 1000,0 тысяч 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. Выводы

1. Проведенный Контрольно – счетной палатой анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан за 2019 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Бюджет городского округа за 2019 год исполнен в соответствии с решением Совета городского округа г. Стерлитамак РБ 20.12.2018 г. № 4-3/21з «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 30.12.2019г.);

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

7. Предложения

1. Совету городского округа:

Контрольно – счетная палата предлагает утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа за 2019 год.

2. Администрации городского округа:

Провести работу по устранению замечаний, в части данных по наличию и движению имущества казны городского округа город Стерлитамак РБ.

Председатель КСП



Л.В. Сафронов