

**Заключение**  
**на отчет об исполнении бюджета городского округа**  
**Новокуйбышевск за 2021 год**

г. Новокуйбышевск

29 апреля 2022 г.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями пунктов 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс), пункта 2 статьи 25 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Новокуйбышевск», утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.10.2007 г. № 388 и в соответствии с «Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск» утвержденным Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.11.2010 г. № 197.

Согласно требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса, пункта 1 статьи 25 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Новокуйбышевск», утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.10.2007 г. № 388 и пункта 2.2 «Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск», утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.11.2010 г. № 197 в Контрольно-счетную палату городского округа Новокуйбышевск (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) для подготовки заключения Главой городского округа представлен годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск. В составе материалов представлена бюджетная отчетность и пояснительная записка об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск.

В соответствии с пунктом 2.1 «Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск», утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18.11.2010 г. № 197, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату всеми главными администраторами бюджетных средств.

Настоящее заключение подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2021 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа (далее – главные администраторы).

**Анализ изменений основных показателей**  
**бюджета городского округа в 2021 году**

В ходе исполнения Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в показатели бюджета внесено 16 изменений (2020 год – 13).

В результате объём бюджета изменился:

*по доходам* – увеличился на сумму 207 115 тыс. рублей или 10,4 % и составил 2 197 844 тыс. рублей, в том числе:

- доходы городского бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на сумму 146 613 тыс. рублей или 11,8 %;

- безвозмездные поступления увеличились на 60 502 тыс. рублей или 8,1 %;

*по расходам* – увеличился на сумму 306 206 тыс. рублей или 14,5 % и составил 2 421 624 тыс. рублей.

Изменение параметров бюджета городского округа в 2021 году представлено в таблице № 1:

таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет	Бюджет с учетом внесенных изменений	Изменения + увеличение, - уменьшение (гр.3-гр.2)	% увеличения, уменьшения
1	2	3	4	5
<b>Доходы</b> всего, в том числе:	<b>1 990 729</b>	<b>2 197 844</b>	<b>207 115</b>	<b>10,4</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 246 895	1 393 508	146 613	11,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	743 834	804 336	60 502	8,1
- поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	743 098	789 656	46 558	6,3
- прочие безвозмездные поступления	736	11 755	11 019	1 497,1
Возврат БУ субсидий остатков прошлых лет	0	2 925	2 925	0
<b>Расходы</b>	<b>2 115 418</b>	<b>2 421 624</b>	<b>306 206</b>	<b>14,5</b>
<b>Дефицит (профицит)</b>	<b>124 689</b>	<b>223 780</b>	<b>99 091</b>	<b>79,5</b>

Дефицит бюджета после внесенных изменений увеличился от первоначально запланированного объема на 99 091 тыс. рублей или 79,5 %.

### Основные показатели исполнения бюджета городского округа

В 2021 году бюджет городского округа Новокуйбышевск исполнен:

- по **доходам** на сумму **2 138 746** тыс. рублей или **97,4** % к утвержденному объему;  
 - по **расходам** на сумму **2 376 834** тыс. рублей или **98,2** % к утвержденному объему.

При запланированном дефиците бюджета в сумме **223 780** тыс. рублей фактический размер составил **238 088** тыс. рублей или **106,4** %.

Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2021 год представлены в таблице № 2:

таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Бюджет с учетом внесенных изменений	Сводная бюджетная роспись расходов	Утвержденные бюджетные назначения ф.0503317	Отклонения (гр.2-гр.3)	Отклонения (гр.2-гр.4)	Исполнено	Процент исполнения (гр.7/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8

<b>Доходы всего, в том числе</b>	<b>2 197 844</b>	<b>0</b>	<b>2 196 820</b>	<b>0</b>	<b>1 024</b>	<b>2 138 746</b>	<b>97,4</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 393 508	0	1 393 508	0	0	1 347 731	96,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	804 336	0	803 312	0	1 024	791 015	98,5
<i>поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	789 656	0	788 632	0	1 024	776 803	98,5
<i>поступления от негосударственных организаций</i>	8 755	0	8 755	0	0	8 406	96,0
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	3 000	0	3 000	0	0	3 000	100,0
<i>доходы от возврата остатков прошлых лет</i>	2 925	0	2 925	0	0	2 924	0,0
<i>возврат остатков субсидий, субвенций</i>	0	0	0	0	0	-118	0,0
<b>Расходы</b>	<b>2 421 624</b>	<b>2 420 600</b>	<b>2 420 600</b>	<b>1 024</b>	<b>1 024</b>	<b>2 376 834</b>	<b>98,2</b>
<b>Дефицит - (Профицит +)</b>	<b>-223 780</b>	<b>0</b>	<b>-223 780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-238 088</b>	<b>106,4</b>

В представленной форме отчета «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (форма по ОКУД 0503317) на 01 января 2022 года, а также «Сводной бюджетной росписи расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденной руководителем Финансового управления по состоянию на 30 декабря 2021 года бюджетные назначения по доходам и расходам (плановые) отражены в меньшей сумме (графа 5, 6 таблицы №2), чем утвержденные Решением Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Данное отклонение сложилось в связи с уменьшением из областного бюджета бюджетных ассигнований:

- субсидии на софинансирование расходных обязательств на проектирование и строительство театра - студии «Грань» на сумму -999 088,8 рублей на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 712-3-094 от 24.12.2021 года;

- по субвенциям и субсидиям на общую сумму -24 959,87 рублей связано с тем, что Решение Думы городского округа о бюджете и сводная бюджетная роспись расходов и источников финансирования дефицита бюджета сформированы с округлением до целых тысяч рублей, а бюджетная отчетность составляется с точностью до рубля и копейки.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о

бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

Далее по тексту заключения утвержденные плановые показатели бюджета будут применяться с учетом внесенных изменений в Сводную бюджетную роспись расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

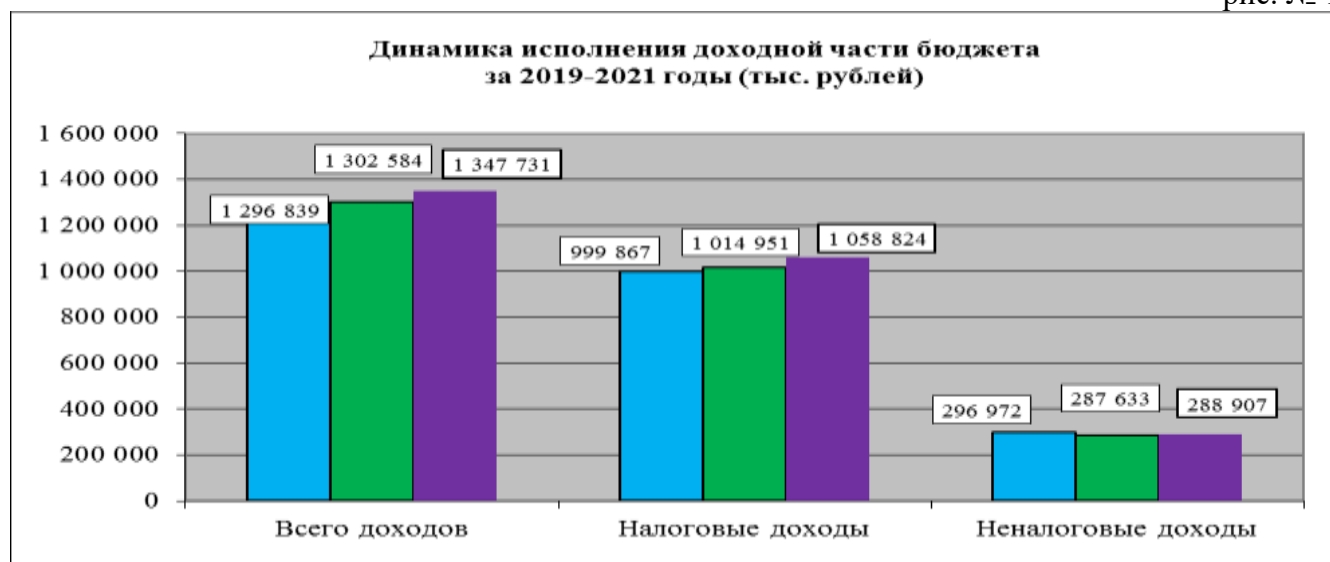
### Исполнение доходной части бюджета городского округа Новокуйбышевск

Исполнение бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2021 год по доходам составляет **2 138 746** тыс. рублей или **97,4 %** (2020 год - 2 019 766 или 92,4 %).

В общей сумме доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые доходы составляют 1 347 731 тыс. рублей или 63,0 % (2020 год - 1 302 584 или 64,5 %), безвозмездные поступления – 791 015 тыс. рублей или 37,0 % (2020 год - 717 183 или 35,5 %).

Динамика изменений плановых и фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 - 2021 годах приведена в Приложении № 1 к Заключению и на диаграмме рис. №1:

рис. № 1



В 2021 году плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 96,7 % (в 2020 году – на 94,3 %).

В 2021 году отмечается увеличение налоговых и неналоговых доходов на 50 892 тыс. рублей или 3,9 % по сравнению с 2019 годом, на 45 147 тыс. рублей или 3,5 % по сравнению с 2020 годом.

Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 2020 года на 1 процентный пункт и составила 78,6 %, доля неналоговых доходов уменьшилась и составила 21,4 %.

## Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2022 года налоговые доходы зачислены в бюджет городского округа в размере **1 058 824** тыс. рублей, что составило **95,8 %** от плановых назначений (2020 год – 97,8 %).

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 2021 год представлено в таблице № 3:

таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные плановые показатели	Фактическое исполнение	% исполнения	Отклонение от плана
1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1 105 417</b>	<b>1 058 824</b>	<b>95,8</b>	-46 593
Налог на доходы физических лиц	735 113	696 532	94,8	-38 581
Акцизы по подакцизным товарам	12 980	14 070	108,4	1 090
Налоги на совокупный доход	81 161	73 370	90,4	-7 791
Налог на имущество физических лиц	89 832	88 403	98,4	-1 429
Земельный налог	165 577	165 368	99,9	-209
Государственная пошлина	20 754	21 081	101,6	327

Наибольший процент исполнения достигнут по акцизам по подакцизным товарам 108,4 %, государственной пошлине 101,6 %, земельному налогу 99,9 %. Наименьший процент по налогу на совокупный доход 90,4 %, налогу на доходы физических лиц 94,8 %.

Динамика фактического поступления налоговых доходов в 2019-2021 годах приведена в таблице № 4:

таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2019		2020		2021	
	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме налоговых доходов (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме налоговых доходов (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме налоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>999 867</b>	<b>100,0</b>	<b>1 014 951</b>	<b>100,0</b>	<b>1 058 824</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	684 265	68,4	706 757	69,6	696 532	65,8
Акцизы по подакцизным товарам	13 864	1,4	12 401	1,2	14 070	1,3
Налоги на совокупный доход	43 988	4,4	40 922	4,0	73 370	6,9
Налог на имущество физических лиц	74 419	7,4	78 785	7,8	88 403	8,3
Земельный налог	163 577	16,4	155 902	15,4	165 368	15,6
Государственная пошлина	19 754	2,0	20 184	2,0	21 081	2,0

Основную долю в налоговых поступлениях 2021 года составили:

- налог на доходы физических лиц – 65,8 % (2020 год - 69,6 %);
- земельный налог – 15,6 % (2020 год - 15,4 %);
- налог на имущество физических лиц – 8,3 % (2020 год – 7,8 %);
- налог на совокупный доход – 6,9 % (2020 год – 4,0 %).

В 2021 году наблюдается увеличение налоговых поступлений по сравнению с 2020 годом на 43 873 тыс. рублей или 4,3 %.

Налог на доходы физических лиц продолжает оставаться бюджетообразующим налогом (51,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

Существенное увеличение поступлений произошло по:

- налогу на совокупный доход (на 32 448 тыс. рублей или 79,3 % по сравнению с 2020 годом). Данное изменение связано с увеличением норматива отчислений в местный бюджет;

- налогу на имущество физических лиц (на 9 618 тыс. рублей или 12,2 % по сравнению с 2020 годом). Данное изменение связано с окончанием льготного периода для объектов налогообложения, а также окончанием переходного периода, предусматривающего поэтапное увеличение налоговой ставки;

- земельному налогу (на 9 466 тыс. рублей или 6,1 % по сравнению с 2020 годом). Данный рост связан с изменением кадастровой стоимости.

Незначительное увеличение поступлений произошло по государственной пошлине (на 897 тыс. рублей или 4,4 % по сравнению с 2020 годом). Выросли поступления государственной пошлины за регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ними, обращений на выдачу разрешения на установку рекламных конструкций.

Значительное уменьшение наблюдается по налогу на доходы физических лиц (на 10 225 тыс. рублей или 1,4 % по сравнению с 2020 годом). Снижение НДФЛ связано с досрочными выплатами зарплаты за декабрь 2020 года на предприятиях АО «ННК», ООО «НЗМП», а также в связи с изменением в законодательстве снижения поступления налога от ГУ Самарское РО Фонда социального страхования РФ.

### Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2021 году исполнены на **100,3 %** от уточненного плана и поступили в объеме **288 907** тыс. рублей (2020 год – 83,6 %).

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2021 год представлено в таблице № 5:

таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Отклонение от плана
1	2	3	4	5
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>288 091</b>	<b>288 907</b>	<b>100,3</b>	<b>816</b>
Доходы от использования имущества всего, в том числе:	179 628	176 567	98,3	-3 061

<i>доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям</i>	9 317	9 317	100,0	0
<i>арендная плата за земельные участки</i>	141 407	136 836	96,8	-4 571
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	20 000	20 871	104,4	871
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	3 168	3 168	100,0	0
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	5 736	6 375	111,1	639
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	24 050	24 035	99,9	-15
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	888	938	105,6	50
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 017	67 880	106,0	3 863
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 000	11 950	99,6	-50
Прочие неналоговые доходы	7 508	7 537	100,4	29

Наибольшее исполнение в процентном отношении достигнуто по «Прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городского округа» 111,1 % или на 639 тыс. рублей больше плановых показателей, «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» 106,0 % или 3 863 тыс. рублей больше плановых показателей.

Так же высокий процент исполнения сложился по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» 105,6 % или на 50 тыс. рублей больше плановых показателей и «Доходам от сдачи в аренду имущества» 104,4 % или на 871 тыс. рублей больше плановых показателей.

Показатели динамики фактического поступления неналоговых доходов в 2019-2021 годах приведены в таблице № 6:

таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2019		2020		2021	
	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме налоговых доходов (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме налоговых доходов (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме налоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>296 972</b>	<b>100,0</b>	<b>287 633</b>	<b>100,0</b>	<b>288 907</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, в том числе:	212 889	71,7	187 933	65,3	176 567	61,1
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям</i>	4 724	1,6	7 311	2,5	9 317	3,2
<i>арендная плата за земельные участки</i>	171 320	57,7	150 092	52,2	136 836	47,4

доходы от сдачи в аренду имущества	20 191	6,8	20 918	7,3	20 871	7,2
доходы от перечисления части прибыли МУП	4 850	1,6	1 874	0,7	3 168	1,1
прочие поступления от использования имущества	11 804	4,0	7 738	2,7	6 375	2,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	25 187	8,5	7 773	2,7	24 035	8,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 213	0,4	1 292	0,4	938	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 003	4,4	52 985	18,4	67 880	23,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	42 336	14,3	35 471	12,3	11 950	4,1
Прочие неналоговые доходы	2 344	0,8	2 179	0,8	7 537	2,6

В 2021 году основную долю в неналоговых поступлениях составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 61,1 % (в 2020 году - 65,3 %);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 23,5 % (в 2020 году - 18,4 %);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 8,3 % (в 2020 году - 2,7 %).

В 2021 году отмечается незначительное увеличение неналоговых доходов по сравнению с 2020 годом на 0,4 % или 1 274 тыс. рублей.

Значительное увеличение за 3 последних года произошло по:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 14 895 тыс. рублей (28,1 %) по сравнению с 2020 годом и 54 877 тыс. рублей (422,0 %) по сравнению с 2019 годом;
- прочим неналоговым доходам на 5 358 тыс. рублей (245,9 %) по сравнению с 2020 годом и 5 193 тыс. рублей (221,5 %) по сравнению с 2019 годом.

Наименьшие показатели за 3 последних года сложились по:

- штрафам, санкциям, возмещением ущерба -23 521 тыс. рублей (66,3 %) по сравнению с 2020 годом и -30 386 тыс. рублей (71,8 %) по сравнению с 2019 годом. Снижение поступлений вызвано изменением законодательства в части пересмотра распределения штрафов между уровнями бюджетов;
- арендной плате за земельные участки -13 256 тыс. рублей (8,8 %) по сравнению с 2020 годом и -34 484 тыс. рублей (20,1 %) по сравнению с 2019 годом. Уменьшение поступлений связано с кадастровой переоценкой земельных участков.

### Оценка прогнозирования доходов местного бюджета

В 2021 году поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа отклонилось от первоначального бюджета на 100 836 тыс. рублей или 8,1 %.



Анализ прогнозирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 2017-2021 годы приведен в таблице № 7:

таблица № 7 (тыс. рублей)

Год	Прогноз доходов в соответствии с первоначальным бюджетом			Исполнено			Отклонение фактических доходов от прогнозных, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	Отклонение % (гр.5/гр.2*100)
	налоговые и неналоговые доходы всего	в том числе		налоговые и неналоговые доходы всего	в том числе			
		налоговые доходы	неналоговые доходы		налоговые доходы	неналоговые доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2017	1 141 974	842 217	299 757	1 209 264	911 893	297 371	67 290	5,9
2018	1 186 070	923 142	262 928	1 232 864	924 958	307 906	46 794	3,9
2019	1 238 191	938 292	299 899	1 296 839	999 867	296 972	58 648	4,7
2020	1 258 855	1 040 591	218 264	1 302 584	1 014 951	287 633	43 729	3,5
2021	1 246 895	1 052 342	194 553	1 347 731	1 058 824	288 907	100 836	8,1

Данные таблицы № 7 свидетельствуют о превышении на протяжении 5 лет фактического поступления налоговых и неналоговых доходов над прогнозным. Однако, отклонение фактических поступлений от первоначально планируемых показателей достигает незначительных размеров (так в 2021 году данным показателем был достигнут максимальный (8,1 %), а в 2020 году минимальный (3,5 %) за последние пять лет размер). В сравнении с 2020 годом отклонение фактических значений от прогнозируемых увеличилось на 4,6 процентных пункта и достигло 8,1 %.

Фактические поступления по отдельным видам доходов значительно отклоняются от прогнозных объемов.

Информация об отклонении фактических значений от прогнозных по налоговым и неналоговым видам доходов за 2021 год представлена в таблице № 8:

таблица № 8 (тыс. рублей)

Вид дохода	Прогноз доходов в соответствии с первоначальным бюджетом	Исполнено	Отклонение фактических доходов от прогнозных, тыс.руб. (гр.3-гр.2)	Отклонение % (гр.3/гр.2*100-100)
1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1 052 342</b>	<b>1 058 824</b>	<b>6 482</b>	<b>0,6</b>
Налог на доходы физических лиц	735 113	696 532	-38 581	-5,2
Акцизы по подакцизным товарам	12 880	14 070	1 190	9,2

Налоги на совокупный доход	51 738	73 370	21 632	41,8
Налог на имущество физических лиц	86 280	88 403	2 123	2,5
Земельный налог	146 577	165 368	18 791	12,8
Государственная пошлина	19 754	21 081	1 327	6,7
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>194 553</b>	<b>288 907</b>	<b>94 354</b>	<b>48,5</b>
Доходы от использования имущества всего, в том числе:	156 941	176 567	19 626	12,5
<i>доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям</i>	4 000	9 317	5 317	132,9
<i>арендная плата за земельные участки</i>	125 000	136 836	11 836	9,5
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	20 000	20 871	871	4,4
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	2 200	3 168	968	44,0
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	5 741	6 375	634	11,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 424	24 035	9 611	66,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	938	938	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 000	67 880	54 880	422,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 500	11 950	4 450	59,3
Прочие неналоговые доходы	2 688	7 537	4 849	180,4
<b>Всего доходов</b>	<b>1 246 895</b>	<b>1 347 731</b>	<b>100 836</b>	<b>8,1</b>

По *налоговым доходам* самый высокий процент отклонения фактических доходов от прогнозируемых сложился по налогу на совокупный доход на 41,8 % или 21 632 тыс. рублей и земельному налогу на 12,8 % или 18 791 тыс. рублей.

Отклонение поступлений по крупнейшему доходному источнику – налогу на доходы физических лиц составило -38 581 тыс. рублей или -5,2 %.

Значительные изменения в процентном соотношении произошли и по отдельным видам *неналоговых доходов*:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 422,2 % или 54 880 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы на 180,4 % или 4 849 тыс. рублей;
- доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям на 132,9 % или 5 317 тыс. рублей.

Приведенные данные свидетельствуют о необходимости повышения уровня планирования неналоговых доходов местного бюджета.

### **Безвозмездные поступления**

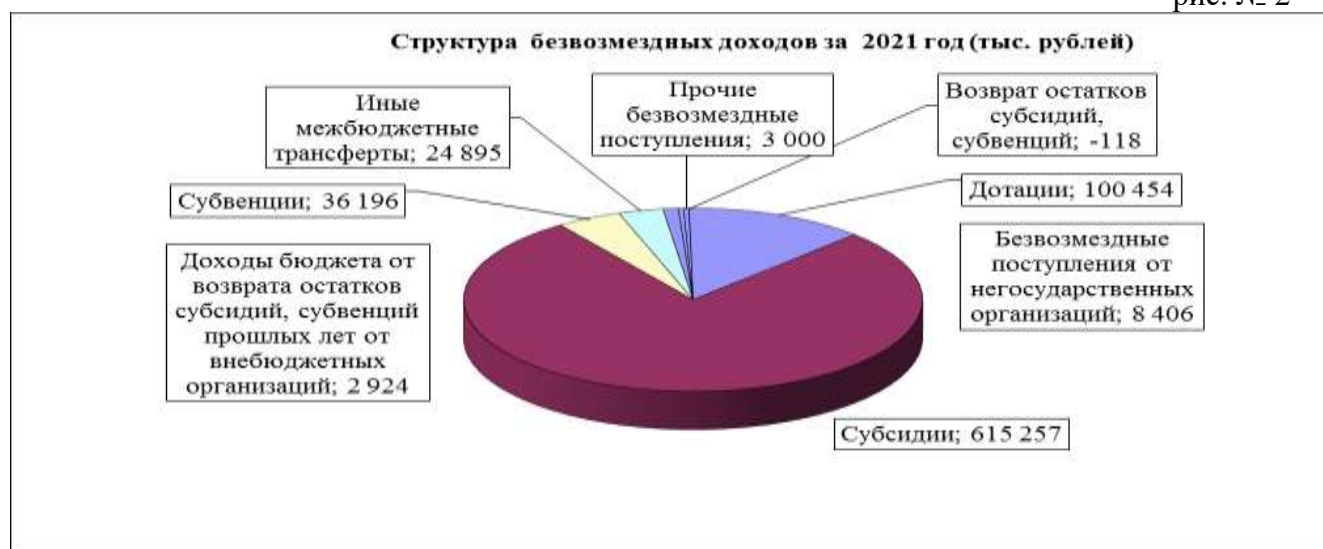
В 2021 году показатели по безвозмездным поступлениям исполнены в размере **791 015** тыс. рублей или **98,5 %** (в 2020 году – на 89,2 %), в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – на 776 803 тыс. рублей или 98,5 % (в 2020 году – на 86,6 %).

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году занимают:

- субсидии – 79,2 % (в 2020 году – 75,1 %);
- дотации – 12,9 % (в 2020 году - 15,9 %);
- субвенции – 4,7 % (в 2020 году – 5,9 %).

Структура межбюджетных трансфертов представлена на рис. № 2:

рис. № 2



Анализ исполнения доходов городского бюджета по безвозмездным поступлениям за 2021 год приведен в таблице № 9:

таблица № 9 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные плановые показатели	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе</b>	<b>803 312</b>	<b>791 015</b>	<b>98,5</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	788 632	776 803	98,5
<i>дотации</i>	100 455	100 454	100,0
<i>субсидии</i>	623 797	615 257	98,6
<i>субвенции</i>	39 423	36 197	91,8
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	24 957	24 895	99,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	8 755	8 406	96,0
Прочие безвозмездные поступления	3000	3 000	100,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет от внебюджетных организаций	2 925	2 924	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций	0	-118	0,0

Исполнение доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов (98,5 %) связано с неполным исполнением плана по субвенциям из областного бюджета (91,8 %).

Динамика безвозмездных поступлений за 2019 - 2021 годы приведена в таблице № 10:

таблица № 10 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2019	2020	2021
1	2	3	4
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе</b>	<b>720 868</b>	<b>717 183</b>	<b>791 015</b>

Безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	480 886	546 660	776 803
<i>дотации</i>	2 891	86 988	100 454
<i>субсидии</i>	432 949	410 475	615 257
<i>субвенции</i>	40 528	32 154	36 197
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	4 518	17 043	24 895
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	240 148	171 008	8 406
Прочие безвозмездные поступления	-311	110	3 000
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет от внебюджетных организаций	147	654	2 924
Возврат остатков субсидий, субвенций	-2	-1 249	-118

За 2021 год наблюдается значительное увеличение доходов по безвозмездным поступлениям на 73 832 тыс. рублей или 10,3 % по сравнению с уровнем 2020 года и на 70 147 тыс. рублей или 9,7 % по сравнению с уровнем 2019 года.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились на 230 143 тыс. рублей или на 42,1 % по сравнению с 2020 годом и на 295 917 тыс. рублей или 61,5 % по сравнению с уровнем 2019 года, в том числе:

- дотации – на 13 466 тыс. рублей или 15,5 % относительно показателей 2020 года;

- субсидии – на 204 782 тыс. рублей или 49,9 % относительно показателей 2020 года.

Субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета по сравнению с 2020 годом увеличились на 4 043 тыс. рублей и 7 852 тыс. рублей соответственно.

В 2021 году уменьшились безвозмездные поступления от негосударственных организаций: на 162 602 тыс. рублей или на 95,1 % по сравнению с уровнем 2020 года, на 231 742 тыс. рублей или 96,5 % по сравнению с уровнем 2019 года. В бюджет городского округа поступили благотворительные пожертвования в сумме 8 406 тыс. рублей.

### **Исполнение расходной части бюджета городского округа Новокуйбышевск**

Расходная часть бюджета городского округа Новокуйбышевск в 2021 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличена на 305 182 тыс. рублей или 14,4 % и составила **2 420 600** тыс. рублей.

Информация об изменении бюджетных ассигнований расходной части бюджета в разрезе функциональной классификации приведена в таблице № 11:

таблица № 11 (тыс. рублей)

Функциональная классификация расходов	Наименование разделов	Утверждено Решением Думы		Отклонение	
		в первоначальной редакции	в окончательной редакции	абсолютное (гр.4-гр.3)	относительное % (гр.4/гр.3*

1	2	3	4	5	6
01 00	Общегосударственные вопросы	383 407	386 338	2 931	0,8
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 549	40 483	4 934	13,9
04 00	Национальная экономика	280 693	411 479	130 786	46,6
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	310 192	318 951	8 759	2,8
06 00	Охрана окружающей среды	311 337	250 529	-60 808	-19,5
07 00	Образование	363 132	522 794	159 662	44,0
08 00	Культура, кинематография	122 498	172 723	50 225	41,0
10 00	Социальная политика	93 345	101 562	8 217	8,8
11 00	Физическая культура и спорт	173 566	174 542	976	0,6
12 00	Средства массовой информации	6 039	6 039	0	0,0
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	35 660	35 160	-500	-1,4
<b>Всего расходов</b>		<b>2 115 418</b>	<b>2 420 600</b>	<b>305 182</b>	<b>14,4</b>

Наибольшее увеличение первоначальных бюджетных назначений осуществлено по трем разделам: 07 00 «Образование» - на 159 662 тыс. рублей или 44,0 %, 04 00 «Национальная экономика» на 130 786 тыс. рублей или 46,6 %, 08 00 «Культура» на 50 225 тыс. рублей ил 41,0 %.

Значительное уменьшение бюджетных назначений осуществлено по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» на 60 808 тыс. рублей или 19,5 %, за счет снижения поступления средств из вышестоящих бюджетов.

В целом расходы бюджета городского округа исполнены на сумму **2 376 834** тыс. рублей или **98,2** % от уточненного годового плана.

Объем неисполненных расходов бюджета городского округа составил 43 766 тыс. рублей или 1,8 % (в 2020 году – 324 445 тыс. рублей или 13,0 %). В сравнении с 2020 годом исполнение расходной части бюджета увеличилось на 11,2 процентных пункта.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований в разрезе разделов и подразделов классификации расходов приведена в Приложении № 2 к Заключению.

Кассовое исполнение расходной части бюджета по четырем разделам сложилось ниже среднегородского уровня (98,2 %):

- 04 00 «Национальная экономика» – 97,6 %;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,8 %;
- 10 00 «Социальная политика» – 95,3 %;
- 13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 73,1 %.

Показатели расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации за 2019 - 2021 годы приведены в таблице № 12:

таблица № 12 (тыс. рублей)

Функциональная классификация	Наименование разделов	2019		2020		2021	
		Фактическое	Удельный	Фактическое	Удельный вес,	Фактическое	Удельный вес,
		кое	ный	кое	ный вес,	кое	ный вес,

Классификация расходов		исполнение	вес, (%)	исполнение	(%)	исполнение	(%)
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные вопросы	389 101	18,2	343 122	15,8	383 700	16,1
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 659	1,4	31 600	1,5	40 273	1,7
04 00	Национальная экономика	460 226	21,6	484 443	22,4	401 473	16,9
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	314 914	14,8	334 895	15,5	311 955	13,1
06 00	Охрана окружающей среды	14 083	0,7	35 264	1,6	247 263	10,4
07 00	Образование	495 760	23,2	502 849	23,2	517 365	21,8
08 00	Культура, кинематография	124 140	5,8	139 165	6,4	172 657	7,3
10 00	Социальная политика	102 446	4,8	114 689	5,3	96 767	4,1
11 00	Физическая культура и спорт	174 316	8,2	143 377	6,6	173 648	7,3
12 00	Средства массовой информации	9 048	0,4	7 767	0,4	6 039	0,3
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	19 892	0,9	27 645	1,3	25 694	1,1
<b>Всего расходов</b>		<b>2 133 585</b>	<b>100,0</b>	<b>2 164 816</b>	<b>100,0</b>	<b>2 376 834</b>	<b>100,0</b>

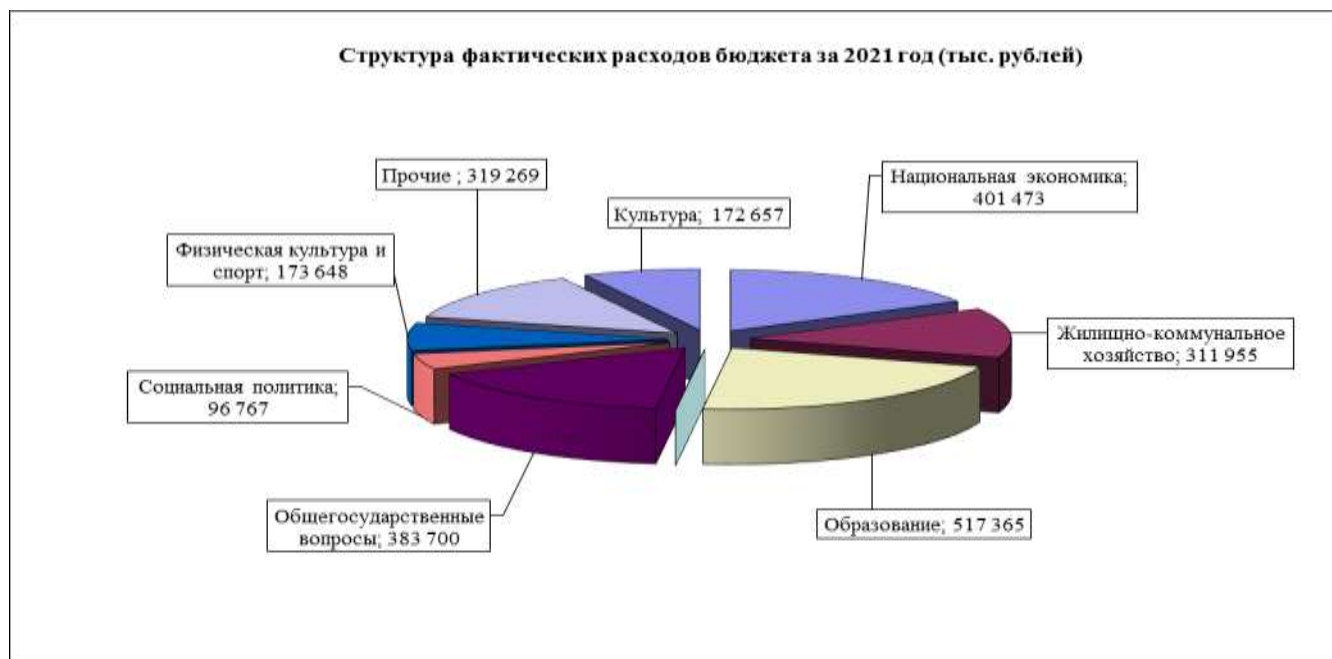
На протяжении последних трех лет прослеживается тенденция увеличения доли расходов, направляемых на финансирование охраны окружающей среды – с 0,7 % до 10,4 %, культура, кинематография – с 5,8 % до 7,3 % и национальная безопасность и правоохранительная деятельность – с 1,4 % до 1,7 %.

В 2021 году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа Новокуйбышевск составили расходы по разделам:

- образование 21,8 %;
- национальная экономика 16,9 %;
- общегосударственные вопросы 16,1 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство 13,1 %.

Структура фактических расходов бюджета представлена на рис. № 3:

рис. № 3



Исполнение бюджета по расходам осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение расходной части бюджета в 2021 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице № 13:

таблица № 13 (тыс. рублей)

Код	Наименование главного распорядителя средств бюджета городского округа	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	Не освоено ассигнований (гр.3-гр.4)	% исполнения (гр.4/гр.3*100)	% исполнения за 2020 год
1	2	3	4	5	6	7
951	Дума городского округа Новокуйбышевск	15 065	15 064	1	100,0	100,0
952	Администрация городского округа Новокуйбышевск	2 398 566	2 354 802	43 764	98,2	86,9
966	Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск	6 969	6 968	1	100,0	100,0
<b>Расходы бюджета всего</b>		<b>2 420 600</b>	<b>2 376 834</b>	<b>43 766</b>	<b>98,2</b>	<b>89,5</b>

Низкий уровень исполнения расходной части бюджета сложился по Администрации городского округа Новокуйбышевск – 98,2 %. Сумма неосвоенных в 2021 году Администрацией бюджетных средств составила 43 764 тыс. рублей (в 2020 году - 324 441 тыс. рублей).

### Исполнение муниципальных программ

Формирование бюджета городского округа Новокуйбышевск осуществляется с применением программно-целевого метода.

В 2021 году Решением о бюджете утверждены расходы на реализацию **24** муниципальных программ в общей сумме **1 988 362** тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов городского бюджета на реализацию программ составило **1 963 990** тыс. рублей или **98,8 %**, что соответствует среднему уровню исполнения

расходной части бюджета (98,2 %) и выше уровня исполнения программ в 2020 году (86,3 %).

По сравнению с 2020 годом утвержденные расходы на реализацию программ уменьшились на 80 531 тыс. рублей (в 2020 году действовало 24 программы с запланированным объемом расходов 2 068 893 тыс. рублей).

Доля бюджетных средств, запланированных на реализацию программных мероприятий, в общем объеме расходов местного бюджета в 2020 году составляла 83,1 % и увеличилась в 2021 году до 84,1 % или на 1,0 процентный пункт.

По 16 программам исполнение составило от 98,0 % и выше годовых назначений.

По 8 программам исполнение сложилось ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета (98,2 %):

- муниципальная программа «Благоустройство территории городского округа Новокуйбышевск на 2020 – 2022 годы» - 96,9 % (не освоено 5 117 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Доступная среда в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы» - 96,8 % (не исполнено 30 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Пропаганда здорового образа жизни, профилактика наркомании и алкоголизма среди населения городского округа Новокуйбышевск на 2020-2024 годы» - 95,2 % (не освоено 6 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Дети городского округа Новокуйбышевск на 2020-2024 годы» - 95,1 % (не исполнено 571 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Содержание наружного освещения на территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2022 годы» - 94,5 % (не исполнено 1 160 тыс. рублей, в связи экономией по результатам конкурсных процедур);

- муниципальная программа «Противодействие коррупции в городском округе Новокуйбышевск на 2019-2021 годы» - 91,7 % (не исполнено 25 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Совершенствование мер, направленных на повышение эффективности функционирования системы здравоохранения, доступности и качества оказания медицинской помощи населению городского округа Новокуйбышевск на 2019-2024 годы» - 85,2 % (не освоено 479 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Защита населения и территории городского округа Новокуйбышевск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, безопасность людей на водных объектах на 2017-2024 годы» – 74,4 % (не исполнено 210 тыс. рублей).

В финансово емких программах значительный объем средств, не освоенных в текущем году сложился по:

- муниципальной программе «Культура городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2020 -2022 годы» - 5 034 тыс. рублей или 1,6 % (не освоены средства на проектирование и строительство театра-студии «Грань», экономия при проведении конкурсных процедур и др.);

- муниципальной программе «Развитие транспортной сети городского округа Новокуйбышевск на 2020-2022 годы» - 6 957 тыс. рублей или 1,7 % (не освоены средства в связи с уменьшением пассажиропотока, обусловленного введением



ограничительных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции и экономии при проведении конкурсных процедур);

- муниципальной программе «Благоустройство территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2022 годы» - 5 117 тыс. рублей или 3,1 % (не освоение средств на реализацию практики по инициативному бюджетированию, экономия при проведении конкурсных процедур и др.).

Информация об исполнении муниципальных программ за 2021 год представлена в Приложении № 3 к Заключению.

### **Реализация национальных проектов на территории городского округа Новокуйбышевск**

В 2021 году в бюджет городского округа Новокуйбышевск поступили средства на реализацию национальных проектов в общей сумме 376 583 тыс. рублей, в том числе национальный проект «Культура» - 73 562 тыс. рублей, национальный проект «Социальная активность» - 222 тыс. рублей, национальный проект «Жилье и городская среда» - 65 070 тыс. рублей, национальный проект «Экология» - 235 000 тыс. рублей.

По национальному проекту «Культура» выполнены следующие мероприятия:

- капитальный ремонт здания МБОУ ДО «ДМШ им. Ю. А. Башмета»;
- капитальный ремонт здания МБОУ ДО «ДШИ «Лира»;
- оснащение оборудованием и мебелью МБОУ ДО «ДМШ им. Ю. А. Башмета»;
- комплектование книжных фондов МБУК «БИС»;
- создание модельной библиотеки на базе библиотеки-филиала № 5 «Библио-кафе «Здесь Читают!».

По национальному проекту «Социальная активность»:

- проведен Всероссийский конкурс лучших региональных практик поддержки волонтерства «Регион добрых дел».

По национальному проекту «Жилье и городская среда» выполнено:

- благоустройство 9 дворовых территорий, в том числе: ремонт пешеходных дорожек, ремонт внутриквартальных дорог, устройство автопарковок, восстановление освещения, установка урн и лавочек;
- благоустройство 8 общественных территорий, в том числе: Парк «Солдатский лес» II очередь, Бульвар на ул. Миронова II очередь, Площадь им. Ленина I очередь, территория в районе домов № 22А по улице Миронова и № 6 по улице Гагарина (д/с Колокольчик), территория в районе школ № 5 и № 20, территория за детской художественной школой улица Калинина 6, территория в районе домов по улице Свердлова № 10Б и Дзержинского № 50А, территория в районе домов № 28 и № 30 по улице Ворошилова.

По национальному проекту «Экология» продолжается реконструкция канализационных очистных сооружений.

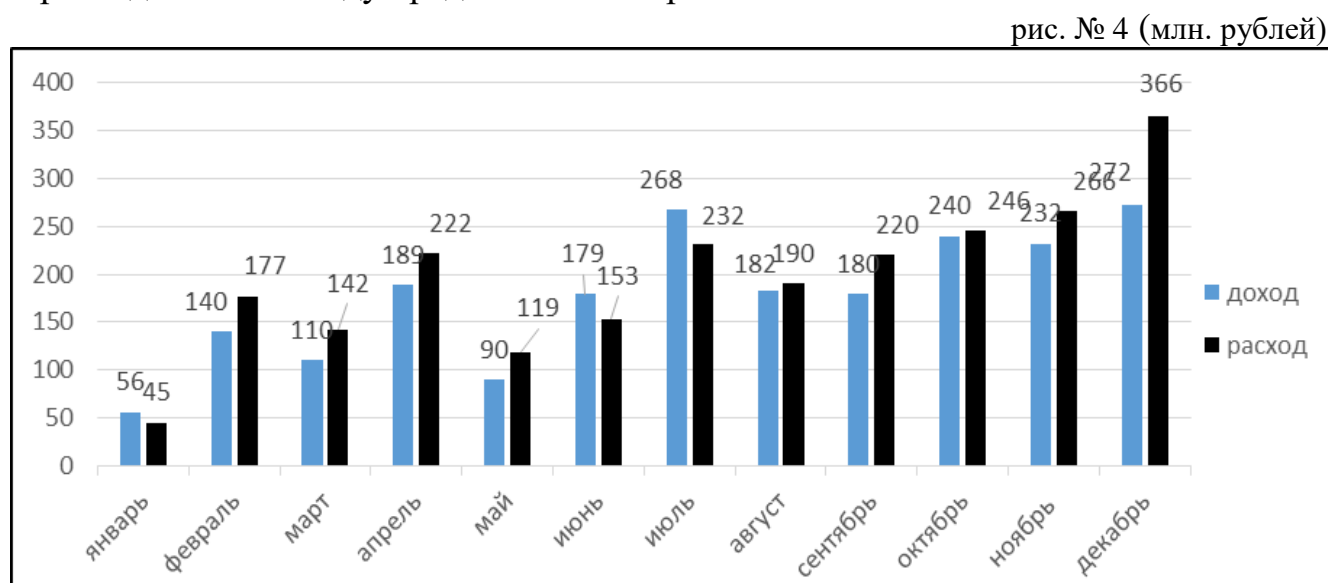
### **Ритмичность исполнения местного бюджета**

В 2021 году наблюдается сглаживание практики преимущественного исполнения бюджета городского округа Новокуйбышевск в конце финансового года, в тоже время необходимо отметить существенное колебание по доходам в июле и декабре, и расходам в декабре рассматриваемого года.

По-прежнему, как и в прошлые годы на IV квартал 2021 года приходится значительный объем доходов и расходов:

- доходов – 33,8 % годового плана доходов (из них декабрь - 12,4 %);
- расходов – 36,3 % годового плана расходов (из них декабрь – 15,1 %).

Темпы исполнения бюджета городского округа Новокуйбышевск по доходам и расходам в 2021 году представлены на рис. № 4:



Динамика ежемесячного исполнения доходной и расходной части городского бюджета в 2021 году представлена в Приложениях № 4, 5 к Заключению.

Освоение значительного объема финансовых средств в конце года способствует неэффективному использованию бюджетных средств и сопряжено с риском их не освоения до конца финансового года.

#### **Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Новокуйбышевск**

В составе бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2021 год утвержден муниципальный дорожный фонд городского округа в сумме 142 625 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных в 2020 году средств муниципального дорожного фонда на 1 января 2021 года составил 8 708 тыс. рублей что на 123 тыс. рублей больше (согласно отчету, за 2020 год, остаток составлял 8 584 тыс. рублей). Данная сумма не принята к зачету АО «Самаранефтегаз» в отчете за 2020 год по исполнению договоров на строительство объекта «Транспортно-пешеходной дороги по ул. Чернышевского от ул. Свердлова до ул. Киевской в г. Новокуйбышевске Самарской области».

По итогам 2021 года объем доходов, поступивших в муниципальный дорожный фонд, составил 131 238 тыс. рублей. Использовано средств дорожного фонда, с учетом остатка, в сумме 138 359 тыс. рублей, в том числе:

- Ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений – 114 254 тыс. рублей;
- Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них:
  - реконструкция объекта капитального строительства «Транспортно-пешеходная дорога по ул. Чернышевского от ул. Дзержинского до ул. Киевской в г. Новокуйбышевске Самарской области» – 6 837 тыс. рублей;
  - строительно-монтажные работы по объекту капитального строительства «Транспортно-пешеходная дорога по ул. Чернышевского от ул. Свердлова до ул. Киевской в г. Новокуйбышевске Самарской области» – 940 тыс. рублей;
- Осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств дорожного фонда:
  - ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 8 049 тыс. рублей;
- Оказание муниципальных услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальным заданием МБУ «Благоустройство» - 8 279 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2022 года составил 1 587 тыс. рублей.

### Источники финансирования дефицита бюджета городского округа

Бюджет городского округа Новокуйбышевск за 2021 год исполнен с дефицитом в размере 238 088 тыс. рублей или 106,4 % при запланированном объеме дефицита в 223 780 тыс. рублей.

Информация по источникам финансирования дефицита бюджета приведена в таблице № 14:

таблица № 14 (тыс. рублей)

Показатели	Бюджет утвержден Решением Думы	Сводная бюджетная роспись	Отчет ф. 0503317		Отклонение		
			Утв. бюджетные назначения	Исполнено	гр.2-гр.3	гр.2-гр.4	гр.2-гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	139 338	-	139 338	190 000	-	0	-50 662
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	609 338	-	609 338	520 000	-	0	89 338
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	470 000	470 000	470 000	330 000	0	0	140 000

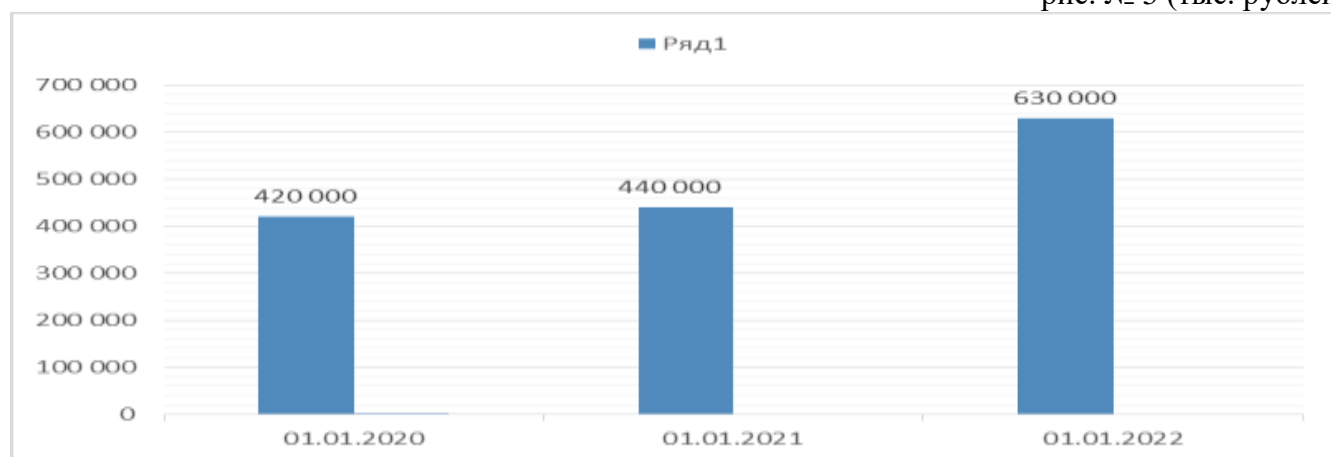
Получение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	100 000	-	100 000	100 000	-	0	0
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	100 000	100 000	100 000	100 000	0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету денежных средств бюджета, в том числе:	84 442	-	84 442	48 088	-	0	36 354
увеличение остатков (-)	2 907 182	-	2 906 158	2 883 774	-	1 024	23 408
уменьшение остатков (+)	2 991 624	-	2 990 600	2 931 861	-	1 024	59 763
<b>Итого источников финансирования дефицита бюджета</b>	<b>223 780</b>	<b>-</b>	<b>223 780</b>	<b>238 088</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-14 308</b>

По состоянию на 1 января 2022 года муниципальный долг составляет 630 000 тыс. рублей (ПАО «Сбербанк России» - 350 000 тыс. рублей и ПАО «Промсвязьбанк» - 280 000 тыс. рублей) или 46,7 % от суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса и пункту 17 Решения Думы городского округа о бюджете.

На 01 января 2022 года объем муниципального долга увеличился на 190 000 тыс. рублей (43,2 %), по сравнению с 01 января 2021 года и на 210 000 тыс. рублей (50,0 %) по сравнению с 01 января 2020 года.

Информация о динамике объема муниципального долга представлена на диаграмме рис. №5:

рис. № 5 (тыс. рублей)



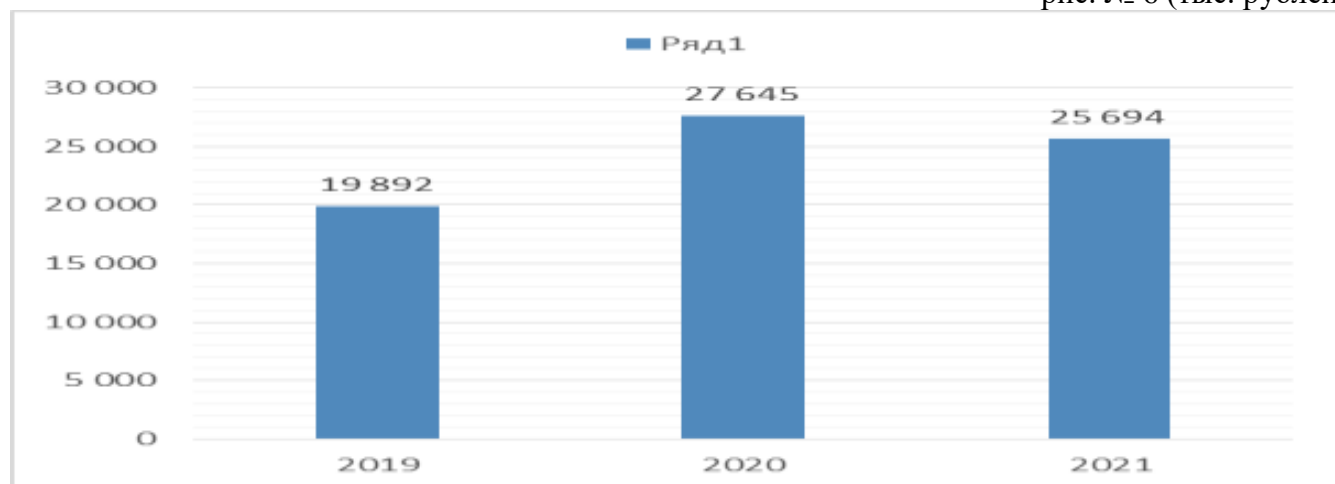
В 2021 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 25 694 тыс. рублей или 1,2 % от общего объема расходов местного бюджета за исключением расходов за счет субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ,

что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса (не более 15,0 %).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга уменьшился на 1 951 тыс. рублей или 7,1 %.

Информация о расходах на обслуживание муниципального долга в 2019-2021 годах представлена на диаграмме рис. №6:

рис. № 6 (тыс. рублей)



Структура муниципального долга городского округа соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса.

### Дебиторская и кредиторская задолженности

По данным годовой бюджетной отчетности объем *дебиторской* задолженности городского бюджета по состоянию на 01.01.2022 года сложился в сумме 3 598 627,5 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 года на 233 459,3 тыс. рублей (или на 6,5 %).

Основную долю дебиторской задолженности составляют: 3 388 694,8 тыс. рублей - задолженность по доходам от собственности (аренда земли), в т.ч. долгосрочная – 2 175 811,8 тыс. рублей; 60 288,4 тыс. рублей - задолженность по доходам от собственности (аренда помещений), в т.ч. долгосрочная – 5 886,5 тыс. рублей; 56 047,4 тыс. рублей – задолженность по налоговым доходам администрируемых налоговым органом.

Объем *кредиторской* задолженности городского бюджета по состоянию на 01.01.2022 года сложился в сумме 16 573,6 тыс. рублей и увеличился по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 года на 6 099,7 тыс. рублей (или на 36,8 %).

Основную долю кредиторской задолженности составляют: 3 059,5 тыс. рублей - задолженность по коммунальным услугам (за электроэнергию сетей уличного освещения за декабрь в рамках действующих контрактов); 2 727,8 тыс. рублей - по доходам от собственности (аренда земли); 138 193,3 тыс. рублей - по налоговым доходам администрируемых налоговым органом.

Основной объем дебиторской и кредиторской задолженности приходится на главного администратора бюджетных средств - Администрацию городского округа Новокуйбышевск.

## **Результаты внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Контрольно-счетной палатой городского округа Новокуйбышевск осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности 3 главных администраторов бюджетных средств (Дума городского округа Новокуйбышевск, Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск, Администрация городского округа Новокуйбышевск).

Отчеты и информация, представленные в составе бюджетной отчетности за 2021 год вышеуказанными администраторами бюджетных средств, соответствуют требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Междокументальные контрольные соотношения и увязка форм отчетности соблюдены.

В ходе проверки у Администрации городского округа Новокуйбышевск установлено:

- нарушение пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации), п.1 распоряжения Администрации от 19.11.2021 года №р-925 «О проведении годовой инвентаризации финансовых активов и обязательств, а также имущества, числящегося на балансовых и забалансовых счетах администрации городского округа Новокуйбышевск» инвентаризация проведена не в полном объеме;
- нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации не проведена инвентаризация при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел). До момента увольнения работник обязан передать все вверенное ему имущество в полной сохранности и отчитаться за него. В 2021 году учет основных средств (счет 101.34; 101.35; 101.36; 103.11; 103.13) и забалансовый счет 21 велся в разрезе материально ответственных лиц, уволенных из учреждения, то есть ценности не были переданы в ведение других сотрудников;
- данные таблицы № 6 ф.0503160 не достоверны, так как годовая инвентаризация проведена не в полном объеме.

### **Результаты проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск**

1. Параметры местного бюджета в течение 2021 года изменились следующим образом:

- *доходы* увеличились на сумму 207 115 тыс. рублей или на 10,4 % и составили 2 197 844 тыс. рублей, в том числе:
  - налоговые и неналоговые доходы увеличились на сумму 146 613 тыс. рублей или на 11,8 % и составили 1 393 508 тыс. рублей;
  - безвозмездные поступления увеличились на 60 502 тыс. рублей или на 8,1 % и составили 804 336 тыс. рублей;

- *расходы* увеличились на сумму 306 206 тыс. рублей или на 14,5 % и составили 2 421 624 тыс. рублей;  
- *дефицит* увеличен на 99 091 тыс. рублей или 79,5 % и утвержден в объеме 223 780 тыс. рублей.

2. Исполнение основных параметров бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2021 год по отношению к утвержденному объему составило:

*доходы* – 2 138 746 тыс. рублей или 97,4 %;  
*расходы* – 2 376 834 тыс. рублей или 98,2 %;  
*дефицит* – 238 088 тыс. рублей или 106,4 %.

3. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 1 347 731 тыс. рублей или 96,7 % от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы – 1 058 824 тыс. рублей (95,8 %);  
- неналоговые доходы – 288 907 тыс. рублей (100,3 %).

4. Объем поступлений налоговых доходов к уровню 2020 года увеличился на 43 873 тыс. рублей или 4,3 %. На увеличение поступлений повлияли: платежи по налогу на совокупный доход, налог на имущество физических лиц, земельный налог, государственная пошлина.

5. Объем поступлений неналоговых доходов к уровню 2020 года увеличился на 1 274 тыс. рублей или на 0,4 %. На увеличение поступлений повлияли: доходы от продажи материальных и нематериальных активов, плата за негативное воздействие на окружающую среду.

6. Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа уменьшилась на 1,5 % по сравнению с уровнем 2020 года и составила в 2021 году 63,0 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений увеличился на 1,5 % по сравнению с показателем 2020 года и составил в 2021 году 37,0 % доходов бюджета городского округа.

7. Расходы бюджета городского округа Новокуйбышевск исполнены на 2 376 834 тыс. рублей или 98,2 % к утвержденной плановой сумме.

Исполнение расходной части местного бюджета в сравнении с 2020 годом (87,0 %) увеличилось на 11,2 процентных пункта.

8. Исполнение расходов бюджета городского округа на реализацию 24 муниципальных программ составило 1 963 990 тыс. рублей или 98,8 %, что соответствует среднему уровню исполнения расходной части местного бюджета (98,2 %) и выше уровня исполнения программ в 2020 году (86,3 %).

9. В 2021 году наблюдается сглаживание практики преимущественного исполнения бюджета городского округа Новокуйбышевск в конце финансового года.

10. Поступления в дорожный фонд городского округа Новокуйбышевск в 2021 году составили 131 238 тыс. рублей. Средства дорожного фонда в сумме 138 359 тыс. рублей, с учетом остатка, направлены на ремонт автомобильных

дорог общего пользования, строительство и реконструкцию автомобильных дорог, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

11. В 2021 году бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа Новокуйбышевск в размере 500 тыс. рублей не использовались.

12. Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2022 года составляет 630 000 тыс. рублей и не превышает предельно допустимый уровень, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса.

13. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 25 694 тыс. рублей (1,2 %), что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса (не более 15,0 %).

14. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности осуществлена у 3 главных администраторов бюджетных средств. Отчеты и информация, представленные в составе бюджетной отчетности за 2021 год администраторами бюджетных средств, соответствуют требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

15. Годовой отчет в целом соответствует установленным требованиям законодательства РФ по содержанию и полноте отражения информации.

Данные отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2021 год признаны в ходе внешней проверки достоверными и могут являться основанием для его утверждения.