



## Самарская область

### Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск

446200, г. Новокуйбышевск, ул. Миронова, 2. тел./факс: 6-06-66,6-06-04 e-mail: [ksp@nvkb.ru](mailto:ksp@nvkb.ru)

#### Заключение № 3

на отчет об исполнении бюджета городского округа  
Новокуйбышевск за 2022 год

г. Новокуйбышевск

27 апреля 2023г.

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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 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 2022 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа (далее – главные администраторы).

## Анализ изменений основных показателей бюджета городского округа в 2022 году

В ходе исполнения Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в показатели бюджета внесено 11 изменений (2021 год – 16).

В результате объём бюджета изменился:

по доходам – увеличился на сумму 636 004 тыс. рублей или 38,8 % и составил 2 274 096 тыс. рублей, в том числе:

- доходы городского бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на сумму 37 868 тыс. рублей или 2,9 %;

- безвозмездные поступления увеличились на 598 136 тыс. рублей или 185,6 %;

по расходам – увеличился на сумму 660 158 тыс. рублей или 37,3 % и составил 2 429 017 тыс. рублей.

Изменение параметров бюджета городского округа в 2022 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 всего, в том числе:</b>	<b>1 638 092</b>	<b>2 274 096</b>	<b>636 004</b>	<b>38,8</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 315 764	1 353 632	37 868	2,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	322 328	920 464	598 136	185,6
<i>поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	321 173	915 309	594 136	185,0
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	1 155	3 709	2 554	221,1
Возврат БУ субсидий остатков прошлых лет	0	1 446	1 446	0
<b>Расходы</b>	<b>1 768 859</b>	<b>2 429 017</b>	<b>660 158</b>	<b>37,3</b>
<b>Дефицит (профицит)</b>	<b>130 767</b>	<b>154 921</b>	<b>24 154</b>	<b>18,5</b>

Дефицит бюджета после внесенных изменений увеличился от первоначально запланированного объема на 24 154 тыс. рублей или 18,5 %.

### Основные показатели исполнения бюджета городского округа

В 2022 году бюджет городского округа Новокуйбышевск исполнен:

- по доходам на сумму **2 396 424** тыс. рублей или **105,5 %** к утвержденному объему;

- по расходам на сумму **2 363 982** тыс. рублей или **97,4 %** к утвержденному объему.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 32 442 тыс. рублей при запланированном дефиците в 154 921 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2022 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>2 274 096</b>	<b>0</b>	<b>2 271 417</b>	<b>0</b>	<b>2 679</b>	<b>2 396 424</b>	<b>105,5</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 353 632	0	1 353 632	0	0	1 486 789	109,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	920 464	0	917 785	0	2 679	909 635	99,1
<i>поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	915 309	0	912 630	0	2 679	906 303	99,3
<i>поступления от негосударственных организаций</i>	3 709	0	3 709	0	0	1 495	40,3
<i>прочие безвозмездные поступления от государственных организаций</i>	0	0	0	0	0	306	0,0
<i>доходы от возврата остатков прошлых лет</i>	1 446	0	1 446	0	0	1 629	12,7
<i>возврат остатков субсидий, субвенций</i>	0	0	0	0	0	-98	0,0
<b>Расходы</b>	<b>2 429 017</b>	<b>2 426 308</b>	<b>2 426 308</b>	<b>2 709</b>	<b>2 709</b>	<b>2 363 982</b>	<b>97,4</b>
<b>Профицит + Дефицит -</b>	<b>-154 921</b>	<b>0</b>	<b>-154 891</b>	<b>0</b>	<b>-30</b>	<b>32 442</b>	<b>-</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 2023 года, а также «Сводной бюджетной росписи расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденной руководителем Финансового управления по состоянию на 30 декабря 2022 года бюджетные назначения по доходам, расходам и дефицит (плановые) отражены в меньшей сумме (графа 5, 6 таблицы №2), чем утвержденные Решением Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Данное отклонение сложилось по изменениям бюджетных ассигнований за счет:

- увеличения субвенции органам местного самоуправления для реализации переданных государственных полномочий Самарской области по организации регулярных перевозок на садово-дачные массивы на сумму 3 775,32 рублей на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного

межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 706-3-123 от 16.12.2022 года;

- уменьшения расходов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» на сумму 2 205 576 рублей на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 733-2-142 от 29.12.2022 года;

- уменьшения субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Самарской области по предоставлению единовременной социальной выплаты на ремонт нуждающегося в ремонте жилого помещения, принадлежащего лицу из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на праве единоличной собственности и находящегося на территории Самарской области на сумму 476 078,32 рублей на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 733-2-119 от 25.11.2022 года;

- по субвенциям и субсидиям на общую сумму -31 182,78 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

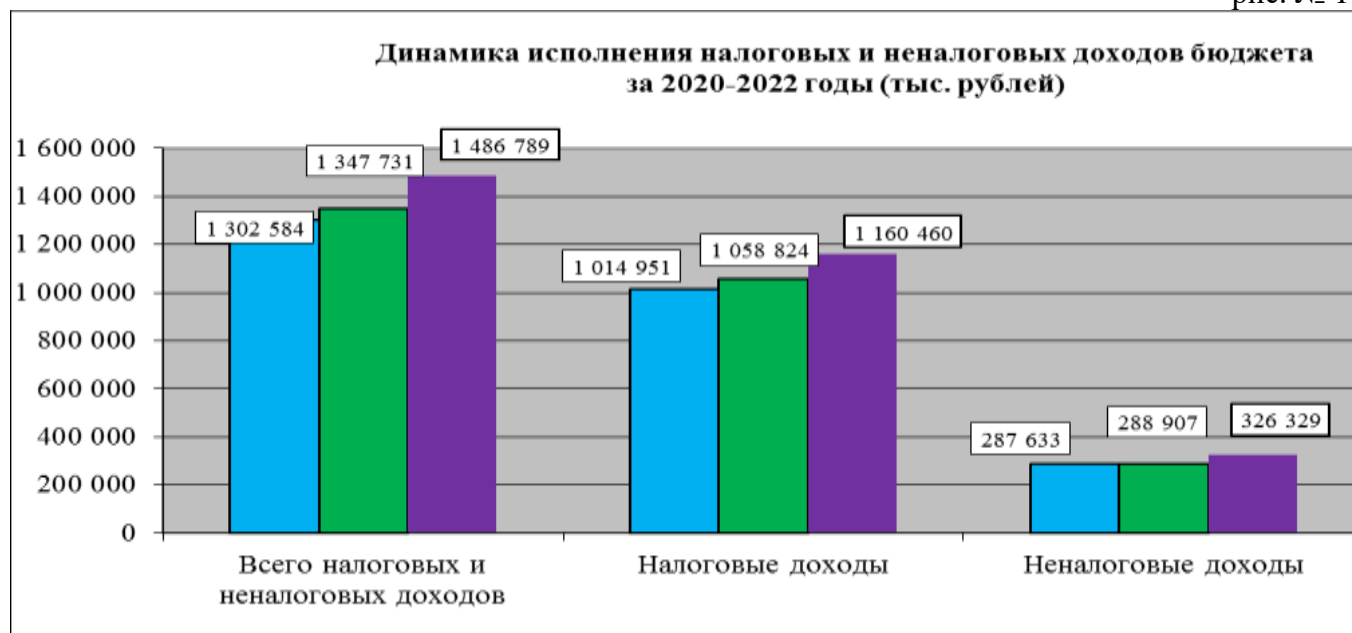
### **Исполнение доходной части бюджета городского округа Новокуйбышевск**

Исполнение бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2022 год по доходам составляет **2 396 424** тыс. рублей или **105,5** % (2021 год - 2 138 746 тыс. рублей или 97,4 %).

В общей сумме доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые доходы составляют 1 486 789 тыс. рублей или 62,0 % (2021 год - 1 347 731 тыс. рублей или 63,0 %), безвозмездные поступления – 909 635 тыс. рублей или 38,0 % (2021 год - 791 015 тыс. рублей или 37,0 %).

Динамика изменений плановых и фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2020 - 2022 годах приведена в Приложении № 1 к Заключению и на диаграмме рис. №1:

рис. № 1



В 2022 году плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 109,8 % (в 2021 году – 96,7 %).

В 2022 году отмечается увеличение налоговых и неналоговых доходов на 184 205 тыс. рублей или 14,1 % по сравнению с 2020 годом, на 139 058 тыс. рублей или 10,3 % по сравнению с 2021 годом.

Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов уменьшилась с 2021 года на 0,5 процентных пункта и составила 78,1 %, доля неналоговых доходов увеличилась на 0,5 процентных пункта и составила 21,9%.

### Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2023 года налоговые доходы зачислены в бюджет городского округа в размере **1 160 460** тыс. рублей, что составило **105,8 %** от плановых назначений (2021 год – 95,8 %).

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 2022 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>1 096 556</b>	<b>1 160 460</b>	<b>105,8</b>	63 904
Налог на доходы физических лиц	753 566	795 327	105,5	41 761
Акцизы по подакцизным товарам	16 409	16 712	101,8	303
Налоги на совокупный доход	63 036	71 575	113,5	8 539
Налог на имущество физических лиц	94 908	106 008	111,7	11 100

1	2	3	4	5
Земельный налог	148 911	151 316	101,6	2 405
Государственная пошлина	19 726	19 523	99,0	-203
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-0,8	0,0	-0,8

Наибольший процент исполнения достигнут по налогу на совокупный доход – 113,5 %, по налогу на имущество физических лиц – 111,7 %, по налогу на доходы физических лиц – 105,5 %. Наименьший процент исполнения по государственной пошлине – 99,0 %.

Динамика фактического поступления налоговых доходов в 2020-2022 годах приведена в таблице № 4:

таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020		2021		2022	
	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>1 014 951</b>	<b>100,0</b>	<b>1 058 824</b>	<b>100,0</b>	<b>1 160 460</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	706 757	69,6	696 532	65,8	795 327	68,5
Акцизы по подакцизным товарам	12 401	1,2	14 070	1,3	16 712	1,4
Налоги на совокупный доход	40 922	4,0	73 370	6,9	71 575	6,2
Налог на имущество физических лиц	78 785	7,8	88 403	8,3	106 008	9,1
Земельный налог	155 902	15,4	165 368	15,6	151 316	13,0
Государственная пошлина	20 184	2,0	21 081	2,0	19 523	1,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0,0	0	0,0	-0,8	0,0

Основную долю в налоговых поступлениях 2022 года составили:

- налог на доходы физических лиц – 68,5 % (2021 год - 65,8 %);
- земельный налог – 13,0 % (2021 год - 15,6 %);
- налог на имущество физических лиц – 9,1 % (2021 год – 8,3 %);
- налог на совокупный доход – 6,2 % (2021 год – 6,9 %).

В 2022 году наблюдается увеличение налоговых поступлений по сравнению с 2021 годом на 101 636 тыс. рублей или 9,6 %.

Налог на доходы физических лиц продолжает оставаться бюджетообразующим налогом (53,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

Существенное увеличение поступлений произошло по:

- налогу на доходы физических лиц (на 98 795 тыс. рублей или 14,2 % по сравнению с 2021 годом). Данный рост связан с увеличением поступлений от предприятий города - АО «Роснефть», АО «Транснефть-Приволга», ПАО «СВНИИ НП», ПАО «ТПЛЮС» и др.;

- налогу на имущество физических лиц (на 17 605 тыс. рублей или 19,9 % по сравнению с 2021 годом). Данное изменение связано с поступлением задолженности от физических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- акцизам по подакцизным товарам (на 2 642 тыс. рублей или 18,8 % по сравнению с 2021 годом). Данное изменение связано с увеличением отчислений с вышестоящего уровня по дифференцированному нормативу.

Значительное уменьшение наблюдается по:

- земельному налогу (на 14 052 тыс. рублей или 8,5 % по сравнению с 2021 годом). Снижение налога связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков на предприятиях АО «ННК», ООО «НЗМП»;

- налогу на совокупный доход (на 1 795 тыс. рублей или 2,4 % по сравнению с 2021 годом). Данное изменение связано с неравномерностью поступления налогов в местный бюджет;

- государственной пошлине (на 1 558 тыс. рублей или 7,4 % по сравнению с 2021 годом). Данное изменение связано со снижением количества обращений по приобретению гражданства, выдачу разрешений на установку рекламных конструкций, выдачу разрешений на движение по автомобильным дорогам тяжеловесных грузов.

## Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2022 году исполнены на **126,9 %** от уточненного плана и поступили в объеме **326 329** тыс. рублей (2021 год –100,3 %).

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2022 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>257 076</b>	<b>326 329</b>	<b>126,9</b>	<b>69 253</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	191 702	209 979	109,5	18 277
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставны. капиталах, или дивидендов по акциям</i>	28 405	28 855	101,6	450
<i>арендная плата за земельные участки</i>	133 000	144 960	109,0	11 960
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	18 000	21 074	117,1	3 074
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	6 697	7 397	110,5	700
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	5 600	7 693	137,4	2 093
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 807	11 111	102,8	304

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	230	1 150	500,0	920
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	46 800	76 815	164,1	30 015
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 434	22 866	355,4	16 432
Прочие неналоговые доходы	1 103	4 408	399,6	3 305

Наибольшее исполнение в процентном отношении достигнуто по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» 500 % или на 920 тыс. рублей больше плановых показателей, по «Прочим неналоговым доходам» 399,6 % или на 3 305 тыс. рублей больше плановых показателей и «Штрафам, санкциям, возмещение ущерба» 355,4 % или на 16 432 тыс. рублей больше плановых показателей.

Так же высокий процент исполнения сложился по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» 164,1 % или на 30 015 тыс. рублей больше плановых показателей и «Прочим поступлениям от использования имущества» 137,4 % или на 2 093 тыс. рублей больше плановых показателей.

Показатели динамики фактического поступления неналоговых доходов в 2020-2022 годах приведены в таблице № 6:

таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020		2021		2022	
	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>287 633</b>	<b>100,0</b>	<b>288 907</b>	<b>100,0</b>	<b>326 329</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	187 933	65,3	176 567	61,1	209 979	64,3
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям</i>	7 311	2,5	9 317	3,2	28 855	8,8
<i>арендная плата за земельные участки</i>	150 092	52,2	136 836	47,4	144 960	44,4
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	20 918	7,3	20 871	7,2	21 074	6,5
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	1 874	0,7	3 168	1,1	7 397	2,3
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	7 738	2,7	6 375	2,2	7 693	2,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 773	2,7	24 035	8,3	11 111	3,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 292	0,4	938	0,3	1 150	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 985	18,4	67 880	23,5	76 815	23,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35 471	12,3	11 950	4,1	22 866	7,0
Прочие неналоговые доходы	2 179	0,8	7 537	2,6	4 408	1,4



В 2022 году основную долю в неналоговых поступлениях составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 64,3 % (в 2021 году - 61,1 %);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 23,5 % (в 2021 году - 23,5 %);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 7,0 % (в 2021 году - 4,1 %).

В 2022 году отмечается увеличение неналоговых доходов по сравнению с 2021 годом на 13,0 % или 37 422 тыс. рублей.

Увеличение неналоговых доходов за 2022 год по сравнению с 2021 годом сложилось:

- по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 10 916 тыс. рублей (91,3 %), в связи с поступлением незапланированного платежа по иску о возмещении вреда, причиненного окружающей среде от ООО «ДСК «ДРЕВО».

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 212 тыс. рублей (22,6 %), в связи с поступлением средств в счет компенсации затрат бюджета (с депозита от нотариуса).

Наименьшие показатели за 2022 год по сравнению с 2021 годом сложились по:

- плате за негативное воздействие на окружающую среду на -12 924 тыс. рублей или (53,8 %). Уменьшение поступлений вызвано снижением платы за размещение отходов производства;

- прочим неналоговым доходам на -3 129 тыс. рублей (41,5 %). Снижение поступлений вызвано окончанием контрактов по плате за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и предоставление отсрочки платежей.

Значительное увеличение за 3 последних года произошло по:

- доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям на 19 538 тыс. рублей (209,7 %) по сравнению с 2021 годом и 21 544 тыс. рублей (294,7 %) по сравнению с 2020 годом. Увеличение поступлений связано с выплатой дивидендов за 2014 год АО «НК ОС» в сумме 23 000 тыс. рублей;

- доходам от перечисления части прибыли МУП на 4 229 тыс. рублей (133,5 %) по сравнению с 2021 годом и 5 523 тыс. рублей (294,7 %) по сравнению с 2020 годом. Увеличение поступлений связано с погашением имеющейся за 2020 год задолженности НМУП «Ритуал»;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 8 935 тыс. рублей (13,2 %) по сравнению с 2021 годом и 23 830 тыс. рублей (45,0 %) по сравнению с 2020 годом. Увеличение связано с принятием Постановления Правительства Российской Федерации от 09.04.2022 №629 «Об особенностях регулирования земельных отношений в Российской Федерации в 2022 году», что повлекло увеличение количества совершенных сделок продажи арендуемых земельных участков без проведения торгов, увеличение количества торгов по продаже земельных участков на аукционе и заключением договоров купли-продажи земельных участков с юридическими лицам на крупные суммы.

## Оценка прогнозирования доходов городского бюджета

В 2022 году поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа отклонилось от первоначального бюджета на 171 025 тыс. рублей или 13,0 %.

Анализ прогнозирования налоговых и неналоговых доходов городского бюджета за 2018-2022 годы приведен в таблице № 7:

таблица № 7 (тыс. рублей)

Год	Прогноз доходов в соответствии с первоначальным бюджетом			Исполнено			Отклонение фактических доходов от прогнозных, тыс. руб. (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
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
2022	1 315 764	1 096 165	219 599	1 486 789	1 160 460	326 329	171 025	13,0

Данные таблицы № 7 свидетельствуют о превышении на протяжении 5 лет фактического поступления налоговых и неналоговых доходов над прогнозным. Отклонение фактических поступлений от первоначально планируемых показателей достигает значительных размеров (так в 2022 году данным показателем был достигнут максимальный (13,0 %), а в 2020 году минимальный (3,5 %) за последние пять лет размер). В сравнении с 2021 годом отклонение фактических значений от прогнозируемых увеличилось на 4,9 процентных пункта и достигло 13,0 %.

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 2022 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. рублей (гр.3-гр.2)	Отклонение % (гр.3/гр.2*100-100)
1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1 096 165</b>	<b>1 160 460</b>	<b>64 295</b>	<b>5,9</b>
Налог на доходы физических лиц	743 930	795 327	51 397	6,9

Акцизы по подакцизным товарам	14 782	16 712	1 930	13,1
Налоги на совокупный доход	64 663	71 575	6 912	10,7
Налог на имущество физических лиц	94 908	106 008	11 100	11,7
Земельный налог	158 156	151 316	-6 840	-4,3
Государственная пошлина	19 726	19 523	-203	-1,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-0,8	-0,8	0,0
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>219 599</b>	<b>326 329</b>	<b>106 730</b>	<b>48,6</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	163 655	209 979	46 324	28,3
<i>доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям</i>	3 175	28 855	25 680	808,8
<i>арендная плата за земельные участки</i>	133 000	144 960	11 960	9,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	18 000	21 074	3 074	17,1
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	3 880	7 397	3 517	90,6
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	5 600	7 693	2 093	37,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 328	11 111	1 783	19,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	1 150	1 150	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	37 600	76 815	39 215	104,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 913	22 866	14 953	189,0
Прочие неналоговые доходы	1 103	4 408	3 305	299,6
<b>Всего доходов</b>	<b>1 315 764</b>	<b>1 486 789</b>	<b>171 025</b>	<b>13,0</b>

По *налоговым доходам* самый высокий процент отклонения фактических доходов от прогнозируемых сложился по акцизам по подакцизным товарам на 13,1 % или 1 930 тыс. рублей и налогу на имущество физических лиц на 11,7 % или 11 100 тыс. рублей.

Отклонение поступлений по одному из источника дохода – земельному налогу составило -6 840 тыс. рублей или -4,3 %.

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

- доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям на 808,8 % или 25 680 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы на 299,6 % или 3 305 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 189,0 % или 14 953 тыс. рублей.

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

## Безвозмездные поступления

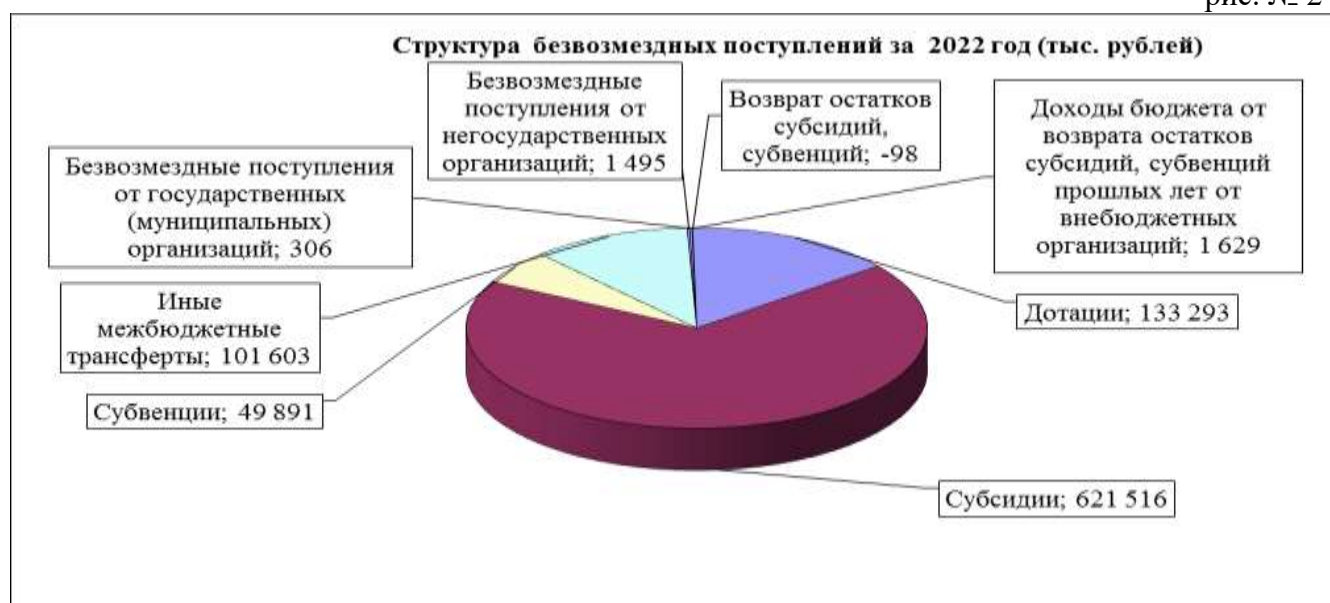
В 2022 году показатели по безвозмездным поступлениям исполнены в размере **909 635** тыс. рублей или **99,1 %** (в 2021 году – 98,5 %), в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – на 906 303 тыс. рублей или 99,3 % (в 2021 году – 98,5 %).

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году занимают:

- субсидии – 68,6 % (в 2021 году – 79,2 %);
- дотации – 14,7 % (в 2021 году - 12,9 %);
- иные межбюджетные трансферты – 11,2 % (в 2021 году – 3,2 %);
- субвенции – 5,5 % (в 2021 году – 4,7 %).

Структура межбюджетных трансфертов представлена на рис. № 2:

рис. № 2



Анализ исполнения доходов городского бюджета по безвозмездным поступлениям за 2022 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>917 785</b>	<b>909 635</b>	<b>99,1</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:	912 630	906 303	99,3
<i>дотации</i>	133 294	133 293	100,0
<i>субсидии</i>	627 695	621 516	99,0
<i>субвенции</i>	50 037	49 891	99,7
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	101 604	101 603	100,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	3 709	1 495	40,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0	306	0,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет от внебюджетных организаций	1 446	1 629	112,7
Возврат остатков субсидий, субвенций	0	-98	0,0

Исполнение доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы (99,3 %) связано с неполным исполнением плана по субсидиям из областного бюджета (99,0 %).

Динамика безвозмездных поступлений за 2020 - 2022 годы приведена в таблице № 10:

таблица № 10 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020	2021	2022
1	2	3	4
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе</b>	<b>717 183</b>	<b>791 015</b>	<b>909 635</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:	546 660	776 803	906 303
<i>Дотации</i>	86 988	100 454	133 293
<i>Субсидии</i>	410 475	615 257	621 516
<i>Субвенции</i>	32 154	36 197	49 891
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	17 043	24 895	101 603
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	171 008	8 406	1 495
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0	0	306
Прочие безвозмездные поступления	110	3 000	0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет от внебюджетных организаций	654	2 924	1 629
Возврат остатков субсидий, субвенций	-1 249	-118	-98

За 2022 год наблюдается значительное увеличение доходов по безвозмездным поступлениям на 118 620 тыс. рублей или 15,0 % по сравнению с уровнем 2021 года и на 192 452 тыс. рублей или 26,8 % по сравнению с уровнем 2020 года.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились на 129 500 тыс. рублей или на 16,7 % по сравнению с 2021 годом и на 359 643 тыс. рублей или 65,8 % по сравнению с уровнем 2020 года, в том числе:

- дотации – на 32 839 тыс. рублей или 32,7 % относительно показателей 2021 года;

- иные межбюджетные трансферты – на 76 708 тыс. рублей или 308,1 % относительно показателей 2021 года.

Субсидии и субвенции из областного бюджета по сравнению с 2021 годом увеличились на 6 259 тыс. рублей и 13 694 тыс. рублей соответственно.

В 2022 году уменьшились безвозмездные поступления от негосударственных организаций: на 6 911 тыс. рублей или на 82,2 % по сравнению с уровнем 2021 года, на 169 513 тыс. рублей или 99,1 % по сравнению с уровнем 2020 года. В бюджет городского округа поступили благотворительные пожертвования в сумме 1 495 тыс. рублей.

## Исполнение расходной части бюджета городского округа Новокуйбышевск

Расходная часть бюджета городского округа Новокуйбышевск в 2022 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличена на 660 158 тыс. рублей или 37,3 % и составила **2 426 308** 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*100-100)
1	2	3	4	5	6
01 00	Общегосударственные вопросы	380 827	394 421	13 594	3,6
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 323	37 275	952	2,6
04 00	Национальная экономика	256 524	468 661	212 137	82,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	297 809	319 730	21 921	7,4
06 00	Охрана окружающей среды	52 416	204 852	152 436	290,8
07 00	Образование	315 800	479 313	163 513	51,8
08 00	Культура, кинематография	118 172	148 796	30 624	25,9
10 00	Социальная политика	74 071	135 765	61 694	83,3
11 00	Физическая культура и спорт	171 984	174 718	2 734	1,6
12 00	Средства массовой информации	6 357	6 910	553	8,7
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	58 576	58 576	0	0,0
<b>Всего расходов</b>		<b>1 768 859</b>	<b>2 429 017</b>	<b>660 158</b>	<b>37,3</b>

Наибольшее увеличение первоначальных бюджетных назначений осуществлено по трем разделам: 04 00 «Национальная экономика» на 212 137 тыс. рублей или 82,7 %, 07 00 «Образование» - на 163 513 тыс. рублей или 51,8 %, 06 00 «Охрана окружающей среды» на 152 436 тыс. рублей или 290,8 %.

В целом расходы бюджета городского округа исполнены на сумму **2 363 982** тыс. рублей или **97,4 %** от уточненного годового плана (в 2021 году – 98,2 %). В сравнении с 2021 годом исполнение расходной части бюджета уменьшилось на 0,8 процентных пункта.

Объем неисполненных расходов бюджета городского округа составил 62 326 тыс. рублей или 2,6 % (в 2021 году – 43 766 тыс. рублей или 1,8 %).

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

Кассовое исполнение расходной части бюджета по двум разделам сложилось ниже среднегородского уровня (97,4 %):

- 10 00 «Социальная политика» – 87,7 %;

- 13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 70,0 %.

Показатели расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации за 2020 - 2022 годы приведены в таблице № 12:

таблица № 12 (тыс. рублей)

Функциональная классификация расходов	Наименование разделов	2020		2021		2022	
		Фактическое исполнение	Удельный вес (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные вопросы	343 122	15,8	383 700	16,1	387 619	16,4
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 600	1,5	40 273	1,7	36 697	1,6
04 00	Национальная экономика	484 443	22,4	401 473	16,9	465 943	19,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	334 895	15,5	311 955	13,1	312 862	13,2
06 00	Охрана окружающей среды	35 264	1,6	247 263	10,4	202 478	8,6
07 00	Образование	502 849	23,2	517 365	21,8	470 201	19,9
08 00	Культура, кинематография	139 165	6,4	172 657	7,3	148 792	6,3
10 00	Социальная политика	114 689	5,3	96 767	4,1	116 768	4,9
11 00	Физическая культура и спорт	143 377	6,6	173 648	7,3	174 714	7,4
12 00	Средства массовой информации	7 767	0,4	6 039	0,3	6 910	0,3
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	27 645	1,3	25 694	1,1	40 998	1,7
<b>Всего расходов</b>		<b>2 164 816</b>	<b>100,0</b>	<b>2 376 834</b>	<b>100,0</b>	<b>2 363 982</b>	<b>100,0</b>

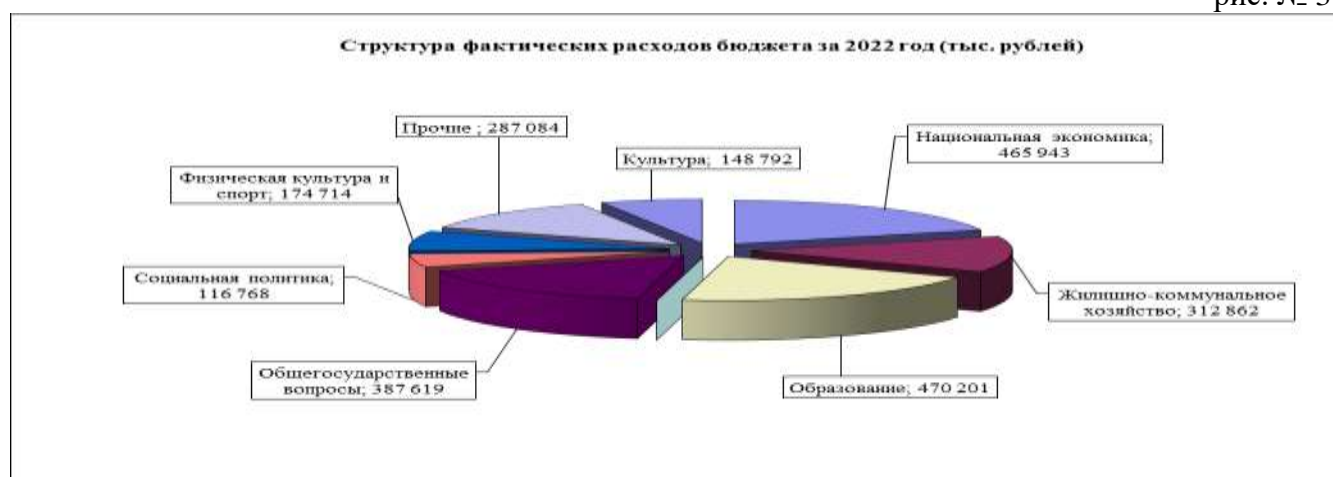
На протяжении последних трех лет прослеживается тенденция увеличения доли расходов, направляемых на финансирование общегосударственных расходов – с 15,8 % до 16,4 %, физическую культуру и спорт – с 6,6 % до 7,4 %.

В 2022 году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа Новокуйбышевск составили расходы по разделам:

- образование 19,9 %;
- национальная экономика 19,7 %;
- общегосударственные вопросы 16,4 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство 13,2 %.

Структура фактических расходов бюджета представлена на рис. № 3:

рис. № 3



Значительная часть средств бюджета городского округа 910 475 тыс. рублей или 38,5% направлена на финансирование социальной сферы: образование – 470 201 тыс. рублей, физическая культура и спорт – 174 714 тыс. рублей, культура – 148 792 тыс. рублей, социальная политика – 116 768 тыс. рублей или 4,9%.

Исполнение бюджета по расходам осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение расходной части бюджета в 2022 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 2021 год
1	2	3	4	5	6	7
951	Дума городского округа Новокуйбышевск	15 610	15 609	1	100,0	100,0
952	Администрация городского округа Новокуйбышевск	2 403 905	2 341 582	62 323	97,4	86,9
966	Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск	6 793	6 791	2	100,0	100,0
<b>Расходы бюджета всего</b>		<b>2 426 308</b>	<b>2 363 982</b>	<b>62 326</b>	<b>97,4</b>	<b>89,5</b>

Низкий уровень исполнения расходной части бюджета сложился по Администрации городского округа Новокуйбышевск – 97,4 %. Сумма неосвоенных в 2022 году Администрацией бюджетных средств составила 62 326 тыс. рублей (в 2021 году - 43 764 тыс. рублей).

### Исполнение муниципальных программ

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

В 2022 году Решением о бюджете утверждены расходы на реализацию **23** муниципальных программ в общей сумме **1 933 125** тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов городского бюджета на реализацию программ составило **1 910 640** тыс. рублей или **98,8 %**, что выше на 1,4 процентных пункта уровня исполнения расходной части бюджета (97,4 %) и равное уровню исполнения программ в 2021 году (98,8 %).

По сравнению с 2021 годом утвержденные расходы на реализацию программ уменьшились на 55 237 тыс. рублей (в 2021 году действовало 24 программы с запланированным объемом расходов 1 988 362 тыс. рублей). В 2022 году на муниципальную программу «Комплексное развитие сельских территорий городского округа Новокуйбышевск на 2020-2025 годы» финансирование не выделялось.

Доля бюджетных средств, запланированных на реализацию программных мероприятий, в общем объеме расходов местного бюджета в 2021 году составляла 84,1 % и уменьшилась в 2022 году до 79,7 % или на 4,4 процентный пункта.

По 18 программам исполнение составило от 98,0 % и выше годовых назначений.



По 5 программам исполнение сложилось ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета (97,4 %):

- 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 освоено 516 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Содержание наружного освещения на территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2022 годы» - 96,1 % (не исполнено 1 604 тыс. рублей), в связи экономией по результатам конкурсных процедур;

- муниципальная программа «Дети городского округа Новокуйбышевск на 2020-2024 годы» - 76,8 % (не исполнено 3 735 тыс. рублей или 23,2%) не освоение средств связано с удешевлением стоимости горячего питания учащихся, снижением количества заключенных договоров с родителями учащихся с 1 по 4 классы;

- 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» - 48,9 % (не освоено 1 963 тыс. рублей или 51,1%) не освоение средств связано с меньшим количеством выплат стипендии студентам по целевым договорам и уменьшения компенсации арендного жилья медицинским работникам;

- муниципальная программа «Доступная среда в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы» - 25,9 % (не исполнено 2 312 тыс. рублей или 74,1%) не освоение средств связано с ростом цен на специализированный транспорт и невозможностью его приобретения в лизинг.

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

- муниципальной программе «Благоустройство территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2022 годы» - 4 191 тыс. рублей или 2,7 % (не освоение средств на реализацию практики по инициативному бюджетированию, экономия при проведении конкурсных процедур и др.);

- муниципальной программе «Обеспечение функционирования образовательных учреждений, осуществляющих деятельность на территории городского округа Новокуйбышевск на 2020-2022 годы» - 5 260 тыс. рублей или 1,4 % (не освоение средств сложилось в связи с экономией по результатам торгов и в ходе исполнения контрактов и др.).

Информация об исполнении муниципальных программ за 2022 год представлена в Приложении № 3 к Заключению.

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

В 2022 году на территории городского округа продолжалась реализация национальных проектов. В бюджет городского округа Новокуйбышевск поступили средства на реализацию двух национальных проектов в общей сумме 288 739 тыс.

рублей, в том числе на национальный проект «Жилье и городская среда» - 100 580 тыс. рублей, национальный проект «Экология» - 188 159 тыс. рублей. Исполнение расходов по данным национальным проектам составило 100%.

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: Аллея по ул. Пирогова напротив НЦГБ, набережная в РЖС Гранный II очередь, Аллея на ул. Чернышевского, территория по ул. Свердлова от магазина «Пятерочка» до новой автодороги, территория по пр. Победы – пешеходная зона вдоль проспекта от дома №38 до дома № 50, Аллея Спортсменов в районе стадиона «Нефтяник», сквер «Студенческий», сквер в районе дома № 3 по ул. Кирова.

По национальному проекту «Экология» проведена реконструкция канализационных очистных сооружений АО «НКОС».

### Ритмичность исполнения местного бюджета

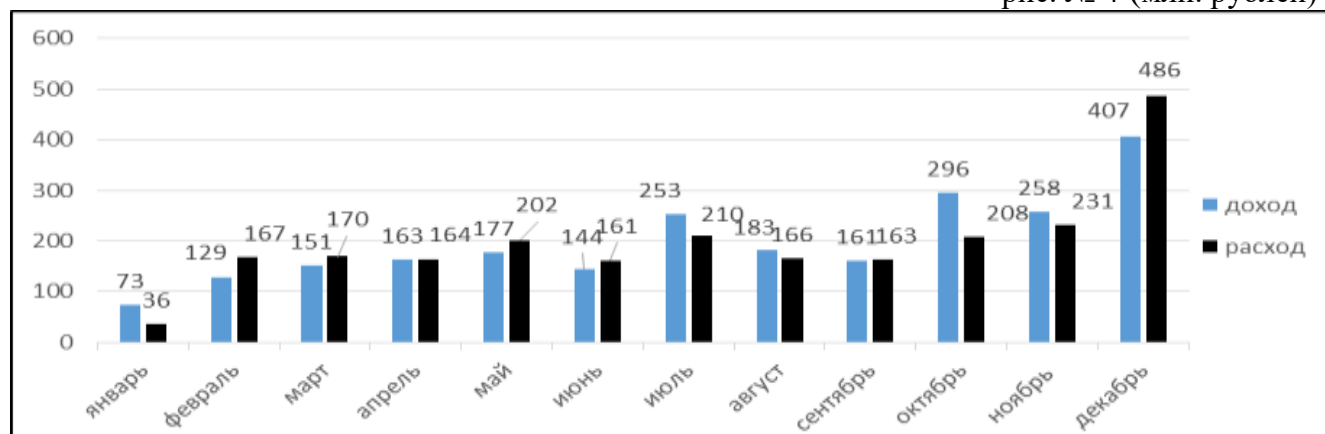
В 2022 году наблюдается преимущественное исполнение бюджета городского округа Новокуйбышевск в конце финансового года, в тоже время необходимо отметить существенное колебание по доходам в октябре и декабре, и расходам в декабре рассматриваемого года.

По-прежнему, как и в прошлые годы на IV квартал 2022 года, и в том числе на декабрь приходится значительный объем доходов и расходов:

- доходов – 42,3 % годового плана доходов (из них декабрь - 17,9%);
- расходов – 38,1 % годового плана расходов (из них декабрь – 20,0%).

Темпы исполнения бюджета городского округа Новокуйбышевск по доходам и расходам в 2022 году представлены на рис. № 4:

рис. № 4 (млн. рублей)



Динамика ежемесячного исполнения доходной и расходной части городского бюджета в 2022 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 2022 год утвержден муниципальный дорожный фонд городского округа в сумме 147 640 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных в 2021 году средств муниципального дорожного фонда на 1 января 2022 года составил 1 587 тыс. рублей что на 7 121 тыс. рублей меньше (согласно отчету, за 2021 год, остаток составлял 8 708 тыс. рублей).

По итогам 2022 года объем доходов, поступивших в муниципальный дорожный фонд, составил 147 324 тыс. рублей. Использовано средств дорожного фонда в сумме 145 688 тыс. рублей, в том числе:

- Ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений – 129 224 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 – 5 596 тыс. рублей;
- Оказание муниципальных услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальным заданием МБУ «Благоустройство» - 10 868 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 года составил 3 223 тыс. рублей.

### Источники финансирования дефицита бюджета городского округа

Бюджет городского округа Новокуйбышевск за 2022 год исполнен с профицитом в размере 32 442 тыс. рублей при запланированном объеме дефицита в 154 891 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	
			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	гр.2-гр.4	гр.2-гр.5
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	16 621	-	16 621	20 000	-	-3 379
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	456 621	-	456 621	350 000	-	106 621
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	440 000	440 000	440 000	330 000	-	110 000

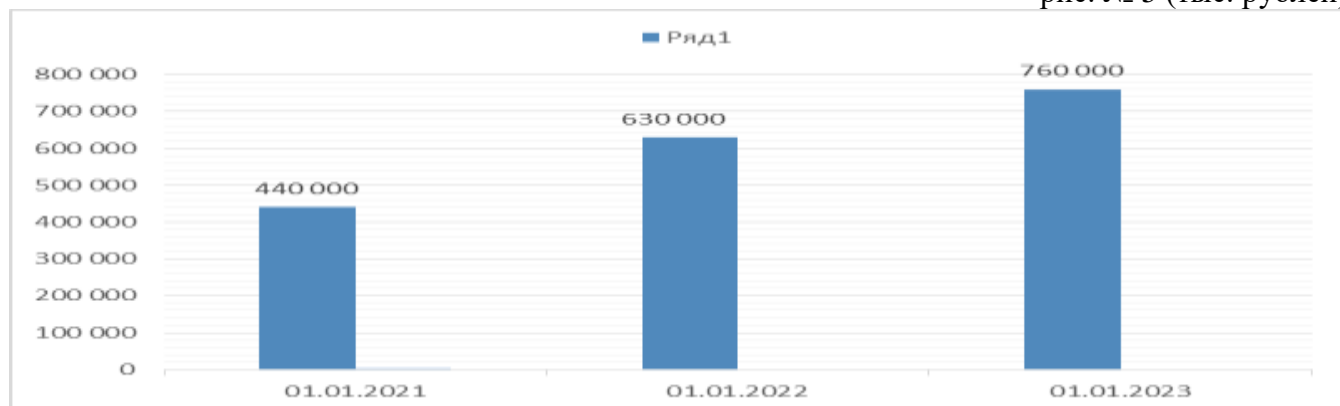
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	110 000	-	110 000	110 000	-	-
Получение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	227 000	-	227 000	227 000	-	-
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	117 000	117 000	117 000	117 000	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету денежных средств бюджета, в том числе:	28 300	-	28 270	-162 442	30	190 742
увеличение остатков (-)	2 957 717	-	2 955 038	3 015 193	2 679	-57 476
уменьшение остатков (+)	2 986 017	-	2 983 308	2 852 751	2 709	133 266
<b>Итого источников финансирования дефицита бюджета</b>	<b>154 921</b>	<b>-</b>	<b>154 891</b>	<b>-32 442</b>	<b>30</b>	<b>122 479</b>

В соответствии с пунктом 15 Решения Думы от 15.11.2021 №238 «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 22.12.2022 №361) верхний предел муниципального внутреннего долга установлен в размере 756 621 тыс. рублей. На 01.01.2023 муниципальный внутренний долг составил 760 000 тыс. рублей (кредиты от кредитных организаций в ПАО «Сбербанк России» - 240 000 тыс. рублей, ПАО «Промсвязьбанк» - 410 000 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы – 110 000 тыс. рублей), что превышает установленный муниципальным правовым актом верхний предел муниципального внутреннего долга на 3 379 тыс. рублей или 0,5%.

На 01 января 2023 года увеличение объема муниципального долга по сравнению с 01 января 2022 года составило 130 000 тыс. рублей (20,6%) и 320 000 тыс. рублей (72,7%) по сравнению с периодом на 01 января 2021 года.

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

рис. № 5 (тыс. рублей)

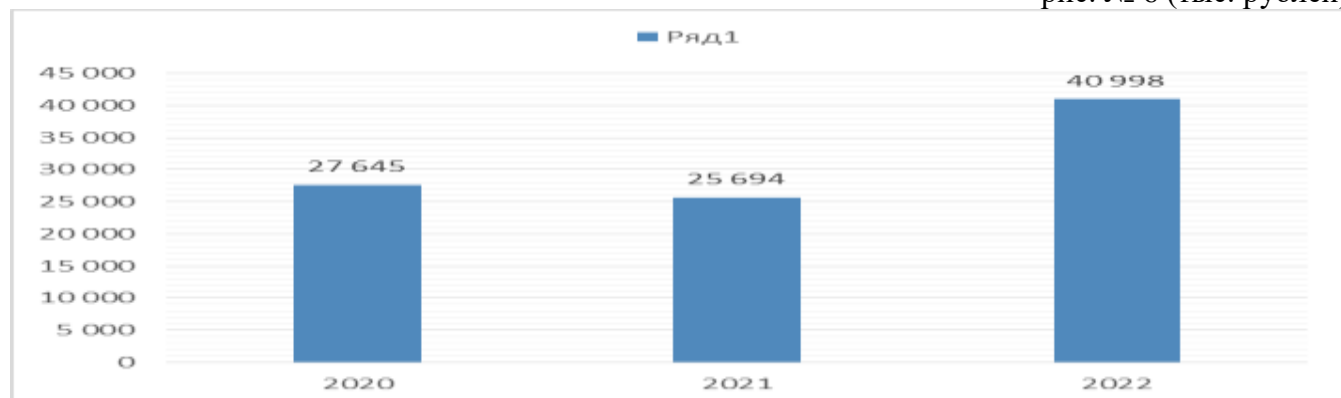


Структура муниципального долга городского округа соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса.

В 2022 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 40 998 тыс. рублей или 1,7 % 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 %).

Информация о расходах на обслуживание муниципального долга в 2020-2022 годах представлена на диаграмме рис. №6:

рис. № 6 (тыс. рублей)



Объем расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2021 годом увеличился на 15 304 тыс. рублей или 59,6 %.

### **Дебиторская и кредиторская задолженности**

По данным годовой бюджетной отчетности объем *дебиторской* задолженности городского бюджета по состоянию на 01.01.2023 года сложился в сумме 3 824 859,9 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 года на 227 130,3 тыс. рублей (или 6,3 %).

Основную долю дебиторской задолженности составляют: 3 359 405,4 тыс. рублей - задолженность по доходам от собственности (аренда земли), в т.ч. долгосрочная – 1 967 571,9 тыс. рублей; 59 099,4 тыс. рублей - задолженность по доходам от собственности (аренда помещений), в т.ч. долгосрочная – 4 328,5 тыс. рублей; 63 127,9 тыс. рублей – задолженность по налоговым доходам администрируемых налоговым органом.

Объем *кредиторской* задолженности городского бюджета по состоянию на 01.01.2023 года сложился в сумме 139 811,7 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 года на 8 988,5 тыс. рублей (или 6,0%).

Основную долю кредиторской задолженности составляют: 1 274,1 тыс. рублей - задолженность за электроэнергию сетей уличного освещения за декабрь в рамках действующих контрактов; 1 792,3 тыс. рублей - по доходам от собственности (аренда земли); 133 085,4 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 2022 год вышеуказанными администраторами бюджетных средств, соответствуют требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 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.

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

1. Параметры городского бюджета в течение 2022 года изменились следующим образом:

- *доходы* увеличились на сумму 636 004 тыс. рублей или на 38,8% и составили 2 274 096 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на сумму 37 868 тыс. рублей или на 2,9% и составили 1 353 632 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления увеличились на 598 136 тыс. рублей или на 185,6% и составили 920 464 тыс. рублей;

- *расходы* увеличились на сумму 606 158 тыс. рублей или на 37,3% и составили 2 429 017 тыс. рублей;

- *дефицит* увеличен на 24 154 тыс. рублей или 18,5% и утвержден в объеме 154 921 тыс. рублей.

2. Исполнение основных параметров бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2022 год по отношению к утвержденному объему составило:

*доходы* – 2 396 424 тыс. рублей или 105,5%;

*расходы* – 2 363 982 тыс. рублей или 97,4%;

*профицит* – 32 442 тыс. рублей при запланированном дефиците 154 921 тыс. рублей.

3. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 1 486 789 тыс. рублей или 109,8 % от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы – 1 160 460 тыс. рублей (105,8%);

- неналоговые доходы – 326 329 тыс. рублей (126,9%).

4. Объем поступлений налоговых доходов увеличился к уровню 2021 года на 101 636 тыс. рублей или 9,6%. На увеличение поступлений повлияли: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, акцизы по подакцизным товарам.

5. Объем поступлений неналоговых доходов увеличился к уровню 2021 года на 37 422 тыс. рублей или на 13,0%. На увеличение поступлений повлияли: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба.

6. Безвозмездные поступления в 2022 году исполнены на 909 635 тыс. рублей или 99,1%, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 906 303 тыс. рублей или 99,3%. Основную долю безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ занимают – субсидии 68,6%, дотации – 14,7%, иные межбюджетные трансферты – 11,2%, субвенции – 5,5%.

7. Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составила в отчетном году 62,0%, безвозмездных поступлений 38,0%.

8. Расходы бюджета городского округа Новокуйбышевск исполнены на 2 363 982 тыс. рублей или 97,4% к утвержденной плановой сумме, в том числе расходы на реализацию 23 муниципальных программ составили 1 933 125 тыс. рублей.

9. В 2022 году продолжалась реализация национальных проектов. Объем средств, направленных на реализацию двух национальных проектов составил 288 739 тыс. рублей, в том числе на национальный проект «Жилье и городская среда» - 100 580 тыс. рублей, национальный проект «Экология» - 188 159 тыс. рублей. Исполнение расходов по национальным проектам составило 100%.

10. В 2022 году, как и в предыдущие годы, наблюдается преимущественное исполнение бюджета городского округа Новокуйбышевск в конце финансового года, с существенными колебаниями по доходам в октябре и декабре, и расходам в декабре. Так на четвертый квартал приходится 42,3% годового плана доходов (из них декабрь - 17,9%) и 38,1 % годового плана расходов (из них декабрь – 20,0%).

11. Поступления в дорожный фонд городского округа Новокуйбышевск в 2022 году составили 147 324 тыс. рублей. Средства дорожного фонда в сумме 145 688 тыс. рублей, направлены на ремонт автомобильных дорог общего пользования, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

12. Бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа Новокуйбышевск в размере 500 тыс. рублей в отчетном году не использовались.

13. Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2023 года составил 760 000 тыс. рублей и превысил верхний предел муниципального внутреннего долга на 3 379 тыс. рублей или 0,5%, что нарушает ограничения, установленные пунктом 15 Решения Думы городского округа Новокуйбышевск от 15.11.2021 №238 «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом внесенных изменений).

14. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 40 998 тыс. рублей (1,7%), что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса (не более 15,0%).

15. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности осуществлена у 3 главных администраторов бюджетных средств. Отчеты и информация, представленные в составе бюджетной отчетности за 2022 год администраторами бюджетных средств, соответствуют требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

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

17. Данные отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2022 год в ходе внешней проверки признаны достоверными.

### **Предложения**

Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск предлагает Администрации городского округа Новокуйбышевск соблюдать ограничения, установленные решением представительного органа муниципального образования о бюджете в части верхнего предела муниципального внутреннего долга.

Председатель

И.А. Козловцев