



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

Заключение № 3

на отчет об исполнении бюджета городского округа
Новокуйбышевск за 2023 год

г. Новокуйбышевск

26 апреля 2024 года

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями пунктов 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), 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 РФ, 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 исполняющим обязанности Главы 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 2023 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа (далее – главные администраторы).

Анализ изменений основных показателей бюджета городского округа в 2023 году

В ходе исполнения Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в показатели бюджета внесено 10 изменений (2022 год – 11).

В результате объём бюджета изменился:

по доходам – увеличился на сумму 782 053 тыс. рублей или 38,1% и составил 2 835 097 тыс. рублей, в том числе:

- доходы городского бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на сумму 102 306 тыс. рублей или 7,6%;

- безвозмездные поступления увеличились на 679 747 тыс. рублей или 96,7%;

по расходам – увеличился на сумму 1 009 592 тыс. рублей или 46,9% и составил 3 164 452 тыс. рублей.

Изменение параметров бюджета городского округа в 2023 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
Доходы всего, в том числе:	2 053 044	2 835 097	782 053	38,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 350 016	1 452 322	102 306	7,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	703 028	1 382 775	679 747	96,7
<i>поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	703 028	1 316 346	613 318	87,2
<i>прочие безвозмездные поступления</i>	0	59 893	59 893	0,0
Возврат БУ субсидий остатков прошлых лет	0	6 536	6 536	0,0
Расходы	2 154 860	3 164 452	1 009 592	46,9
Дефицит (профицит)	101 816	329 355	227 539	223,5

Дефицит бюджета после внесенных изменений увеличился от первоначально запланированного объема на 227 539 тыс. рублей или 223,5%.

Основные показатели исполнения бюджета городского округа

В 2023 году бюджет городского округа исполнен:

- по **доходам** на сумму **2 679 771** тыс. рублей или **94,9%** к утвержденному объему;

- по **расходам** на сумму **2 891 301** тыс. рублей или **91,7%** к утвержденному объему.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 211 531 тыс. рублей при запланированном дефиците в 329 356 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета городского округа за 2023 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	% исполнения (гр.7/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе	2 835 097	0	2 825 066	0	10 031	2 679 771	94,9
Налоговые и неналоговые доходы	1 452 322	0	1 452 322	0	0	1 511 161	104,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 382 775	0	1 372 744	0	10 031	1 168 610	85,1
<i>поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	1 316 346	0	1 306 315	0	10 031	1 136 982	87,0
<i>поступления от негосударственных организаций</i>	59 893	0	59 893	0	0	59 893	100,0
<i>доходы от возврата остатков прошлых лет</i>	6 536	0	6 536	0	0	6 708	2,6
<i>возврат остатков субсидий, субвенций</i>	0	0	0	0	0	-34 973	0,0
Расходы	3 164 452	3 154 422	3 154 422	10 030	10 030	2 891 301	91,7
Профицит + Дефицит -	-329 355	0	-329 356	0	-1	-211 531	-64,2

В представленной форме отчета «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (форма по ОКУД 0503317) на 01 января 2024 года, а также «Сводной бюджетной росписи расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденной руководителем Финансового управления по состоянию на 29 декабря 2023 года бюджетные назначения по доходам, расходам (плановые) отражены в меньшей сумме, а дефицит в большей сумме (графа 5, 6 таблицы №2), чем утвержденные Решением Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Данное отклонение сложилось в связи с уменьшением из областного бюджета бюджетных ассигнований на общую сумму 10 008 283,07 рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования ГБОУ СОШ №7 «ОЦ» г. Новокуйбышевска на сумму 6 035 712,34 рублей на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов № 710-2-304 от 26.12.2023 года;

- на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев на сумму 3 972 570,73 рублей на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов № 711-2-006 от 29.12.2023 года.

А также по субвенциям и субсидиям на общую сумму 22 215,48 рублей это связано с тем, что Решение Думы городского округа о бюджете сформированы с округлением до целых тысяч рублей, а сводная бюджетная роспись расходов и источников финансирования дефицита бюджета и бюджетная отчетность составляется с точностью до рубля.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

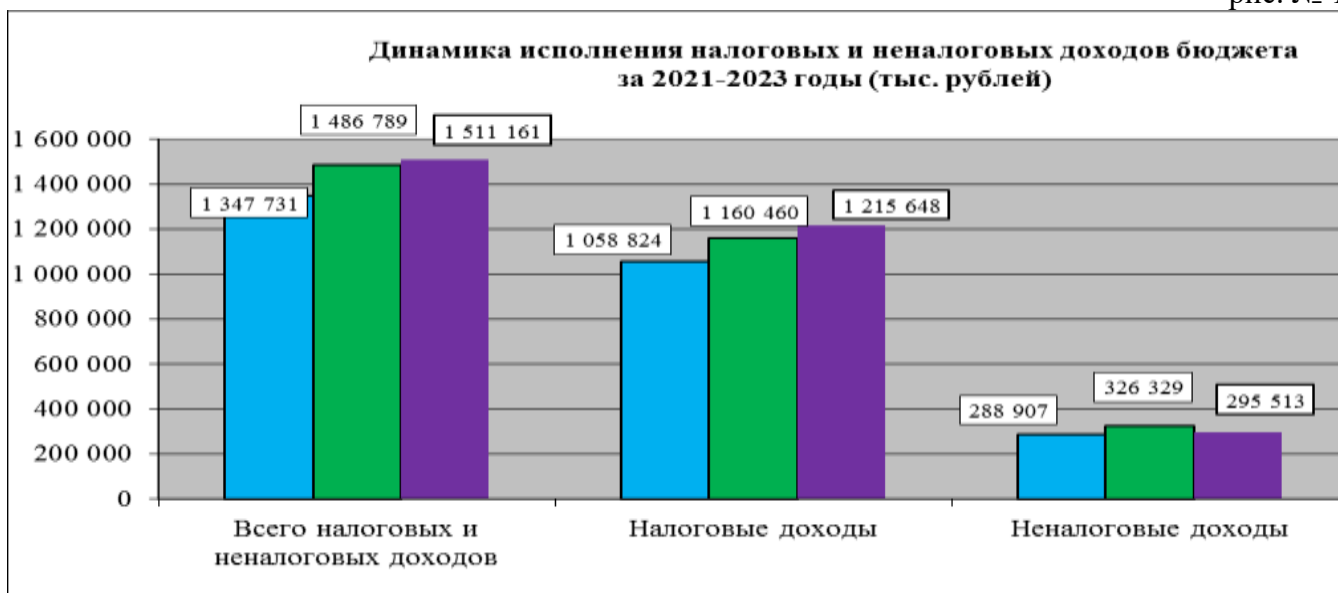
Исполнение доходной части бюджета городского округа

Исполнение бюджета городского округа за 2023 год по доходам составляет **2 679 771** тыс. рублей или **94,9%** (2022 год - 2 396 424 тыс. рублей или 105,5%).

В общей сумме доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые доходы составляют 1 511 161 тыс. рублей или 56,4% (2022 год - 1 486 789 тыс. рублей или 62,0%), безвозмездные поступления – 1 168 610 тыс. рублей или 43,6% (2022 год - 909 635 тыс. рублей или 38,0%).

Динамика изменений плановых и фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2021 - 2023 годах приведена в Приложении №1 к Заклучению и на диаграмме рис. №1:

рис. № 1



В 2023 году плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам выполнены на 104,1% (в 2022 году – 109,8%).

В 2023 году отмечается увеличение налоговых и неналоговых доходов на 163 430 тыс. рублей или 12,1% по сравнению с 2021 годом, на 24 372 тыс. рублей или 1,6% по сравнению с 2022 годом.

Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 2022 года на 2,3 процентных пункта и составила 80,4%, доля неналоговых доходов уменьшилась на 2,3 процентных пункта и составила 19,6%.

Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2024 года налоговые доходы зачислены в бюджет городского округа в размере **1 215 648** тыс. рублей, что составило **103,5%** от плановых назначений (2022 год – 1 160 460 тыс. рублей или 105,8%).

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 2023 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
Налоговые доходы, в том числе:	1 174 752	1 215 648	103,5	40 896
Налог на доходы физических лиц	873 218	877 301	100,5	4 083
Акцизы по подакцизным товарам	15 136	17 082	112,9	1 946
Налоги на совокупный доход	80 070	67 442	84,2	-12 628
Налог на имущество физических лиц	104 399	127 495	122,1	23 096
Земельный налог	81 000	106 369	131,3	25 369
Государственная пошлина	20 929	19 959	95,4	-970
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-0,2	0,0	-0,2

Наибольший процент исполнения достигнут по земельному налогу – 131,3%, по налогу на имущество физических лиц – 122,1%, акцизам по подакцизным товарам – 112,9%. Наименьший процент исполнения по налогам на совокупный доход – 84,2%.

Динамика фактического поступления налоговых доходов в 2021 - 2023 годах приведена в таблице №4:

таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2021		2022		2023	
	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
Налоговые доходы, в том числе:	1 058 824	100,0	1 160 460	100,0	1 215 648	100,0

Налог на доходы физических лиц	696 532	65,8	795 327	68,5	877 301	72,2
Акцизы по подакцизным товарам	14 070	1,3	16 712	1,4	17 082	1,4
Налоги на совокупный доход	73 370	6,9	71 575	6,2	67 442	5,5
Налог на имущество физических лиц	88 403	8,3	106 008	9,1	127 495	10,5
Земельный налог	165 368	15,6	151 316	13,0	106 369	8,7
Государственная пошлина	21 081	2,0	19 523	1,7	19 959	1,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0,0	-0,8	0,0	-0,2	0,0

Основную долю в налоговых поступлениях 2023 года составили:

- налог на доходы физических лиц – 72,2% (2022 год - 68,5%);
- налог на имущество физических лиц – 10,5% (2022 год – 9,1%);
- земельный налог – 8,7% (2022 год - 13,0%);
- налог на совокупный доход – 5,5% (2022 год – 6,2%).

В 2023 году наблюдается увеличение налоговых поступлений по сравнению с 2022 годом на 55 188 тыс. рублей или 4,8%.

Налог на доходы физических лиц продолжает оставаться бюджетобразующим налогом (58,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

Существенное увеличение поступлений произошло по:

- налогу на доходы физических лиц (на 81 974 тыс. рублей или 10,3% по сравнению с 2022 годом). Данный рост связан с увеличением поступлений от предприятий города - АО «Роснефть», АО «Транснефть-Приволга», ООО ИК «СИБИНТЕК», ООО «ПРИСМА» и др.;

- налогу на имущество физических лиц (на 21 487 тыс. рублей или 20,2% по сравнению с 2022 годом). Данное изменение связано с поступлением задолженности от физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Значительное уменьшение наблюдается по:

- земельному налогу (на 44 947 тыс. рублей или 29,7% по сравнению с 2022 годом). Снижение налога связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков на предприятиях АО «ННК»;

- налогу на совокупный доход (на 4 133 тыс. рублей или 5,8% по сравнению с 2022 годом).

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2023 году исполнены на **106,5%** от уточненного плана и поступили в объеме **295 513** тыс. рублей (2022 год – 326 329 тыс. рублей или 126,9%).

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа за 2023 год представлено в таблице №5:

таблица №5 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные плановые показатели	Исполнение	% исполнения	Отклонение от плана
1	2	3	4	5
Всего неналоговых доходов	277 570	295 513	106,5	17 943
Доходы от использования имущества всего, в том числе:	192 851	191 307	99,2	-1 544
<i>доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям</i>	12 673	13 238	104,5	565
<i>арендная плата за земельные участки</i>	146 096	141 559	96,9	-4 537
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	20 000	21 776	108,9	1 776
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	6 382	6 382	100,0	0
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	7 700	8 352	108,5	652
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	25 601	16 889	66,0	-8 712
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	1 573	0,0	1 573
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48 400	70 349	145,3	21 949
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 354	9 311	99,5	-43
Прочие неналоговые доходы	1 364	6 084	446,0	4 720

Наибольшее исполнение в процентном отношении достигнуто по «Прочим неналоговым доходам» 446,0% или на 4 720 тыс. рублей больше плановых показателей, по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» 145,3% или на 21 949 тыс. рублей больше плановых показателей.

Показатели динамики фактического поступления неналоговых доходов в 2021-2023 годах приведены в таблице №6:

таблица №6 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2021		2022		2023	
	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6	7
Всего неналоговых доходов	288 907	100,0	326 329	100,0	295 513	100,0
Доходы от использования имущества, в том числе:	176 567	61,1	209 979	64,3	191 307	64,7
<i>доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям</i>	9 317	3,2	28 855	8,8	13 238	4,5
<i>арендная плата за земельные участки</i>	136 836	47,4	144 960	44,4	141 559	47,9

доходы от сдачи в аренду имущества	20 871	7,2	21 074	6,5	21 776	7,4
доходы от перечисления части прибыли МУП	3 168	1,1	7 397	2,3	6 382	2,2
прочие поступления от использования имущества	6 375	2,2	7 693	2,4	8 352	2,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	24 035	8,3	11 111	3,4	16 889	5,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	938	0,3	1 150	0,4	1 573	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	67 880	23,5	76 815	23,5	70 349	23,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 950	4,1	22 866	7,0	9 311	3,2
Прочие неналоговые доходы	7 537	2,6	4 408	1,4	6 084	2,1

В 2023 году основную долю в неналоговых поступлениях составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 64,7% (в 2022 году - 64,3%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 23,8% (в 2022 году - 23,5%);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 5,7% (в 2022 году – 3,4%).

В 2023 году отмечается уменьшение неналоговых доходов по сравнению с 2022 годом на 9,4% или 30 816 тыс. рублей.

Увеличение неналоговых доходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом сложилось:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 5 778 тыс. рублей или (52,0%), в связи с увеличением объемов производства АО «ННК», АО «НПЗ»;

- прочим неналоговым доходам на 1 676 тыс. рублей (38,0%) в связи с заключением контракта на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 423 тыс. рублей (36,8%), в связи с ростом поступлений компенсационной стоимости зеленых насаждений, а также доходов от компенсации затрат бюджетов (возврат средств по муниципальному контракту с ООО «Стройсервис»).

Наименьшие показатели за 2023 год по сравнению с 2022 годом сложились:

- по доходам от использования имущества на 18 672 тыс. рублей (8,9%), в связи с изменением методики определения размера арендной платы за использование земельных участков;

- по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 13 555 тыс. рублей (59,3%);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 6 466 тыс. рублей (8,4%), в связи с меньшим количеством выкупленных земельных участков физическими лицами.

Незначительное увеличение за 3 последних года произошло:

- по доходам от сдачи в аренду имущества на 702 тыс. рублей (3,3%) по сравнению с 2022 годом и 905 тыс. рублей (4,3%) по сравнению с 2021 годом;

- по прочим поступлениям от использования имущества на 659 тыс. рублей (8,6%) по сравнению с 2022 годом и 1 977 тыс. рублей (31,0%) по сравнению с 2021 годом;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 423 тыс. рублей (36,8%) по сравнению с 2022 годом и 635 тыс. рублей (67,7%) по сравнению с 2021 годом.

Оценка прогнозирования доходов городского бюджета

В 2023 году поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа отклонилось от первоначального бюджета на 161 145 тыс. рублей или 11,9%.

Анализ прогнозирования налоговых и неналоговых доходов городского бюджета за 2019-2023 годы приведен в таблице №7:

таблица №7 (тыс. рублей)

Год	Прогноз доходов в соответствии с первоначальным бюджетом			Исполнено			Отклонение фактических доходов от прогнозных, (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
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
2023	1 350 016	1 122 850	227 166	1 511 161	1 215 648	295 513	161 145	11,9

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 2022 годом отклонение фактических значений от прогнозируемых в 2023 году уменьшилось на 1,1 процентных пункта и достигло 11,9%.

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 2023 год представлена в таблице №8:

таблица №8 (тыс. рублей)

Вид дохода	Прогноз доходов в соответствии с первоначальным бюджетом	Исполнено	Отклонение фактических доходов от прогнозных (гр.3-гр.2)	Отклонение % (гр.3/гр.2* 100-100)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы, в том числе:	1 122 850	1 215 648	92 798	8,3
Налог на доходы физических лиц	830 766	877 301	46 535	5,6
Акцизы по подакцизным товарам	15 136	17 082	1 946	12,9
Налоги на совокупный доход	70 620	67 442	-3 178	-4,5
Налог на имущество физических лиц	104 399	127 495	23 096	22,1
Земельный налог	81 000	106 369	25 369	31,3
Государственная пошлина	20 929	19 959	-970	-4,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-0,2	-0,2	0,0
Неналоговые доходы, в том числе:	227 166	295 513	68 347	30,1
Доходы от использования имущества всего, в том числе:	172 447	191 307	18 860	10,9
<i>доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям</i>	4 613	13 238	8 625	187,0
<i>арендная плата за земельные участки</i>	138 096	141 559	3 463	2,5
<i>доходы от сдачи в аренду имущества</i>	18 000	21 776	3 776	21,0
<i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i>	5 938	6 382	444	7,5
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	5 800	8 352	2 552	44,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	25 601	16 889	-8 712	-34,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	1 573	1 573	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 400	70 349	51 949	282,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 354	9 311	-43	-0,5
Прочие неналоговые доходы	1 364	6 084	4 720	346,0
Всего доходов	1 350 016	1 511 161	161 145	11,9

По *налоговым доходам* самый высокий процент отклонения фактических доходов от прогнозируемых сложился по земельному налогу на 31,3% или 25 369 тыс. рублей и налогу на имущество физических лиц на 22,1% или 23 096 тыс. рублей.

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

- прочие неналоговые доходы на 346,0% или 4 720 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 282,3% или 51 949 тыс. рублей;
- доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям на 187,0% или 8 625 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на -34,0% или -8 712 тыс. рублей.

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

Безвозмездные поступления

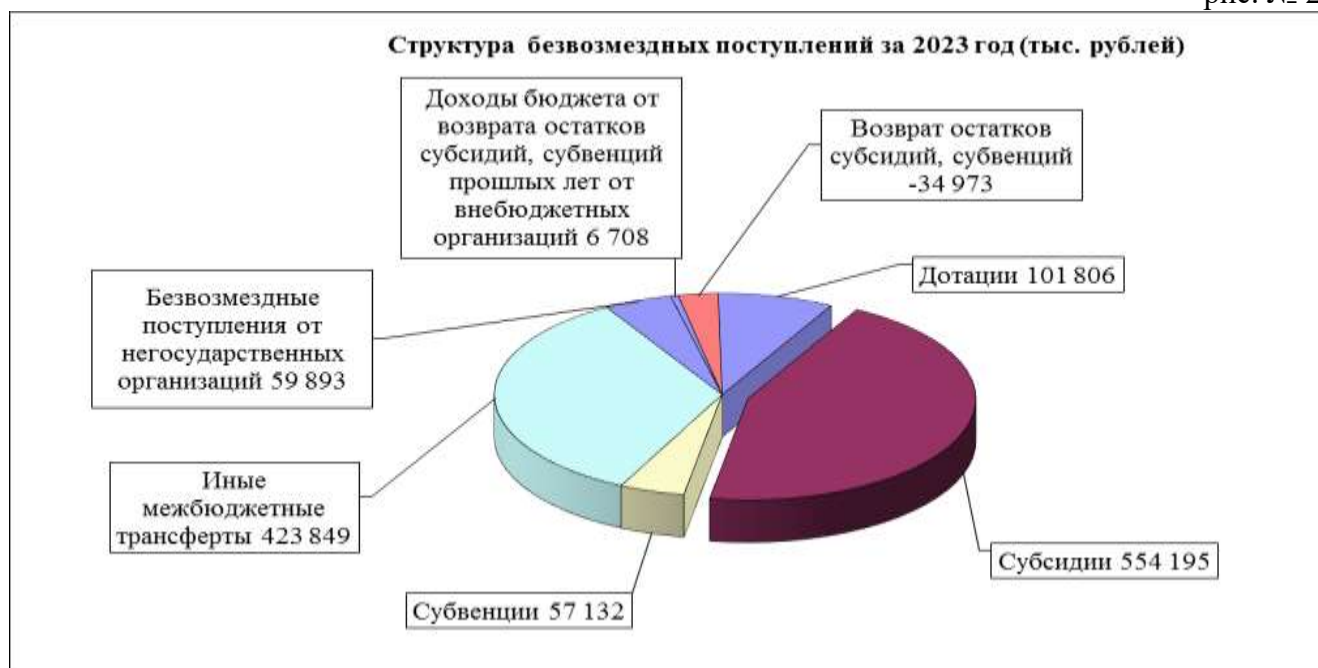
В 2023 году показатели по безвозмездным поступлениям исполнены в размере **1 168 610** тыс. рублей или **85,1%** (в 2022 году – 909 635 тыс. рублей или 99,1%), в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – на 1 136 982 тыс. рублей или 87,0% (в 2022 году – 906 303 тыс. рублей или 99,3%).

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году занимают:

- субсидии – 48,7% (в 2022 году – 68,6%);
- иные межбюджетные трансферты – 37,3% (в 2022 году – 11,2%);
- дотации – 9,0% (в 2022 году - 14,7%);
- субвенции – 5,0% (в 2022 году – 5,5%).

Структура межбюджетных трансфертов представлена на рис. № 2:

рис. № 2



Анализ исполнения доходов городского бюджета по безвозмездным поступлениям за 2023 год приведен в таблице № 9:

таблица № 9 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные плановые показатели	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4
Безвозмездные поступления всего, в том числе	1 372 744	1 168 610	85,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:	1 306 315	1 136 982	87,0
<i>дотации</i>	104 685	101 806	97,2

субсидии	711 111	554 195	77,9
субвенции	57 731	57 132	99,0
иные межбюджетные трансферты	432 788	423 849	97,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	59 893	59 893	100,0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	6 536	6 708	102,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	-34 973	0,0

Исполнение доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы (87,0%) связано с неполным исполнением плана по субсидиям из областного бюджета (77,9%).

Динамика безвозмездных поступлений за 2021 - 2023 годы приведена в таблице №10:

таблица №10 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2021	2022	2023
1	2	3	4
Безвозмездные поступления всего, в том числе	791 015	909 635	1 168 610
Безвозмездные поступления от других бюджетов, из них:	776 803	906 303	1 136 982
<i>дотации</i>	100 454	133 293	101 806
<i>субсидии</i>	615 257	621 516	554 195
<i>субвенции</i>	36 197	49 891	57 132
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	24 895	101 603	423 849
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	8 406	1 495	59 893
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0	306	0
Прочие безвозмездные поступления	3 000	0	0
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	2 924	1 629	6 708
Возврат остатков субсидий, субвенций	-118	-98	-34 973

За 2023 год наблюдается значительное увеличение доходов по безвозмездным поступлениям на 258 975 тыс. рублей или 28,5% по сравнению с уровнем 2022 года и на 377 595 тыс. рублей или 47,7% по сравнению с уровнем 2021 года.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились на 230 679 тыс. рублей или на 25,5% по сравнению с 2022 годом и на 360 179 тыс. рублей или 46,4% по сравнению с уровнем 2021 года, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты – на 322 246 тыс. рублей или 317,2% относительно показателей 2022 года и 398 954 тыс. рублей или 1 602,5% относительно показателей 2021 года;

- субвенции – на 7 241 тыс. рублей или 14,5% относительно 2022 года и 20 935 тыс. рублей или 57,8% относительно 2021 года.

Субсидии и дотации из областного бюджета по сравнению с 2022 годом уменьшились на 67 321 тыс. рублей и 31 487 тыс. рублей соответственно.

В 2023 году значительно увеличились безвозмездные поступления от негосударственных организаций: на 58 398 тыс. рублей или 3 906,2% по сравнению с уровнем 2022 года и на 51 487 тыс. рублей или 612,5% по сравнению с уровнем 2021 года.

Исполнение расходной части бюджета городского округа

Расходная часть бюджета городского округа в 2023 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличена на 999 562 тыс. рублей или 46,4% и составила **3 154 422** 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	405 061	423 057	17 996	4,4
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	43 896	46 582	2 686	6,1
04 00	Национальная экономика	486 400	854 096	367 696	75,6
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	263 459	576 992	313 533	119,0
06 00	Охрана окружающей среды	12 429	104 801	92 372	743,2
07 00	Образование	445 700	500 387	54 687	12,3
08 00	Культура, кинематография	149 741	282 048	132 307	88,4
10 00	Социальная политика	90 973	100 211	9 238	10,2
11 00	Физическая культура и спорт	191 803	200 707	8 904	4,6
12 00	Средства массовой информации	7 275	7 418	143	2,0
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	58 123	58 123	0	0,0
Всего расходов		2 154 860	3 154 422	999 562	46,4

Наибольшее увеличение первоначальных бюджетных назначений осуществлено по трем разделам: 04 00 «Национальная экономика» на 367 696 тыс. рублей или 75,6%, 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 313 533 тыс. рублей или 119,0%, 08 00 «Культура, кинематография» на 132 307 тыс. рублей или 88,4%.

В целом расходы бюджета городского округа исполнены на сумму **2 891 301** тыс. рублей или **91,7%** от уточненного годового плана (в 2022 году – 2 363 983 тыс. рублей или 97,4%). В сравнении с 2022 годом исполнение расходной части бюджета уменьшилось на 5,7 процентных пункта.

Объем неисполненных расходов бюджета городского округа составил 263 121 тыс. рублей или 8,3% (в 2022 году – 62 326 тыс. рублей или 2,6%).

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

Кассовое исполнение расходной части бюджета по трём разделам сложилось ниже среднегородского уровня (91,7%):

- 04 00 «Национальная экономика» – 82,9%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 88,3%;
- 13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 80,8%.

Показатели расходов бюджета в разрезе разделов функциональной классификации за 2021 - 2023 годы приведены в таблице № 12:

таблица № 12 (тыс. рублей)

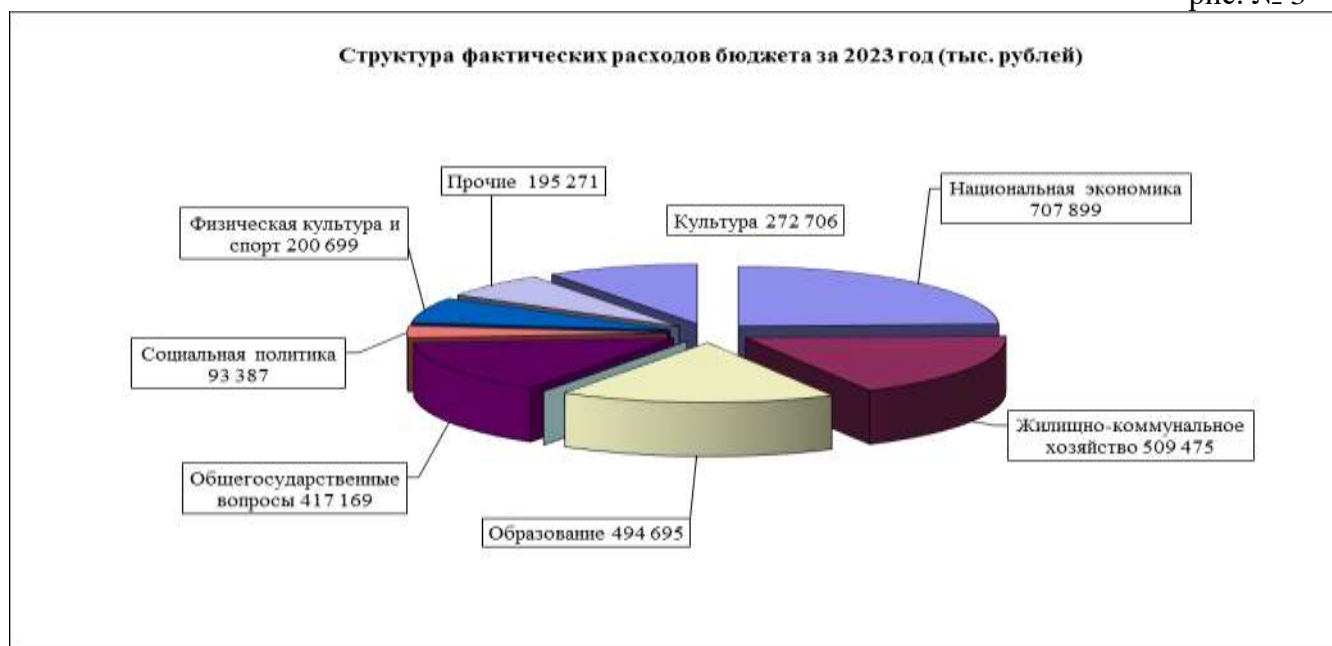
Функциональная классификация расходов	Наименование разделов	2021		2022		2023	
		Фактическое исполнение	Удельный вес (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес (%)	Фактическое исполнение	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные вопросы	383 700	17,7	387 619	16,4	417 169	14,4
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 273	1,9	36 698	1,6	45 321	1,6
04 00	Национальная экономика	401 473	18,5	465 943	19,7	707 899	24,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	311 955	14,4	312 862	13,2	509 475	17,6
06 00	Охрана окружающей среды	247 263	11,4	202 478	8,6	95 583	3,3
07 00	Образование	517 365	23,9	470 201	19,9	494 695	17,1
08 00	Культура, кинематография	172 657	8,0	148 792	6,3	272 706	9,4
10 00	Социальная политика	96 767	4,5	116 768	4,9	93 387	3,2
11 00	Физическая культура и спорт	173 648	8,0	174 714	7,4	200 699	6,9
12 00	Средства массовой информации	6 039	0,3	6 910	0,3	7 418	0,3
13 00	Обслуживание государственного (муниципального) долга	25 694	1,2	40 998	1,7	46 949	1,6
Всего расходов		2 164 816	109,8	2 363 983	100,0	2 891 301	100,0

На протяжении последних трех лет прослеживается тенденция увеличения доли расходов, направляемых на финансирование национальной экономики – с 18,5% до 24,5%.

В 2023 году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа составили расходы по разделам:

- национальная экономика 24,5%;
- жилищно-коммунальное хозяйство 17,6%;
- образование 17,1%;
- общегосударственные вопросы 14,4%.

Структура фактических расходов бюджета представлена на рис. №3:



Значительная часть средств бюджета городского округа 1 061 487 тыс. рублей или 36,7% направлена на финансирование социальной сферы: образование – 494 695 тыс. рублей, культура, кинематография – 272 706 тыс. рублей, физическая культура и спорт – 200 699 тыс. рублей, социальная политика – 93 387 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение расходной части бюджета в 2023 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 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
951	Дума городского округа Новокуйбышевск	17 022	17 021	1	100,0	100,0
952	Администрация городского округа Новокуйбышевск	3 130 080	2 866 962	263 118	91,6	97,4
966	Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск	7 320	7 318	2	100,0	100,0
Расходы бюджета всего		3 154 422	2 891 301	263 121	91,7	97,4

Низкий уровень исполнения расходной части бюджета сложился по Администрации городского округа Новокуйбышевск – 91,6%. Сумма неосвоенных в 2023 году Администрацией бюджетных средств составила 263 118 тыс. рублей (в 2022 году - 62 323 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ

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

В 2023 году Решением о бюджете утверждены расходы на реализацию **26** муниципальных программ в общей сумме **2 767 636,7** тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов городского бюджета на реализацию программ составило **2 520 089,7** тыс. рублей или **91,1%**, что ниже на 0,6 процентных пункта уровня исполнения расходной части бюджета (91,7%) и ниже уровня исполнения программ в 2022 году (98,8%).

По сравнению с 2022 годом утвержденные расходы на реализацию программ увеличились на 834 511,7 тыс. рублей (в 2022 году действовало 23 программы с запланированным объемом расходов 1 933 125 тыс. рублей).

Доля бюджетных средств, запланированных на реализацию программных мероприятий, в общем объеме расходов местного бюджета в 2022 году составляла 79,7% и увеличилась в 2023 году до 87,7% или на 8,0 процентных пункта.

По 7 программам достигнуто 100,0% использование бюджетных средств.

По 12 программам исполнение составило менее 100,0%, но более 91,7% годовых назначений.

По 3 программам исполнение сложилось ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета (91,7%):

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе Новокуйбышевск на 2022-2024 годы» - 52,4% (не освоено 142,7 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы» - 47,8% (не освоено 2 300,0 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Доступная среда в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы» - 22,1% (не исполнено 2 126,5 тыс. рублей или 74,1%).

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

- муниципальной программе «Благоустройство территории городского округа Новокуйбышевск на 2023 - 2025 годы» - 12 089 тыс. рублей или 6,8% (не освоение средств сложилось в связи с нарушением сроков выполнения работ по контрактам, экономии при проведении конкурсных процедур и др.);

- муниципальной программе «Обеспечение сохранности и ремонт муниципального жилищного фонда городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы» - 45 505,5 тыс. рублей или 49,3% (не освоение средств сложилось в связи с экономией при проведении конкурсных процедур, возмещение средств из областного бюджета за ремонт фасадов домов);

- муниципальной программе «Развитие пассажирского транспорта городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы» - 138 106,8 тыс. рублей или 25,7% (не освоение средств сложилось в связи с экономией при проведении

конкурсных процедур, сменой ответственного исполнителя при строительстве транспортно-пересадочного узла, имеющего статус регионального значения и др.);

- муниципальной программе «Культура городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы» - 9 342,3 тыс. рублей или 2,7% (не освоение средств сложилось в связи с экономией по результатам торгов, не соблюдение подрядчиком сроков выполнения работ и др.);

- муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы» - 11 173,3 тыс. рублей или 19,2% (не освоение средств сложилось в связи с сокращением периодов использования траншей, в рамках заключенных договоров, проведением конкурентных процедур при выборе кредитора).

Информация об исполнении муниципальных программ за 2023 год представлена в Приложении №3 к Заключению.

Реализация национальных проектов на территории городского округа Новокуйбышевск

В 2023 году на территории городского округа продолжалась реализация национальных проектов. В бюджет городского округа Новокуйбышевск поступили средства на реализацию трёх национальных проектов в общей сумме 303 192 тыс. рублей, в том числе на национальный проект «Жилье и городская среда» - 241 278 тыс. рублей, национальный проект «Культура» - 60 747 тыс. рублей, Национальный проект «Демография» - 1 167 тыс. рублей. Исполнение расходов по данным национальным проектам составило 98,6%.

По национальному проекту «Жилье и городская среда» выполнено:

- благоустройство 8 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: территория в районе домов по ул. Чернышевского дом №16 и ул. Ленинградская дом №5, территория рядом с ЗАГС по ул. Молодежная, территория в районе домов по пр. Победы дом 48А и ул. Карбышева дом 8А, Парк «Победы» 2-й этап, сквер на ул. Свердлова 2-й этап, Парк «Солдатский лес» 3-й этап, сквер за гостиницей «Ретро», территория в районе дома №14Б по ул. Карбышева.

По национальному проекту «Культура» произведен капитальный ремонт и техническое оснащение здания МБУК «Музей истории города Новокуйбышевска», создана модельная библиотека на базе Центральной детской библиотеки МБУК «БИС» – произведен капитальный ремонт и техническое оснащение здания, приобретены книжные издания.

По национальному проекту «Демография» приобретено спортивное оборудование и инвентарь для НМБУ ДО «Спортивная школа олимпийского резерва».

Ритмичность исполнения местного бюджета

В 2023 году наблюдается преимущественное исполнение бюджета городского округа в конце финансового года, в тоже время необходимо отметить

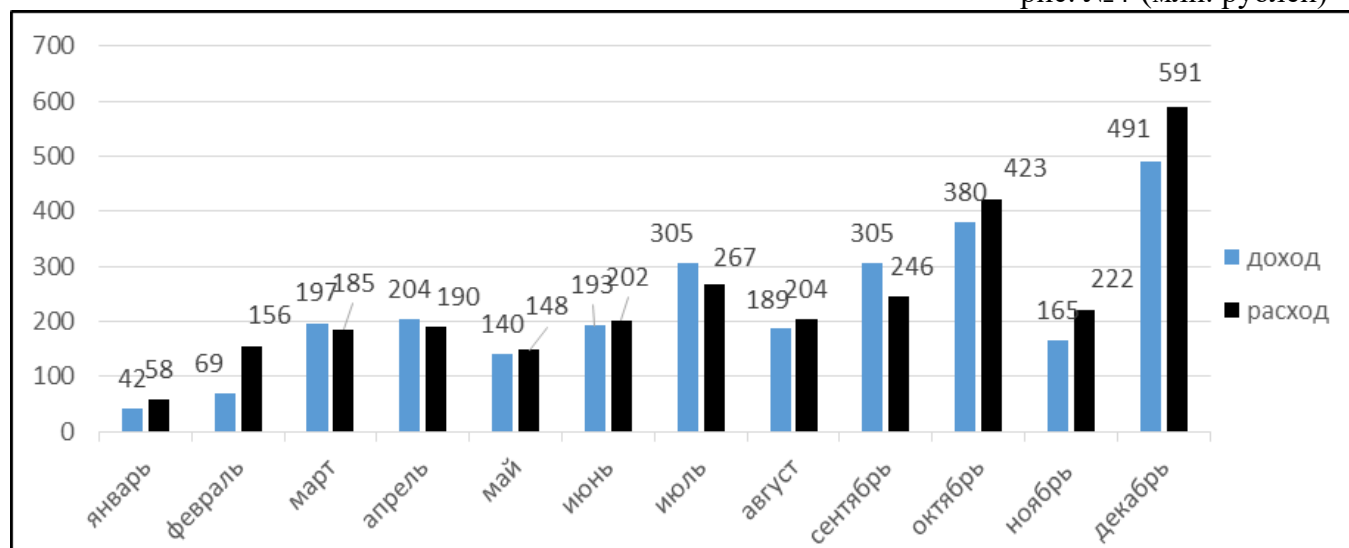
существенное колебание по доходам и расходам в октябре и декабре рассматриваемого года.

По-прежнему, как и в прошлые годы на IV квартал 2023 года, и в том числе на декабрь приходится значительный объем доходов и расходов:

- доходов – 36,7% годового плана доходов (из них декабрь - 17,4%);
- расходов – 39,2% годового плана расходов (из них декабрь – 18,7%).

Темпы исполнения бюджета городского округа по доходам и расходам в 2023 году представлены на рис. №4:

рис. №4 (млн. рублей)



Динамика ежемесячного исполнения доходной и расходной части городского бюджета в 2023 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 на 2023 год утвержден муниципальный дорожный фонд городского округа в сумме 206 923 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных в 2022 году средств муниципального дорожного фонда на 1 января 2023 года составил 3 223 тыс. рублей.

По итогам 2023 года объем доходов, поступивших в муниципальный дорожный фонд, составил 205 275 тыс. рублей. Использовано средств дорожного фонда в сумме 204 823 тыс. рублей, в том числе:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений – 124 212 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 – 68 662 тыс. рублей;

- оказание муниципальных услуг и выполнение работ в соответствии с муниципальным заданием МБУ «Благоустройство» - 11 949 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 года составил 3 675 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета городского округа

Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 211 531 тыс. рублей при запланированном объеме дефицита в 329 356 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета учтены и распределены приложением №5 Решения Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы, погашение кредитов от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета и средств от продажи акций, находящихся в собственности городских округов.

Информация о фактическом исполнении 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	140 987	-	140 987	100 000	-	40 987
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	850 987	-	850 987	850 000	-	987
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации	710 000	750 000	710 000	750 000	-	-40 000
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-	-	-	-
Получение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	186 433	-	186 433	112 501	-	73 932

Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	186 433	186 433	186 433	112 501	-	73 932
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	6 600		6 600	-	-	6 600
Изменение остатков средств на счетах по учету денежных средств бюджета, в том числе:	181 768	-	181 769	111 531	-1	70 237
увеличение остатков (-)	3 879 117	-	3 869 086	3 796 898	10 031	82 219
уменьшение остатков (+)	4 060 885	-	4 050 855	3 908 429	10 030	152 456
Итого источников финансирования дефицита бюджета	329 355	-	329 356	211 531	-1	117 824

В соответствии с пунктом 17 Решения Думы от 24.11.2022 №354 «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями) верхний предел муниципального внутреннего долга установлен в размере 900 987 тыс. рублей. На 01.01.2024 муниципальный внутренний долг составил 860 000 тыс. рублей (кредиты от кредитных организаций ПАО «Сбербанк России» - 190 000 тыс. рублей, ПАО «Промсвязьбанк» - 560 000 тыс. рублей и бюджетные кредиты – 110 000 тыс. рублей), что не превышает установленный муниципальным правовым актом верхний предел муниципального внутреннего долга.

Решением Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований (приложение №7).

Информация о фактическом исполнении программы муниципальных внутренних заимствований приведена в таблице №15:

таблица №15 (тыс. рублей)

Показатели	Бюджет с учетом внесенных изменений		Исполнение		Отклонение		% изменения	
	привлечение	погашение	привлечение	погашение	привлечение гр.4-гр.2	погашение гр.5-гр.3	привлечение гр.4/гр.2*100	погашение гр.5/гр.3*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	850 987	710 000	850 000	750 000	-987	40 000	99,9	105,6

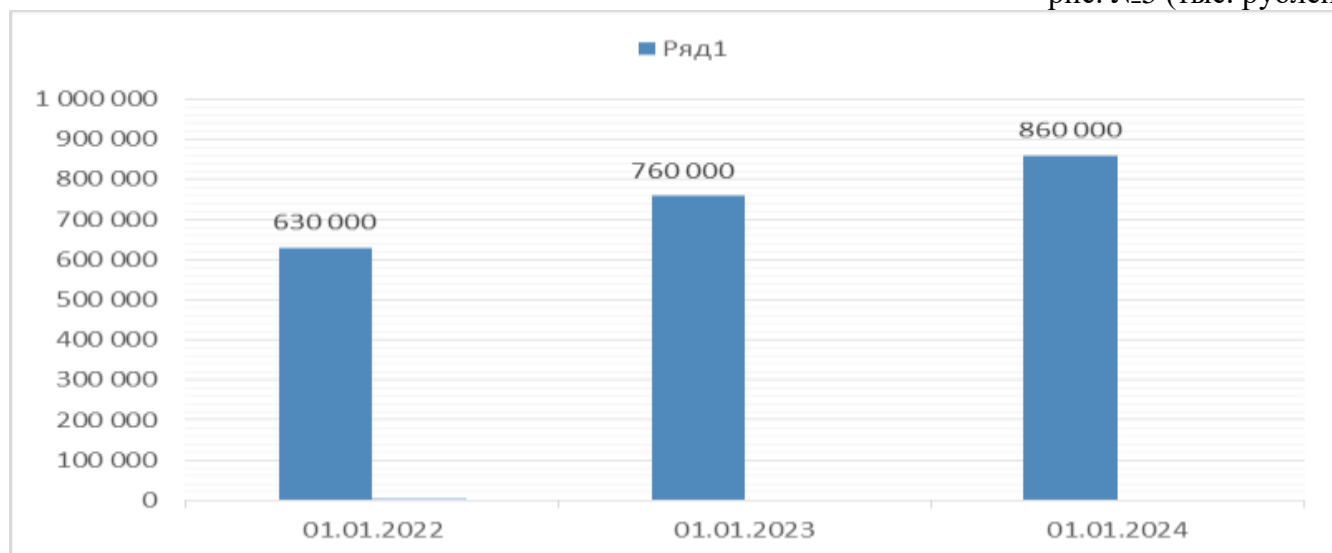
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	186 433	186 433	112 501	112 501	-73 932	-73 932	60,3	60,3
Итого	1 037 420	896 433	962 501	862 501	-74 919	-33 932	92,8	96,2

Программа муниципальных внутренних заимствований по привлечению кредитов от кредитных организаций исполнена на 99,9%, по погашению – на 105,6%. Программа по привлечению бюджетных кредитов из других бюджетов исполнена на 60,3%, по погашению – на 60,3%.

На 01 января 2024 года увеличение объема муниципального долга по сравнению с 01 января 2023 года составило 100 000 тыс. рублей (13,2%) и 230 000 тыс. рублей (36,5%) по сравнению с 01 января 2022 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 РФ.

В 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 46 950 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 РФ (не более 15,0%).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2022 годом увеличился на 5 952 тыс. рублей или 14,5%.

Результаты внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой 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 2023 год главными администраторами бюджетных средств, соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 11.1 Инструкции №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

Результаты проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск

1. Параметры городского бюджета в течение 2023 года изменились следующим образом:

- *доходы* увеличились на сумму 782 053 тыс. рублей или на 38,1% и составили 2 835 097 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на сумму 102 306 тыс. рублей или 7,6% и составили 1 452 322 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления увеличились на 679 747 тыс. рублей или 96,7% и составили 1 382 775 тыс. рублей;

- *расходы* увеличились на сумму 1 009 592 тыс. рублей или 46,9% и составили 3 164 452 тыс. рублей;

- *дефицит* увеличен на 227 539 тыс. рублей или 223,5% и утвержден в объеме 329 355 тыс. рублей.

2. Исполнение основных параметров бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2023 год по отношению к утвержденному объему составило:

доходы – 2 679 771 тыс. рублей или 94,9%;

расходы – 2 891 301 тыс. рублей или 91,7%;

дефицит – 211 531 тыс. рублей или 64,2%.

3. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 1 511 161 тыс. рублей или 104,1% от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы – 1 215 648 тыс. рублей (103,5%);

- неналоговые доходы – 295 513 тыс. рублей (106,5%).

4. Объем поступлений налоговых доходов увеличился к уровню 2022 года на 55 188 тыс. рублей или 4,8%. На увеличение поступлений повлияли: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, земельный налог.

5. Объем поступлений неналоговых доходов уменьшился к уровню 2022 года на 30 816 тыс. рублей или 9,4%. На снижение 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 2023 году исполнены на 1 168 610 тыс. рублей или 85,1%, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 1 136 982 тыс. рублей или 87,0%. Основную

долю безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ занимают – субсидии 48,7%, иные межбюджетные трансферты – 37,3%, дотации – 9,0%, субвенции – 5,0%.

7. Доля поступлений налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составила в отчетном году 56,4%, безвозмездных поступлений 43,6%.

8. Расходы бюджета городского округа Новокуйбышевск исполнены на 2 891 3012 тыс. рублей или 91,7% к утвержденной плановой сумме, в том числе расходы на реализацию 26 муниципальных программ составили 2 520 089,7 тыс. рублей.

9. В 2023 году продолжалась реализация национальных проектов. Объем средств, направленных на реализацию трех национальных проектов составил 303 192 тыс. рублей, в том числе на национальный проект «Жилье и городская среда» - 241 278 тыс. рублей, национальный проект «Культура» - 60 748 тыс. рублей, национальный проект «Демография» - 1 167 тыс. рублей. Исполнение расходов по национальным проектам составило 98,6%.

10. В 2023 году, как и в предыдущие годы, наблюдается преимущественное исполнение бюджета городского округа в конце финансового года, с существенными колебаниями по доходам и расходам в октябре и декабре. Так на четвертый квартал приходится 36,7% годового плана доходов (из них декабрь - 17,4%) и 39,2% годового плана расходов (из них декабрь –18,7%).

11. Поступления в дорожный фонд городского округа в 2023 году составили 205 275 тыс. рублей. Средства дорожного фонда в сумме 204 823 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. Программа муниципальных внутренних заимствований по привлечению кредитов от кредитных организаций исполнена на 99,9%, по погашению – на 105,6%. Программа по привлечению бюджетных кредитов из других бюджетов исполнена на 60,3%, по погашению – на 60,3%.

14. Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2024 года составил 860 000 тыс. рублей и не превышает предельно допустимый уровень, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

15. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 46 950 тыс. рублей (1,2%), что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15,0%).

16. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности осуществлена у 3 главных администраторов бюджетных средств. Отчеты и информация,

представленные в составе бюджетной отчетности за 2023 год главными администраторами бюджетных средств, соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 11.1 Инструкции №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

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

18. Данные отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за 2023 год в ходе внешней проверки признаны достоверными.

Председатель

И.А. Козловцев