



ДУМА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

РЕШЕНИЕ

18.05.2022

№ 1281

Об отчете о результатах деятельности департамента финансов администрации городского округа Тольятти за 2021 год

Рассмотрев представленный администрацией городского округа Тольятти отчет о результатах деятельности департамента финансов администрации городского округа Тольятти за 2021 год, Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о результатах деятельности департамента финансов администрации городского округа Тольятти за 2021 год принять к сведению согласно приложению.

2. Отметить:

1) невыполнение показателя эффективности и (или) результативности деятельности департамента финансов за 2021 год «Использование возвращенных средств вышестоящих бюджетов предыдущего периода в отчетном году» (в 2021 году потребность в возврате неиспользованных средств 2020 года отсутствовала);

2) выполнение показателей эффективности и (или) результативности деятельности департамента финансов не в полном объеме:

- «Степень исполнения средств вышестоящих бюджетов (за исключением произведенных возвратов в следующем финансовом году)» 95,5% при нормативе 100% (невыполнение сложилось в связи с оплатой выполненных работ по факту, с сокращением объема субсидий областного бюджета и отсутствием подключения объектов социальной сферы к инженерным сетям);

- «Динамика расходов бюджета, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета городского округа Тольятти (без учета субвенций на исполнение переданных государственных полномочий)» (отсутствие положительной динамики показателя: в 2021 году - 93,5%, в 2020 году - 93,7%); при этом, размер программных расходов в 2021 году

004616

составил 10 386 млн руб., что на 931 млн руб. больше, чем в 2020 году (9 455 млн руб.);

3) положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Тольятти (в сопоставимых условиях) (109,7%);

4) исполнение бюджета городского округа Тольятти за 2021 год с профицитом в сумме 536 млн руб. при плановом профиците 69 млн руб.;

5) показатель «Уровень долговой нагрузки на бюджет городского округа» (процентное отношение фактического объема муниципального долга к общему объему налоговых и неналоговых доходов, утвержденному решением Думы о бюджете городского округа Тольятти) снизился до 71,3% (в 2020 году – 88,2%);

6) городской округ Тольятти отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости согласно приказу министерства управления финансами Самарской области от 24.09.2021 № 01-07/54 «Об утверждении перечня муниципальных образований Самарской области, отнесенных в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к соответствующей группе долговой устойчивости, на 2022 год»;

7) расходы бюджета городского округа Тольятти на обслуживание муниципального долга в 2021 составили 286,7 млн руб., что на 1,1% меньше запланированных расходов в сумме 290 млн руб. и на 87,9 млн руб., или 23,5% меньше, чем в 2020 году (в 2020 году – 374,7 млн руб.);

8) фактическое исполнение финансирования по главному распорядителю бюджетных средств «Департамент финансов администрации городского округа Тольятти» в 2021 году составило 385,4 млн руб., или 98,7% от плана (390,4 млн руб.), что на 85,5 млн руб., или 18,2%, меньше по сравнению с фактом 2020 года.

3. Рекомендовать администрации городского округа Тольятти (Ренц Н.А.):

1) принять исчерпывающие меры по сохранению тенденций на увеличение доходной части бюджета городского округа Тольятти, снижение объема муниципального долга и расходов на его обслуживание;

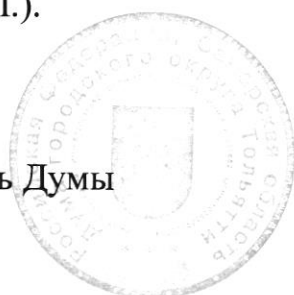
2) представить в постоянную комиссию по бюджету и экономической политике Думы информацию за 2021 год о сумме денежных средств:

- поступивших в бюджет городского округа Тольятти на основании исполнительных листов;

- взысканных из бюджета городского округа Тольятти на основании исполнительных листов.

4. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету и экономической политике (Краснов В.П.).

Председатель Думы



Н.И.Остудин

**Отчет о результатах деятельности
департамента финансов администрации городского округа Тольятти
за 2021 год**

I. Вводная часть

В соответствии с решением Думы городского округа Тольятти от 07.12.2011 № 691 «О департаменте финансов администрации городского округа Тольятти» (в ред. от 01.02.2012 № 759, от 01.08.2014 № 400, от 22.04.2015 № 687, от 05.04.2017 № 1400, от 20.09.2017 № 1518) департамент финансов администрации городского округа Тольятти (далее – Департамент) является структурным подразделением администрации, финансовым органом администрации, юридическим лицом.

Основная цель деятельности Департамента - обеспечение сбалансированности и устойчивости исполнения бюджета городского округа Тольятти, организация бюджетного процесса, координация в этой сфере деятельности участников бюджетного процесса.

Для достижения поставленной цели Департаментом в течение 2021 года решались следующие задачи:

- 1) обеспечение финансовыми ресурсами исполнения расходных обязательств городского округа;
- 2) обеспечение исполнения расходных обязательств городского округа;
- 3) обеспечение эффективности бюджетных расходов городского округа;
- 4) осуществление внутреннего муниципального финансового контроля при санкционировании операций.

Штатная численность работников Департамента на 01.01.2022 составила 105 чел. Среднесписочная численность за отчетный период - 104 чел., в т.ч. работников муниципальных должностей – 99 чел.

Расходы на 2021 год по Департаменту, как главному распорядителю бюджетных средств, утверждены в объеме 390 млн руб., кассовое исполнение - 385 млн руб., или 98,7% к годовому плану и 100% к кассовому плану.

**II. Анализ количественных и качественных показателей эффективности
и (или) результативности деятельности Департамента**

Департамент осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Департаменте. Эффективность и (или) результативность

деятельности Департамента оценивается по показателям, приведенным в приложении 1 к данному отчету.

Для решения задачи № 1. «Обеспечение финансовыми ресурсами исполнения расходных обязательств городского округа Тольятти» утверждено 7 показателей эффективности и (или) результативности деятельности, в том числе:

Показатель 1.1. «Организация процедуры утверждения бюджета городского округа Тольятти на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городском округе Тольятти до начала финансового года»

Данный показатель характеризует отсутствие нарушений действующего законодательства в части проведения процедуры утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

На 2021-2023 годы бюджет городского округа утвержден решением Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

До направления в Думу городского округа Тольятти для рассмотрения и утверждения, проект бюджета был рассмотрен на коллегии администрации городского округа Тольятти и публичных слушаниях. Нарушения в части проведения процедуры утверждения бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отсутствовали. С целью информирования населения о расходах бюджета на очередной финансовый год и плановый период в городском округе Тольятти была проведена процедура общественных обсуждений.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 1.2. «Степень выполнения плановых показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Тольятти»

Нормативное значение показателя составляет 95%.

Исполнение плана доходов рассчитывается как отношение фактического значения к плановому значению.

За 2021 год налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Тольятти составили 7 539 млн руб., или 101,5% к утвержденному Думой городского округа Тольятти годовому плану. Перевыполнение произошло в основном за счет: налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, доходов от сдачи в аренду имущества, доходов от продажи имущества и земельных участков.

С целью увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в городском округе Тольятти в 2021 году реализовывался план мероприятий по

увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, совершенствованию долговой политики городского округа Тольятти, разработанный на 2021 год. Планом мероприятий предусмотрены основные мероприятия, реализация которых позволила исполнить и увеличить доходную часть бюджета, актуализировать базу данных по земельным участкам, совершенствовать долговую политику и управление муниципальным долгом.

В результате проведенных мероприятий в бюджет городского округа в 2021 году поступило 497,9 млн руб., в том числе предприятиями - должниками, рассмотренными на заседании межведомственной комиссии по урегулированию задолженности по доходам бюджета, погашена задолженность по налоговым и неналоговым доходам в бюджет городского округа Тольятти в сумме 28 млн руб.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 1.3. «Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Тольятти (в сопоставимых условиях)»

Данный показатель рассчитывается в процентах и отражает положительную динамику в сопоставимых условиях (темп роста налоговых и неналоговых доходов).

Показатель за 2021 год рассчитан как отношение суммы налоговых и неналоговых доходов 2021 года к сумме налоговых и неналоговых доходов 2020 года. В 2021 году значение показателя – 109,7%. Для сравнения: в 2020 году – 99,8%. Наблюдается положительная динамика.

В бюджет городского округа Тольятти налоговых и неналоговых доходов в 2021 году поступило на 665 млн руб. больше, чем в 2020 году. При этом в 2020 году поступило доходов меньше на 15 млн руб., чем в 2019 году. Положительная динамика по поступлениям налоговых и неналоговых доходов сложилась в основном за счет: налога на доходы физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения; налога на имущество физических лиц и прочих неналоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет городского округа в сумме 4 349 млн руб., или 100,2% к утвержденному плану года. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 298 490 тыс.руб., или на 7,4%. Увеличение поступлений в сравнении с прошлым годом произошло в связи со снижением фонда оплаты труда в 2020 году по причине сложившейся экономической ситуацией и введением ограничительных мер в отношении отдельных организаций и индивидуальных предпринимателей о приостановлении (ограничении) деятельности.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 524 млн руб., или 100,8% к утвержденному плану года. В сравнении с прошлым годом поступления

увеличились на 460 218 тыс.руб., или на 824,5%, в связи с принятым законом Самарской области от 31.10.2019 № 105-ГД «О внесении изменений в Закон Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области» в части увеличения единого норматива отчислений от налога на 2021-2023 годы с 4% до 23% и ростом количества налогоплательщиков налога в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 63 млн руб., или 123,9% к утвержденному плану года. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 37 млн руб., или на 246,7%, по причине увеличения количества индивидуальных предпринимателей, перешедших с режима ЕНВД.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 719 млн руб., или 106,2% к утвержденному плану года. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 45 млн руб., или на 6,7%, по причине улучшения общей платежеспособности населения, связанной, в том числе, с ухудшением экономической ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 85 млн руб. при плане 82 млн руб., или 104% к утвержденному Думой городского округа Тольятти плану года. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 46 млн руб., или на 220,2%, в связи с поступлением ежемесячных платежей 2020 года в связи с отсрочкой по Постановлению Правительства Самарской области от 14.12.2020 № 1013 и платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в результате проведенного в ноябре 2021 года аукциона.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 1.4. «Отклонение фактического объема доходов бюджета городского округа Тольятти (без учета межбюджетных трансфертов) за отчетный год от первоначального плана»

Норматив показателя – не более 10%.

Значение показателя определяется как отношение фактического поступления доходов за отчетный период к первоначальному плану. Первоначальный план на 2021 год утвержден решением Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 в объеме 7 274 млн руб., фактическое поступление доходов – 7 539 млн руб. Фактическое отклонение за 2021 год составило 3,5%.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 1.5. «Сбалансированность бюджета городского округа Тольятти по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти (без учета поступлений от продажи акций и снижения остатков)»

Данный показатель определяет уровень дефицита и рассчитывается как отношение дефицита бюджета к объему доходов за исключением безвозмездных поступлений. Норматив показателя допускает уровень дефицита не более 10%.

Бюджет городского округа Тольятти за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 536 млн руб., при плановом профиците 69 млн руб.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 1.6. «Уровень долговой нагрузки на бюджет городского округа Тольятти»

Данный показатель определяется как процентное отношение фактического объема муниципального долга к общему объему налоговых и неналоговых доходов утвержденного бюджета городского округа.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации муниципальный долг не должен превышать общий годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 - 5 300 млн руб., утвержденный решением Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», план по налоговым и неналоговым доходам на 2021 год составил 7 429 млн руб.

Уровень долговой нагрузки к утвержденному плану по налоговым и неналоговым доходам составляет 71,3%, что не превышает утвержденное значение в размере 72,3% (5 373 млн руб. / 7 429 млн руб.).

С целью снижения муниципального долга разработан и реализовывался план мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, совершенствованию долговой политики городского округа Тольятти на 2021 год, средства от сложившейся экономии при проведении муниципальных закупок направлялись на уменьшение муниципального долга.

В результате проведенной работы, муниципальный долг городского округа Тольятти в 2021 году, по сравнению с утвержденным верхним пределом муниципального долга на 01.01.2022 снижен на 73 млн руб. и на 400 млн руб. по сравнению с 2020 годом.

В соответствии с приказом министерства управления финансами Самарской области от 24.09.2021 № 01-07/54 «Об утверждении перечня муниципальных образований Самарской области, отнесенных в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к соответствующей группе долговой устойчивости, на 2022 год» городской округ Тольятти отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 1.7. «Степень исполнения поступивших в Департамент исполнительных документов о взыскании в бюджет городского округа Тольятти»

Данный показатель определяет отношение количества отработанных исполнительных документов к количеству поступивших в департамент финансов документов.

В 2021 году в Департамент поступило 2 063 исполнительных документа (далее - ИД) о взыскании денежных средств в бюджет городского округа Тольятти, что на 800 единиц больше, чем в 2020 году, или 163% от поступивших в 2020 году (1 263 шт.).

Все поступившие ИД отработаны в соответствии с Регламентом взаимодействия органов администрации по исполнительному производству, утвержденным распоряжением администрации городского округа Тольятти от 29.04.2020 № 3034-р/1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Кол-во ИД за 2020 год	Кол-во ИД за 2021 год
1	ИД, поступившие в департамент финансов, в том числе:	1 263	2 063
	ИД, выданные на основании отмененных судебных актов	43	87
	ИД, задолженность по которым направлена на списание/списана	27	17
	ИД, требования которых исполнены	379	628
	ИД, направленные в ОСП	568	1 029
	ИД, оставшиеся на исполнении	246**	302**

246** из них: 69 ИД, должник по которым находится в процедуре банкротства, ликвидации; 120 ИД, находящиеся на исполнении в банках или ПФР; 34 ИД, по которым не наступил срок повторного предъявления к исполнению; 23 ИД, по которым направлен запрос сведений об открытых счетах должника в ФНС или проводится работа по замене стороны.

302* из них: 74 ИД, должник по которым находится в процедуре банкротства, ликвидации; 156 ИД, находящиеся на исполнении в банках или ПФР; 54 ИД, по которым не наступил срок повторного предъявления к исполнению; 16 ИД, по которым направлен запрос сведений об открытых счетах должника в ФНС или проводится работа по восстановлению срока предъявления; 2 ИД, которые направлены в министерство управления финансами Самарской области.

Результат: показатель выполнен.

Для задачи 2. «Обеспечение исполнения расходных обязательств городского округа Тольятти» утверждено 7 показателей эффективности и (или) результативности, в том числе:

Показатель 2.1. «Степень исполнения поступивших от главных распорядителей и получателей бюджетных средств в Департамент заявок на оплату расходов»

Данный показатель рассчитывается отношением объема оплаченных заявок на оплату расходов к объему поступивших заявок на оплату расходов и прошедших текущий контроль.

В 2021 году от главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств поступило заявок на оплату расходов на сумму 17 318 млн руб. Все заявки прошли контроль и исполнены.

Результат: показатель выполнен и составляет 100%.

Показатель 2.2. «Использование возвращенных средств вышестоящих бюджетов предыдущего периода в отчетном году»

Данный показатель определяется отношением объема использованных средств к объему возвращенных средств. Норматив показателя – 100%.

По состоянию на 01.01.2021 в областной бюджет было возвращено 23,5 млн руб. Значительная часть этих средств сложилась за счет субвенций в сфере образования – 21,9 млн руб. (ежемесячные денежные выплаты педагогам в сумме 3 700 руб., педагогам не старше 30 лет в сумме 5 000 руб., за выполнение функций классного руководителя и другие) и других субвенций на исполнение переданных государственных полномочий.

Неполное исполнение расходов по субвенциям связано с предоставлением выплат, исходя из сложившегося фактического количества получателей выплат, оплатой фактически произведенных расходов. В связи с чем, потребность в возврате данных средств в бюджет городского округа в 2021 года отсутствовала.

Результат: несмотря на норматив показателя 100% и исполнение равное 0, показатель выполнен.

Показатель 2.3. «Степень исполнения средств вышестоящих бюджетов (за исключением произведенных возвратов в следующем финансовом году)»

Данный показатель определяется отношением кассового исполнения расходов к плановым назначениям по расходной части бюджета за исключением объема возвращенных средств. Норматив показателя составляет 100%.

Плановые ассигнования по вышестоящим средствам 2021 года утверждены в сумме 8 090 млн руб. Фактически поступило 7 728 млн руб. Кассовое исполнение составило 7 701 млн руб. В областной бюджет

возвращены неиспользованные средства по состоянию на 01.01.2022 в сумме 25 млн руб. В бюджет городского округа восстановлено остатков прошлых лет за счет возврата в 2021 году ранее произведенных расходов 2 млн руб.

Невыполнение плана (с учетом возвратов на 01.01.2022) составило 364 млн руб. и сложилось в связи с поступлением средств в бюджет городского округа Тольятти под фактически выполненные работы и произведенные выплаты. Основная часть - 347 млн руб. за счет субсидий на решение вопросов местного значения. В значительной степени неисполнение плана сложилось по средствам, предусмотренным на:

- строительство и реконструкцию дорог – 146 млн руб., в связи с выявлением дополнительных объемов и видов работ, требующих корректировки проектов, оплатой выполненных работ по факту;

- ремонт дворовых территорий – 11 млн руб., в связи с сокращением объема субсидий областного бюджета согласно приказа министерства транспорта и автомобильных дорог Самарской области от 24.12.2021 № 444;

- ремонт автомобильных дорог – 80 млн руб., в связи с уменьшением планируемых объемов в ходе выполнения работ, оплатой за фактически выполненные работы;

- строительство объектов социальной сферы (строительство детского сада в 14А квартале, школы в 20 квартале Автозаводского района) – 80 млн руб., в связи с отсутствием подключения к инженерным сетям;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 14 млн руб., в связи с уменьшением фактических дней посещений, сложившемся в результате болезни учеников, введения дистанционного обучения и другим расходам.

Неполное исполнение расходов по субвенциям на исполнение переданных государственных полномочий сложилось в основном по субвенциям в сфере образования и связано с предоставлением выплат, исходя из фактической численности педагогических работников и детей.

Таким образом, степень исполнения средств вышестоящих бюджетов, за исключением произведенных возвратов в следующем финансовом году, составила 95,5%.

Результат: показатель ниже нормативного на 4,5%, при этом в 2021 году расходы за счет средств вышестоящих бюджетов произведены в объеме, большем на 865 млн руб., чем в 2020 году.

Показатель 2.4. «Полнота учета расходных обязательств»

Данный показатель определяется отношением объема расходов, предусмотренных решением о бюджете городского округа Тольятти, к объему действующих расходных обязательств. Нормативное значение составляет 100%.

Объем расходов, предусмотренный решением Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с внесенными изменениями,

на 2021 год составил 16 417 млн руб. В соответствии с реестром расходных обязательств, объем действующих расходных обязательств за 2021 год составил 16 389 млн руб. Разница в 28 млн руб. сложилась за счет средств вышестоящих бюджетов: утвержденный план составил 8 090 млн руб., уточненный – 8 062 млн руб. Уточненный план меньше утвержденного за счет: средств субсидий – 32 млн руб., субвенций – 1 млн руб., больше за счет средств иных МБТ – 5 млн руб. в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении средств из областного бюджета (с учетом внесенных дополнительными соглашениями изменений), уведомлениями областных ГРБС по расчетам между бюджетами.

Под все расходы, утвержденные в бюджете в 2021 году, установлены расходные обязательства.

Результат: показатель за 2021 год составил 100,2%.

Показатель 2.5. «Исполнение судебных актов, поступивших в соответствии с действующим законодательством, в пределах средств, предусмотренных решением о бюджете городского округа Тольятти»

Данный показатель определяется отношением количества судебных актов, оплаченных в пределах средств, предусмотренных решением о бюджете в установленный срок, к количеству поступивших в Департамент судебных актов.

Согласно пункту 6 статьи 242.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение судебных актов осуществляется в течение трех месяцев со дня поступления исполнительных документов на исполнение в финансовый орган.

В 2021 году поступило 165 исполнительных документов, из них:

- 52 исполнительных документа с предельными сроками оплаты в 2022 году (из них 32 исполнительных документа исполнены в 2021);
- 21 исполнительный документ возвращен без оплаты в соответствии с пунктом 3 статьи 242.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2021 году была произведена оплата по 157 исполнительным документам, из которых 14 исполнительных документов поступили в Департамент в 2020 году с предельными сроками оплаты в 2021 году, 142 исполнительных документа поступили в 2021 году с предельными сроками оплаты в 2021-2022 годах, 1 исполнительный документ поступил в 2015 году с ежегодной рассрочкой платежа до 2022 года.

Таким образом, в 2021 году произведена оплата по 157 исполнительным документам на общую сумму 133 млн руб.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 2.6. «Своевременное уточнение источников формирования бюджетных средств на оплату судебных исков»

Данный показатель характеризует результат работы Департамента в части определения источника финансирования для оплаты судебных исков и своевременного обращения в Думу городского округа Тольятти по уточнению бюджета.

В решение Думы о бюджете городского округа Тольятти Департаментом своевременно вносились предложения по включению расходов для оплаты судебных исков. В 2021 году расходы уточнены следующими решениями Думы городского округа: от 17.02.2021 № 841, от 24.03.2021 № 876, от 19.05.2021 № 930, от 07.07.2021 № 1001, от 11.08.2021 № 1026, от 22.09.2021 № 1030, от 10.11.2021 № 1097, от 22.12.2021 № 1137.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 2.7. «Динамика расходов бюджета, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета городского округа Тольятти (без учета субвенций на исполнение переданных государственных полномочий)»

Данный показатель определяется отношением расходов бюджета, формируемых в рамках программ, к общим расходам бюджета, за исключением субвенций на исполнение переданных государственных полномочий.

В 2021 году доля расходов, формируемых в рамках 26 муниципальных программ, составила 93,5% от общего объема расходов бюджета (без учета субвенций на исполнение делегируемых государственных полномочий) при плановом значении показателя 93,6%. Показатель 2021 года снизился по отношению к 2020 году на 0,2%.

Расходы в рамках программ увеличились на 931 млн руб., или 9,9% (2020 год – 9 455 млн руб., 2021 год – 10 386 млн руб.), что связано с увеличением общих расходов без учета субвенций на исполнение делегируемых государственных полномочий на 1 004 млн руб., или 9,9% (2020 год – 10 100 млн руб., 2021 год – 11 104 млн руб.). В тоже время, исполнение плановых назначений в рамках муниципальных программ (2020 год – план 9 935 млн руб., 2021 год – план 10 937 млн руб.) сложилось в меньшем размере (2020 год – 95,2%, 2021 год – 94,9%).

В 2021 году закончили свое действие ряд муниципальных программ, в то же время в установленные сроки были разработаны и утверждены новые аналогичные муниципальные программы, реализация которых предусматривается с 2022 года: «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы», «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2017-2021 годы», «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы», «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы».

Результат: отсутствие положительной динамики, показатель не выполнен. В то же время в 2021 году расходы в рамках Программы увеличились на 930 286 тыс.руб., по сравнению с предыдущим годом.

Для задачи 3. «Обеспечение эффективности бюджетных расходов городского округа Тольятти» утверждено 8 показателей эффективности и (или) результативности, в том числе:

Показатель 3.1. «Доля просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств к общему объему расходов бюджета городского округа Тольятти»

По состоянию на 01.01.2022 просроченная кредиторская задолженность у получателей бюджетных средств городского округа Тольятти отсутствует.

В течение 2021 года проводился мониторинг кредиторской задолженности по данным ежемесячной отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского округа Тольятти, направляемой Департаментом в составе сводной консолидированной отчетности городского округа Тольятти в министерство управления финансами Самарской области.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.2. «Контроль качества планирования главными распорядителями бюджетных средств кассового плана по расходам бюджета городского округа Тольятти»

Формирование и исполнение кассового плана по расходам бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением мэрии городского округа Тольятти от 23.09.2014 № 3528-п/1 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Тольятти в текущем финансовом году» (в ред. от 02.03.2021).

В соответствии с установленным Порядком, годовой кассовый план на текущий финансовый год главные распорядители бюджетных средств формируют не позднее 10 рабочих дней со дня опубликования решения (изменений в решение) о бюджете, кассовый план по расходам на месяц – в срок до 23 числа каждого месяца.

Департамент проводит анализ предоставленной главными распорядителями бюджетных средств информации в части соблюдения сроков выплаты заработной платы, сроков оплаты по заключенным контрактам (договорам), сроков перечисления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и т.д.

Проведенный анализ позволяет исключить расходы, не подлежащие исполнению в планируемом периоде, а также позволяет оптимизировать сроки и объемы привлечения кредитных ресурсов.

Кроме того, в случае, если отклонения кассовых выплат от открытого кассового плана составляют более 5%, или более 10 млн руб., главные распорядители бюджетных средств представляют в Департамент пояснительную записку с отражением причин отклонения.

В 2021 году исполнение кассового плана по расходам составило 15 794 млн руб., или 99,9% от утвержденного кассового плана по расходам в размере 15 817 млн руб.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.3. «Соблюдение установленного размера расходов на содержание органов местного самоуправления»

Расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа Тольятти в 2021 году составили 799 млн руб.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, устанавливаемый ежегодно Правительством Самарской области для муниципалитетов Самарской области, для городского округа Тольятти на 2021 год не установлен.

В соответствии с результатами мониторинга показателей исполнения местных бюджетов, проведенном министерством управления финансами Самарской области, оптимальный (расчетный) объем расходов на содержание ОМСУ на 2021 год для Тольятти составил 809 млн руб. Таким образом, произведенные расходы меньше оптимального значения на 10 млн руб.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.4. «Рейтинг городского округа Тольятти по расходам на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя городского округа»

Нормативное значение данного показателя - не ниже третьего места по городским округам Самарской области.

Согласно расчету рейтинга муниципальных образований Самарской области, расходы на содержание органов местного самоуправления в городском округе Тольятти за 2021 год на одного жителя составили 1 165 руб. исходя из среднегодовой численности жителей городского округа Тольятти 685,6 тыс.чел. Таким образом, городской округ Тольятти имеет самый низкий показатель и находится на 1 месте среди городских округов Самарской области. Аналогичный показатель в 2020 году составлял 1 093 руб. при численности 699,4 тыс.чел.

Справочно: из 10 городских округов Самарской области: по г.о.Самара - 1 527 руб. при численности 1 137 тыс.чел. (2-е место), по г.о.Жигулевск - 2 201 руб. при численности 54 тыс.чел. (10-е место).

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.5. «Отклонение фактического объема расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный год от утвержденного плана»

Данный показатель определяется как отклонение фактических расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный период от утвержденного плана.

Нормативное значение показателя - положительный результат.

В соответствии с решением Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в сумме 290 млн руб. Сумма фактических расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году составила 287 млн руб. Отклонение фактического объема расходов на обслуживание муниципального долга от плана составляет 3 млн руб.

С целью снижения расходов на обслуживание муниципального долга были выполнены следующие мероприятия:

- привлечение четырех траншей бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа Тольятти, предоставляемого за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета под 0,1% годовых, на общую сумму 1 356 млн руб., сроком до 240 дней, который был направлен на погашение кредитов кредитных организаций;
- привлечение кредитных ресурсов коммерческих банков на оптимально возможный период времени и в форме кредитной линии с лимитом задолженности;
- использование остатков средств бюджетных и автономных учреждений городского округа Тольятти в качестве источника покрытия возникавших в течение года кассовых разрывов.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.6. «Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности»

Выполнение данного показателя характеризует отсутствие нарушений по срокам предоставления бюджетной отчетности в соответствии с установленными нормативными правовыми актами.

Бюджетная отчетность предоставлялась в соответствии с Приказами министерства управления финансами Самарской области «О сроках представления годовой отчетности»: за 2019 год – Приказ от 25.12.2019 № 01-07/86, за 2020 год – Приказ от 26.12.2020 № 01-07/89.

Сроки установлены: 18 февраля 2020 года - за 2019 год, 18 февраля 2021 года - за 2020 год. Годовая бюджетная отчетность предоставлена в электронном виде в установленные сроки.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тольятти, срок предоставления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки не позднее 25 февраля текущего финансового года.

Отчетность в контрольно-счетную палату представлена своевременно за 2020 год – исх. №587/4.1 от 25.02.2021 (справочно: за 2019 год – исх. №476/4.1 от 25.02.2020)

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.7. «Осуществление контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Данный показатель рассчитывается как отношение объема поступивших на контроль объектов контроля к объему прошедших контроль объектов контроля. Нормативное значение показателя – 100%.

В 2021 году в Единую информационную систему в сфере закупок поступило 6 314 объектов контроля. Контроль пройден в полном объеме.

Результат: показатель выполнен.

Показатель 3.8. «Использование главными распорядителями бюджетных средств информационных систем Департамента для планирования и исполнения бюджета городского округа Тольятти»

Данный показатель характеризует автоматизацию этапов планирования и исполнения бюджета городского округа главными распорядителями бюджетных средств. Нормативное значение показателя – 100%.

Для реализации своих полномочий Департамент использует информационные системы АЦК – Планирование и АЦК – Финансы (далее - ИС), которые обеспечивают автоматизацию бюджетного процесса не только всех подразделений Департамента, но и других участников и неучастников бюджетного процесса городского округа Тольятти. Данные системы полностью интегрированы между собой, а ИС АЦК – Финансы с АЦК – Муниципальный заказ.

Результат: показатель выполнен.

Для задачи 4. «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля при санкционировании операций» утвержден показатель эффективности и (или) результативности 4.1. «Объем платежных поручений, прошедших предварительный контроль, к объему поступивших от главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений и автономных

учреждений, муниципальных унитарных предприятий заявок на оплату расходов»

Данный показатель определяется процентным отношением объема поступивших заявок на оплату расходов к объему заявок, прошедших текущий, предварительный контроль.

Нормативное значение показателя – 100%.

По состоянию на 1 января 2022 года Департаментом обслуживаются 423 лицевых счета, открытых 214 муниципальным учреждениям, из них:

получателям бюджетных средств - 47 лицевых счетов (в т.ч. муниципальным казенным учреждениям - 16 лицевых счетов),

муниципальным бюджетным учреждениям - 342 лицевых счета,

муниципальным автономным учреждениям - 34 лицевых счета.

В 2021 году объем заявок на оплату расходов, поступивших и прошедших предварительный и текущий контроль, составил 316 334 ед., в том числе 22 143 ед. (7,0%) возвращались учреждениям для устранения замечаний.

Результат: показатель выполнен.

III. Итоги реализации планов мероприятий, муниципальных программ, а также непрограммная деятельность Департамента

Для реализации задач и функций Департамента, исполнения требований бюджетного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс, в отчетном году Департаментом было осуществлено следующее:

- разработка 12 проектов решений Думы городского округа Тольятти по внесению изменений в бюджет городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- разработка Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, совершенствованию долговой политики городского округа Тольятти на 2021 год;

- разработка решения Думы городского округа Тольятти от 22.09.2021 № 1033 «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории городского округа Тольятти, утвержденное постановлением Тольяттинской городской Думы от 19.10.2005 № 257»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 19.01.2021 № 137-п/1 «О мерах по реализации решения Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 13.05.2021 № 1836-п/1);

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 06.09.2021 № 3005-п/1 «О предоставлении из бюджета городского округа Тольятти субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Тольятти на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных муниципальных правовых актов»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 25.02.2021 № 803-п/1 «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении из бюджета городского округа Тольятти муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Тольятти субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 02.03.2021 № 1058-п/1 «О внесении изменений в постановление мэрии городского округа Тольятти от 23.09.2014 № 3528-п/1 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Тольятти в текущем финансовом году»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 05.05.2021 № 1753-п/1 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств, принятых получателями средств бюджета городского округа Тольятти»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 27.04.2021 № 1695-п/1 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета городского округа Тольятти по расходам и исполнения бюджета городского округа Тольятти по источникам финансирования дефицита бюджета»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 04.10.2021 № 3264-п/1 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Тольятти в текущем финансовом году»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 26.07.2021 № 2610-п/1 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Тольятти от 21.01.2019 № 101-п/1 «Об утверждении Порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 12.07.2021 № 2483-п/1 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Тольятти от 10.12.2018 № 3662-п/1 «Об утверждении Порядка проведения департаментом финансов администрации городского округа Тольятти операций со средствами муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти»;

- разработка постановления администрации городского округа

Тольятти от 02.09.2021 № 2985-п/1 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Тольятти от 14.08.2020 № 2478-п/1 «О предоставлении муниципальным учреждениям городского округа Тольятти отсрочки (рассрочки) по возврату в бюджет городского округа Тольятти средств в объеме остатка субсидий, предоставленных в 2019 году муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем (качество) муниципальных услуг (работ)»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 19.05.2021 № 1914-п/1 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Тольятти от 04.09.2020 № 2651-п/1 «Об утверждении положения о проведении департаментом финансов администрации городского округа Тольятти мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти»;

- организация и проведение публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2020 год (постановление администрации городского округа Тольятти от 24.02.2021 № 796-п/1), по проекту бюджета городского округа Тольятти на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (постановление администрации городского округа Тольятти от 18.10.2021 № 3363-п/1);

- разработка постановлений администрации городского округа Тольятти об утверждении квартальных отчетов об исполнении бюджета городского округа Тольятти (от 14.05.2021 № 1848-п/1, от 11.08.2021 № 2770-п/1, от 11.11.2021 № 3531-п/1);

- разработка постановлений администрации городского округа Тольятти «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Тольятти» (3 постановления администрации городского округа Тольятти);

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 10.09.2021 № 3067-п/1 «Об установлении расходного обязательства по поощрению в 2021 году муниципальной управленческой команды городского округа Тольятти»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 16.04.2021 № 1600-п/1 «Об утверждении Порядка ведения учета и осуществления хранения исполнительных документов, решений налоговых органов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа Тольятти по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений городского округа Тольятти, и иных документов, связанных с их исполнением»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 12.11.2021 № 3540-п/1 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Тольятти от 03.11.2017 № 3641-п/1 «Об утверждении персонального состава представителей администрации городского округа Тольятти в постоянно действующей согласительной комиссии»;

- разработка распоряжения администрации городского округа Тольятти от 14.05.2021 № 3613-р/1 «О составлении проекта бюджета городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- разработка и утверждение приказа департамента финансов администрации городского округа Тольятти от 20.09.2021 № 434-пк/4.1 «Об организации размещения информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями от 24.11.2021, от 09.12.2021);

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 05.07.2021 № 2396-п/1 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления городского округа Тольятти и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями»;

- разработка постановления администрации городского округа Тольятти от 19.05.2021 № 1901-п/1 «О признании утратившим силу постановления мэрии городского округа Тольятти от 02.12.2010 № 3530-п/1 «О порядке осуществления получателями средств бюджета городского округа Тольятти операций со средствами, поступающими во временное распоряжение».

Кроме того, Департамент в составе рабочей группы участвовал в разработке муниципальных правовых актов, регламентирующих инициативное бюджетирование в городском округе Тольятти. В результате проведенной работы были приняты Положение об инициативных проектах на территории городского округа Тольятти, утвержденное решением Думы городского округа Тольятти от 23.06.2021 № 985 (ред. от 11.08.2021), регламент взаимодействия органов администрации городского округа Тольятти при реализации инициативных проектов, утвержденный постановлением администрации городского округа Тольятти от 29.07.2021 № 2630-п/1.

В 2021 году проводилась работа по исполнению Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, совершенствованию долговой политики городского округа Тольятти на 2021 год. В результате проведенных мероприятий в бюджет городского округа в 2021 году поступило 497,9 млн руб.

В течение 2021 года с целью снижения нагрузки на бюджет городского округа Тольятти, снижения муниципального долга городского округа Департаментом были приняты меры по обеспечению сбалансированности

бюджета городского округа Тольятти, повышения эффективности использования бюджетных средств, оптимизации бюджетных расходов.

Были осуществлены следующие мероприятия:

- обеспечено соблюдение доли софинансирования из бюджета городского округа вышестоящих средств, выделенных в рамках государственных программ, а также иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- обеспечено своевременное финансирование и целевое освоение средств вышестоящих бюджетов и бюджета городского округа;

- проведен анализ заявок и предложений главных распорядителей бюджетных средств о выделении и перераспределении бюджетных средств для своевременного уточнения в бюджете городского округа, в результате которого были сокращены расходы на 387 млн руб. и перераспределены решениями Думы городского округа на первоочередные и необходимые нужды городского округа в полном объеме;

- обеспечено формирование в рамках проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов плановых ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с требованиями к бюджетной классификации, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с учетом внесенных изменений;

- обеспечено сокращение дефицита бюджета за счет средств экономии бюджетных средств, полученной при осуществлении муниципальных закупок для муниципальных нужд конкурентными способами (50%) в объеме 27 млн руб.;

- привлечены четыре транша бюджетного кредита из федерального бюджета под 0,1% годовых на общую сумму 1 356 млн руб., сроком до 240 дней. Транши по бюджетному кредиту были направлены на погашение кредитов кредитных организаций со ставкой привлечения от 6,67% до 8,5% годовых. Экономия расходов на обслуживание муниципального долга от привлечения данного кредита составила 35 млн руб.;

- по заключенным муниципальным контрактам на предоставление возобновляемых кредитных линий в целях снижения расходов на обслуживание муниципального долга в течение 2021 года производилось досрочное погашение кредитов кредитных организаций и их привлечение по мере необходимости.

Снижение муниципального долга, осуществление заимствования остатков средств бюджетных и автономных учреждений, досрочное погашение кредитов, а также непривлечение кредитных ресурсов в объеме открытых кредитных линий, позволило сэкономить расходы на обслуживание муниципального долга в размере 198 млн руб.

Общая сумма экономии расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году от первоначального плана составила 233 млн руб. (первоначальный план – 520 млн руб., фактическое исполнение – 287 млн руб.).

Департаментом в 2021 году осуществлялось финансирование расходов бюджета, санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств с учетом групп приоритетности расходования средств бюджета городского округа.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в соответствии с порядками, утвержденными постановлениями администрации городского округа Тольятти от 27.04.2021 № 1695-п/1 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета городского округа Тольятти по расходам и исполнения бюджета городского округа Тольятти по источникам финансирования дефицита бюджета» и от 21.01.2019 № 101-п/1 «Об утверждении порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации». В 2021 году поступило заявок на оплату расходов 316 334 ед. В результате санкционирования расходов отклонено 22 143 ед. заявок на оплату расходов. Основными причинами отказа являлись: несоответствие кодам бюджетной классификации, отсутствие кассового плана, несоответствие нормативным правовым актам.

Департамент, в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлял проверку:

- объема финансового обеспечения, включенного в план - график;
- объема финансового обеспечения для осуществления закупки, информация о котором содержится в проекте контракта, направляемого участнику закупки без использования единой информационной системы;
- информации об идентификационных кодах закупок.

Кроме того, Департаментом осуществлялась проверка информации о заключенных заказчиками контрактах, подлежащих размещению в Единой информационной системе в сфере закупок для включения в реестр контрактов, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Объем поступивших в Единую информационную систему в сфере закупок объектов контроля и прошедших контроль за 2021 год составляет 6 314 шт.

В 2021 году был впервые проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета городского округа

по итогам 2020 года. В ходе проведения мониторинга качества финансового менеджмента оценивались 28 показателей по 6 группам:

- характеризующие качество и своевременность представления документов, необходимых для формирования и исполнения бюджета городского округа;
- характеризующие качество планирования бюджетных расходов;
- характеризующие качество исполнения бюджета по расходам;
- характеризующие качество исполнения бюджета по доходам;
- контроль и учет;
- характеризующие осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В результате проведенного мониторинга, 3 главных администратора отнесены к группе с высоким уровнем качества финансового менеджмента (средняя оценка уровня качества - 93) – департамент образования, администрация городского округа, департамент экономического развития, остальные – к группе со средним уровнем качества финансового менеджмента (средняя оценка уровня качества - 79,73).

Качество финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами, зависит от организации главным администратором процедур бюджетного планирования, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности.

В этой связи, в оценке качества финансового менеджмента немаловажное место занимает оценка качества правовых актов главных администраторов, устанавливающих порядки:

- организации внутреннего финансового аудита (контроля);
- управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений;
- составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- администрирования доходов федерального бюджета;
- ведения учетной политики;
- осуществления управленческого и (или) аналитического учета;
- ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных получателей бюджетных средств.

Для повышения уровня качества финансового менеджмента главным администраторам городского округа, отнесенным к группе со средним уровнем качества финансового менеджмента, были даны рекомендации по улучшению работы по своевременности и качеству подготовки предоставления документов по формированию бюджета и реестра расходных обязательств, своевременности утверждения муниципального задания и норматива затрат подведомственных учреждений, увеличить долю программных расходов, принять меры по исполнению субсидий, предоставляемых из вышестоящих бюджетов, не допускать нарушений в бюджетной отчетности.

В 2021 году Департаментом обеспечивалось ведение реестра участников бюджетного процесса и размещалась информация в соответствии с

требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2016 № 243н в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Расходы на содержание Департамента осуществлялись за счет средств, предусмотренных в бюджете городского округа Тольятти по смете Департамента на 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета по Департаменту за 2021 год представлен в контрольно-счетную палату городского округа Тольятти в составе годового отчета об исполнении бюджета городского округа (исх.от 29.03.2022 № 2153/1). В Думу городского округа Тольятти годовой отчет об исполнении бюджета городского округа направлен 29.03.2022 № 2152/1.

IV. Перспективные задачи Департамента на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Перспективные задачи Департамента всегда направлены на исполнение действующих расходных обязательств, повышение эффективности использования финансовых ресурсов, обеспечение сбалансированности бюджета и снижение муниципального долга.

Для достижения данных задач:

- разработан и реализуется План мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, совершенствованию долговой политики городского округа Тольятти на 2022 год, которым предусмотрено исполнение целевых показателей по итогам года в сумме 426 млн руб;

- обеспечивается соблюдение доли софинансирования из бюджета городского округа вышестоящих средств, выделяемых в рамках национальных проектов, государственных программ, а также иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- разрабатываются и реализуются муниципальные правовые акты, необходимые для осуществления бюджетного процесса в городском округе, с учетом изменений бюджетного законодательства;

- проводится работа по реализации Приказа министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

В связи с изменившимися социально-экономическими условиями в связи с введением рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, влияющими на экономику и рынок труда городского округа, Правительством Российской Федерации, Правительством Самарской области, администрацией городского округа Тольятти приняты меры, направленные на сохранение устойчивости экономики и поддержку предпринимательского сообщества. Основными задачами Департамента в условиях прогнозируемого снижения доходов являются обеспечение

сбалансированности бюджета городского округа и недопущения роста дефицита бюджета.

Для достижения данной задачи проводятся следующие мероприятия:

- на имя председателя Правительства Российской Федерации М.В.Мишустина и депутата Государственной Думы Федерального Собрания Л.Я.Симановского направлены обращения о рассмотрении возможности внесения изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части продления вступления в силу пункта 7 статьи 107, которым установлено, что годовая сумма платежей в очередном финансовом году и плановом периоде по погашению и обслуживанию муниципального долга не должна превышать 20% общего объема налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; при расчете указанного соотношения не учитывается сумма платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода. Действие данной нормы приостановлено до 01.01.2023 (384-ФЗ от 29.11.2021).

Продление вступления в силу данной нормы позволит городскому округу Тольятти не рефинансировать в 2022 году коммерческие кредиты со сроком погашения в 2023 году по повышенным ставкам (в связи с резким ростом ключевой ставки ЦБ РФ) и не увеличивать расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году на 50 млн руб., а в 2023 году – более, чем на 400 млн руб.;

- на имя исполнительного директора Ассоциации городов Поволжья Репринцева В.Г. направлены предложения о доработке внесенного на рассмотрение в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта Федерального закона № 98432-8 «О внесении изменений в статьи 9 и 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» в части предоставления бюджетных кредитов на замещение коммерческих кредитов не только субъектам Российской Федерации, но и муниципальным образованиям;

- для недопущения роста дефицита проводится постоянный мониторинг исполнения доходной части бюджета;

- проведена работа по закрытию лимитов бюджетных обязательств в объеме неиспользуемых остатков. Дальнейшее открытие лимитов бюджетных обязательств и согласование закупок осуществляется по решению рабочей группы по бюджету городского округа Тольятти.

С 2021 года городской округ Тольятти отнесен к заемщикам со средним уровнем долговой устойчивости. Несмотря на предпринимаемые меры по сокращению муниципального долга, в 2023 году значение уровня муниципального долга не позволит городскому округу выйти из данной группы. Кроме того, складывающаяся в настоящее время политическая и

экономическая ситуация несет неопределенность для возможности проведения мер по планируемому сокращению муниципального долга городского округа в ближайшей перспективе. В то же время с 2023 года в соответствии с действующим бюджетным законодательством городской округ будет лишен возможности финансировать дополнительные меры социальной поддержки населения из бюджета городского округа. Для сохранения возможности финансирования действующих мер социальной поддержки населения которые охватывают наиболее нуждающиеся категории населения и большое количество благополучателей, Департаментом направлены обращения на имя председателя Правительства Российской Федерации М.В.Мишустина и депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации . Л.Я.Симановского о продлении отсрочки вступления в силу статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, либо о закреплении в Бюджетного кодекса Российской Федерации нормы, предусматривающей возможность исполнения ранее установленных дополнительных мер социальной поддержки за счет местного бюджета для муниципальных образований, относимых к заемщикам со средним уровнем долговой устойчивости.

Кроме того, между Правительством Самарской области и администрацией городского округа Тольятти 30.12.2021 подписано соглашение о реализации мер по сокращению муниципального долга городского округа Тольятти в 2022 году, включающее мероприятия, направленные на снижение уровня муниципального долга городского округа. Выполнение данных мероприятий является одной из приоритетных задач деятельности Департамента.

Необходимо также учитывать влияние распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, отрицательно влияющее на социально-экономическое развитие городского округа и принимать своевременные меры, направленные на обеспечение сохранения жизни и здоровья граждан, обеспечение устойчивого развития экономики городского округа в данных условиях.

В существующей ситуации, деятельность Департамента будет осуществляться с учетом изменений бюджетного законодательства Российской Федерации, Самарской области, сдерживания расходов в условиях прогнозируемого снижения доходов городского округа.

Таким образом, в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов деятельность Департамента будет осуществляться в соответствии с целями и задачами, предусмотренными решением Думы городского округа Тольятти от 07.12.2011 № 691 «О департаменте финансов администрации городского округа Тольятти», требованиями бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

Приложение
к отчету о результатах деятельности
департамента финансов администрации
городского округа Тольятти за 2021 год

**ПОКАЗАТЕЛИ
ЭФФЕКТИВНОСТИ И (ИЛИ) РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ЗА 2021 ГОД**

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Еди- ницы измере- ния показа- теля	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
Задача 1. Обеспечение финансовыми ресурсами исполнения расходных обязательств городского округа Тольятти							
1.1.	Организация процедуры утверждения бюджета городского округа Тольятти на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городском округе Тольятти до начала финансового года	Отсутствие нарушений действующего законодательства в части проведения процедуры утверждения бюджета городского округа Тольятти на очередной финансовый год и плановый период		Бюджет городского округа Тольятти на очередной финансовый год и плановый период утвержден/не утвержден	Утвержден	Утвержден	Бюджет городского округа утвержден решением Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
1.2.	Степень выполнения плановых показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Тольятти	$\% \text{ Ипд} = (\text{Факт } 3 \times 100\%) / \text{План } 3,$ где: $\% \text{ Ипд}$ - исполнение плана доходов; Факт 3 - фактическое значение; План 3 - плановое значение	%	95%	106,4	101,5	
1.3.	Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Тольятти (в сопоставимых условиях)	$\text{Ддох} = (\text{Дт} / \text{Дп}) \times 100\%,$ где: Ддох - динамика доходов; Дт - налоговые и неналоговые доходы текущего финансового года; Дп - налоговые и неналоговые доходы предыдущего финансового года	%	Положительная динамика	99,8	109,7	
1.4.	Отклонение фактического объема доходов бюджета городского округа	$\text{Ао} = (\text{Факт П} - \text{План П}) / \text{Факт П} \times 100\%,$ где:	%	Не более 10%	-1,6	3,5	

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
	Тольятти (без учета межбюджетных трансфертов) за отчетный год от первоначального плана	Ао – отклонение; Факт П - фактическое поступление за отчетный период; План П - первоначальный план					
1.5.	Сбалансированность бюджета городского округа Тольятти по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти (без учета поступлений от продажи акций и снижения остатков)	$Уд = Дф \times 100\% / Д - Бп$, где: Уд - уровень дефицита; Дф - дефицит бюджета городского округа Тольятти; Д - объем доходов; Бп - объем безвозмездных поступлений	%	Не более 10%	профицит	профицит	Бюджет городского округа Тольятти за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 536 млн руб., при плановом профиците 69 млн руб.
1.6.	Уровень долговой нагрузки на бюджет городского округа Тольятти	Процентное отношение фактического объема муниципального долга к общему объему налоговых и неналоговых доходов,	%	Не более 100%	88,2	71,3	Фактическое значение данного показателя составляет 71,3%, что не превышает нормативное значение - 100%.

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Еди- ницы измере- ния показа- теля	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
		утвержденному решением Думы о бюджете городского округа Тольятти					
1.7.	Степень исполнения поступивших в Департамент исполнительных документов о взыскании в бюджет городского округа Тольятти	Отношение количества отработанных исполнительных документов к количеству поступивших в Департамент документов	%	100	100	100	
Задача 2. Обеспечение исполнения расходных обязательств городского округа Тольятти							
2.1.	Степень исполнения поступивших от главных распорядителей и получателей бюджетных средств в Департамент заявок на оплату расходов	$\% \text{ Изор} = (V_{\text{опл}} \times 100\%) / V_{\text{пст}}$, где: % Изор - исполнение заявок на оплату расходов; V _{опл} - объем оплаченных заявок на оплату расходов; V _{пст} - объем поступивших заявок на	%	100	100	100	Все поступившие от ГРБС и ПБС и прошедшие текущий контроль заявки на оплату расходов исполнены

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
		оплату расходов и прошедших текущий контроль					
2.2.	Использование возвращенных средств вышестоящих бюджетов предыдущего периода в отчетном году	$\% \text{ Иисп} = (\text{Висп} \times 100\%) / \text{Ввзр},$ где: $\% \text{ Иисп}$ - использование возвращенных средств; Висп - объем использованных средств; Ввзр - объем возвращенных средств	%	100	100	0	В 2021 году потребность в возврате неиспользованных средств 2020 года отсутствовала
2.3.	Степень исполнения средств вышестоящих бюджетов (за исключением произведенных возвратов в следующем финансовом году)	$\% \text{ Ипр} = (\text{Кисп} \times 100\%) / (\text{Плн. расх.} - \text{Ввзр}),$ где: $\% \text{ Ипр}$ - исполнение плана по расходам; Кисп - кассовое исполнение расходов; Плн. расх. - плановые назначения по	%	100	95,4	95,5	План по средствам вышестоящих бюджетов по решению Думы городского округа Тольятти на 2021 год (в ред. от 22.12.2021 № 1137) составили 8 090 млн руб., кассовое исполнение – 7 701 млн руб. Объем возвращенных в 2021 году средств в вышестоящий

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
		расходной части бюджета городского округа Тольятти; Vвзр - объем возвращенных средств					бюджет составил 25 млн руб. Не освоены вышестоящие средства на сумму 364 млн руб.
2.4.	Полнота учета расходных обязательств	Отношение объема расходов, предусмотренных решением о бюджете городского округа Тольятти, к объему действующих расходных обязательств	%	100	99,7	100,2	Объем расходов, предусмотренный решением Думы городского округа Тольятти о бюджете (в ред. от 22.12.2021 № 1137) на 2021 год составил 16 417 млн руб. В соответствии с реестром расходных обязательств, объем действующих расходных обязательств за 2021 год составил 16 389 млн руб. Разница в 28 млн руб. сложилась за счет средств вышестоящих бюджетов
2.5.	Исполнение судебных актов, поступивших в соответствии с действующим	Отношение количества судебных актов, оплаченных в пределах средств,	%	100	100	100	

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
	законодательством, в пределах средств, предусмотренных решением о бюджете городского округа Тольятти	предусмотренных решением о бюджете городского округа Тольятти, в установленный срок, к количеству поступивших в Департамент судебных актов					
2.6.	Своевременное уточнение источников формирования бюджетных средств на оплату судебных исков	Определение источников финансирования и своевременное обращение в Думу		Да/Нет	Да	Да	В 2021 году в решение Думы городского округа о бюджете было внесено 8 изменений, предусматривающих дополнительные расходы на оплату судебных исков
2.7.	Динамика расходов бюджета, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета городского округа Тольятти (без учета субвенций на исполнение переданных государственных полномочий)	$\text{Дпр} = \text{Рпр} / \text{Р} \times 100\%$, где: Рпр - расходы бюджета городского округа Тольятти, формируемые в рамках программ; Р - расходы бюджета городского округа Тольятти	%	Положительная динамика	93,7	93,5	В 2020 году программные расходы составили 9 455 млн руб., в 2021 году – 10 386 млн руб. (увеличение на 931 млн руб.)

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Еди- ницы измере- ния показа- теля	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
Задача 3. Обеспечение эффективности бюджетных расходов городского округа Тольятти							
3.1.	Доля просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств к общему объему расходов бюджета городского округа Тольятти	Процентное отношение объема просроченной кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств к общему объему расходов бюджета городского округа Тольятти	%	0	0		Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 отсутствует
3.2.	Контроль качества планирования главными распорядителями бюджетных средств кассового плана по расходам бюджета городского округа Тольятти	Отношение кассовых выплат получателей бюджетных средств к открытому кассовому плану	%	Не менее 95	99,8	99,9	

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
3.3.	Соблюдение установленного размера расходов на содержание органов местного самоуправления	Отсутствие превышения размера расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного городскому округу Тольятти Администрацией Губернатора Самарской области		Наличие /Отсутствие превышения установленного размера расходов на содержание органов местного самоуправления	Отсутствие	Отсутствие	Оптимальный (расчетный) объем расходов на содержание ОМСУ на 2021 год составил 809 млн руб., произведено расходов в сумме 799 млн руб.
3.4.	Рейтинг городского округа Тольятти по расходам на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя городского округа	На основании данных министерства управления финансами Самарской области о расходах на содержание органов местного самоуправления	Место	Не ниже третьего места по городским округам Самарской области	1	1	Согласно расчету рейтинга городских округов Самарской области, расходы на содержание органов местного самоуправления в городском округе Тольятти за 2021 год на одного жителя составили 1 165 руб. (исходя из среднегодовой численности жителей городского округа Тольятти 685,6 тыс.чел.). Аналогичный показатель в 2019 году – 1 093 руб. на 699,4 тыс.чел.

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
3.5.	Отклонение фактического объема расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный год от утвержденного плана	$O = R_{уп} - R_{факт}$, где: O – отклонение; R _{уп} - расходы по утвержденному плану; R _{факт} - фактические расходы	Млн руб.	Положительный результат	66	3	Расходы бюджета городского округа Тольятти на обслуживание муниципального долга в утвержденном Думой городского округа Тольятти решении о бюджете составили 290 млн руб., фактические расходы за 2021 год – 287 млн руб.
3.6.	Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности	Предоставление в соответствии с установленными нормативными правовыми актами сроками		Отсутствие нарушений по срокам предоставления отчетов	Бюджетная отчетность представлена в установленные сроки	Бюджетная отчетность представлена в установленные сроки	
3.7.	Осуществление контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	Процентное отношение объема поступивших на контроль объектов контроля к объему прошедших контроль объектов контроля	%	100	100	100	

№ п/п	Показатель эффективности и (или) результативности деятельности Департамента	Методика (формула) расчета показателя	Единицы измерения показателя	Норматив/значение или динамика показателя	Факт исполнения предыдущего периода	Факт исполнения показателя	Примечание
3.8.	Использование главными распорядителями бюджетных средств информационных систем Департамента для планирования и исполнения бюджета городского округа Тольятти	Автоматизация этапов планирования и исполнения бюджета городского округа Тольятти	%	100	100	100	
Задача 4. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля при санкционировании операций							
4.1.	Объем платежных поручений, прошедших предварительный контроль, к объему поступивших от главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий заявок на оплату расходов	Процентное отношение объема поступивших заявок на оплату расходов к объему заявок, прошедших предварительный контроль	%	100	100	100	Все поступившие от главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений заявки на оплату расходов прошли предварительный контроль