

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно – счетной палаты городского округа Тольятти на
Отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	2-3
2. Выводы по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств	4-5
3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа Тольятти за 2021 год	5-10
4. Исполнение доходной части бюджета городского округа Тольятти за 2021 год	10-26
5. Исполнение расходов бюджета городского округа Тольятти за 2021 год	26-69
6. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти за 2021 год	69-70
7. Структура и анализ состояния муниципального долга, анализ исполнения программы муниципальных гарантий, программа муниципальных заимствований, предоставление бюджетных кредитов	70-72
8. Исполнение расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за 2021 год	72-74
9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022	74-76
10. Анализ исполнения программы приватизации	76-78
11. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов	78-80
12. Анализ соблюдения установленного порядка ведения реестра муниципальной собственности городского округа Тольятти	80-81
13. Проверка эффективности использования средств бюджета	81-82
14. Выводы	82-85
15. Предложения	85-86

1. Общие положения

До рассмотрения в Думе городского округа Тольятти отчет об исполнении бюджета подлежит внешней проверке в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2021 год» подготовлено контрольно-счетной палатой городского округа Тольятти (далее - КСП) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.ст.73,74 Устава городского округа Тольятти, ст.22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тольятти, утвержденного решением Думы от 09.04.2014 №250 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 10 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 22.12.2021 №1138, планом работы контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти на 2022 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы бюджетных средств, финансовый орган администрации городского округа Тольятти.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год, анализ (оценка) исполнения бюджета города за 2021 год.

При подготовке заключения использовались данные департамента экономического развития администрации городского округа Тольятти, главных администраторов бюджетных средств, официального сайта администрации городского округа Тольятти, данные УФНС России по Самарской области, результатов экспертно - аналитических и контрольных мероприятий КСП, УФК по Самарской области.

1.1 Содержание Проекта решения Думы «Об отчете администрации об исполнении бюджета городского округа Тольятти» (далее – Проект решения) соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

Показатели общего объема доходов, расходов и размера профицита бюджета, содержащиеся в пунктах 2.1, 2.2, 2.3 и 2.4 Проекта решения Думы, соответствуют аналогичным показателям приложений 1-4 к Проекту решения Думы.

1.2 В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2021 год», в соответствии с п.1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) за 2021 год. Бюджетная отчетность рассматривается как источник информации о бюджетной деятельности органов местного самоуправления за 2021 год, позволяющей в комплексе с информацией из других источников, сделать вывод о законности, результативности, эффективности их деятельности и оценить итоги исполнения бюджета городского округа Тольятти.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2021 год поступил в КСП для проведения внешней проверки 30.03.2022 (письмо вх. № 02-01/142 от 30.03.2022) в соответствии со сроком, установленным п. 3 ст. 264.4 БК РФ, а также ст.22 Положения о бюджетном процессе (не позднее 01 апреля 2022).

Согласно п. 4 п. 21 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета городского округа утвержден коллегией администрации 15.03.2022.

Согласно п.2 ст. 3 Устава городского округа Тольятти по Проекту решения Думы «Об отчете администрации об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2021 год» 28.03.2022 проведены публичные слушания.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа Тольятти дополнительно представлена иная информация, в том числе:

- сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по состоянию на 31.12.2021;

- сводная бюджетная роспись источников финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 31.12.2021;

- отчет о выполнении программы приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти за 2021 год;

- реестр муниципальной собственности;

- отчет об исполнении доходов от приносящей доход деятельности в разрезе ГРБС.

По запросу КСП также представлены:

- выписка из реестра расходных обязательств;

- отчет об исполнении муниципальных программ за 2021 год в разрезе программ и главных распорядителей бюджетных средств;

- информация об остатках денежных средств по предоставленным субсидиям на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений;

- консолидированная бухгалтерская отчетность об исполнении бюджета городского округа Тольятти по состоянию на 01.01.2022;

- информация об объеме доходов, полученных муниципальными автономными учреждениями в рамках выполнения работ, оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности согласно Уставу, за 2021 год в разрезе ГРБС с указанием доли доходов от приносящей доход деятельности в общем объеме доходов;

- отчет о выполнении муниципальных заданий по видам муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями в разрезе отраслей социальной сферы за 2021 год;

- отчет об исполнении муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

1.3. На основании годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств формируется сводная годовая отчетность органа, исполняющего бюджет, являющаяся основным элементом годового отчета об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годовой бюджетной ГАБС является одним из этапов подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти.

Бюджетная отчетность рассматривается как источник информации о бюджетной деятельности органов власти городского округа Тольятти за 2021 год, позволяющей в комплексе с информацией из других источников, сделать вывод о законности, результативности, эффективности их деятельности и оценить итоги исполнения бюджета городского округа Тольятти.

Бюджетная отчетность и иная информация об исполнении бюджета городского округа представлена 22 ГАБС в соответствии со сроком, установленным п.2 ст.22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тольятти 25.02.2022.

Проверка бюджетной отчетности 22 ГАБС за 2021 год проведена камеральным методом.

Бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств представлена на бумажных носителях, сброшюрована, имеет оглавление, сопроводительное письмо. Отчетность пронумерована всеми главными распорядителями.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Данные бюджетной отчетности всех главных администраторов корректно отражены в соответствующих графах отчетных форм в соответствии со спецификой деятельности.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете в городском округе Тольятти.

Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 21.12.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), годовая бюджетная отчетность включает 8 основных форм отчетности и 15 таблиц и форм в составе Пояснительной записки.

2. Выводы по результатам внешней проверки

годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств

2.1 Проведенная КСП проверка годовой бюджетной отчетности представляет основание для выражения независимого мнения о ее достоверности и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству РФ. При этом нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки, позволяют сделать вывод об условной достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности ряда ГАБС. Данные факты указывают на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля ГАБС. В целях укрепления финансовой дисциплины и дальнейшего недопущения выявленных недостатков, КСП считает необходимым усилить внутренний финансовый контроль со стороны ГАБС.

Проверкой соблюдения положений ст.264.1 БК РФ и Инструкции №191н в части состава и содержания форм бюджетной отчетности ГАБС установлено:

Все главные администраторы бюджетных средств представили отчетность в составе форм, соответствующим требованиям Инструкции № 191н.

Установлено, что отдельными ГАБС в отчетном периоде не исполнены бюджетные ассигнования более чем на 15% от утвержденных Решением о бюджете (1 ГАБС), что свидетельствует о недостаточном уровне планирования и прогнозирования расходов.

Отдельными ГАБС не устранены нарушения и замечания, установленные КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год, а именно: п. 8 Инструкции № 191н в части *непредставления отдельных форм и их отсутствия в пояснительных записках, неполное заполнение отдельных форм отчетности.*

КСП отмечает, что данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ч. 1 ст. 15.15.6 КоАП.

Анализ представленных пояснительных записок показал, что их текстовые части состоят из 5 разделов, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Однако, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены недостатки которые связаны с заполнением пояснительной записки (ф. 0503160), в частности, нарушение п. 163 Инструкции № 191н, выявлено отсутствие единообразия в заполнении таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», ее не представление отдельными ГАБС, отсутствие информации по национальным проектам в пояснительных записках ГАБС, также выявлено неполное *заполнение отдельных форм в составе пояснительных записок.*

Перед составлением бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета проведены годовые инвентаризации.

В ходе выборочной проверки главных книг главных администраторов бюджетных средств - Департамента культуры, Департамента градостроительной деятельности, Департамента по управлению муниципальным имуществом **выявлены нарушения Инструкции № 191, выразившиеся в расхождении оборотов по счетам (отсутствие счетов) главной книги с отдельными формами, не позволяющие в полной мере оценить достоверность показателей бюджетной отчетности.**

Включение в бюджетную отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета, является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и *влечет за собой административную ответственность по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП.*

2.2 Консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Тольятти по состоянию на 01.01.2022 поступила в контрольно-счетную палату 15.03.2022, в соответствии с запросом КСП от 03.03.2022 в составе, соответствующем требованиям Инструкции №191н.

По итогам внешней проверки ГАБС КСП подготовлено и направлено заключение в соответствии со ст. 22 Положения о бюджетном процессе, в котором предложено представить соответствующие пояснения по нарушениям и недостаткам. Администрацией представлен ответ с неполными пояснениями по отдельным ГАБС на поставленные вопросы, в частности:

- Департамент городского хозяйства - отсутствуют пояснения по не заполнению раздела 3 формы 0503324 в отношении средств государственной поддержки закупки контейнеров для раздельного накопления ТКО (сумма поступивших средств 8 568,5 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода 5 000 тыс. руб. – 58,4%).

- Департамент по управлению муниципальным имуществом – отсутствуют пояснения о несоответствии оборотов главной книги по счетам 130405000 гр. 10 ф. 0503128 и гр. 6 формы 0503127 на 475,6 тыс. руб., а также по счетам 121002000 гр. 5 ф. 0503127 раздела 1 «Доходы бюджета» на 3 742,1 тыс. руб.

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа Тольятти за 2021 год

3.1. Основные показатели макроэкономического развития городского округа Тольятти

В 2021 году в городском округе Тольятти наблюдалось восстановление экономической активности по сравнению с 2020 годом: возобновилась позитивная динамика в промышленности, финансовой сфере, жилищно-строительном секторе, стабилизирована ситуация на рынке труда города, продолжен рост инвестиционной активности.

При этом для Тольятти наиболее актуальной остается проблема сокращения численности населения.

Бюджет городского округа Тольятти на 2021 год формировался в условиях экономической ситуации, сложившейся в связи с распространением с 2020 года новой коронавирусной инфекции, и был ориентирован на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, обеспечивающих сбалансированность и сохранение устойчивости бюджета городского округа Тольятти.

Основные экономические показатели развития городского округа Тольятти приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Прогноз СЭР 2021 года	Итоги СЭР 2021 года	в % к прогнозу СЭР на 2021 год по консервативному варианту	тыс. руб. в % к 2020 году
Численность населения на конец периода, тыс. чел.	689,9	685,7	99,4	98,9
Среднесписочная численность работников организаций, не относящихся к малому предпринимательству, тыс. чел.	Не прогнозировалась	150	-	97,7
Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, не относящихся к малому предпринимательству, руб.	40 450	46 733	115,5	111,4
Индекс потребительских цен, %	105,0	108,8	103,6	108,8
Уровень официальной безработицы, %	1,73	0,93	53,8	27,3

Оборот розничной торговли, млрд. руб.	189,6	193,8	102,2	108,9
Объем отгруженной промышленной продукции собственного производства, млрд. руб.	612,7	672,6	109,8	133,5
Объем инвестиций в основной капитал, млрд. руб.	56,7	54,7	96,5	123,2
Ввод в действие жилых домов (квартир), тыс. кв.м общей площади	131,1	128,6	98,1	160,1

В 2021 году по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в *промышленном комплексе городского округа Тольятти*, составляющем основу экономики города, наблюдалась положительная динамика развития. Однако, темпы роста показателей во втором полугодии 2021 года замедлились. На ситуацию в экономике негативное влияние оказала неоднократная остановка производства автомобилей на градообразующем предприятии АО «АВТОВАЗ», вызванная дефицитом электронных компонентов.

За январь-декабрь 2021 года индекс промышленного производства, который характеризует динамику объемов промышленного производства в натуральном выражении, составил 101,2% к уровню 2020 года

Тем не менее, объем отгруженной продукции собственного производства по видам промышленной деятельности вырос за 12 месяцев 2021 года на 33,5% к аналогичному периоду 2020 года и составил 672 553,4 млн. руб.

По данным Реестра количество *СМСП* в городском округе Тольятти по состоянию на 10.01.2022 составило 32 360 единиц, из них количество предпринимателей без образования юридического лица 14 551 человек (индивидуальных предпринимателей). По сравнению с 2020 годом (31 095), количество субъектов МСП выросло на 1 265 единиц.

Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих налоговый режим «Налог на профессиональный доход», зарегистрированных на территории городского округа Тольятти, по состоянию на 01.01.2022 составило 22 407 человек, что в 2,3 раза больше, чем на 01.01.2021.

В 2021 году поступления в бюджеты всех уровней налогов от субъектов малого и среднего предпринимательства (2 469,2 млн. руб.) увеличились на 29,8% к уровню 2020 года, в том числе в местный бюджет на 97,4% до 663,5 млн. руб., в основном, за счёт роста количества налогоплательщиков по УСН в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021, а также в связи с увеличением единого норматива отчислений налога по УСН в местные бюджеты на 2021-2023 годы с 4% до 23%.

По данным Самарстата за 2021 год сальдированный *финансовый результат деятельности организаций городского округа Тольятти*, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, составил 115 778,0 млн. руб., что в 5,9 раз больше, чем в 2020 году, когда в связи со сложной эпидемиологической ситуацией действовали ограничительные меры по перемещению сырья и товаров через границу, и прибыль крупнейших экспортно-ориентированных химических предприятий сократилась практически на половину. В 2021 году рост цен и спроса на мировом химическом рынке позволил этим предприятиям получить рекордный объём прибыли.

Прибыль до налогообложения в размере 118 545,1 млн. руб. получили 226 организаций. Убыток до налогообложения в размере 2 767,0 млн. руб. получили 63 организации. Доля убыточных организаций в общем числе наблюдаемых организаций составила 22,1%.

Среди прибыльных организаций наибольший объём прибыли получили организации следующих видов деятельности: производство химических веществ и химических продуктов

– 91 744,7 млн. руб. (рост в 11,3 раза); производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – 10 070,8 млн. руб. (рост в 2,2 раза за счёт повышения продажной стоимости автомобилей в связи с повышением цен на металлы, комплектующие и дефицитом электронных компонентов); торговля оптовая и розничная (включая автотранспортные средства) – 7 527,5 млн. руб. (рост на 70,9%). Среди убыточных организаций наибольший убыток получили организации по следующим видам экономической деятельности: производство пищевых продуктов – рост в 2,0 раза за счёт одного крупного предприятия по производству колбасных изделий; производство машин и оборудования, не включенные в другие группировки – рост на 35,8%; строительство – рост в 25,3 раза.

За 2021 год организациями городского округа Тольятти, не относящимися к субъектам малого предпринимательства, инвестировано 54 688,4 млн. руб. *инвестиций в основной капитал*, что на 23,2% больше, чем в 2020 году. Доля Тольятти в общем объеме инвестиций в основной капитал по Самарской области составила 21,4% (2 место, 1 место – Самара).

Основной источник финансирования инвестиций в 2021 году – собственные средства предприятий и организаций, их доля в отчетном периоде составила 68,9% от общего объема инвестиций (в 2020 году – 53,4%). За счет привлеченных средств освоено 31,1% инвестиций в основной капитал (в 2020 году – 46,6%).

В городском округе Тольятти за 2021 год общий объем, *введенного в эксплуатацию жилья* (квартир), составил 128,6 тыс. кв. м, что в 1,6 раза выше аналогичного периода 2020 года. Введено 10 многоквартирных жилых домов площадью 96,5 тыс.кв.м, ИЖС – 32,1 тыс.кв.м.

Демографические показатели, влияющие на состояние трудовых ресурсов и, как следствие, на экономику городского округа Тольятти, по итогам 2021 года сложились следующим образом. На 01.01.2022 расчетная численность постоянного населения городского округа Тольятти составила 685,7 тыс. чел. (на 01.01.2021 – 693,1 тыс. чел.). Убыль населения за отчетный период составила 7,4 тыс. чел. Убыль населения отмечена во всех районах городского округа: в Автозаводском (-4,3 тыс. чел.), в Комсомольском (-1,7 тыс. чел.), в Центральном (-1,4 тыс. чел.).

Доля численности трудовых ресурсов в общей численности населения округа Тольятти составляет порядка 62,7% или 436,5 тыс. человек. Количество занятых в экономике городского округа Тольятти граждан по итогам 2021 года составило 349,6 тыс. человек или 80,1% от трудовых ресурсов.

Среднесписочная численность работающих в организациях городского округа Тольятти, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, по итогам 2021 года относительно показателя предыдущего года уменьшилась на 2,3% и составила 150,0 тыс. человек.

В течение отчетного периода в организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, выбыло 42,6 тыс. человек по различным причинам увольнения. Из общего числа выбывших работников по крупным и средним предприятиям 398 человек уволено в связи с сокращением штатов. Принято 36,4 тыс. человек, из них на дополнительно введенные рабочие места 1733 человек.

На конец 2021 года *уровень безработицы* относительно показателя на начало года уменьшился на 2,48 процентных пункта и составил 0,93%. Численность безработных граждан на 01.01.2022 составила 3699 человека, что в 3,6 раза меньше показателя на 01.01.2021 (13446 человек).

Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций городского округа Тольятти, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, по итогам 2021 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем 2020 года на 11,4% и составила 46 733 рублей, что ниже, чем по Самарской области на 1 154 рубля (47 887 рубля). Темп роста реальной заработной платы составил 103,8%.

Взаимодействие прогноза социально-экономического развития города с бюджетным проектированием проявляется, прежде всего, в том, что прогнозные параметры непосредственно определяют доходную часть бюджета. Прогноз социально-экономического

развития является главнейшей информационной базой для формирования бюджетов и принятия финансовых решений на всех уровнях хозяйственной системы.

Из анализа основных показателей социально-экономического развития городского округа Тольятти за 2021 год можно сделать выводы о дальнейших перспективах формирования доходной части бюджета:

- не все показатели социально-экономического развития достаточно точно спрогнозированы. Прежде всего это касается уровня среднемесячной начисленной заработной платы, которая непосредственно влияет на поступление одного из бюджетообразующих видов дохода – налога на доходы физических лиц (корректировка данной статьи дохода в бюджете городского округа в сравнении с первоначальной редакцией составила 290 351 тыс. руб. (6,7%));

- увеличение ввода в эксплуатацию жилых домов (квартир) в 2021 году обеспечит рост доходов от поступлений налога на имущество физических лиц в 2022-2023 годах;

- рост объема промышленной продукции, оборота розничной торговли, прибыли организаций экономического сектора, свидетельствует о дальнейшем увеличении объема инвестиций в основной капитал, об увеличении оборотных средств, и, как следствие, увеличения неналоговых доходов бюджета в части доходов от реализации муниципального имущества и земельных участков, доходов от арендной платы.

Кроме того, имеется двоякая взаимосвязь прогноза социально-экономического развития страны, региона и городского округа с бюджетным проектированием. С одной стороны прогноз определяет доходы бюджета, а с другой расходы бюджета определяют финансовые возможности городского округа выполнять свои функции по решению наиболее приоритетных социальных и экономических задач, а значит в значительной мере будущий облик экономики города. Следовательно, администрации городского округа Тольятти **необходимо не допускать несбалансированности параметров прогноза социально-экономического развития и параметров бюджета.**

3.2. Общая характеристика основных параметров бюджета

Бюджет городского округа Тольятти на 2021 год утвержден решением Думы от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете № 787) в следующих параметрах: **доходы 10 377 729 тыс. руб., расходы 10 377 729 тыс. руб. с дефицитом (профицитом) в сумме 0 тыс. руб.**

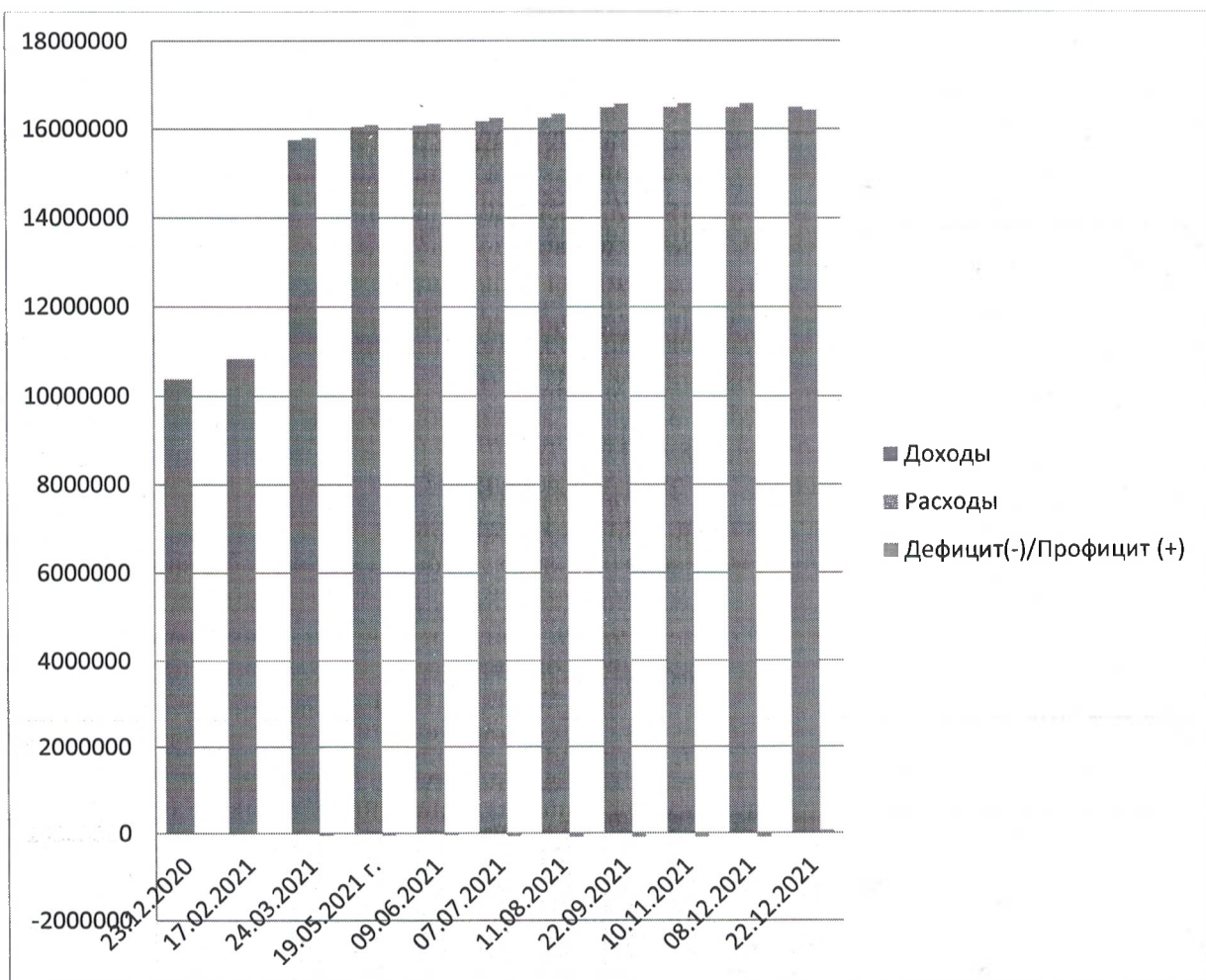
Объем доходов в сумме 10 377 729 тыс. руб. запланирован, исходя из:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 7 273 657 тыс. руб.;
- безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3 104 072 тыс. руб.

В ходе исполнения, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов, распределением остатков на едином счете бюджета на 01.01.2021, уточнением направлений расходов бюджета, изменением муниципальных программ, в решение о бюджете на 2021 год 9 раз вносились изменения: от 17.02.2021 № 841, от 24.03.2021 № 876, от 19.05.2021 № 930, от 09.06.2021 № 963, от 07.07.2021 № 1001, от 11.08.2021 № 1026, от 22.09.2021 № 1030, от 10.11.2021 № 1097, от 08.12.2021 № 1130, от 22.12.2021 № 1137 в частности, в связи с выделением средств из вышестоящих бюджетов и прочих безвозмездных поступлений, уменьшения и увеличения собственных доходов.

Информация о внесении изменений в Решение о бюджете на 2021 год представлена на диаграмме №1.

Диаграмма № 1



В результате внесенных в течение года решениями Думы изменений, плановые показатели увеличились по доходам на 6 108 280 тыс. руб. и составили **16 486 009** тыс. руб. (из них налоговые и неналоговые доходы увеличились на 155 160 тыс. руб. и составили 7 428 817 тыс. руб., безвозмездные перечисления увеличились на 5 953 120 тыс. руб. и составили 9 057 192 тыс. руб.), по расходам увеличились на 6 039 406 тыс. руб. и составили **16 417 135** тыс. руб. Бюджет городского округа на 2021 год изначально планировался в бездефицитном формате, по итогам его исполнения образовался профицит в сумме **68 874** тыс. руб. (в редакции решения Думы от 23.12.2021 №1137 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 22.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов») (далее – решение Думы № 1137)).

Кассовое исполнение по доходам составило 16 330 107 тыс. руб., по расходам 15 794 445 тыс. руб., профицит бюджета составил - 535 662 тыс. руб.

Показатели основных параметров бюджета по данным годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год представлены в таблице №2.

Таблица №2

тыс. руб.

Наименование	Решение Думы №787 от 22.12.2020	Решение Думы №1137 от 23.12.2021	Кассовое исполнение за 2021 год	Результат	
				% (гр.4/гр.3)	в натур. показат. (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Всего доходы, в т.ч.	10 377 729	16 486 009	16 330 107	99,1	- 155 902
налоговые и неналоговые	7 273 657	7 428 817	7 538 977	101,5	+ 110 160
безвозмездные перечисления	3 104 072	9 057 192	8 791 130	97,0	- 266 062
Всего расходы	10 377 729	16 417 135	15 794 445	96,2	- 622 690
Дефицит (-)	0	+ 68 874	+ 535 662		
Профицит (+)					

Исполнение бюджета городского округа Тольятти за 2021 год составило:

- по доходам – в объеме 16 330 107 тыс. руб. или 99,1% от утвержденного бюджета;
- по расходам – в объеме 15 794 445 тыс. руб. или 96,2% от утвержденного бюджета;
- с профицитом в сумме 535 662 тыс. руб.

3.3. Исполнение бюджета городского округа Тольятти за 2021 год в сравнении с исполнением бюджета в 2018-2020 годах приведено ниже в таблице №3.

Таблица №3

тыс. руб.

Наименование	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	план	касс.исп.	план	касс.исп.	план	касс. исп.	план	касс. исп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы, в т.ч.:	13 266 518	14 870 060	14 669 444	12 954 569	14 556 590	14 634 256	16 486 009	16 330 107
налоговые и	6 517 974	6 846 290	6 888 461	6 598 952	6 458 739	6 873 551	7 428 817	7 538 977
неналоговые								
безвозмездные перечисления	6 748 544	8 023 770	7 780 983	6 355 617	8 097 951	7 760 705	9 057 192	8 791 130
Расходы	13 748 092	15 130 724	14 451 837	13 178 988	15 103 332	14 514 921	16 417 135	15 794 445
Дефицит (-)	-481 574	-260 664	+ 217 607	-224 419	- 546 642	+ 119 335	+ 68 874	+ 535 662
Профицит (+)								

За период 2018-2021 годов отмечается ежегодное увеличение доходов, за исключением доходов 2020 года, снижение которых связано с неблагоприятной экономической ситуацией, вызванной коронавирусной инфекцией. Фактические показатели 2020 года по сравнению с 2019 годом уменьшились на 35 188 тыс. руб., по сравнению с 2018 годом увеличились на 1 903 313 тыс. руб. В 2021 году наблюдается значительный рост доходов в сравнении с предыдущими периодами – на 1 695 851 по сравнению с 2020 годом и на 1 460 047 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом.

- ежегодное увеличение расходов бюджета: фактические показатели 2021 года по сравнению с 2020 годом увеличились на 1 279 524 тыс. руб., по сравнению с 2018 годом увеличились на 663 721 тыс. руб.;

- изменение дефицита бюджета: фактические показатели профицита 2021 года по сравнению с 2020 годом увеличились на 416 327 тыс. руб., дефицит 2018 года в сумме 260 664 тыс. руб. сменился на профицит в размере 535 662 тыс.руб.

3.4. Динамика исполнения кассового плана по кварталам в 2021 году приведена в таблице №4.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование	1 квартал		6 месяцев		9 месяцев		2021 год	
	кассовый план	кассовое исполнение	кассовый план	кассовое исполнение	кассовый план	кассовое исполнение	кассовый план	кассовое исполнение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	3 059 528	3 077 085	7 121 019	7 233 874	10 716 271	10 719 701	16 219 947	16 330 107
Расходы	3 140 688	3 073 457	7 312 103	7 266 606	10 548 714	10 463 797	15 816 553	15 794 445
Дефицит	- 81 160	+ 3 628	- 191 084	- 32 732	+ 167 557	+ 255 904	+ 403 394	+535 662

В течение 2021 года кассовый план исполнялся со следующими показателями:

- по доходам бюджета: на 01.04.2021 – 100,6%; на 01.07.2021 – 101,6%, на 01.10.2021 – 100,0%, на 01.01.2022 – 100,7%.

- по расходам бюджета: на 01.04.2021 – 97,9%; 01.07.2021 – 99,4%, на 01.10.2021 – 99,2%, на 01.01.2021 – 99,9%.

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа Тольятти за 2021 год.

Первоначально доходы бюджета городского округа Тольятти на 2021 год утверждены Решением о бюджете №787 в сумме 10 377 729 тыс. руб., из них: 6 324 087 тыс. руб. - налоговые доходы, 949 570 тыс. руб. – неналоговые доходы, 3 104 072 тыс. руб. - безвозмездные поступления.

В результате внесенных в течение года изменений в бюджет плановые показатели доходов составили **16 486 009 тыс. руб.**, из них: налоговые и неналоговые доходы составили **7 428 817 тыс. руб.**, что на **155 160 тыс. руб.** больше первоначально утвержденных показателей по налоговым и неналоговым доходам; безвозмездные перечисления увеличились на **5 953 120 тыс. руб.** и составили **9 057 192 тыс. руб.**

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на основании решений Думы городского округа Тольятти в отчетном финансовом году, представлена в Таблице №5.

Таблица №5

			тыс. руб.
№ п/п	Основание для внесения изменений в бюджет городского округа	Бюджетные ассигнования на 2020 год	Отклонения от предыдущего решения
	Первоначально утвержденный бюджет №787	10 377 729	-
1	Решение №841 от 17.02.2021	10 833 021	+ 455 292
2	Решение №876 от 24.03.2021	15 747 745	+ 4 914 724
3	Решение №930 от 19.05.2021	16 035 230	+ 287 485
4	Решение №963 от 09.06.2021	16 073 333	+ 38 103
5	Решение №1001 от 07.07.2021	16 172 111	+ 98 778
6	Решение №1026 от 11.08.2021	16 251 287	+ 79 176
7	Решение №1030 от 22.09.2021	16 471 236	+ 219 949
8	Решение №1097 от 10.11.2021	16 483 206	+ 11 970
9	Решение № 1130 от 08.12.2021	16 483 206	0
10	Решение № 1137 от 22.12.2021	16 486 009	+ 2 803
Отклонение уточненного плана от первоначального			+ 6 108 280

С учетом изменений бюджетные ассигнования по доходам на 2021 год увеличены на **6 108 280 тыс. руб.** или на **58,9%** и составили **16 486 009 тыс. руб.**, что обусловлено изменением объема безвозмездных поступлений, прирост по которым составил **5 953 120 тыс. руб.** (более чем в **2,9** раза от первоначально утвержденного объема, а также увеличением объема налоговых и неналоговых доходов в сумме **155 610 тыс. руб.** или на **2,1%**.

Доходная часть бюджета за 2021 год исполнена в объеме **16 486 009 тыс. руб.** или **99,1%** от годового плана. В отчетном периоде налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме **7 538 977 тыс. руб.** и составили **101,5%** от годового плана; безвозмездные поступления поступили в сумме **8 791 130 тыс. руб.** или **97,1%** от годового плана. Показатели представлены в таблице №6.

Таблица №6

			тыс. руб.	
Наименование статьи доходов	Решение Думы от 22.12.2021 №1137	Кассовое исполнение	Исполнение к годовому плану	
			+/-	%
1	2	3	4	5
Доходы (налоговые + неналоговые)	7 428 817	7 538 977	+ 110 160	101,5
Доля в структуре ДОХОДОВ (%)	45,1	46,2		
Безвозмездные перечисления	9 057 192	8 791 130	- 266 062	97,2
Доля в структуре ДОХОДОВ(%)	54,9	53,8		
ИТОГО ДОХОДЫ	16 486 009	16 330 107	- 155 902	99,1
Доля в структуре ДОХОДОВ(%)	100	100		

Исполнение доходов бюджета по сравнению с 2020 годом (**14 634 256 тыс. руб.**) увеличилось на **1 695 851 тыс. руб.** (или на **10,4%**), за счет увеличения:

- объема налоговых и неналоговых доходов на **665 426 тыс. руб.** (или на **11,6%**) (2020 год – **6 873 551 тыс. руб.**);

- объема безвозмездных поступлений на **1 030 425 тыс. руб.** (или на **13,3%**) (2020 год – **7 760 705 тыс. руб.**).

С 2018 по 2021 годы общая сумма исполнения по доходам бюджета увеличилась с **12 954 569 тыс. руб.** до **16 330 107 тыс. руб.**, причем доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета увеличилась с **6 598 952 тыс. руб.** до **7 538 977 тыс. руб.** или на **14,2%**. Анализ поступлений представлен в таблице №7.

Таблица №7

тыс. руб.

Показатели		2018	2019 год	2020 год	2021 год
ДОХОДЫ	Утверждено	13 266 518	14 870 060	14 556 590	16 486 009
	Исполнено	12 954 569	14 669 444	14 634 256	16 330 107
	% исполнения	97,6%	98,7%	100,5%	99,1%
в том числе: налоговые и неналоговые поступления	Утверждено	6 517 974	6 846 290	6 458 739	7 428 817
	Исполнено	6 598 952	6 888 461	6 873 551	7 538 977
	% исполнения	101,2%	100,6%	106,5%	101,5%
в том числе: безвозмездные поступления	Утверждено	6 748 544	8 023 770	8 097 951	9 057 192
	Исполнено	6 355 617	7 780 983	7 760 705	8 791 130
	% исполнения	94,2%	97,0%	95,8%	97,1%
Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов		50,9%	49,1%	54,0%	53,8%
Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общей сумме доходов		49,1%	50,9%	46,0%	46,2%

Из анализа таблицы следует, что доля безвозмездных поступлений ежегодно увеличивается. В 2021 году доходы сформированы на 53,8% за счет безвозмездных поступлений, что говорит о прямой зависимости бюджета городского округа Тольятти от поступления средств из вышестоящих бюджетов.

4.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В течение 2021 года плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 155 610 тыс. руб. от первоначально утвержденного и составили 7 428 817 тыс. руб. Фактически за 2021 год налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 7 538 977 тыс. руб. или 101,5% от уточненного плана.

Темп прироста налоговых и неналоговых доходов бюджета по отношению к предыдущему периоду составил: в 2021 году – 8,8%, в 2020 году – 0,4%, в 2019 году – 3,6%, в 2018 году – 3,3%. При этом темп прироста налоговых доходов в 2018 году составил 8,1%, в 2019 году – 4,9%, в 2020 году – 3%, в 2021 – 9,3%. Темп прироста неналоговых доходов в 2018 году составил (-) 23,5%, в 2019 – (-)4,8%, в 2020 – снижение объема неналоговых доходов, темп прироста составил (-) 18,5%. В 2021 году произошло увеличение собираемости неналоговых доходов, темп прироста составил 5,1%. Показатели представлены в таблице №8.

Таблица №8

тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год			2019 год			2020 год			2021 год		
	факт доходы	Темп роста, %	Темп прироста, %	факт доходы	Темп роста, %	Темп прироста, %	факт доходы	Темп роста, %	Темп прироста, %	факт доходы	Темп роста, %	Темп прироста, %
Налоговые доходы	5 598 387	108,8	8,1	5 891 921	105,2	4,9	6 068 151	103%	+3	6 690 067	110,2	+9,3
Неналоговые доходы	1 000 565	81,0	(-)23,5	954 369	95,4	(-)4,8	805 400	84,4	(-)18,5	848 910	105,4	+ 5,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	6 598 952	103,4	3,3	6 846 290	103,7	3,6	6 873 551	100,4	0,4%	7 538 977	109,7	+ 8,8

В структуре поступлений в 2021 году по виду «Налоговые и неналоговые доходы» доля налоговых доходов составила 88,7%, доля неналоговых доходов – 11,3%.

КСП отмечает, что наблюдается динамика снижения поступлений неналоговых доходов за 2018, 2019 годы. Незначительный прирост в 2020 году налоговых и неналоговых доходов (+0,4%) и продолжение снижения поступлений неналоговых доходов (-18,5%) обоснован экономической ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекцией. В 2021 году наблюдается прирост показателей и по налоговым, и по неналоговым доходам, что напрямую связано с улучшением экономической ситуации в городском округе Тольятти, отраженной в итогах СЭР.

4.1.1. Налоговые доходы.

Налоговые поступления в бюджет городского округа Тольятти в 2021 году составили 6 690 067 тыс. руб. или 101,1% по отношению к уточненным бюджетным ассигнованиям. Увеличение к уровню 2020 года составило 621 916 тыс. руб. или на 10,2%. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет в отчетном периоде составил 40,2%, что на 1,3 % меньше чем за 2020 год (41,5%) и равен уровню 2019 года.

Таблица №9

тыс. руб.

№ п/ п	Наименование статьи доходов	Решени е Думы от 22.12.20 21 №1137	Кассово е исполне ние за 2021 год	Исполн. к годов. плану +/-	Испол н. к годов. плану (%)	Исполн. за 2020 год	Отклон ение 2021 к 2020 (+/-)	Откло нение 2021 к 2020 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Налоговые доходы всего, в том числе:	6 615 137	6 690 067	+ 74 930	101,1	6 068 151	+ 621 916	110,2
1.	Налог на доходы физических лиц	4 340 418	4 348 807	+ 8 389	100,2	4 050 317	+ 298 490	107,4
2.	Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	56 357	56 511	+ 154	100,3	50 509	+ 6 002	111,9
3.	Налоги на совокупный доход:	632 944	649 463	+ 16 519	102,6	320 550	+ 328 913	49,4
3. 1.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	519 642	523 738	+ 4 096	100,8	63 520	+ 460 218	824,5
3. 2.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	54 000	54 216	+ 216	100,4	229 004	- 174 788	23,7
3. 3.	Единый сельскохозяйственный налог	8 349	8 390	+ 41	100,5	2 436	+ 5 954	344,4
3. 4.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	50 953	63 119	+ 12 166	123,9	25 590	+ 37 529	246,7
4.	Налоги на имущество, в том числе:	1 416 117	1 460 573	+ 44 456	103,1	1 464 665	+ 4 092	100,3
4. 1.	Налог на имущество физических лиц	677 402	719 257	+ 41 855	106,2	673 912	+ 45 345	106,7
4. 2.	Земельный налог	738 715	741 316	+ 2 601	100,4	790 753	- 49 437	93,7
5.	Государственная пошлина	169 335	174 747	+ 5 412	103,2	182 113	-7 366	96,0
5. 1.	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	108 799	112 420	+ 3 621	103,3	117 940	+ 5 520	104,9
5. 2.	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	2 438	2 494	+ 56	102,3	2 237	-257	89,7
5. 3.	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	58 098	59 833	+ 1 735	103,0	61 936	-2 103	103,5
6	Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам,	- 34	- 34	0	100	- 3	- 31	

	сборам и иным обязательным платежам							
--	-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Основными бюджетообразующими **налоговыми доходами** по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество физических лиц и, с 2021 года, единый налог, взимаемый при применении упрощенной системы налогообложения.

Увеличение поступлений в 2021 году в основном произошло за счет налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, в связи с перераспределением доли отчислений в бюджет городских округов с 4% до 23%, налога на доходы физических лиц и других налогов.

Поступление налоговых доходов в бюджет в 2021 году характеризуется следующими данными:

- **налог на доходы физических лиц – 4 348 807 тыс. руб.** (65% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 8 389 тыс. руб. или 100,2% от планового назначения 2021 года и 107,3% от первоначального плана. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 298 490 тыс. руб. или на 7,4% (факт 2020 года 4 050 317 тыс. руб.). 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.

- **земельный налог – 741 316 тыс. руб.** (11,1% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 2 601 тыс. руб. или 100,4% к плановым значениям (первоначальные плановые назначения в течение года не изменились). В сравнении с 2020 годом поступления также уменьшились на сумму 49 437 тыс. руб. или на 6,3%. Согласно пояснительной записке, уменьшение поступлений в сравнении с прошлым годом произошло по причине снижения сумм начисленного к уплате налога в связи с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков по постановлению Правительства Самарской области № 935 от 27.11.2020.

- **налог на имущество физических лиц – 719 257 тыс. руб.** (10,8% в структуре налоговых доходов), поступления по налогу увеличились по сравнению с плановым назначением на 41 855 тыс. руб. или на 6,2% (первоначальные плановые назначения в течение года не изменились). В сравнении с 2020 годом поступления увеличились на 45 345 тыс. руб. или на 6,7%. Согласно пояснительной записке, в связи с превышением фактического процента собираемости (90,5%) налога над планируемым (80,3%), а увеличение поступлений в сравнении с прошлым годом произошло по причине улучшения общей платежеспособности населения.

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 523 738 тыс. руб.** (7,8% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 4 096 тыс. руб. или 100,8% от планового назначения и 103,1% от первоначального плана. Перевыполнение поступлений по сравнению с 2020 годом составило 328 913 тыс. руб. или на 824,5%. Согласно пояснительной записке, поступления увеличились 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 в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021.

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 54 216 тыс. руб.** (0,8% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 216 тыс. руб. или на 100,4% от планового назначения и 96% от первоначального плана. В сравнении с прошлым годом поступления уменьшились на 174 788 тыс. руб. или на 76,3% (факт 2020 года 229 004 тыс. руб.). Уменьшение поступлений в сравнении с прошлым годом произошло в связи с отменой налогового режима с 01.01.2021.

- **акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – 56 511 тыс. руб.**, (0,8% в структуре налоговых доходов), перевыполнение плана поступлений составило 154 тыс. руб. или 100,3 % от планового назначения и 105,6% от первоначального

плана. Поступления увеличились на 6 002 тыс. руб. или на 11,9%. Согласно пояснительной записке в связи с увеличением объемов производства подакцизных товаров в целом по Российской Федерации.

- **единый сельскохозяйственный налог – 8 390 тыс. руб.** (0,1% в структуре налоговых доходов) перевыполнение поступлений составило 41 тыс. руб. или 100,5% от планового назначения и 344,7% от первоначального плана. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 5 954 тыс. руб. или на 344,7%. Согласно пояснительной записке, увеличение поступлений в сравнении с прошлым годом произошло в связи доначислением налога за 2018-2019 годы по итогам контрольных мероприятий налогового органа.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 63 119 тыс. руб.** (0,9% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений составило 12 166 тыс. руб. или 123,9% от плановых назначений и 136,6% от первоначального плана. Перевыполнение поступлений по сравнению с 2020 годом составило 37 529 тыс. руб. или на 246,7%. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плана 2021 года произошло в связи с ростом переплаты по налогу из-за досрочной оплаты, а увеличение поступлений в сравнении с прошлым годом - по причине роста количества индивидуальных предпринимателей, в том числе перешедших с режима ЕНВД (количество ИП на 01.01.2021- 1 494 чел., на 01.07.2022- 6 183 чел.).

- **государственная пошлина – 174 747 тыс. руб.** (2,6% в структуре налоговых доходов), перевыполнение поступлений от планового назначения составило 5 412 тыс. руб. или 103,2% и 91,4% от первоначального плана. Уменьшение поступлений по сравнению с 2020 годом составило 7 366 тыс. руб. или 4%. Согласно пояснительной записке снижение поступлений связано с уменьшением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

- **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – (-34) тыс. руб.**

На основании данных Межрайонной ИФНС России №2 и № 15 по Самарской области общая сумма выпадающих доходов от предоставленных льгот (налоговых расходов) за 2021 год, предусмотренных постановлениями и решениями Думы городского округа, составила 163 851,3 тыс. руб., в 2,2 раза, в том числе:

1) по земельному налогу - 157 898,3 тыс.руб.:

- по юридическим лицам составили 157 159,0 тыс. рублей;
- по физическим лицам составили 739,3 тыс. рублей.
- в виде полного освобождения от уплаты земельного налога в размере 25 463 тыс. руб. (органы местного самоуправления городского округа Тольятти, в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и используемых для исполнения возложенных на них функций; некоммерческие организации, в отношении земельных участков находящихся в собственности застройщика и используемых для строительства жилья экономического класса; резиденты территории опережающей социально-экономическое развитие «Тольятти», в отношении земельных участков, используемых для реализации инвестиционного проекта в рамках соглашения об осуществлении деятельности; инвалиды и ветераны Великой Отечественной войны; дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей).

- в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 50% получили льготу в размере 730,3 тыс.руб. (многодетные семьи, имеющие 3-х и более детей в возрасте до 18 лет; семьи, воспитывающие детей-инвалидов, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей; пенсионеры);

- в виде пониженных ставок налога, в зависимости от вида разрешенного использования земельных участков (в размере 0,2%, 0,3 %, 0,8%, 0,9 %, 1%, 1,2%, 1,3%) в размере 131 705 тыс.руб.

2) по налогу на имущество физических лиц – составила 5 953 тыс. руб.

Справочно:

- в 2018 году сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот составляла 12 987 тыс. руб., в том числе: по налогу на имущество физических лиц в сумме 3 461 тыс. руб., по земельному налогу в сумме 9 526 тыс. руб.

- в 2019 году сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот составляла 19 894 тыс. руб., в том числе: по земельному налогу в сумме 14 250 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц в сумме 4 814 тыс. руб.

- в 2020 году сумма выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот составляла 73 662 тыс. руб., в том числе: по налогу на имущество физических лиц в сумме 53 901 тыс. руб., по земельному налогу в сумме 19 761 тыс. руб.

4.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления в бюджет городского округа Тольятти в 2021 году составили 848 910 тыс. руб. или 104,3% по отношению к уточненным бюджетным ассигнованиям и 89,4% к первоначальному плану. Увеличение к уровню 2020 года составило 43 510 тыс. руб. или 5,4%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет в отчетном периоде составил 11,7%, что на 5,4% больше, чем за 2020 год (6,3%). Внесение изменений в течение года в Решение о бюджете на 2021 год повлекло уменьшение плановых бюджетных ассигнований по неналоговым платежам в общей сумме на 82 710 тыс. руб., изменения вызваны экономической ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекции.

Таблица №10

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи доходов	Решение Думы от 22.12.2021 №1137	Кассовое исполнение за 2021 год	Исполнение к годовому плану +/-	Исполнение к годовому плану (%)	Исполнение за 2020	Отклонение 2021 к 2020 (+/-)	Отклонение 2021 к 2020 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Неналоговые доходы, в том числе:	813 680	848 910	+ 35 230	104,3	805 400	+ 43 510	105,4
1.	Доходы от использования имущества, находящ. в муницип. собственности, в том числе:	489 744	504 214	+ 14 470	103,0	498 909	+ 5 305	101,1
1.1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы	432 025	443 259	+ 11 234	102,6	466 503	- 23 244	95,0
1.1.1	- за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	266 900	272 944	+ 6 044	102,3	318 396	- 45 452	85,7
1.1.2	- доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности городских округов	73 645	73 670	25	100,0	74 562	- 892	98,8
1.1.3	- от сдачи в аренду имущества	91 311	96 473	+ 5 162	105,7	73 470	+ 23 003	131,3
1.1.4.	- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	169	172	+ 3	101,8	75	+ 97	229,3
1.2.	Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям	412	412	0	100,0	282	+ 130	146,1
1.3.	Платежи от МУП	4 218	4 218	0	100,0	281	3 937	1501,1
1.4.	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	53 089	56 325	+ 3 236	106,1	31 843	+ 24 482	176,9
2.	Плата за негативное	48 901	52 423	+ 3 522	107,2	46 574	+ 5 849	112,6

	воздействие на окружающую среду							
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	41 044	42 204	107,2	102,8	14 071	+ 28 133	299,9
4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	66 357	76 214	+ 9 857	114,9	127 814	- 51 600	59,6
4.1	- от реализации имущества	31 992	34 502	+ 2 510	107,8	34 294	+ 208	100,6
4.2.	- от продажи земельных участков	34 365	41 712	+ 7 347	121,4	93 520	- 51 808	44,6
5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	85 658	88 559	+ 2 901	103,4	79 298	+ 9 262	111,7
6.	Прочие неналоговые доходы	81 976	85 296	+ 3 319	104,0	38 734	+ 46 561	220,2
6.1	Плата за право заключения договоров аренды на размещение рекламы	18 017	18 017	0	100,0	2 987	+15 030	603,2
6.2	Плата за размещение наружной рекламы	59 129	61 317	+ 2 188	103,7	34 740	+ 26 577	176,5

Увеличение поступлений в 2021 году в сравнении с прошлым годом произошло практически по всем позициям неналоговых доходов, за исключением доходов от арендной платы за земельные участки и от продажи земельных участков.

КСП отмечает, что в сравнении с первоначальным планом (949 570 тыс. руб.), утвержденным Решением о бюджете № 787, исполнение по неналоговым доходам составило лишь 89,4%.

- Основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества – 504 214 тыс. руб.** (59,4% в структуре неналоговых доходов). Перевыполнение плановых показателей по данному виду дохода на 14 470 тыс. руб. или 103,0%. По сравнению с 2020 годом объем поступлений увеличился на 43 510 тыс. руб. или 105,4%.

1) Доходы, получаемые в виде арендной платы в сумме 443 259 тыс. руб. (102,6% к годовому плану), по сравнению с 2020 годом сократились на 23 244 тыс. руб. (на 5,0%) , в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступления относительно плана 2021 года увеличились на 6 044 тыс. руб. и составили 272 944 тыс. руб. (102,3% к годовому плану), в связи с проведением претензионно - исковой работы.

В сравнении с прошлым годом поступления уменьшились на 45 452 тыс. руб. (факт за 2020 год 318 396 тыс. руб.). Согласно пояснительной записки уменьшение доходов связано со снижением начислений по договорам аренды по причине отмены коэффициентов видов деятельности и оспаривания кадастровой стоимости земельных участков.

- доходы, получаемые от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, в сумме 73 670 тыс. руб., увеличились на 25 тыс. руб. относительно плана (100,0%),

В сравнении с прошлым годом поступления уменьшились на 892 тыс. руб. или на 1,2% (факт за 2020 год 74 562 тыс. руб.). **Пояснения администрации о причинах снижения поступлений в сравнении с прошлым годом отсутствуют.**

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений составили 96 473 тыс. руб., больше относительно плана на 5 162 тыс. руб. (105,7 % к годовому плану).

В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 23 003 тыс. руб. (31,3%) (факт за 2020 год 73 470 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке увеличение поступлений связано с заключением новых договоров аренды и в результате претензионно-исковой работы.

- плата по соглашениям об установлении сервитута:

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также, находящихся в собственности городских округов, поступила в сумме 172 тыс. руб. при плане 169 тыс. руб. или 101,8% к плану года. По сравнению с 2020 годом доходы увеличились на 97 тыс. руб. или на 129,3% (факт 2020 года – 75 тыс. руб.).

Согласно пояснениям администрации перевыполнение плана связано с поступлением платы за публичный сервитут, заключенный с АО «ТЕВИС» в соответствии с постановлением администрации городского округа Тольятти от 03.11.2021 № 3494-п/1.

2) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим к городским округам, поступили в сумме 412 тыс. руб. или 100% от годового плана и 4,9% от первоначально утвержденного годового плана (8 322 тыс. руб.). По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 130 тыс. руб. или на 46,5% (факт 2020 года – 282 тыс. руб.).

3) Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, поступили в сумме 4 218 тыс. руб. или 100,0% к годовому плану, и 283,3% от первоначально утвержденного годового плана.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 3 937 тыс. руб. в связи с фактически сложившимся финансовым результатом муниципальных предприятий по итогам работы за 2020 год и погашением задолженности за 2019 год МУП Пансионат "Звездный" в сумме 1 867 тыс. руб. (факт 2020 года 281 тыс. руб.).

КСП проведен анализ запланированных доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий и доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим к городским округам согласно оценки ФХД в планах муниципального сектора экономики городского округа Тольятти и суммами доходов, поступивших в бюджет городского округа за предыдущие 3 года. Данные анализа представлены в Таблицах №11 и 12 соответственно.

Таблица №11

тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	2019			2020			2021			ВСЕГО перечислено в бюджет 2019-2021
		Сумма, подлежащая уплате в бюджет согласно Плану развития МСЭ	Сумма отчислений согласно решению о бюджете / уточнено в решении о бюджете	Фактически перечисленные доходы	Сумма, подлежащая уплате в бюджет согласно Плану развития МСЭ	Сумма отчислений согласно решению о бюджете / уточнено в решении о бюджете	Фактически перечисленные доходы	Сумма, подлежащая уплате в бюджет согласно Плану развития МСЭ / уточнения	Сумма отчислений согласно решению о бюджете / уточнено в решении о бюджете	Фактически перечисленные доходы	
1.	МУП Пансионат «Звездный»	0	0	1265	366	960/72	0	1867	0	1 867	3 132
2.	МУП «Инвентаризатор»	105	0	0	140/100	213	0	0	0	0	0
3.	МП	2 955	1 970	0	483	199	0	0	483 /	938	938

	«Управляющая компания № 4»								938		
4.	МУП «Спецкомбинат ритуальных услуг»	733	276	567	429/ 448	864	0	0	456 / 620	620	1 187
5.	МП ТП «АТП № 3»	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	МП ТТУ	53 430	5 741	35	0	0	0	0	0	0	35
7.	МП рынок «Кунеевский»	750	750	176	750/ 775	750	263	263	550/ 793	793	1 232
8.	МП БО «Баня № 1»	48	46	27	49,5	47,5	18	0	0	0	45
	ИТОГО	58 021	8 783	2 070	2 218/ 2 222	3 034/ 2 146	281	2 130	1 489 / 4 218	4 218	6 259

Отклонение фактической прибыли от запланированной по итогам 2021 года имели следующие предприятия:

- МУП г. Тольятти «Управляющая компания № 4» сработало с прибылью в размере 1 187 тыс. руб., вместо запланированного убытка, в бюджет поступило не запланированных 455 тыс. руб.;

- МУП Пансионат "Звездный" был запланирован убыток за 2020 год в размере 22 690 тыс. руб., в бюджет перечислена задолженность по части прибыли за 2019 г. в сумме 1 867 тыс. руб.;

- МУП «Спецкомбинат» - была запланирована прибыль за 2020 год в размере 1 189 тыс. руб., в бюджет поступила сумма больше, чем запланировано на 164 тыс. руб. (620 тыс. руб.);

- МУП рынок «Кунеевский» - была запланирована прибыль за 2020 год в размере 1 550 тыс. руб., в бюджет поступила сумма больше, чем запланировано на 243 тыс. руб. (793 тыс. руб.);

КСП отмечает, процент исполнения по указанному виду дохода, в 2019 году -23,5%, в 2020 году – 13,1%, в 2021 году – 449,2% от первоначальных плановых назначений в решении о бюджете.

Кроме того, в анализируемых периодах отклонения прогнозируемой суммы в плане развития МСЭ от фактических поступлений составили – в 2019 году – 3,6%, в 2020 году – 12,6%, в 2021 году – 198%.

Таблица № 12

тыс. руб.

Наименование организации	2019			2020			2021			ВСЕГО перечислено в бюджет 2019-2021
	Сумма, подлежащая уплате в бюджет согласно Плану развития МСЭ	Сумма отчислений согласно решению о бюджете / уточнено в решении о бюджете	Фактически перечисленные доходы	Сумма, подлежащая уплате в бюджет согласно Плану развития МСЭ	Сумма отчислений согласно решению о бюджете / уточнено в решении о бюджете	Фактически перечисленные доходы	Сумма, подлежащая уплате в бюджет согласно Плану развития МСЭ	Сумма отчислений согласно решению о бюджете / уточнено в решении о бюджете	Фактически перечисленные доходы	
ОАО «ДК им. Абрамова»	2 229	315	315	8 322	5 729 /	282	360	8 322 /	412	1 009

ОАО «ДРСУ»					282			412		
АО «ПО КХ г. Тольятти»										
АО «МУ ЖКХ»										
АО «ЗПБО»										
АО «Лифтэлектросервис»										

Данные таблиц свидетельствуют о недостаточном качестве планирования доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями и дивидендов по акциям, находящихся в собственности городского округа.

Также, КСП отмечает, что в соответствии с п. 2 ст. 50 Гражданского кодекса РФ муниципальные предприятия и акционерные общества являются коммерческими юридическими лицами, следовательно, их деятельность направлена на извлечение прибыли в пользу собственника имущества — муниципального образования, а также для покрытия собственных расходов.

Из реестра муниципальных предприятий городского округа Тольятти МП «ТПАТП №3» на протяжении трех лет по итогам ФХД имело убыток и сумму отчислений в бюджет в размере 0 тыс. руб. У остальных предприятий наблюдается ежегодное снижение размера прибыли, соответственно, снижение сумм перечислений части прибыли в бюджет.

Из реестра акционерных обществ с долей участия городского округа у трех обществ (ОАО «ДК им. Абрамова», ОАО «ДРСУ», АО «ЗПБО») на протяжении анализируемого периода складывался убыток по итогам ФХД. Стабильную работу и получение прибыли с одновременным перечислением дивидендов в бюджет городского округа Тольятти на протяжении 2019-2021 годов можно отметить только в АО «Лифтэлектросервис».

4) Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, сложились в сумме 56 325 тыс. руб. или 106,1% к годовому плану, в том числе:

- плата за размещение объектов нестационарной торговой сети – 35 104 тыс. руб., при плане – 32 988 тыс. руб., или 106,4%.

Фактические поступления за 2021 год сложились:

- по проведенным аукционам (в том числе по 4 аукционам в 2021г.), ранее заключенным договорам сроком на 5 лет и заключенным договорам без проведения торгов в 2020-2021 - 32 545 тыс. руб.;

- по договорам на размещение нестационарных торговых объектов (сезонное размещение) – 2 559 тыс. руб. (по 4 аукционам).

В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 21 165 тыс. руб.

Перевыполнение утвержденного плана на 2021 год и увеличение поступлений, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, связано с проводимой работой по перезаключению договоров аренды земельных участков на договоры на размещение НТО (факт за 2020 год 13 939 тыс. руб.);

- плата за наём муниципального жилищного фонда – 21 062 тыс. руб., при плане 19942 тыс. руб., или 105,6%. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 3 367 тыс. руб.

Перевыполнение плана 2021 года и увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло в результате претензионно-исковой работы (факт 2020 года 17 695 тыс. руб.);

- концессионная плата поступила в сумме 159 тыс. руб., при плане 159 тыс. руб. или 100%. Поступила плата по концессионному соглашению от 10.03.2017 № 452-дг/1, заключенному с ООО Альтернатива.

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 52 423 тыс. руб. при плане 48 901 тыс. руб. (107,2% к годовому плану). Перевыполнение в сумме 3 522 тыс. руб.

В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 5 849 тыс. руб. (факт 2020 года - 46 574 тыс. руб.). Согласно пояснительной записки перевыполнение плана 2021

года и увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло за счет применения дополнительных коэффициентов к ставкам платы загрязняющих веществ (отходов производства и потребления) в сфере охраны окружающей среды.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 42 204 тыс. руб. при плане 41 044 тыс. руб. или 102,8% к утвержденному плану года, в том числе:

- *доходы от оказания платных услуг (работ)* поступили в сумме 1 442 тыс. руб. при плане 1 397 тыс. руб., или 103,2% к утвержденному плану года в связи с увеличением спроса на архивные работы по научно-технической обработке документов по личному составу ликвидируемых организаций для последующей передачи в архив для хранения. В сравнении с прошлым годом поступления уменьшились на 497 тыс. руб. (факт за 2020 год 1 939 тыс. руб.) в связи с уменьшения количества заявителей на оказание услуг (работ) в целом.

- *доходы от компенсации затрат государства* поступили в сумме 40 762 тыс. руб. при плане 39 647 тыс. руб., или 102,8 % к утвержденному плану года в связи поступлением дебиторской задолженности прошлых лет и платежей за снос зеленых насаждений.

В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 28 630 тыс. руб. (факт 2020 года 12 132 тыс. руб.) по причине поступления средств по исполнительным листам, предъявляемым Министерству управления финансами Самарской области на возмещение расходов по приобретению жилья льготным категориям граждан.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 76 214 тыс. руб. при плане 66 357 тыс. руб., или 114,9% к утвержденному плану года, в том числе:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов*, составили 34 502 тыс. руб. при плане 31 992 тыс. руб., или 107,8% к утвержденному плану года.

В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 208 тыс. руб. (факт 2020 года - 34 294 тыс. руб.). Всего в течение 2021 года в отношении 20 объектов муниципальной собственности, включенных в Программу приватизации 2021 года, торги были признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок на общую сумму 62 148 тыс. руб.

- *доходы от продажи земельных участков* поступили в сумме 41 712 тыс. руб. при плане 34 365 тыс. руб., или 121,4 % к утвержденному плану года.

В сравнении с прошлым годом поступления снизились в общей сумме на 51 600 тыс. руб. в связи с истечением 01.01.2021 срока действия льготного периода, установленного постановлением Правительства Самарской области от 30.09.2015 № 618 «Об утверждении Порядка определения цены земельных участков, находящихся в собственности Самарской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договора купли-продажи земельного участка без проведения торгов». По доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), поступления увеличились на 3 161 тыс. руб. в связи с заключением крупных сделок с физическими лицами.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 88 560 тыс. руб. при плане 85 658 тыс. руб., что составляет 103,4% к утвержденному плану года. В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 9 262 тыс. руб. или на 11,7% (факт за 2020 год 79 298 тыс. руб.). Согласно пояснениям перевыполнение утвержденного плана на 2021 год и увеличение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года связано с уплатой штрафов, пеней и неустоек в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договорам.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 85 295 тыс. руб. при плане 81 976 тыс. руб., или 104,0% к утвержденному плану года, в том числе:

- *доходы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, расположенных на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена* - 18 017 тыс. руб., при плане 18 017 тыс. руб., или 100%.

- доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, расположенных на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 61 317 тыс. руб., при плане 59 129 тыс. руб., или 103,7%;

В сравнении с прошлым годом поступления увеличились на 46 561 тыс. руб. (факт за 2020 год 38 734 тыс. руб.) 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.

- поступление инициативных платежей на реализацию общественных проектов 4 707 тыс. руб., при плане 4 830 тыс. руб., или 97,5%;
- невыясненные поступления – 1 254 тыс. руб.

КСП отмечает, недостаточное качество прогнозирования отдельных видов налогов, сборов и регулярных платежей главными администраторами доходов при составлении проекта бюджета, поскольку отклонения суммы налоговых доходов от первоначальной редакции Решения о бюджете № 787 составили - (+) 291 050 тыс. руб. (4,6%), неналоговых доходов – (-) 135 890 тыс. руб. (14,3%).

В 2015-2020 годах действовала муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов и управления муниципальными финансами городского округа Тольятти на 2015-2020 годы», в которой были обозначены задачи и показатели прогнозирования доходов бюджета. В 2021-2022 годах аналогичная программа не принята, что не позволяет оценить результат деятельности финансового органа в части повышения качества прогнозирования доходов бюджета.

Исходя из вышеизложенного, КСП предлагает главным администраторам доходов бюджетов обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета городского округа Тольятти, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

Кроме того, главным администраторам доходов бюджета необходимо прогнозировать поступления администрируемых доходов бюджета по всем видам доходов (налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений) в соответствии с кодами бюджетной классификации и производить их корректировку с учетом фактического поступления.

Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и положительная динамика основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

4.2. Безвозмездные поступления

Первоначально утвержденные Решением о бюджете №787 безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили в сумме 3 104 072 тыс. руб. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования увеличены до 9 057 192 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета городского округа за 2021 год безвозмездные поступления составили **8 791 130 тыс. руб.** (97,1% от плана), в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 1 086 241 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 2 863 600 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 4 715 869 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 148 880 тыс. руб.

Также в течение года получены:

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3 857 тыс. руб.;

- осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-27 317 тыс. руб.)

На долю безвозмездных поступлений в 2021 году приходится 53,8% (8 791 130 тыс. руб.) общего объема доходов городского округа Тольятти.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа по безвозмездным поступлениям расходов за 2019-2021 годы представлен в таблице № 13.

Таблица №13

тыс. руб.

Наименование статей доходов	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2020 год	Уточнен. бюджет. ассигнов. на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Отклонение исполнения 2021 года от уточненных бюд. ассигн. +/- (зр.5-зр.4)	% исполнения в 2021 году к уточненным бюджетным ассигнованиям (зр.5/зр.4*100)	Отклонение исполнения в 2021 году от исполнения за 2020 год (зр.5-зр.3)
1	3	5	4	5	6	7	8
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	19 692	1 008 391	966 976	1 086 241	+ 119 265	112,3	+ 77 850
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 276 565	2 277 023	3 210 552	2 863 600	- 346 952	89,2	+ 586 577
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4 257 018	4 438 478	4 728 706	4 715 869	- 12 837	99,7	+ 277 391
Иные межбюджетные трансферты	250 828	59 143	150 958	148 880	- 2 078	98,6	+ 89 737
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	144	5 102	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1 725	1 566	-	-	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 087	741	-	3 857	+ 3 857		+ 3 116
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-26 076	- 29 739	-	- 27 317			- 2 422
Всего:	7 780 983	7 760 705	9 057 192	8 791 130	- 266 062	97,1	+ 1 030 425

В 2021 году недополучено доходов в виде безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 266 062 тыс. руб.

В сравнении с 2020 годом безвозмездные поступления (с учетом доходов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) согласно плановым назначениям в 2021 году увеличились на сумму 959 241 тыс. руб. Фактические поступления безвозмездных средств увеличились на 1 030 425 тыс. руб. (поступления в 2020 году – 7 760 705 тыс. руб.).

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 12,4% (1 086 241 тыс. руб. или 112,3% от плановых назначений); субсидий 32,6% (2 863 600 тыс. руб. или 89,2% от плановых годовых назначений); субвенций 53,6% (4 715 869 тыс. руб. или 99,7% от плановых годовых назначений); иных межбюджетных трансфертов 1,7% (148 880 тыс. руб. или 98,6% от плановых годовых назначений).

Распределение средств безвозмездных поступлений по видам и размерам в общей сумме средств вышестоящих бюджетов в сравнении с 2020 годом представлено на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



Согласно Приложению №4 к пояснительной записке отчета об исполнении бюджета за 2021 год «Информация об использовании средств вышестоящих бюджетов, полученных в 2021 году, и остатков средств вышестоящих бюджетов прошлых лет, утвержденных в бюджете городского округа Тольятти, на 01.01.2022 года» фактическое использование средств субсидий – 2 863 579 тыс. руб. или 100% от поступивших; субвенций – 4 690 829 тыс. руб. или 99,5% от поступивших; иным межбюджетным трансфертам – 146 786 тыс. руб. или 98,6% от поступивших.

План по *дотациям* исполнен на 112,3 % и сложился за счет: поступления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 083 926,1 тыс. руб.; дотаций бюджетам городских округов на стимулирование предоставления госуслуг через МФЦ по принципу «одного окна» в сумме 125,2 тыс. руб.; дотаций из областного бюджета для поощрения муниципальных управленческих команд в сумме 2 190 тыс. руб.

Нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в соответствии со ст. 136 БК РФ городскому округу Тольятти в 2021 году не установлены (постановление Правительства Самарской области от 09.12.2020 № 986).

План по *субсидиям* утвержден решением о бюджете в общей сумме 3 210 552 тыс. руб., фактически получено субсидий в отчетном периоде 2 863 600,4 тыс. руб. (89,2% от плана).

Наибольшее неисполнение сложилось по субсидиям на:

- на реконструкцию дорог местного значения - план исполнен на 1,1%, объем не поступивших субсидий – 61 400,4 тыс. руб.;
- на ремонт автомобильных дорог местного значения (в том числе проектно-изыскательские работы) - план исполнен на 90,2%, объем не поступивших субсидий – 80 264,5 тыс. руб.;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - план исполнен на 85,2 % (в том числе исполнение средств из федерального бюджета – 100,0%, областного – 79,9%, объем не поступивших субсидий – 25 793,9 тыс. руб. (в том числе областного бюджета – 25 793,9 тыс. руб.);

Объем поступивших субвенций составил 4 715 868,5 тыс. руб. или 99,7% от утвержденного плана, что на 277 391 тыс. руб. или на 6,2 % выше уровня 2020 года.

Неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям в большей степени связано с неосвоением средств по субвенциям на осуществление ежемесячных денежных выплат в размере 5,0 тыс. руб. на ставку заработной платы педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих общеобразовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных дошкольных учреждениях в сумме 15 451,4 тыс. руб.

Остатки средств вышестоящих бюджетов на 01.01.2022 составили 25 305,3 тыс. руб., в том числе: по субвенциям – 25 040,0 тыс. руб.

Администрации необходимо представить информацию о причинах сложившегося остатка по субвенциям.

4.3. Исполнение доходов от приносящей доход деятельности.

Решением Думы от 23.12.2020 №787 (с учетом вносимых в течение отчетного периода изменений) доходы учреждений городского округа Тольятти за счет средств, полученных указанными учреждениями от приносящей доход деятельности, утверждены на 2021 год в сумме 1 207 312 тыс. руб.

Согласно Приложению №5 к пояснительной записке «Исполнение по доходам и расходам за счет средств от приносящей доход деятельности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год» при годовом плане доходов в сумме 1 207 312 тыс. руб. исполнение составило 1 167 241 тыс. руб. или 96,7%.

Доходы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, приведены в таблице №14.

Таблица № 14

тыс. руб.

Распорядитель средств	Остаток на 01.01.2021	Отчет за 2021 год		
		План уточненный	Кассов. исполнен	% исполн.
1	2	4	5	6
Департамент общественной безопасности администрации	21	1030	1015	98,5
Департамент экономического развития администрации	933	23 625	23 625	100,0
Департамент культуры администрации, в т.ч.:	17 227	174 950	157 883	90,2
доходы, поступающие от выполнения услуг в рамках основной деятельности	-	85 662	70 279	82,0
Департамент образования администрации	131 955	856 807	837 915	97,8
Департамент градостроительной деятельности администрации	1 159	6 904	7 126	103,2
Управление физической культуры и спорта администрации	20 049	120 694	116 780	96,8
Департамент городского хозяйства администрации	498	4 945	4 945	100,0
Департамент информационных технологий и связи администрации	819	16 557	16 164	97,6
Организационное управление администрации	62	1 800	1 788	99,3
ИТОГО:	172 723	1 207 312	1 167 241	96,7

Приносящая доход деятельность за 2021 год осуществлялась в соответствии с Положением о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые

муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Тольятти на платной основе, и порядке их оказания, утвержденным Решением Думы городского округа от 15.06.2011 № 570 (с учетом изменений №333 от 18.09.2019), постановлениями администрации городского округа об утверждении отраслевых Положений об оказании платных услуг, Уставами учреждений.

В ходе анализа информации администрации городского округа Тольятти об отношении объема доходов, полученных муниципальными автономными учреждениями от приносящей доход деятельности установлено низкое выполнение плановых показателей доходов от приносящей доход деятельности (70,7%) у МАУ ДК «Колесо» им. Г.Б. Дроздова.

5. Исполнение расходов бюджета городского округа Тольятти за 2021 год.

Решением о бюджете №787 бюджет городского округа Тольятти по расходам утвержден в сумме **10 377 729 тыс. руб.**, в том числе средства вышестоящих бюджетов в сумме 2 372 415 тыс. руб.

В течение 2021 года в бюджет вносились изменения, в результате чего плановые показатели расходной части бюджета увеличены на 6 039 406 тыс. руб. и составили **16 417 135 тыс. руб.**, в том числе: увеличены за счет средств бюджетов других уровней на 5 717 801 тыс. руб. и составили **8 090 216 тыс. руб.**

Кассовое исполнение составило **15 794 445 тыс. руб.**, в том числе за счет средств бюджетов других уровней **7 701 194 тыс. руб.**

5.1. Исполнение расходов бюджета по направлениям расходов, разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Исполнение расходов бюджета за 2021 год в разрезе функциональной классификации представлено в Приложении №2 к решению Думы.

В таблице №15 приведены сравнительные данные Отчета по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов.

Таблица №15

Наименование вида расходов	Исполнено за 2020 год/ ср-ва выш. бюджета	Решение Думы от 23.12.20 №787 / ср-ва выш. бюджета	План, утв. реш. Думы от 22.12.2021 №1137/ ср-ва выш. бюджета	Кассовое исполнение/ ср-ва выш. бюджета	тыс. руб. Результат	
					(%) (гр.5/ гр.4)	(+/-) (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
0100 Общегосударственные вопросы	1 310 679/ 102 852	1 309 596/ 64 828	1 431 967/ 109 747	1 413 893/ 103 954	98,7	- 18 074/ - 5 793
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155 540/ 22 051	128 777/ 1 213	134 854/ 1 324	133 873/ 1 324	99,3	- 981/ -
0400 Национальная экономика	2 095 632 / 1 130 456	1 868 067/ 857 061	2 450 758/ 1 568 235	2 109 794/ 1 330 064	86,1	- 340 964/ - 238 171
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	1 079 888/ 264 449	1 082 540/ 122 729	1 332 767/ 198 613	1 264 470/ 190 523	94,9	- 68 297 / - 8 090
0600 Охрана окружающей среды	48 925/ 31 769	9 520/ 171	43 980/ 16 239	42 299/ 18 275	96,2	- 1 681/ + 2 036
0700 Образование	7 485 323/ 4 539 845	3 526 874/ 748 746	8 812 230/ 5 660 230	8 657 612/ 5 529 034	98,2	- 154 618/ - 131 196
0800 Культура и кинематография	538 002/ 21 043	479 594/ 22 190	580 534/ 54 305	577 971/ 54 255	99,6	- 2 563/ - 50

1000 Социальная политика	885 513/ 600 536	803 630/ 517 226	827 213/ 478 104	799 264/ 470 351	96,6	- 27 949/ - 7 753
1100 Физическая культура и спорт	532 857/ 123 674	641 714/ 38 251	504 651/ 3 419	500 691/ 3 414	99,2	- 3 960/ - 5
1200 Средства массовой информации	7 892	7 590	7 846	7 846	100,0	-
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	374 670	519 827	290 335	286 732	98,8	- 3 603
Всего расходов	14 514 921/ 6 836 675	10 377 729/ 2 372 415	16 417 135/ 8 090 216	15 794 445/ 7 701 194	96,2	- 622 690/ - 389 022

Согласно отчетным данным, приведенным в таблице №13, годовые плановые показатели (гр. 4) относительно первоначально утвержденного плана (гр.3) скорректированы в целом в сторону увеличения на 6 039 406 тыс. руб., сокращение произошло по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 137 063 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов составило 15 794 445 тыс. руб. или 96,2% от плановых назначений, в том числе по безвозмездным поступлениям 7 701 194 тыс. руб. или 95,2%.

В структуре бюджета доля основных бюджетоемких направлений расходов составила: «Образование» - 54,8%; «Национальная экономика» - 13,4%; «Общегосударственные вопросы» - 9,0%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,0%; «Социальная политика» - 5,0%; «Культура и кинематография» - 3,7%; «Физическая культура и спорт» - 3,2%; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,8%.

В 2021 году наибольший объем исполненных бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится:

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 56,6% (55,9% - в 2020 году), в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 48,6% (51,4% - в 2020 году);

- на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 38,2 %;
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 4,6%.

Согласно информации администрации остатки денежных средств по предоставленным субсидиям на 01.01.2022 составляют:

1. На лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений - в сумме 55 759,5 тыс. руб., в том числе по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 37 872,0 тыс. руб.; предоставляемым в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ – 17 887,6 тыс. руб.

Согласно Отчету о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями городского округа Тольятти за 2021 год, утвержденному постановлением администрации городского округа Тольятти от 11.03.2022 № 510-н/1, неполное освоение ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, связано с ограничительными мероприятиями, введенными в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории городского округа, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

2. По субсидиям, выделенным в 2021 году в соответствии со статьей 78 и пунктом 2 статьи 78.1. Бюджетного Кодекса РФ – в сумме 51 534 тыс. руб.

Согласно информации администрации неполное исполнение связано с оплатой за фактически оказанные услуги, удорожанием стоимости строительных материалов и отсутствием заявок от подрядных организаций на выполнение работ по ремонту фасада МКД по адресу ул.40 лет Победы, д.58; заявок от управляющих организаций на выплату субсидии в целях возмещения затрат на капитальный ремонт МКД.

Динамика исполнения расходов бюджета городского округа Тольятти за 2019-2021 годы представлена в Таблице 16.

Таблица №16

тыс. руб.

Наименование направления расходов	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4
0100 Общегосударственные вопросы + 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	1 795 319	1 685 349	1 700 625
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	131 273	155 540	133 873
0400 Национальная экономика	2 106 067	2 095 632	2 109 794
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 353 562	1 079 888	1 264 470
0600 Охрана окружающей среды	27 051	48 925	42 299
0700 Образование	7 690 135	7 485 323	8 657 612
0800 Культура и кинематография 1200 Средства массовой информации	598 207	545 894	585 817
1000 Социальная политика	615 291	885 513	799 264
1100 Физическая культура и спорт	134 932	532 857	500 691
Всего расходов	14 451 837	14 514 921	15 794 445
Доля социально-значимых направлений расходов в общих расходах, %	62,5	65,1	66,8

В целях сопоставимости расходов бюджета по направлениям расходов были объединены следующие подразделы: 1200 «Средства массовой информации» и 0800 «Культура и кинематография»; 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и 0100 «Общегосударственные вопросы».

Анализируя исполнение расходов бюджета городского округа Тольятти за 2019-2021 годы можно отметить, что бюджет городского округа Тольятти имеет социально-ориентированный характер: доля расходов, направляемых на социальную сферу - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику, из года в год увеличивается и составляет больше половины всех расходов бюджета городского округа Тольятти. В 2021 году данные расходы составляли 65,1% от общего объема расходов бюджета городского округа Тольятти.

5.2. Анализ соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете.

По состоянию на 01.01.2022 сводная бюджетная роспись бюджета городского округа по расходам утверждена Департаментом финансов в объеме 16 388 970 тыс. руб., что на 28 165 тыс. руб. или на 0,2% меньше утвержденного бюджета (16 417 135 тыс. руб.). Отклонение показателей сводной бюджетной росписи бюджета городского округа от утвержденного бюджета обусловлено, в основном, сокращением объема субсидий из областного бюджета в конце отчетного периода.

В соответствии со ст.215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год по разделам и подразделам ведомственной классификации расходов бюджета городского округа утверждено приложением №3 к решению о бюджете в общем объеме 16 417 135 тыс. руб., в сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского округа Тольятти (далее – сводная бюджетная роспись) по состоянию на 31.12.2021 утверждено расходов на общую сумму 16 388 970 тыс. руб.

Таким образом, сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2021 не соответствует Решению о бюджете (Таблица №17).

Таблица №17

тыс. руб.

Наименование главного распорядителя средств бюджета, раздела, подраздела	Код главного распорядителя	Решение Думы от 22.12.2021 №1137	Утверждено в сводной бюджет. Росписи	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Департамент дорожного хозяйства и транспорта	909	2 120 416	2 105 710	- 14 706
Департамент градостроительной деятельности	914	1 147 033	1 130 050	- 16 983
Департамент социального обеспечения	915	25 628	24 478	- 1 150
Департамент городского хозяйства	920	1 449 811	1 453 377	+ 3 566
Управление взаимодействия с общественностью	924	51 527	52 639	+ 1 112
Итого:		16 417 135	16 388 970	- 28 165

Исходя из данных таблицы видно, что по состоянию на 31.12.2021 показатели сводной бюджетной росписи (общий объем расходов) меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете, на сумму 28 165 тыс. рублей.

Причины отклонений связаны с сокращением объема субсидий и межбюджетных трансфертов из областного бюджета; освоением межбюджетных трансфертов из областного бюджета, поступивших в конце отчетного периода, а также расхождению, связанные с округлением.

В этой связи, руководствуясь пунктом 3 статьи 217 БК РФ, средства из вышестоящего бюджета распределены на вышеперечисленные цели без внесения изменений в Решение о бюджете.

В соответствии с положениями статьи 217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом.

Согласно положениям пункта 3 статьи 217 БК РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Вместе с тем, положениями указанной статьи установлены основания, по которым в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в том числе в случае получения целевых межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

Решением о бюджете № 787 дополнительные основания для внесения в 2021 - 2023 годах изменений в показатели сводной бюджетной росписи предусмотрены.

5.3. Использование средств резервного фонда

Согласно п.3 ст.81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Предоставление средств из резервного фонда администрации осуществляется в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии городского округа для финансирования непредвиденных расходов, утвержденным постановлением мэра от 05.05.2017 №1524-п/1.

Решением о бюджете №787 средства резервного фонда утверждены в сумме 3 000 тыс. руб. в разделе 0100 «Общегосударственные вопросы» функциональной классификации расходов бюджетов.

С учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет, объем средств резервного фонда в 2021 году не изменился.

В соответствии с представленным Отчетом об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Тольятти за 2021 год, расходы резервного фонда составили 2 453 тыс. руб.:

- по ГРБС Департамент финансов - при плане 547 тыс. руб. кассовое исполнение отсутствовало.

- по ГРБС Департамент дорожного хозяйства и транспорта – при плане в сумме 1 630 тыс. руб. расходы исполнены полностью: на возмещение затрат на поставку горюче-смазочных материалов для заправки спецтехники и автотранспорта, участвующих в ликвидации пожара в городском округе Тольятти.

- по ГРБС Департамент городского хозяйства - при плане в сумме 366 тыс. руб. расходы исполнены полностью – на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Зеленстрой» для дежурства мобильной группы в период ликвидации пожара в городском округе Тольятти.

- по ГРБС Департамент градостроительной деятельности – при плане в сумме 457 тыс. руб. расходы исполнены полностью на проведение кадастровых работ по разделу земельного участка, находящегося в федеральной собственности, расположенного на территории бывшего ОАО «Фосфор».

Остаток средств резервного фонда за отчетный период составил 547 тыс. руб.

5.4. Исполнение расходов бюджета по наименованию главного распорядителя средств бюджета, раздела, подраздела, вида расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов.

Исполнение расходов бюджета городского округа Тольятти по распорядителям средств за 2021 год представлено в Приложении №3 к решению Думы.

В таблице №18 приведены сравнительные данные Отчета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Таблица №18

Код и наименование главного распорядителя	Решение Думы от 23.12.20 №787/ выш. бюд.	Решение Думы от 22.12.2021 №1137		Кассовое исполнение		Результат	
		Всего	в т.ч. средства вышест. бюдж.	Всего	в т.ч. средств. вышест бюдж.	(%) (гр.5/ гр.3)	+/- (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
900 Дума	122 438	122 989	-	122 240	-	99,4	- 749
901 Администрация городского округа Тольятти	628 902/ 59 978	630 579	59 224	629 800	58 776	99,9	- 779
902 Департамент финансов	637 254	390 416	818	385 404	-	98,7	- 5 012
903 Департамент по управлению муниципальным имуществом	653 206/ 493 008	656 978	419 681	644 040	419 031	98,0	- 12 938
906 Департамент общественной безопасности	132 105/ 1 213	136 333	1 324	135 352	1 324	99,3	- 981
908 Избирательная комиссия	-	2 675	-	2 675	-	100,0	-
909 Департамент дорожного хозяйства и транспорта	1 634 885/ 700 000	2 120 416	1 325 234	1 884 929	1 161 573	88,9	- 235 487
910 Департамент экономического развития	26 739	27 853	-	27 820	-	99,9	- 33
912 Департамент культуры	897 638/ 10 531	1 040 597	55 063	1 038 020	55 000	99,8	- 2 577
913 Департамент образования	2 369 201/ 51 220	7 436 295	4 909 150	7 383 586	4 860 099	99,3	- 52 709

914 Департамент градостроительной деятельности	1 001 935/ 863 567	1 147 033	1 016 228	933 644	856 070	81,4	- 213 389
915 Департамент социального обеспечения	26 254/ 24 218	25 628	24 218	23 899	22 568	93,3	- 1 729
917 Управление физической культуры и спорта	635 662/ 38 251	629 826	7 280	626 355	4 875	99,4	- 3 471
918 Отдел организации муниципальных торгов	264	264	-	264	-	100,0	-
920 Департамент городского хозяйства	1 081 030/ 125 579	1 449 811	220 812	1 374 864	215 063	94,8	- 74 947
921 Департамент информационных технологий и связи	313 582/ 469	327 581	5 832	317 718	5 351	97,0	- 9 863
923 Организационное управление администрации	198 866/ 4 381	219 272	11 865	210 873	6 950	96,2	- 8 399
924 Управление взаимодействия с общественностью	16 706	51 527	33 487	52 270	34 514	101,4	+ 743
926 Отдел развития потребительского рынка	1 062	1 062	-	692	-	65,2	- 370
ВСЕГО:	10 377 729 2 372 415	16 417 135	8 090 216	15 794 445	7 701 194	96,2	- 622 690

Исполнение бюджета городского округа Тольятти по расходам 5 главных распорядителей бюджетных средств не превысило 95%. Низкий уровень исполнения бюджета городского округа главными распорядителями бюджетных средств, свидетельствует о недостаточном уровне организации работы ГРБС по осуществлению возложенных на них функций.

Основными причинами неполного исполнения расходной части бюджета являются: уменьшение стоимости товаров, работ, услуг в результате проведения конкурсных процедур; изменение сроков выполнения работ, графиков оплаты по муниципальным контрактам, расторжение ряда муниципальных контрактов; осуществление расходов на обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан исходя из фактической численности граждан, имеющих право на получение выплат и компенсаций; осуществление расходов в соответствии с предоставленными актами выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой соответствия данных, представленных в отчете об исполнении бюджета городского округа за 2021 год, бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и установленных росписью, выявлено, что финансирование расходов велось в пределах объемов бюджетных обязательств по росписи, в которую по отдельным целевым статьям расходов вносились изменения. Несмотря на внесение в Решение о бюджете уточнений, утвержденные бюджетные ассигнования в полном объеме исполнены только по 1 ГРБС (Отдел организации муниципальных торгов), согласно ведомственной классификации расходов, что снижает показатели качества управления муниципальными финансами из-за недостаточно просчитанных показателей при формировании заявок ГРБС на изменение им бюджетных ассигнований.

При анализе исполнения бюджета городского округа Тольятти в течение 2021 года КСП неоднократно обращала внимание на низкое исполнение планового процента бюджета городского округа по расходам отдельными главными распорядителями бюджетных средств.

Анализ поквартального освоения бюджетных ассигнований 2021 года всеми главными распорядителями средств бюджета, представлен в таблице №19.

Таблица № 19

тыс. руб.

Код и наименование ГРБС	Решение Думы от 22.12.2021 №1137	Структура финансирования по кварталам				Исполнено за 2021 год	
		I	II	III	IV	Сумма	%
900 Дума	122 989	21 635	30 315	31 791	38 499	122 240	99,4
901 Администрация городского округа Тольятти	630 579	109 600	158 468	149 098	212 634	629 800	99,9
902 Департамент финансов	390 416	109 022	87 702	87 616	101 064	385 404	98,7
903 Департамент по управлению муниципальным имуществом	656 978	372 676	26 450	58 778	186 136	644 040	98,0
906 Департамент общественной безопасности	136 333	25 740	33 597	34 029	41 986	135 352	99,3
908 Избирательная комиссия	2 675	-	-	2 675	-	2 675	100,0
909 Департамент дорожного хозяйства и транспорта	2 120 416	219 365	500 716	541 019	623 829	1 884 929	88,9
910 Департамент экономического развития	27 853	5 028	7 482	7 007	8 303	27 820	99,9
912 Департамент культуры	1 040 597	183 817	304 113	207 693	342 397	1 038 020	99,8
913 Департамент образования	7 436 295	1 449 842	2 214 013	1 362 381	2 357 350	7 383 586	99,3
914 Департамент градостроительной деятельности	1 147 033	107 872	284 017	103 638	438 117	933 644	81,4
915 Департамент социального обеспечения	25 628	5 842	5 980	5 873	6 204	23 899	93,3
917 Управление физической культуры и спорта	629 826	121 470	155 124	150 550	199 211	626 355	99,4
918 Отдел организации муниципальных торгов	264	53	87	-	124	264	100,0
920 Департамент городского хозяйства	1 449 811	225 491	241 805	314 405	593 163	1 374 864	94,8
921 Департамент информационных технологий и связи	327 581	64 360	78 029	80 318	95 011	317 718	97,0
923 Организационное управление администрации	219 272	40 446	49 308	50 072	71 047	210 873	96,2
924 Управление взаимодействия с общественностью	51 527	11 169	15 717	10 176	15 208	52 270	101,4
926 Отдел развития потребительского рынка	1 062	29	226	72	365	692	65,2
ВСЕГО:	16 417 135	3 073 457	4 193 149	3 197 191	5 330 648	15 794 445	96,2

Результаты мониторинга и анализа исполнения бюджета городского округа свидетельствуют о недостаточном соблюдении главными распорядителями бюджетных средств, как порядка планирования бюджетных ассигнований, включая подготовку мотивированных обращений о необходимости их перераспределения, так и положений статьи 158 БК РФ.

КСП обращает внимание, что в ходе исполнения бюджета по всем ГРБС наблюдается тенденция к наращиванию расходов к концу года. Так, в 4 квартале 2021 года было освоено 5 339 648 тыс. руб., или 34% всего годового объема расходов, что свидетельствует о неравномерном использовании бюджетных средств в течение финансового года. Наибольший объем расходов в последнем квартале отчетного года произведен Департаментом градостроительной деятельности – 47%; Департаментом городского хозяйства – 43% от планового годового объема расходов.

5.4.1. Код 900 Дума городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 122 438 тыс. руб., внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на

551 тыс. руб. и составили 122 989 тыс. руб., кассовое исполнение составило 122 240 тыс. руб. (99,4%).

В таблице №20 приведены данные по коду 900 «Дума городского округа Тольятти».

Таблица №20

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	Средства местного бюджета	ср-ва бюдж. других уровней	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований	73 113	72 686	72 686	-	99,4	- 427
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	17 741	17 700	17 700	-	99,8	- 41
0113 Другие общегосударственные вопросы	32 135	31 854	31 854	-	99,1	- 281
Итого:	122 989	122 240	122 240	-	99,4	- 749

Расходы по подразделу **0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований** при плане 73 113 тыс. руб. исполнены в сумме 72 686 тыс. руб., меньше на 427 тыс. руб. (99,4%) на содержание Думы городского округа Тольятти.

Расходы по подразделу **0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)** при плане 17 741 тыс. руб. исполнены в сумме 17 700 тыс. руб. (99,8%), на содержание контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти.

Расходы, предусмотренные по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 32 135 тыс. руб. исполнены в размере 31 854 тыс. руб. (99,1%), в рамках непрограммных расходов: на оплату труда помощников депутатов – 26 439 тыс. руб., на содержание приемных депутатов – 5 269 тыс. руб.; на проведение разъяснительной работы по решениям органов местного самоуправления - 100 тыс. руб.; на материально-техническое обеспечение деятельности Общественной палаты – 46 тыс. руб.

5.4.2. Код 901 Администрация городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 628 902 тыс. руб. (59 978 тыс. руб.), внесенными изменениями в бюджет ассигнования увеличены на 1 677 тыс. руб. и составили 630 579 тыс. руб. (59 224 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 629 800 тыс. руб. (58 776 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,9% и 99,2%).

В таблице №21 приведены данные по коду 901 «Администрация городского округа Тольятти».

Таблица №21

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	средства местного бюджета	средства бюдж. других уровней	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4	5	6	7

0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4 585	4 415	4 415	-	96,3	- 170
0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	624 309/ 59 224	623 702	564 926	58 776	99,9	- 607
0113 Другие общегосударственные вопросы	1 685	1 683	1 683	-	99,9	- 2
Итого:	630 579/ 59 224	629 800	571 024	58 776	99,9	- 779

Расходы по подразделу **0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования** при плане 4 585 тыс. руб. исполнены в сумме 4 415 тыс. руб. (96,3%), расходы в рамках МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы» произведены на оплату труда главы городского округа за 2021 год.

Расходы по подразделу **0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций** включают в себя содержание администрации городского округа Тольятти со структурными подразделениями при плане 624 309 тыс. руб. (59 224 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов), исполнены в сумме 623 702 тыс. руб. (58 776 тыс. руб. - средства вышестоящих бюджетов) (99,9%, 99,2%), расходы по МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы».

Средства из вышестоящего бюджета исполнены в общей сумме 58 776 тыс. руб.:

- 5 044 тыс.руб. (план 5 065 тыс.руб.) - субвенции на исполнение государственных полномочий Самарской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства, а также реализации мероприятий по заключению договоров с управляющими имуществом граждан в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом РФ

- 38 246 тыс.руб. (план 38 311 тыс.руб.) - субвенции на исполнение государственных полномочий Самарской области по осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства;

- 6 156 тыс.руб. (план 6 194 тыс.руб.) - субвенции на исполнение государственных полномочий Самарской области по созданию и организации деятельности административных комиссий городских округов, муниципальных районов Самарской области;

- 1 696 тыс.руб. (план 1 984 тыс.руб.) - субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере охраны труда;

- 5 830 тыс.руб. (план 5 841 тыс.руб.) - субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды;

- 781 тыс.руб. (план 801 тыс.руб.) - субвенции на исполнение государственных полномочий в сфере обеспечения жильем отдельных категорий граждан;

- 956 тыс.руб. (план 961 тыс. руб.) - субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий Самарской области по организации транспортного обслуживания населения;

- 67 тыс.руб. (план 67 тыс. руб.) субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 1 685 тыс. руб. исполнены в сумме 1 683 тыс. руб. (99,9%;) - в рамках непрограммных

расходов произведены расходы по исполнению судебных актов (оплачено 52 судебные экспертизы, 9 исполнительных листов).

5.4.3. Код 902 Департамент финансов администрации городского округа Тольятти.

Расходы на 2021 год по данному ГРБС первоначально запланированы в сумме 637 254 тыс. руб. Внесенными изменениями в бюджет плановые показатели сократились на 246 838 тыс. руб. и составили 390 416 тыс. руб. (818 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета), кассовое исполнение составило 385 404 тыс. руб. (98,7%)

В таблице №22 приведены данные по коду 902 «Департамент финансов администрации».

Таблица №22

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва мест. бюдж.	ср-ва бюд. друг. уров.	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	77 886	77 884	77 884	-	100,0	- 2
0111 Резервные фонды	547	-	-	-	-	- 547
0113 Другие общегосударственные вопросы	21 648/818	20 788	20 788	-	96,0	- 860
1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	290 335	286 732	286 732	-	98,8	- 3 603
Итого:	390 416/818	385 404	385 404	-	98,7	- 5 012

Расходы по подразделу **0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций** при плане 77 886 тыс. руб. исполнены в сумме 77 884 тыс. руб. (100,0%), включают в себя расходы на содержание работников департамента финансов в рамках муниципальной программы «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы».

Расходы по подразделу **0111 «Резервные фонды»** при плане 547 тыс. руб. в отчетном периоде не производились. Пояснительная записка не содержит информации о причинах отсутствия кассового исполнения по данному разделу.

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 21 648 тыс. руб. (818 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 20 788 тыс. руб. (96,0%), в том числе: 19 093 тыс. руб. (100%) – на оплату судебных исков к муниципалитету (1 исполнительный документ); 1 695 тыс. руб. – на проведение процедуры банкротства (97,6%).

В рамках непрограммных расходов по данному разделу предусмотрены резервные средства за счет вышестоящих бюджетов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 818 тыс. руб. Данные средства не использованы.

Расходы по подразделу **1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга** при плане 290 335 тыс. руб. составили 286 732 тыс. руб. (98,8%). Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения к утвержденному плану объясняется досрочным погашением кредитов, заимствованием временно свободных остатков средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений и средств,

поступивших во временное распоряжение получателей бюджетных средств, непривлечением кредитных ресурсов в объеме открытых кредитных линий, а также привлечением бюджетных кредитов из федерального бюджета с последующим направлением их на погашение кредитов кредитных организаций.

5.4.4. Код 903 Департамент по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 653 206 тыс. руб. (493 008 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет объем ассигнований увеличен на 3 772 тыс. руб. и составил 656 978 тыс. руб. (419 681 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 644 040 тыс. руб. (419 031 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) (98,0%; 99,8%).

В таблице №23 приведены данные по коду 903 «Департамент по управлению муниципальным имуществом».

Таблица №23

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/ выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва местн бюдж.	ср-ва бюдж другого уровня	% (гр.3/ гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	22 873	22 408	22 408	-	98,0	- 465
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	32	32	32	-	100,0	-
0501 Жилищное хозяйство	18 213	17 555	17 555	-	96,4	- 658
0502 Коммунальное хозяйство	526	209	209	-	39,7	- 317
1003 Социальное обеспечение населения	12 585/ 12 585	12 585	-	12 585	100,0	-
1004 Охрана семьи и детства	602 749/ 407 096	591 251	184 805	406 446	98,1	- 11 498
Итого:	656 978/ 419 681	644 040	225 009	419 031	98,0	- 12 938

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 22 873 тыс. руб. исполнены в сумме 22 408 руб. (98,0%), в рамках МП «Развитие органов местного самоуправления г. о. Тольятти на 2017-2022 годы», в том числе:

- 5 523 тыс. руб. (100,0%) – расходы по перечислению НДС по итогам реализации физическим лицам муниципального имущества в рамках Программы приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти.

- 197 тыс. руб. (70,4%) – расходы по приему и переводу денежных средств физических лиц за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (плата за наем). Причины низкого исполнения, согласно пояснительной записке, объясняются оплатой по факту предоставления по условиям муниципального контракта;

- 780 тыс. руб. (90%) – расходы на проведение технической инвентаризации объектов недвижимости.

- 846 тыс. руб. (77,7%) - расходы по оценке работ по определению рыночной стоимости муниципального имущества;

- 90 тыс. руб. (71,1%) – расходы по оплате за нотариальные услуги.

В рамках непрограммных расходов произведены расходы:

- 14 624 тыс. руб. - расходы по оплате исполнения судебных актов и административного штрафа; оплате НДС по заключенным договорам аренды муниципального имущества с физическими лицами – 348 тыс. руб.

Расходы по подразделу **0412 Другие вопросы в области национальной экономики** при плане в сумме 32 тыс. руб. предусмотрены расходы на формирование земельных участков. Исполнение составило 32 тыс. руб. или 100% к плану года.

Расходы по подразделу **0501 Жилищное хозяйство** при плане 18 213 тыс. руб. исполнены в сумме 17 555 тыс. руб. (96,4%), в рамках непрограммных расходов, согласно пояснительной записке, расходы на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в доле муниципальной собственности исполнены в сумме 17 223 тыс.руб.; расходы по оплате содержания временно свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда исполнены - в сумме 247 тыс.руб.; расходы по оплате за оказание услуг по вскрытию дверей и установке дверных замков - в сумме 85 тыс.руб.

Расходы по подразделу **0502 Коммунальное хозяйство** при плане 526 тыс. руб. исполнены в сумме 209 тыс. руб. (39,7%), в рамках непрограммных расходов, расходы по оплате коммунальных услуг временно свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда.

Согласно пояснительной записке, низкое освоение бюджетных ассигнований обусловлено оплатой по заключенным муниципальным контрактам с Управляющими компаниями на основании выставленных счетов. Расходы на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не осуществлялись, поскольку со стороны Регионального оператора не завершена процедура согласования проекта муниципального контракта.

Расходы по подразделу **1003 Социальное обеспечение населения** при плане 12 585 тыс. руб. (средства вышестоящего бюджета) исполнены в полном объеме, из них:

- на обеспечение жильем граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», в сумме 2 059 тыс. руб.;
- на обеспечение жильем граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» - 1 381 тыс. руб.;
- на обеспечение жильем граждан, проработавшим в тылу в период ВОВ в сумме 9 145 тыс. руб.

Расходы по подразделу **1004 Охрана семьи и детства** при плане 602 749 тыс. руб. (407 096 тыс. руб. - средства вышестоящих бюджетов) исполнены в сумме 591 251 (406 446 - средства вышестоящих бюджетов) (98,1%) в виде социальных выплат, в том числе:

- расходы по обеспечению жильем молодых семей по списку получателей 2021 года в сумме 358 356 тыс. руб. (226 693 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов), (99,9%);
- расходы по обеспечению жильем семей, члены которых превысили возраст 35 лет, - в сумме 47 581 тыс. руб.;
- расходы по обеспечению жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 185 014 тыс. руб. (131 872 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов) (94,5%).

Согласно пояснительной записке, неполное освоение средств связано с изменениями в течение отчетного года стоимости жилых помещений, формируемой при определении начальной максимальной цены контрактов при приобретении жилых помещений, а также сложившейся экономией средств от размещения муниципальной закупки.

5.4.5. Код 906 Департамент общественной безопасности администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 132 105 тыс. руб. (1 213 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 4 228 тыс. руб. и составили 136 333 тыс. руб. (1 324 - средства вышестоящих бюджетов).

Кассовое исполнение – 135 352 тыс. руб. (1 324 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов) (99,3%; 100%).

В таблице №24 приведены данные по коду 906 «Департамент общественной безопасности администрации».

Таблица №24

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/ выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва местн. бюд.	ср-ва бюд. друг. уров.	% (гр.3/ гр.2)	в нат. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	82 436	81 795	81 795		99,2	- 641
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	50 422/ 1 324	50 082	48 758	1 324	99,3	- 340
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	3 475	3 475	3 475		100,0	-
Итого:	136 333/ 1 324	135 352	134 028	1 324	99,3	- 981

Расходы по подразделу **0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность** при плане 82 436 тыс. руб. исполнены в сумме 81 795 тыс. руб. (99,2%), из них: в рамках МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе Тольятти на 2021-2025 годы» на содержание МКУ «Центр гражданской защиты городского округа Тольятти» в сумме 79 795 тыс. руб.; в рамках МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, территориального общественного самоуправления и общественных инициатив в городском округе Тольятти на 2021-2027 годы» - в сумме 2 000 тыс. руб. на субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности по участию в профилактике и (или) тушении пожаров и проведении аварийно-спасательных работ на территории городского округа Тольятти.

Расходы по подразделу **0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности** при плане 50 422 тыс. руб. (1 324 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 50 082 тыс. руб. (1 324 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,3%), в том числе:

- 163 тыс. руб. (100,0%) – в рамках МП «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2019-2023 годы»;

- 49 919 тыс. руб. (99,3%) (1 324 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) – в рамках МП «Профилактика терроризма и экстремизма и иных правонарушений на территории городского округа Тольятти на 2020-2024 годы», в том числе: расходы на содержание МКУ «Центр профилактики правонарушений» в сумме 47 583 тыс. руб. (99,3%); субсидии некоммерческим организациям, участвующим в охране общественного порядка в сумме 2 336 тыс. руб. (1 324 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) (100%).

Расходы по подразделу **0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** при плане 3 475 тыс. руб. исполнены в полном объеме в рамках МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе Тольятти на 2015-2020 годы» в виде субсидий МБОУ ДПО

«Курсы ГО городского округа Тольятти» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

5.4.6. Код 908 Избирательная комиссия городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год в первоначальном решении о бюджете не планировались, с учетом внесенных изменений в бюджет плановые показатели составили 2 675 тыс. руб.

Кассовое исполнение – 2 675 тыс. руб. (100%).

В таблице №25 приведены данные по коду 908 «Избирательная комиссия городского округа Тольятти».

Таблица №25

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/ выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва местн. бюдж.	ср-ва бюдж. друг. уров.	% (зр.3/ зр.2)	в натур. показ. (зр.3-зр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 675	2 675	2 675	-	100,0	-
Итого:	2 675	2 675	2 675	-	100,0	-

Расходы по подразделу 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов при плане 2 675 тыс. руб. исполнены в полном объеме, в рамках непрограммных расходов средства направлены на финансирование подготовки и проведения дополнительных выборов депутатов Думы городского округа Тольятти VII созыва по одномандатному избирательному округу № 17.

5.4.7. Код 909 Департамент дорожного хозяйства и транспорта администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 1 634 885 тыс. руб. (700 000 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 485 531 тыс. руб. и составили 2 120 416 тыс. руб. (1 325 234 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 1 884 929 тыс. руб. (1 161 573 тыс. руб. - средства вышестоящих бюджетов) (88,9%; 87,7%).

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета по состоянию на 31.12.2021 по данному ГРБС составляют 2 105 710 тыс. руб., что меньше плановых показателей, утвержденных Решением Думы №787 на 14 706 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации отклонение сложилось по причине сокращения объема субсидий областного бюджета, выделенных на ремонт автомобильных дорог - в сумме 701 тыс. руб.; капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям – в сумме 10 521 тыс. руб., строительство автомобильной дороги по ул. Офицерская – в сумме 3 481 тыс. руб., а также округления средств в сумме 3 тыс. руб.

В таблице №26 приведены данные по коду 909 «Департамент дорожного хозяйства и транспорта администрации городского округа Тольятти».

Таблица №26

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/ выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва мест. бюдж.	ср-ва бюдж. других уровней	% (зр.3/ зр.2)	в натур. показ. (зр.3-зр.2)
1	2	3	4	5	6	7

0113 Другие общегосударственные вопросы	5 208	5 194	5 194	-	99,7	- 14
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	1 630	1 630	1 630	-	100,0	-
0408 Транспорт	308 417/ 75 306	284 808	210 052	74 756	92,3	- 23 609
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 775 307/ 1 221 210	1 568 930	505 399	1 063 531	88,4	- 206 377
0503 Благоустройство	846	846	846	-	100,0	-
1003 Социальное обеспечение населения	29 008/ 28 718	23 521	235	23 286	81,1	- 5 487
Итого:	2 120 416/ 1 325 234	1 884 929	723 356	1 161 573	88,9	- 235 487

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 5 208 тыс. руб. исполнены в сумме 5 194 тыс. руб. (99,7%), согласно пояснительной записке в рамках непрограммных расходов оплачены административные штрафы, предъявленные к администрации городского округа в связи нарушением требований в области безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу **0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность** при плане 1 630 тыс. руб. исполнены в полном объеме - из резервного фонда администрации оплачены мероприятия по ликвидации и устранению последствий чрезвычайных ситуаций, связанных с загоранием сухой травы и леса в Тольяттинском лесничестве, за поставку горюче-смазочных материалов для заправки спецтехники и автотранспорта.

Расходы по подразделу **0408 Транспорт** при плане 308 417 тыс. руб. (75 306 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнены в сумме 284 808 тыс. руб. (210 052 тыс. руб. вышестоящие средства) (92,3 %; 99,3%), расходы в рамках МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025 годы», в том числе:

- расходы на закупку работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам - 191 411 тыс. руб., или 89,3% к плану года. Низкий процент освоения бюджетных ассигнований связан с невыполнением запланированного объема транспортной работы по причине высокого уровня заболеваемости водителей автобусов коронавирусной инфекцией (COVID-19).

- субсидии на возмещение недополученных доходов при осуществлении регулярных перевозок льготных категорий граждан по муниципальным маршрутам по льготному электронному проездному билету - в сумме 7 081 тыс. руб. (100%);

- субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки при осуществлении регулярных перевозок отдельных категорий граждан речным транспортом на городской паромной переправе «Микрорайон Шлюзовой – полуостров Копылово» в сумме 1 363 тыс. руб. (100%);

- субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки при осуществлении регулярных перевозок отдельных категорий граждан по межмуниципальным маршрутам на садово-дачные массивы автомобильным транспортом в сумме 9 443 тыс. руб. при (100%);

- субсидии транспортным предприятиям на возмещение затрат на оплату лизинговых платежей за автобусы большого класса, работающие на газомоторном топливе, приобретенные в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», в сумме 75 511 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета – 74 756 тыс. руб.) или 99,3% к утвержденному плану.

Расходы по подразделу **0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** при плане 1 775 307 тыс. руб. (1 21 210 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 1 568 930 тыс. руб. (1 063 531 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета), в том числе:

- 696 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры на территории городского округа Тольятти на 2014-2020 годы» - устройство съездов для инвалидов.

- 1 770 607 тыс. руб. (1 221 210 тыс. руб. средства вышестоящих бюджетов) (88,4%) в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025 гг.», в том числе: на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации **национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»** предусмотрены расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог при плане **682 681 тыс.руб.** (в том числе средства областного бюджета - 649 911 тыс. руб.) профинансированы работы в сумме 660 540 тыс.руб. (средства вышестоящего бюджета 628 804 тыс.руб.) (96,8%).

Согласно пояснительной записке, неосвоение средств в полном объеме связано с невыполнением в полном объеме работ по устройству ООТ, ограждений и пешеходных дорожек при осуществлении ремонта автодороги по ул. Громовой. Работы планируется завершить в 2022 году.

- 83 309 тыс. руб. на обеспечение выполнения функций муниципального казённого учреждения «Центр организации дорожного движения» (99,7%);

- 4 700 тыс. руб. в рамках непрограммного направления расходов оплачены административные штрафы, предъявленные к МКУ «ЦОДД ГОТ».

Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения расходов по данному разделу связан с нарушением подрядчиками установленных сроков выполнения работ, непредоставлением документов на оплату, расторжением муниципальных контрактов с недобросовестными подрядчиками.

Расходы по подразделу **0503 Благоустройство** при плане 846 тыс. руб. исполнены в сумме 846 тыс. руб. (100%), в рамках МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025 годы» - на содержание трех подземных пешеходных переходов в Автозаводском районе, двух пешеходных путепроводов в Комсомольском районе, одного пешеходного путепровода и одного подземного пешеходного перехода в Центральном районе.

5.4.8. Код 910 Департамент экономического развития администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 26 739 тыс. руб., внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 1 114 тыс. руб. и составили 27 853 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 27 820 тыс. руб. (99,9%).

В таблице №27 приведены данные по коду 910 «Департамент экономического развития администрации городского округа Тольятти».

Таблица №27

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137 / выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	сре-ва местн бюдж	средства бюджет других уровней	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3- гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	3 031	2 998	2 998	-	98,9	- 33
0412 Другие вопросы в	24 822	24 822	24 822	-	100,0	-

области нац. экономики						
Итого:	27 853	27 820	27 820	-	99,9	- 33

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 3 031 тыс. руб. исполнены в сумме 2 998 тыс. руб. (98,9%) , в том числе:

- расходы по МП «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» в сумме 2 998 тыс. руб., в соответствии с условиями муниципального контракта - на сопровождение информационной системы размещения муниципального заказа;

- расходы по МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы» в сумме 1 058 тыс. руб., на оплату информационно-статистических услуг, оказываемых территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Самарской области;

- непрограммные расходы в сумме 100 тыс. руб. – направлены на мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности городского округа Тольятти.

Расходы по подразделу **0412 Другие вопросы в области национальной экономики** при плане 24 822 тыс. руб. исполнены в полном объеме в рамках МП г. о. Тольятти «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2018-2022 годы», в том числе:

- 23 347 тыс. руб. (100%) - субсидии МАУ «АЭР» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

- 915 тыс. руб. (100%) - предоставление субсидии МАУ «АЭР» на иные цели: на оказание консультационной поддержки и содействие в подготовке заявок на получение статуса Территории опережающего социально-экономического развития субъектам малого и среднего предпринимательства».

- 560 тыс. руб. (100%) – субсидии МАУ «АЭР» на иные цели.

5.4.9. Код 912 Департамент культуры администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 897 638 тыс. руб. (10 531 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 142 959 тыс. руб. и составили 1 040 597 тыс. руб. (55 063 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 1 038 020 тыс. руб. (55 000 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,8%; 99,9%).

В таблице №28 приведены данные по коду 912 «Департамент культуры администрации городского округа Тольятти».

Таблица №28

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137 / выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва мест. бюдж.	ср-ва бюд. др. уровней	% (гр.3/ гр.2)	в натур. показ. (гр.3- гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	54/54	41	-	41	75,9	- 13
0703 Дополнительное образование детей	427 502/ 704	427 501	426 797	704	100,0	- 1
0706 Высшее образование	32 507	32 507	32 507		100,0	-
0801 Культура	580 460/ 54 305	577 897	523 642	54 255	99,6	- 2 563
0804 Другие вопросы в	74	74	74	-	100,0	-

области культуры, кинематографии						
Итого:	1 040 597/ 55 063	1 038 020	983 020	55 000	99,8	- 2 577

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 54 тыс. руб. (вышестоящие средства) исполнены в сумме 41 тыс. руб. (75,9%): в рамках непрограммных расходов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года. Расходы произведены на основании представленных документов на оплату по факту выполненных работ.

Расходы по подразделу **0703 Дополнительное образование детей** при плане 427 502 тыс. руб. (704 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) исполнены в полном объеме, в том числе:

- в рамках МП «Культура Тольятти (2019-2023 годы)» в виде субсидий муниципальным учреждениям в сумме 426 998 тыс. руб. (100%) руб.

- расходы в рамках МП «Тольятти – чистый город на 2020 – 2024 годы» - расходы составили 154 тыс. руб. (100%) – на приобретение мусоросборников для складирования ТКО;

- расходы в рамках МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» - расходы составили 349 тыс. руб. (100%) на устройство и ремонта контейнерных площадок.

Расходы по подразделу **0706 Высшее образование** при плане 32 507 тыс. руб. (вышестоящие средства) исполнены в полном объеме:

- в рамках МП «Культура Тольятти (2019-2023 годы)» в виде субсидий высшим учебным заведениям в сумме 32 410 тыс. руб. (100%);

- в рамках МП «Тольятти – чистый город на 2020 – 2024 годы» - расходы составили 28 тыс. руб. (100%) – на приобретение мусоросборников для складирования ТКО;

- в рамках МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» - расходы составили 69 тыс. руб. (100%) на устройство и ремонта контейнерных площадок.

Расходы по подразделу **0801 Культура** при плане 580 460 тыс. руб. (54 305 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов) исполнены в сумме 577 897 тыс. руб. (54 255 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,6%; 99,9%)

- в рамках МП «Культура Тольятти (2019-2023 годы)» в виде субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в сумме 577 455 тыс. руб. (54 255 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) – 99,6%.

- в рамках МП «Тольятти – чистый город на 2020 – 2024 годы» - расходы составили 56 тыс. руб. (100%) – на приобретение мусоросборников для складирования ТКО;

- в рамках МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» - расходы составили 223 тыс. руб. (100%) на устройство и ремонта контейнерных площадок.

В рамках реализации **национального проекта «Культура»** по данному разделу предусмотрены средства вышестоящего бюджета в размере 10 000 тыс.руб. на создание модельной библиотеки. Расходы произведены в размере 10 000 тыс.руб.

Расходы по подразделу **0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии** при плане 74 тыс. руб. исполнены в полном объеме в рамках МП «Культура Тольятти (2019-2023гг.)», на приобретение поздравительных открыток, дипломов, благодарственных писем.

По информации администрации неиспользованные остатки денежных средств на лицевых счетах учреждений по состоянию на 01.01.2022 года составляют 24 401 тыс. руб., из них: по субсидиям муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания 6 000 тыс. руб.

5.4.10. Код 913 Департамент образования администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 2 369 201 тыс. руб. (51 220 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 5 067 094 тыс. руб. и составили 7 436 295 тыс. руб. (4 909 150 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 7 383 586 тыс. руб. (4 860 099 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,3%; 99,0%).

В таблице №29 приведены данные по коду 913 «Департамент образования администрации городского округа Тольятти».

Таблица №29

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137 /выш.б	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	средства местного бюджета	ср-ва бюджет. других уровней	% (гр.3/ гр.2)	в натурал. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	3 937/ 3 937	3 771	-	3 771	95,8	- 166
0701 Дошкольное образование	3 083 332/ 1 736 874	3 062 039	1 344 459	1 717 580	99,3	- 21 293
0702 Общее образование	3 738 854/ 3 053 958	3 708 580	683 743	3 024 837	99,2	- 30 274
0703 Дополнительное образование детей	441 224/ 77 898	440 804	363 323	77 481	99,9	- 420
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	68 495/ 35 440	68 429	33 042	35 387	99,9	- 66
0709 Другие вопросы в области образования	74 161/ 1 043	74 157	73 114	1 043	100,0	- 4
1006 Другие вопросы в области социальной политики	26 292	25 806	25 806	-	98,2	- 486
Итого:	7 436 295/ 4 909 150	7 383 586	2 523 487	4 860 099	99,3	- 52 709

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 3 937 тыс. руб. (вышестоящие средства) исполнены в сумме 3 771 тыс. руб. (95,8%) в рамках непрограммных расходов произведены расходы, связанные с проведением Всероссийской переписи населения 2020 года.

Расходы по подразделу **0701 Дошкольное образование** при плане 3 083 332 тыс. руб. (1 723 874 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 3 062 039 тыс. руб. (1 717 580 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,3%; 98,9 %),

- в рамках МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021-2027 г.г.» на финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений в сфере дошкольного образования в сумме 3 060 589 тыс. руб. (1 717 580 тыс. руб. вышестоящие средства) (99,3%;98,9%);

- в рамках МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» - расходы составили 1 393 тыс. руб. (99,5%) на спил аварийно-опасных деревьев в учреждениях дошкольного образования.

- в рамках непрограммных расходов - расходы составили 57 тыс. руб. (100%) – оплата судебных расходов по исполнительному листу МБУ детский сад № 36 «Якорек» за выполнение проектно-сметной документации на реконструкцию здания.

Расходы по подразделу **0702 Общее образование** при плане 3 738 854 тыс. руб. (3 053 958 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 3 708 580 тыс. руб. (3 024 837тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) (99,2%;99,0%), в том числе:

- 3 703 194 тыс. руб. (3 024 837 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (99,3%; 99,2%) – в рамках МП «Развитие системы образования в городском округе Тольятти на 2021-2027 гг.» в виде субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

- 5 250 тыс. руб. (55,6%) расходы в рамках МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» на спил аварийно-опасных деревьев и благоустройство территорий школ; устройство комплексной спортивной площадки на территории МБОУ «Гимназия № 9». Согласно пояснительной записке низкое исполнение по устройству спортивной площадки связано с несостоявшимися аукционами, а также погодными условиями, не позволившими выполнить работы по укладке асфальтового покрытия площадки;

- 136 тыс. руб. – в рамках непрограммных расходов произведена оплата неустойки, госпошлины по исполнительному листу МБУ «Школа № 4» за капитальный ремонт.

Расходы по подразделу **0703 Дополнительное образование детей** при плане 441 224 тыс. руб. (77 898 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 440 804 тыс. руб. (77 481 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) (99,9%;99,5%),

- в рамках МП «Развитие системы образования в городском округе Тольятти на 2021-2027 гг.» в виде субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – в сумме 440 724 тыс. руб. (77 481 тыс. руб.) (99,9%;99,5%);

- в рамках непрограммных расходов произведены расходы по уплате неустойки, госпошлины по исполнительному листу МБОУ ДО «Гранит» в сумме 80 тыс. руб.

Расходы по подразделу **0707 Молодежная политика и оздоровление детей** при плане 68 495 тыс. руб. (35 440 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 68 429 тыс. руб. (35 487 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,9%;99,9%):

- в рамках МП «Молодежь Тольятти» на 2021-2030 гг., в том числе: 30 593 тыс. руб. субсидии МБУ ММЦ «Шанс» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 7 891 тыс. руб. на организацию и проведение мероприятий с несовершеннолетними в период каникул и свободное от учебы время; 9 тыс. руб. доплаты и компенсации матерям или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком до достижения им установленного законом возраста;

- в рамках МП «Развитие системы образования в городском округе Тольятти на 2021-2027 гг.» - на обеспечение мероприятий, связанных с организацией питания отдыхающих в лагерях с дневным пребыванием детей и направленных ими на соблюдение режима питания (вышестоящие средства) в сумме 29 936 тыс. руб. (100%).

Расходы по подразделу **0709 Другие вопросы в области образования** при плане 74161 тыс. руб. (1 043 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 74 157 тыс. руб. (1 043 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (100%;100%), по МП «Развитие системы образования в городском округе Тольятти на 2017-2020 гг.» в виде субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Расходы по подразделу **1006 Другие вопросы в области социальной политики** при плане 26 292 тыс. руб. исполнены в сумме 25 806 тыс. руб. (98,2%) в виде расходов в рамках МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2020-2024» - на организацию бесплатного, льготного питания учащимся в муниципальных образовательных учреждениях, в виде субсидии на возмещение затрат ЗАО КПП «Дружба», ООО «Любава».

По информации администрации остатки денежных средств на лицевых счетах учреждений по субсидиям, перечисленным департаментом образования по состоянию на 01.01.2022 составляют 36 503 тыс. руб. Основной причиной остатков средств является непредставление поставщиками актов выполненных работ и услуг, наличие преходящих договоров по коммунальным услугам и услугам связи, текущие ремонтные работы по предписаниям надзорных органов.

5.4.11. Код 914 Департамент градостроительной деятельности администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 1 001 935 тыс. руб. (863 567 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 145 098 тыс. руб. и составили 1 147 033 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 1 016 228 тыс. руб.).

Кассовое исполнение составило 933 644 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 856 070 тыс. руб.) или (81,4%; 84,2%).

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета по состоянию на 31.12.2021 по данному ГРБС составляют 1 130 050 тыс. руб., что меньше плановых показателей, утвержденных Решением Думы №787 на 16 983 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации отклонение сложилось по причине сокращения объема субсидий областного бюджета, выделенных на разработку строительства очистных сооружений дождевых сточных вод с селитебной территории Автозаводского района - на сумму 1 201 тыс. руб.; на строительство дороги в микрорайоне «Калина» - на сумму 15 782 тыс. руб.

В таблице №30 приведены данные по коду 914 «Департамент градостроительной деятельности администрации городского округа Тольятти».

Таблица №30

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/ выш.б	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва мест. бюдж.	ср-ва бюдж. других уровней	% (гр.3/ гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	7 851	7 837	7 837	-	99,8	- 14
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	269 243/ 254 691	181 734	6 090	175 644	67,5	- 87 509
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	40 119	18 636	18 636		46,5	- 21 483
0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	12 298/ 11 068	10 964	1 096	9 868	89,2	- 1 334
0701 Дошкольное образование	205 525/ 174 494	163 973	15 273	148 700	79,8	- 41 552
0702 Общее образование	608 069/ 575 975	550 500	28 642	521 858	90,5	- 57 569
1102 Массовый спорт	3 928	-	-	-	0	- 3 928
Итого:	1 147 033/ 1 016 228	933 644	77 574	856 070	81,4	- 213 389

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 7 851 тыс. руб. исполнены в сумме 7 837 тыс. руб. или 99,8%. - в рамках непрограммных расходов средства направлены на оплату судебных решений.

Расходы по подразделу **0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** при плане 269 243 тыс. руб. (254 691 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) кассовое исполнение составило 181 734 тыс. руб. (175 644 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (67,5%), в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2014-2020 годы».

Согласно пояснительной записке низкое исполнение по данному разделу связано с корректировкой проектно-сметной документации по защите инженерных коммуникаций в ходе работ по строительству дороги по ул. В.Высоцкого; по строительству дороги в мкр.Калина сокращены субсидии из вышестоящего бюджета на сумму 15 782 тыс. руб.; по объекту разработка проектно-сметной документации на строительство магистральной улицы в продолжение ул. Фермерской до Южного шоссе - работы приостановлены в связи с

необходимостью изменения расположения трассы дороги по ул. Фермерская из-за невозможности ее прохождения по землям Особой экономической зоны и отсутствием письменного заключения согласия собственника автомобильной дороги «Тольятти-Ягодное» в лице министерства транспорта и автомобильных дорог Самарской области на осуществление примыкания. Ориентировочный срок получения положительного заключения государственной экспертизы – 3 квартал 2022 года.

*КСП отмечает, что решением Думы от 18.03.2022 № 1217 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 08.12.2021 № 1128 «О бюджете городского округа Тольятти на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» выделены средства на строительство магистральной улицы общегородского значения регулируемого движения в продолжение ул. Фермерской до Южного шоссе – в сумме 100 000 тыс. руб. **Учитывая сезонность проведения работ по строительству автомобильных дорог и сроках аукционных процедур, администрации необходимо представить пояснения о сроках начала строительства и освоения указанных средств в 2022 году.***

Расходы по исполнению мероприятий в рамках **Национального проекта «Жилье и городская среда»** в 2021 году составили 147 113 тыс. руб. (144 977 тыс. руб. вышестоящие средства) (87,9%).

Расходы по подразделу **0412 Другие вопросы в области национальной экономики** при плане 40 119 тыс. руб. кассовое исполнение составило 18 636 тыс. руб. (46,5%), в том числе: в рамках МП «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности городского округа Тольятти на 2017-2022 годы» - в сумме 16 102 тыс. руб., из них:

- 13 452 тыс. руб. (100,0%) – субсидия на возмещение нормативных затрат по оказанию муниципальных услуг МБУ «Архитектура и градостроительство»;

В рамках непрограммных расходов:

- 2 534 тыс. руб. (31,3%) – расходы на мероприятия, связанные с обеспечением градостроительной деятельности – 594 тыс. руб. - охрана и содержание незавершенных строительством объектов - в сумме 683 тыс. руб.; кадастровые работы по разделу земельного участка, находящегося в федеральной собственности на территории бывшего ОАО «Фосфор» оплачено из резервного фонда администрации – в сумме 457 тыс. руб.

Администрации необходимо представить информацию о причинах низкого исполнения расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу **0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод** при плане 12 298 тыс. руб. (11 068 тыс. руб. – вышестоящий бюджет) исполнены в сумме 10 964 тыс. руб. (9 868 тыс. руб. – вышестоящий бюджет) (89,2%), в рамках МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» - на строительство очистных сооружений дождевых сточных вод с селитебной территории Автозаводского района с подводящими трубопроводами и инженерно-техническим обеспечением.

Администрации необходимо представить информацию о причинах низкого исполнения расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу **0701 Дошкольное образование** при плане 205 525 тыс. руб. (174 494 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета), расходы исполнены в сумме 163 973 тыс. руб. (148 700 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (79,8%; 85,2%) по МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021-2027 г.г.»:

- 7 033 тыс. руб. - строительство детского сада в мкр. Жигулевское море;
- 156 940 тыс. руб. – строительство детского сада по ул. 40 лет Победы ЛДС-2 в составе 2 этапа.

Согласно пояснительной низкое исполнение расходов по данному разделу связано с отсутствием положительных заключений госэкспертизы по ряду объектов, проверкой выполненных работ в организации, осуществляющей строительный контроль.

Расходы по исполнению мероприятий в рамках **Национального проекта «Демография»** в 2021 году составили 156 940 тыс. руб. (85,2%).

Расходы по подразделу **0702 Общее образование** при плане 608 069 тыс. руб. (575 975 тыс. руб. вышестоящие средства) предусмотренные по МП «Развитие системы

образования городского округа Тольятти на 2021-2027 г.г.», в отчетном периоде исполнены в сумме 550 500 тыс. руб. (521 858 тыс. руб. – вышестоящие средства) (90,56%; 90,6%), их них:

- 1 176 тыс. руб. - капитальный ремонт здания школы по ул. Ингельберга, 52;

- 549 324 тыс. руб. (90,6%) – строительство общеобразовательной школы на 1600 мест в Автозаводском районе, квартал 20 – финансирование в рамках исполнения мероприятий Национального проекта «Образование».

Администрации необходимо представить информацию о причинах низкого исполнения расходов в рамках мероприятий данного Национального проекта.

Расходы по подразделу **1102 Массовый спорт** при плане 3 928 тыс. руб., запланированные на проектирование физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Гидротехническая, 36, не производились, согласно пояснительной записке по причине отсутствия положительного заключения госэкспертизы.

5.4.12. Код 915 Департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 26 254 тыс. руб. (24 218 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 626 тыс. руб. и составили 25 628 тыс. руб. (24 218 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 23 899 тыс. руб. (22 568 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (93,3%; 93,2%).

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета по состоянию на 31.12.2021 по данному ГРБС составляют 24 478 тыс. руб., что меньше плановых показателей, утвержденных Решением Думы №787 на 1 150 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации отклонение сложилось по причине позднего поступления уведомления о сокращении объема межбюджетного трансферта из областного бюджета.

В таблице №31 приведены данные по коду 915 «Департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти».

Таблица №31

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/выш.б	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	средства мест. бюдж.	ср-ва бюдж. других уровней	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
1004 Охрана семьи и детства	24 218/ 24 218	22 568	-	22 568	93,2	- 1 650
1006 Другие вопросы в области социальной политики	1 410	1 331	1 331	-	94,4	- 79
Итого:	25 628/ 24 218	23 899	1 331	22 568	93,3	- 1 729

Расходы по подразделу **1004 Охрана семьи и детства** при плане 24 218 тыс. руб. (средства вышестоящих бюджетов) исполнены в сумме 22 568 тыс. руб. (93,2%) расходы по муниципальной программе «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2020-2024 годы», произведены выплаты вознаграждения, причитающиеся приемным родителям.

Расходы по подразделу **1006 Другие вопросы в области социальной политики** при плане 1 410 тыс. руб. исполнены в сумме 1 331 тыс. руб. (94,4%), по муниципальной программе «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2020-2024 годы», в том числе: в сумме 606 тыс. руб. на выполнение мероприятий в области социальной политики; в сумме 804 тыс. руб. на выполнение мероприятий в сфере социального обслуживания населения.

5.4.13. Код 917 Управление физической культуры и спорта администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 635 662 тыс. руб. (38 251 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета), внесенными изменениями в бюджет плановые показатели уменьшены на 5 836 тыс. руб. и составили 629 826 тыс. руб. (7 280 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение по данному ГРБС составило 626 355 тыс. руб. (4 875 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (99,4%;67,0%).

В таблице №32 приведены данные по коду 917 «Управление физической культуры и спорта администрации городского округа Тольятти».

Таблица №32

тыс. руб.

Наименование подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/ Выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва мест. бюдж	ср-ва бюд. др. уров.	% (гр.3/ гр.2)	в нат. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	17/17	17	-	17	100,0	-
0703 Дополнительное образование детей	129 086/ 3 844	125 647	124 203	1 444	97,3	- 3 439
1101 Физическая культура	18 813	18 813	18 813	-	100,0	-
1102 Массовый спорт	5 500	5 487	5 487	-	99,8	- 13
1103 Спорт высших достижений	476 410/ 3 419	476 391	472 977	3 414	100,0	- 19
Итого:	629 826/ 7 280	626 355	621 480	4 875	99,4	- 3 471

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 17 тыс. руб. (средства вышестоящего бюджета) исполнены в полном объеме, в рамках непрограммных расходов - на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Расходы по подразделу **0703 Дополнительное образование детей** при плане 129 086 тыс. руб. (3844 тыс. руб. вышестоящий бюджет), исполнены в сумме 125 647 (1 444 тыс. руб. вышестоящий бюджет) (97,3%; 37,6%) , в том числе:

- 125 517тыс. руб. (97,3%) расходы в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы», расходы на субсидии бюджетным учреждениям;

- 100 тыс. руб. (94,3%) расходы в рамках МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе Тольятти на 2021-2025 годы», расходы направлены на приобретение противопожарного инвентаря и оборудования, проведение независимой оценки пожарных рисков в учреждениях;

- 30 тыс. руб. (100%) – в рамках МП «Тольятти - чистый город на 2020-2024 годы» - расходы на приобретение мусоросборников для складирования ТКО.

Согласно пояснительной записке причины неполного освоения плановых ассигнований по данному разделу связаны с результатом проведенных закупок конкурентными способами.

Расходы по подразделу **1101 Физическая культура** при плане 18 813 тыс. руб. в полном объеме - в рамках реализации МП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» расходы на субсидии бюджетным учреждениям;

Расходы по подразделу **1102 Массовый спорт** при плане 5 500 тыс. руб. исполнены в сумме 5 487 тыс. руб. - 99,8%, в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» в виде субсидий бюджетным, автономных учреждениям и иным некоммерческим организациям, субсидия на выполнение

мероприятий в рамках Календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа Тольятти.

Расходы по подразделу **1103 Спорт высших достижений** при плане 476 410 тыс. руб. (3 419 тыс. руб. вышестоящий бюджет) исполнены в сумме 476 391 тыс. руб. (3 414 тыс. руб. вышестоящие средства) (100%; 99,9%),

- в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» в виде субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 464 202 тыс. руб.

- в рамках МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе Тольятти на 2021-2025 годы» в сумме 389 тыс. руб. на приобретение противопожарного инвентаря, установку противопожарных дверей, проведение независимой оценки пожарных рисков;

- в рамках МП «Тольятти - чистый город на 2020-2024 годы» - на приобретение мусоросборников для складирования ТКО в сумме 318 тыс. руб.

- в рамках непрограммных расходов на оплату возмещения госпошлины, процента пользования чужими денежными средствами согласно исполнительному листу в сумме 62 тыс. руб.

По информации администрации остатки денежных средств на лицевых счетах учреждений по состоянию на 01.01.2022 составляют 7 352 тыс. руб. Согласно пояснительной записке остаток образовался в связи с несвоевременным предоставлением поставщиками документов на оплату коммунальных услуг, а также в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и введением ограничительных мер в октябре и ноябре 2021 года.

5.4.14. Код 918 Отдел организации муниципальных торгов.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме **264 тыс. руб.** В соответствии с изменениями в бюджет плановые показатели не изменялись, также составили **264 тыс. руб.** Кассовое исполнение составило **264 тыс. руб.** или 100%. Бюджетные средства израсходованы на оказание услуг по опубликованию в официальном печатном издании - газете «Городские ведомости», информации о проведении торгов по продаже земельных участков и права заключения договоров аренды земельных участков.

5.4.15. Код 920 Департамент городского хозяйства администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 1 081 030 тыс. руб., (125 579 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета), изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 368 781 тыс. руб. и составили 1 449 811 тыс. руб. (220 812 тыс. руб. - средства вышестоящих бюджетов).

Кассовое исполнение составило 1 374 864 тыс. руб. (215 063 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) (94,8%; 97,4%).

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета по состоянию на 31.12.2021 по данному ГРБС составляют 1 453 377 тыс. руб., что больше плановых показателей, утвержденных Решением Думы №787 на 3 566 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации отклонение сложилось в связи с выделением иного межбюджетного трансферта из областного бюджета в сумме 3 568 тыс. руб. на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов, а также в связи с округлением средств вышестоящих бюджетов в сумме 2 тыс. руб.

В таблице №33 приведены данные по коду 920 «Департамент городского хозяйства администрации городского округа Тольятти».

Таблица №33

Таблица №33			тыс. руб.			
Наименование раздела, подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	средства местного бюджета	ср-ва бюд. других.	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)

	выш.б.			уровней		
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	72 228	66 936	66 936	-	92,7	- 5 292
0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	366	366	366	-	100,0	-
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	4 439/ 4 439	4 439	-	4 439	100,0	-
0407 Лесное хозяйство	27 914/ 12 589	25 928	14 234	11 694	92,9	- 1 986
0501 Жилищное хозяйство	23 567/ 8 000	10 438	10 438	-	44,3	- 13 129
0502 Коммунальное хозяйство	33 358/ 1 950	31 763	29 813	1 950	95,2	- 1 595
0503 Благоустройство	1 062 075/ 188 663	1 009 665	821 092	188 573	95,1	- 52 410
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	194 182	193 994	193 994	-	99,9	- 188
0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	700	700	700	-	100,0	-
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	30 982/ 5 171	30 635	22 228	8 407	98,9	- 347
Итого:	1 449 811/ 220 812	1 374 864	1 159 801	215 063	94,8	- 74 947

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 72 228 тыс. руб. выполнены в объеме 66 936 тыс. руб. (92,7%), в том числе: в рамках непрограммных расходов произведено финансирование расходов

- по содержанию и предоставлению коммунальных услуг во временно свободные муниципальные нежилые помещения в сумме 4 857 тыс. руб. – оплата произведена по факту предоставления услуг;

- оплата административных и иных правонарушений по исполнительному производству в сумме 62 079 тыс. руб.

Расходы по подразделу **0310 Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона** при плане 366 тыс. руб. исполнены в полном объеме - за счет средств резервного фонда оплачены расходы на оплату дежурства мобильной группы силами МБУ «Зеленстрой».

Расходы по подразделу **0405 Сельское хозяйство и рыболовство** при плане 4 439 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета в рамках МП «Тольятти – чистый город» на 2020-2024 годы, исполнены в полном объеме на организацию мероприятий по обращению с животными без владельцев.

Расходы по подразделу **0407 Лесное хозяйство** при плане 27 914 тыс. руб. (12 589 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 25 928 тыс. руб. (11 694 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (92,9%) на реализацию мероприятий в рамках МП «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти на 2019-2023 годы», в том числе: 3 371 тыс. руб. осуществлено финансирование мероприятий в области лесного хозяйства в рамках выполнения муниципального задания МБУ «Зеленстрой»; 8 740 тыс. – финансирование расходов на содержание МКУ «Тольяттинское лесничество»; 13 120 тыс.руб. – финансирование мероприятий в рамках государственной программы Самарской области «Развитие лесного хозяйства Самарской области на 2014-2030годы»; 599 тыс.руб. – расходы на эксплуатацию лесных дорог, предназначенных для охраны лесов от пожаров.

Согласно пояснительной записке неполное освоение запланированных средств связано с погодными условиями, не позволившими выполнить в полном объеме работы по проведению агротехнического ухода за лесными культурами, оплатой за коммунальные услуги по фактически сложившимся расходам, экономией по результатам размещения муниципального заказа на приобретение техники и оборудования для выполнения лесопожарных и лесокультурных работ.

Расходы по подразделу **0501 Жилищное хозяйство** при плане 23 567 тыс. руб. (8 000 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнены в сумме 10 438 тыс. руб. или (44,3%), в том числе:

- 2 602 тыс. руб. (18,5%) - в рамках МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа Тольятти на 2019-2023 годы» - на выполнение мероприятий по восстановлению поврежденных конструктивных элементов многоквартирных домов, ремонту фасада, подготовке проектной документации и оборудованию подъездов многоквартирных домов пандусами и подъемными механизмами.

- 4 362 тыс. руб. (92,0%) – ремонт жилых помещений в рамках МП «Ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2018-2022 годы»

- 3 474 тыс. руб. (72,7%) – в рамках непрограммных расходов исполнены расходы по содержанию муниципальных жилых помещений по договорам аренды, временно свободных жилых и нежилых помещений муниципального фонда.

Согласно пояснительной записке низкое исполнение по данному разделу связано с оплатой по фактически сложившимся расходам; значительным удорожанием стоимости строительных материалов и отсутствием потенциальных подрядчиков на выполнение работ по восстановлению целостности облицовочной кирпичной кладки фасада жилого многоквартирного дома по адресу: ул. 40 лет Победы, 58; непредоставлением доступа нанимателями помещений специалистов подрядной организации для выполнения ремонтных работ.

Расходы по подразделу **0502 Коммунальное хозяйство** при плане 33 358 тыс. руб. (1 950 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнены в сумме 31 763 тыс. руб. (95,2%), в том числе:

- 5 067 тыс. руб. (100%) – на выполнение мероприятий в рамках МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа Тольятти на 2019-2023 годы», по ремонту внутридомовых инженерных систем электро-, тепло-, газо-, водоснабжения, водоотведения и установке общедомовых приборов учета потребления тепловой энергии, горячей и холодной воды.

- 906 тыс. руб. (99,0%) расходы в рамках МП «Ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2018-2022 годы» выполнены работы по замене бытового газоиспользующего оборудования.

- 21 870 тыс. руб. (97,8%) расходы в рамках МП «Содержание и ремонт объектов и сетей инженерной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2018-2022 годы», в том числе: по содержанию и ремонту сетей тепло-водоснабжения и водоотведения, сетей ливневой канализации, газового оборудования, средств электрозащиты, проведению мониторинга подземных вод, энергоснабжению насосных станций, актуализации схемы водоснабжения и водоотведения - в сумме 19 270 тыс. руб.; на реализацию общественного проекта «Чистый источник», предусматривающего восстановление наружного хозяйственно-питьевого противопожарного водопровода по ул. Автомобилистов в сумме 2 600 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 1 950 тыс. руб.)

- 3 920 тыс. руб. (78,1%) непрограммное направление расходов, произведена оплата коммунальных услуг по договорам аренды – в сумме 150 тыс. руб. и временно свободных нежилых и жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 3 770 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке низкое освоение бюджетных средств по данному разделу связано с оплатой расходов по факту предоставления услуг на основании выставленных платежных документов.

Расходы по подразделу **0503 Благоустройство** при плане 1 062 075 тыс. руб. (188 663 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 1 009 665 тыс.руб., (188 573 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (95,1%) в том числе:

- 262 389 тыс. руб. (96,9%) по МП «Тольятти - чистый город» на 2020-2024 годы в том числе: содержание мест погребения (мест захоронения) – 35 561 тыс. руб.; содержание территорий общего пользования и комплексное содержание жилых кварталов и объектов озеленения в сумме 203 152 тыс. руб.; праздничное оформление территории городского округа – 20 127 тыс. руб.; санитарная очистка территорий общего пользования – 1 926 тыс. руб.; организация мероприятий по обращению с животными без владельцев – 1 362 тыс.руб.; акарицидная обработка и дератизация территорий общего пользования – 261 тыс.руб.;

- 1 131 тыс. руб. (97,1%) по МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» - обеспечение своевременного сбора, вывоза и утилизации биологических отходов (трупов животных);

- 347 872 тыс. руб. (94,1%) в рамках МП «Содержание и ремонт объектов и сетей инженерной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2018-2022 годы»;

- 205 411 тыс. руб. (92,1%) по МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы», обеспечение комплексного благоустройства внутриквартальных территорий и мест массового отдыха на береговых зонах»

- 189 713 тыс. руб. (180 227 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) по МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» (100%) **в рамках исполнения мероприятий Национального проекта «Жилье и городская среда»** - расходы на благоустройство шести общественных территорий – в сумме 92 154 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 87 546 тыс. руб.); расходы по благоустройству 33-х дворовых территорий в сумме 97 559 тыс.руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 92 681 тыс. руб.).

- 3 149 тыс. руб. (52,1%) – непрограммное направление расходов, в виде закупки, в том числе: 2 609 тыс. руб. – сбор и доставка трупов в морг; 540 тыс. руб. – проверка достоверности сметной документации, услуги по проведению экспертизы, техническое обследование муниципальных объектов.

Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов по данному разделу связано с экономией по результатам размещения муниципального заказа, оплатой расходов за фактически оказанные услуги.

Расходы по подразделу **0505 Другие вопросы в области ЖКХ** при плане 194 182 тыс. руб. исполнены в сумме 193 994 тыс. руб. (99,9%), в виде субсидии МБУ «Зеленстрой».

Расходы по подразделу **0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»** при плане 700 тыс. руб. исполнены в полном объеме в рамках МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы» на демеркуризацию отработанных ртутьсодержащих ламп.

Расходы подразделу **0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды** при плане 30 892 тыс. руб. исполнены в сумме 30 635 тыс. руб. или 98,9%, в том числе:

- ликвидация 4 несанкционированных свалок - в сумме 3 729 тыс. руб.;
- охрана (патрулирование) территории бывшей городской свалки промышленных и бытовых отходов Комсомольского района (южнее завода ОАО «АвтоВАЗАгрегат») - в сумме 134 тыс.руб.;

- оплата ранее принятых обязательств на выполнение мероприятия: «Разработка технико-экономического обоснования на вариантной основе работ по ликвидации очагов загрязнения на территории бывшего ОАО «Фосфор» - 16 705 тыс. руб.;

- предоставление специализированной информации о состоянии окружающей среды, со стационарных постов и по данным передвижной экологической лаборатории - в сумме 6 397 тыс.руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 4 756 тыс. руб.);

- приобретение контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов – в сумме 3 568 тыс.руб. Согласно пояснениям средства на указанные цели выделены в виде иного межбюджетного трансферта из областного бюджета, исполнены в полном объеме (приобретено 188 контейнеров), в рамках исполнения мероприятий **Национального проекта «Экология»**.

5.4.16. Код 921 Департамент информационных технологий администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 313 582 тыс. руб. (469 тыс. руб. – вышестоящие средства). Внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 13 999 тыс. руб. и составили 327 581 тыс. руб. (5 832 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 317 718 тыс. руб. (5 351 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (97,0%; 91,8%).

В таблице №34 приведены данные по коду 921 «Департамент информационных технологий администрации городского округа Тольятти».

Таблица №34

тыс. руб.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	средства местного бюджета	ср-ва бюд. других. уровней	% (зр.3/зр.2)	в натур. показ. (зр.3-зр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	169	119	119	-	70,4	- 50
0113 Другие общегосударственные вопросы	207 122/ 2 268	206 046	204 238	1 808	99,5	- 1 076
1001 Пенсионное обеспечение	49 991	47 856	47 856	-	95,7	-2 135
1003 Социальное обеспечение населения	51 924/ 3 564	47 680	44 137	3 543	91,8	- 4 244
1004 Охрана семьи и детства	17 747	15 502	15 502	-	87,3	- 2 245
1006 Другие вопросы в области социальной политики	628	515	515	-	82,0	- 113
Итого:	327 581/ 5 832	317 718	312 367	5 351	97,0	- 9 863

Расходы по подразделу **0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов** при плане 169 тыс. руб. исполнены в сумме 119 тыс. руб. (70,4%), в рамках непрограммных расходов на проведение выборов. Неполное освоение средств согласно пояснительной записке связано с экономией по результатам процедуры закупки на основе коммерческих предложений.

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 207 122 тыс. руб. (2 268 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнены в сумме 206 046 тыс. руб. (1 808 тыс. руб. вышестоящие средства) (99,5%; 79,7%),

- в рамках МП «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2017-2021 годы», из них: 180 955 тыс. руб. (100%) – в виде субсидии МАУ «МФЦ»; 25 043 тыс. руб. - мероприятия в сфере информационно-коммуникационных технологий и связи.

- в рамках непрограммных расходов расходы на проведение Всероссийской переписи населения 2021 года в сумме 48 тыс. руб.

Расходы по подразделу **1001 Пенсионное обеспечение** при плане 49 991 тыс. руб., исполнены в сумме 47 856 тыс. руб. (95,7%) в рамках МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы», предоставляются гарантии в области пенсионного обеспечения лицам, замещавшим должности депутатов, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на

постоянной основе в органах местного самоуправления городского округа Тольятти, и лицам замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Тольятти.

Расходы по подразделу **1003 Социальное обеспечение населения** при плане 51 924 тыс. руб. (3 564 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета), исполнены в сумме 47 680 тыс. руб. (3 543 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета) (91,8%) в рамках МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2020-2024 годы» на предоставление социальных выплат населению. Низкое исполнение по данному разделу объясняется заявительным характером выплат.

Расходы по подразделу **1004 Охрана семьи и детства** при плане 17 747 тыс. руб. исполнение составило 15 502 тыс. руб. (87,3%) - в рамках МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2020-2024 годы» - расходы на исполнение публичных нормативных обязательств отдельным категориям граждан.

Низкое исполнение по данному разделу объясняется заявительным характером выплат.

Расходы по подразделу **1006 Другие вопросы в области социальной политики** при плане 628 тыс. руб. исполнены в сумме 515 тыс. руб. (82,0%) – в рамках МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти на 2020-2024 годы» в отчетном периоде производились выплаты комиссионного вознаграждения банку и почте, связанных с фактическим перечислением социальных выплат соответствующей категории граждан.

5.4.17. Код 923 Организационное управление администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год первоначально запланированы в сумме 198 866 тыс. руб. (4 381 тыс. руб. – вышестоящий бюджет). Внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 20 406 тыс. руб. и составили 219 272 тыс. руб. (11 865 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 210 873 тыс. руб. (6 950 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (96,2%).

В таблице №35 приведены данные по коду 923 «Организационное управление администрации городского округа Тольятти».

Таблица №35

тыс. руб.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137/выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	ср-ва мест. бюдж.	ср-ва бюд. друг. уров.	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций	2 275/109	2 176	2 080	96	95,6	- 99
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	424	407	407	-	96,0	- 17
0113 Другие общегосударственные вопросы	208 262/11 756	199 979	193 125	6 854	96,0	-8 283
0412 другие вопросы в области национальной политики	465	465	465	-	100,0	-
1204 Другие вопросы в области средств массовой информации	7 846	7 846	7846	-	100,0	-
Итого:	219 272/	210 873	203 923	6 950	96,2	- 8 399

Расходы по подразделу **0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций** при плане 2 275 тыс. руб. (109 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) исполнены в сумме 2 176 тыс. руб. (96 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета) (95,6%) расходы в рамках МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы», на функционирование органов местного самоуправления. Расходы осуществлялись на основании заключенных муниципальных контрактов на поставку цветочной, сувенирной, бланочной продукция, открыток, минеральной воды, на оказание услуг по проведению диспансеризации муниципальных служащих, медосмотров технических работников, специальной оценки условий труда, услуг по подписке и доставке печатных и электронных изданий, на проведение конкурса на лучший завершённый строительный объект.

Расходы по подразделу **0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов** при плане 424 тыс. руб. исполнены в сумме 407 тыс. руб., произведены в рамках заключенных контрактов за фактически оказанные услуги.

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 208 262 тыс. руб. (11 756 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета), исполнены в сумме 199 979 тыс. руб. (6 854 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета), (96,0%) в том числе:

- 210 тыс. руб. – в рамках муниципальной программы «Культура Тольятти (2019-2023гг.)» расходы на проведение ремонтно-реставрационных работ на кровле и фасаде административного здания, расположенного по адресу: Пл. Свободы, 4, являющегося объектом культурного наследия;

- в рамках муниципальной программы «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы» осуществлялись следующие расходы в сумме 196 711 тыс.руб. , из них:

- финансовое обеспечение деятельности МКУ «Тольяттинский архив» - 22 263 тыс. руб.; содержание МКУ «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения» – 172 545 тыс. руб.;

- в рамках муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе Тольятти на 2021-2025 годы» исполнение составило 544 тыс. руб., или 99,3 % произведены расходы на техническое обслуживание системы АПС, услуги по проверке пожарных кранов, закупку плана эвакуации и др.

- в рамках муниципальной программы «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы» исполнение составило 89 тыс. руб., что составляет 97,8% от утвержденного плана, расходы были направлены на изготовление и размещение средств наглядной антикоррупционной агитации и пропаганды на территории городского округа Тольятти на рекламных щитах;

- в рамках муниципальной программы «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2019-2023 годы» при плане 941 тыс. руб. (837 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнение составило 936 тыс. руб. (99,5%) на приобретение автомобиля повышенной проходимости LADA NIVA для сотрудников отдела лесного хозяйства департамента городского хозяйства в целях выполнения лесокультурных и лесовосстановительных мероприятий.

- в рамках непрограммных расходов - на проведение Всероссийской переписи населения 2021 года в сумме 1 489 тыс. руб.(27,3%), низкое исполнение связано с оплатой за фактически оказанные услуги.

Расходы по подразделу **0412 Другие вопросы в области национальной экономики** при плане 465 тыс. руб. исполнены в полном объеме в рамках МП «Создание условий для развития туризма на территории городского округа Тольятти на 2021-2030 гг.», на оплату услуг по разработке дизайн-макета, печати, доставки тиража туристического паспорта Тольятти на русско-английском языках для Международной туристской выставки "MITT 2021"; по разработке, созданию "Портфеля экскурсовода"; по организации и проведению проектной сессии «Экологический туризм как новая возможность развития городских

агломераций»; по разработке, изданию и распространению информационных материалов о туристском потенциале г.о. Тольятти.

Расходы по подразделу **1204 Другие вопросы в области средств массовой информации** при плане 7 846 тыс. руб. исполнены в полном объеме по МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы», в виде субсидий МБУ «Новости Тольятти» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

5.4.18. Код 924 Управление взаимодействия с общественностью администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 год утверждены в сумме 16 706 тыс. руб. Внесенными изменениями в бюджет плановые показатели увеличены на 34 821 тыс. руб. и составили 51 527 тыс. руб. (33 487 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета).

Кассовое исполнение составило 52 270 тыс. руб. (34 514 тыс. руб. – средства вышестоящего бюджета) (101,4%; 103,1%).

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета по состоянию на 31.12.2021 по данному ГРБС составляют 52 639 тыс. руб., что больше плановых показателей, утвержденных Решением Думы №787 на 1 112 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации отклонение сложилось в связи с выделением иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на поддержку общественного самоуправления в части содержания управляющих микрорайонами в сумме 1 113 тыс. руб.

В таблице №36 приведены данные по коду 924 «Управление взаимодействия с общественностью администрации городского округа Тольятти».

Таблица №36

тыс. руб.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов бюджета	Реш. Думы от 22.12.2021 №1137/выш.б.	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	средства местного бюджета	ср-ва бюд. других. уровней	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	40 866/31 564	41 621	9 030	32 591	101,8	+ 755
1006 Другие вопросы в области социальной политики	10 661/1 923	10 649	8 726	1 923	99,9	- 12
Итого:	51 527/33 487	52 270	7643	34 514	101,4	+ 743

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане в сумме 40 866 тыс. руб. (31 564 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнены в сумме 41 621 тыс. руб. (32 591 тыс. руб. вышестоящие средства) или 101,8%, в том числе:

- по МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, содействие развитию некоммерческих организаций и общественных инициатив на 2021-2027 годы». На финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦП общественных инициатив» расходы составили 41 375 тыс. руб. или 101,8%, из них расходы за счет средств областного бюджета – 32 591 тыс. руб. – средства направлены на поддержку общественного самоуправления в части содержания управляющих микрорайонами. Согласно пояснительной записке исполнение по данному разделу превышает утвержденный годовой план в связи с поступлением иного межбюджетного трансферта из вышестоящего бюджета в сумме 1 113 тыс. руб. на поддержку общественного самоуправления в части содержания управляющих микрорайонами.

КСП отмечает, что в соответствии с пунктом 5 Решения Думы от 24.03.2021 №876 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 23.12.2020 № 787 «О бюджете городского округа Тольятти на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»»

(далее – решение Думы от 24.03.2021 № 876) лимиты бюджетных обязательств по главному распорядителю бюджетных средств «Управление взаимодействия с общественностью администрации городского округа Тольятти» в сумме 31 564 тыс. руб., в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, территориального общественного самоуправления и общественных инициатив в городском округе Тольятти на 2021-2027 годы» на поддержку общественного самоуправления в части содержания управляющих микрорайонами за счет средств областного бюджета, в соответствии с уведомлением от 01.03.2021 № 718-7-025 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, поступившим от Департамента управления делами Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области, могут быть открыты после принятия отдельного решения Думы городского округа Тольятти.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2021 год и на основании информации, отраженной в отчете ф.0503151 Управления Федерального казначейства по Самарской области за 2021 год, расходы на оплату содержания управляющих микрорайонами произведены в сумме 32 591 тыс. руб. Открытие лимитов финансирования по ГРБС «Управление взаимодействия с общественностью» в части оплаты расходов на содержание управляющих микрорайонами, не соответствует п.5. решения Думы от 24.03.2021 № 876.

Непрограммные расходы составили 246 тыс. руб. и были направлены на оплату госпошлины по исполнительным документам и штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).

Расходы по подразделу **1006 Другие вопросы в области социальной политики** при плане 10 661 тыс. руб. (1 923 тыс. руб. вышестоящие средства) исполнены в сумме 10 649 тыс. руб. (1 923 тыс. руб. вышестоящие средства) (99,9%), в том числе:

- субсидии СОНКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, для реализации инициатив (мероприятий) населения, проживающего на территории городского округа Тольятти, в целях решения вопросов местного значения в сумме 1 840 тыс. руб.;

- субсидии СОНКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на осуществление уставной деятельности в сумме 1 000 тыс. руб.;

- субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на оказание содействия в осуществлении и развитии территориального общественного самоуправления на территории городского округа Тольятти в сумме 4 298 тыс. руб.;

- субсидии СОНКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию общественно значимых мероприятий для отдельных категорий граждан на территории городского округа Тольятти в сумме 1 000 тыс. руб.;

- субсидии на поддержку муниципальных программ развития социально ориентированных некоммерческих организаций городского округа Тольятти (средства вышестоящего бюджета) в сумме 1 923 тыс. руб.;

- на приобретение подарков, пригласительных билетов на мероприятия, посвященные празднованию Дня Победы расходы в сумме 199 тыс. руб., а также для организации мероприятия, связанного с награждением лауреатов именных премий;

- на доставку отдельных категорий граждан, зарегистрированных на территории городского округа Тольятти, на социально значимые мероприятия в сумме 29 тыс. руб.;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению, связанные с выплатой именных премий главы городского округа лицам с ограниченными возможностями здоровья и добровольцам из числа жителей городского округа в сумме 360 тыс. руб.

5.4.19. Код 926 Отдел развития потребительского рынка администрации городского округа Тольятти.

Бюджетные ассигнования на 2021 утверждены в сумме 1 062 тыс. руб.

В ходе внесения изменений в бюджет плановые показатели не изменились.

Кассовое исполнение составило 692 тыс. руб. (65,2%).

В таблице №37 приведены данные по коду 926 «Отдел развития потребительского рынка администрации городского округа Тольятти».

Таблица №37

тыс. руб.

Наименование раздела, подраздела, вида расходов бюджета	Решение Думы от 22.12.2021 №1137	Кассовое исполнение за 2021 год			Результат	
		Всего	сред-ва мест. бюдж.	ср-ва бюд. других уровней	% (гр.3/гр.2)	в натур. показ. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
0113 Другие общегосударственные вопросы	1 062	692	692	-	65,2	- 370
Итого:	1 062	692	692	-	65,2	- 370

Расходы по подразделу **0113 Другие общегосударственные вопросы** при плане 1 062 тыс. руб. кассовое исполнение составило 692 тыс. руб. или 65,2%, расходы в рамках МП «Развитие потребительского рынка в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы»:

- на изготовление и размещение социальной рекламы – 260 тыс. руб.(75,1%);
- на определение рыночной стоимости платы по договору на размещение нестационарных торговых объектов – 432 тыс. руб. (60,3%).

Согласно пояснениям администрации, низкое исполнение расходов связано с оплатой за фактически оказанные услуги по изготовлению и размещению социальной рекламы; не проведена в декабре 2021 года оценка рыночной стоимости на размещение нестационарных торговых объектов по планируемым 29 объектам.

5.5. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование мероприятий в рамках национальных проектов РФ, реализуемых на территории городского округа Тольятти, за 2021 год.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», на территории городского округа Тольятти в 2021 году подлежали реализации следующие национальные проекты:

- «Демография»;
- «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;
- «Культура»;
- «Жилье и городская среда»;
- «Экология»
- «Образование»

В таблице № 38 приведены данные об исполнении бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование мероприятий в рамках национальных проектов РФ, реализуемых на территории городского округа Тольятти, за 2021 год.

Таблица № 38

тыс. руб.

Наименование нацпроекта/ наименование ГРБС	Наименование КЦСР	Плановый объем финансирования, утвержденный в бюджете (Реш. Думы от 22.12.2021 № 1137)			Кассовое исполн. за 2021 год / ср-ва вышест. бюдж.	Результат	
		всего	в том числе: местный бюджет	Вышест. бюджет		% (гр.9/гр.6)	в натур. показ. (гр.9 - гр.6)
1	2	4	5	6	7	8	9

НП Безопасные и качественные автомобильные дороги 1. Департамент дорожного хозяйства и транспорта	909 0409 152 R1 53930 Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта	682 680	32 769	649 911	660 540	96,7	- 22 140
НП «Культура» 1. Департамент культуры	912 0801 010 A1 54540 Создание модельных муниципальных библиотек	10 000	-	10 000	10 000	100,0	-
НП «Образование» 1. Департамент градостроительной деятельности	914 0702070E1155200,20Z Создание новых мест в общеобразовательных организациях	606 288	30 314	575 974	549 324	90,6	- 56 964
НП «Демография», всего 1. Департамент градостроительной деятельности	914 0701 070 P2 52320,Z Проектирование, реконструкция и строительство объектов дошкольного образования	183 677	174 493	9 184	156 526	85,2	- 27 151
НП «Экология», всего 1. Департамент городского хозяйства	920 0605 240 G2 52690 Государственная поддержка закупок контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов.	3 568	499	3 069	3 568	100,0	-
НП «Жилье и городская среда», всего:		341 391	11 902	329 489	336 826	98,7	- 4 565
В том числе: 1. Департамент городского хозяйства	920 0503 340 F2 55550,Z Реализация программ формирования современной городской среды	189 714	9 486	180 227	189 713	100,0	-
2. Департамент градостроительной деятельности	914 0409 152 F1 50210,Z Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	151 678	2 416	149 262	147 113	97,0	- 4 565
Всего на реализацию национальных проектов:		1 827 606	1 743 437	84 169	1 716 786	93,9	- 110 820

По сравнению с прошлым годом объем финансовых средств, выделенных на реализацию национальных проектов в городском округе Тольятти, увеличился в 1,9 раза: (950 277 тыс. руб. – в 2020 году, 1 827 606 тыс. руб. – в 2021 году), при этом увеличилось количество реализуемых национальных проектов – добавлен национальный проект «Образование». Исполнение расходов в целом составило: за 2021 год - 1 716 786 тыс. руб. (93,9%), (2020 год - 883 426 тыс. руб. (93%)), из них в разрезе национальных проектов:

По НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» при плане в сумме 682 680 тыс. руб. исполнение составило 660 540 тыс. руб. или 96,7%. предусмотрены расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

Согласно пояснительной, низкое освоение средств связано с невыполнением в полном объеме работ по устройству ООТ, ограждений и пешеходных дорожек при осуществлении ремонта автодороги по ул. Громовой. Работы планируется завершить в 2022 году.

По НП «Культура» при плане в сумме 10 000 тыс. руб. расходы произведены в полном объеме на создание модельной библиотеки.

По НП «Образование» при плане в сумме 606 288 тыс. руб. расходы произведены в сумме 549 324 тыс. руб. (90,6%) – на строительство общеобразовательной школы на 1600 мест, расположенной в Автозаводском районе, квартал 20. Пояснительная записка не содержит информации о причинах низкого исполнения расходов в рамках мероприятий данного национального проекта. **Администрации необходимо представить данную информацию.**

По НП «Демография» при плане в сумме 183 677 тыс. руб. произведены расходы в сумме 156 526 тыс. руб., (85,2%) – на строительство детского сада по ул.40 лет Победы ЛДС-2 в составе 2 этапа. Согласно пояснительной записке низкое исполнение сложилось по причине невыполнения работ по подключению объекта к сетям водоснабжения и водоотведения (АО «ТЕВИС»). **Администрации необходимо представить подробную информацию о планируемых сроках ввода в эксплуатацию указанного объекта.**

По НП «Экология» при плане в сумме 3 568 тыс. руб. расходы произведены в полном объеме на приобретение контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов.

По НП «Жилье и городская среда» при плане в сумме 341 391 тыс. руб. произведены расходы в сумме 329 489 тыс. руб. (98,7%), в том числе по мероприятиям:

- реализация программ формирования современной городской среды, из них при плане в сумме 189 713 тыс. руб. средства исполнены в полном объеме на благоустройство шести общественных территорий – 92 154 тыс. руб.; на благоустройство 33-х дворовых территорий в сумме 97 559 тыс. руб.

- стимулирование программ развития жилищного строительства, при плане 151 678 тыс. руб. исполнение составило 147 113 тыс. руб. (97%), средства направлены на строительство дороги местного значения и проездов в микрорайоне «Калина». Согласно пояснительной записке строительство объекта завершено 30.12.2021. **Администрации необходимо представить информацию о причинах неполного освоения средств по данному объекту.**

5.6. Исполнение муниципальных программ, подлежащих финансированию из бюджета городского округа Тольятти за 2021 год

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета городского округа Тольятти используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета городского округа Тольятти осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Решением о бюджете на 2021 год №787 от 23.12.2020 на реализацию муниципальных целевых программ в 2021 году первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 9 497 478 тыс.руб. (92,0 % от общего объема расходов), на непрограммные направления деятельности сумма бюджетных ассигнований составила 880 251 тыс. руб. (8,0% от общего объема расходов).

С учетом внесенных в течение 2021 года изменений и дополнений, уточненный план финансирования программ городского округа на 2021 год утвержден в сумме 15 558 489 тыс. руб. (95 % от общего объема расходов), в том числе:

- средства городского бюджета в сумме 7 680 042 тыс. руб.;
- средства вышестоящих бюджетов в сумме 7 878 447 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году вносились изменения в первоначальные объемы финансирования по 26-ми муниципальным программам, как в сторону увеличения, так и в сторону сокращения.

Удельный вес программных расходов (без учета средств вышестоящих бюджетов) на 01.01.2022 в общей сумме расходов городского округа - 95,9 %.

Отчеты об исполнении муниципальных программ были рассмотрены и утверждены на коллегии администрации. Эффективность исполнения мероприятий муниципальных программ за 2021 год составила более 90%.

Таблица №39

тыс. руб.

№	Наименование	Решение Думы от 23.12.2020 №787	Реш. Думы от 22.12.2021 №1137	Кассовое исполн.	% (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	МП «Культура Тольятти (2019-2023 годы)	909 911	1 039 710	1 037 147	99,8
2	МП «Развитие физической культуры и спорта на территории г.о. Тольятти на 2017-2021 годы»	641 219	632 832	625 439	98,8
3	МП организации работы с детьми и молодежью в г.о. Тольятти «Молодежь Тольятти» на 2014-2020 годы	41 262	38 559	38 493	99,8
4	МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей г.о. Тольятти» на 2020-2024 годы	124 788	122 219	113 402	92,8
5	МП мер по профилактике наркомании населения г.о. Тольятти на 2019-2023 годы	242	163	163	100,0
6	МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021 – 2027 годы»	3 046 129	8 169 982	8 023 073	98,2
7	МП г.о. Тольятти «Молодой семье – доступное жилье на 2014-2025 годы»	541 192	358 886	358 656	99,9
8	МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в г.о. Тольятти на 2021-2025 годы»	85 721	86 763	86 112	99,2
9	МП «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности г.о. Тольятти на 2017-2022 годы»	36 166	32 014	16 102	50,3
10	МП «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры г.о. Тольятти на 2017-2021 годы»	190 173	208 505	207 838	99,7
11	МП г.о. Тольятти «Развитие малого и среднего предпринимательства г.о. Тольятти на 2018-2022 годы»	23 569	24 262	24 262	100,0
12	МП «Тольятти – чистый город» на 2015-2019 годы	421 547	452 748	444 349	98,1
13	МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов г.о. Тольятти на 2019-2023 годы»	7 670	19 117	7 669	40,1
14	МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства г.о. Тольятти на 2021 - 2025 годы», в том числе:	1 788 118	2 378 121	2 055 139	86,4
15	МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории г.о. Тольятти на 2020-2024 годы»	49 016	50 259	49 919	99,3
16	МП «Противодействие коррупции в г. о. Тольятти на 2017-2021 годы»	91	91	89	97,8
17	МП «Развитие органов местного самоуправления г.о. Тольятти на 2017-2022 годы», в том числе:	955 512	976 441	969 084	99,2
18	МП «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах г.о. Тольятти на 2019-2023 годы»	13 016	28 855	26 864	93,1
19	МП «Охрана окружающей среды на территории г.о. Тольятти на 2017-2021 годы»	10 862	45 145	43 430	96,2
20	МП «Создание условий для развития туризма на территории г.о. Тольятти на 2021-2030 годы»	465	465	465	100,0
21	МП «Развитие потребительского рынка в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы»	1 062	1 062	692	65,2
22	МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в г.о. Тольятти на 2021-2027 годы»	18 206	54 781	54 024	98,6

23	МП «Ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности г.о. Тольятти на 2018-2022 годы»	7 220	5 655	5 268	93,2
24	МП «Содержание и ремонт объектов и сетей инженерной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2018-2022 годы»	387 261	395 221	372 800	94,3
25	МП «Благоустройство территории г. о. Тольятти на 2015-2024 годы»	67 871	246 919	224 886	91,1
26	МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы»	129 189	189 714	189 713	100,0
	ИТОГО:	9 497 478	15 558 489	14 975 078	96,3

Программные расходы исполнены на уровне 96,3%.

В ходе проведенного анализа исполнения программ установлено:

- по 4-м программам исполнение составило 100,0%;
- по 7-ти программам исполнение составило 99,0% и более;
- по 11-ти программам исполнение составило в интервале от 90,0% до 99,0%;
- по 4-м программам - исполнение менее 90%.

На 01.01.2022 низкое исполнение годовых плановых назначений по следующим муниципальным программам:

- МП «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности г.о.Тольятти на 2017-2022 годы», при годовом плане 32 014 тыс.руб. кассовое исполнение составило 16 102 тыс.руб. или 50,3%. Согласно пояснениям администрации, низкое исполнение обусловлено приостановкой разработки проектов планировки и межевания линейного объекта Хрящевское шоссе (от пересечения с ш. Южное и ул. Калмыцкой до границы городского округа Тольятти). Оплата по заключенным контрактам с ООО НИИ «Земля и город» и ГУП СО институт «ТеррНИИГражданпроект» в отчетном периоде не производилась.

- МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов г.о. Тольятти на 2019-2023 годы», при годовом плане 19 117 тыс.руб. кассовое исполнение составило 7 669 тыс.руб. (40,1%). В соответствии с пояснениями администрации, низкий процент исполнения обусловлен оплатой работ по фактически произведенным затратам в рамках заключенных договоров субсидий (субсидия управляющим организациям в сумме 11 447 тыс.руб. не использована в связи отсутствием потенциальных подрядчиков на выполнение работ по объекту (ул. 40 лет Победы, 58), по причине удорожания стоимости строительных материалов. Администрацией городского округа Тольятти направлено письмо в Министерство энергетики и ЖКХ Самарской области о пересмотре размеров и сроков финансирования в 2022 году.

- МП «Развитие потребительского рынка в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы» при годовом плане 1 062 тыс.руб. кассовое исполнение составило 692 тыс.руб. или 65,2%, согласно пояснениям, с связи оплатой муниципальных контрактов по фактически оказанным услугам (изготовление и размещение социальной рекламы, определение рыночной стоимости платы по договору на размещение нестационарного торгового объекта), а также в связи с процедурой расторжения договоров аренды земельных участков и перезаключения договоров на размещение нестационарных торговых объектов по заявлениям юридических лиц. Оценка рыночной стоимости на размещение объектов не была произведена по причине направления заданий на оценку по 29 единицам не в полном объеме.

- МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства г.о. Тольятти на 2021 - 2025 годы» при годовом плане 2 378 121 тыс.руб. исполнение составило 2 055 139 тыс.руб. (86,4 %). Причина низкого процента освоения средств, согласно пояснениям администрации – не исполнение по вине подрядчика работ по обеспечению безопасности участников дорожного движения (меры в соответствии с требованиями Федерального Закона №44-ФЗ к ООО «Современные технологии строительства» подрядчику приняты), незавершением работ подрядчиком ООО «СтройГрад» по капитальному ремонту подземного перехода через автомобильную дорогу по ул. Свердлова, в связи с отсутствием положительного заключения гос.экспертизы не оплачены проектно-изыскательские работы

по объекту: «Капитальный ремонт путепровода через автодорогу Восточная завода – часть улицы Борковской».

Исполнение МП за 2021 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведено в таблице №40.

Таблица №40

тыс. руб.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Уточненные бюджетные ассигнования на 2021 год	Исполнено по состоянию на 01.01.2022	% исполнения
1	2	3	4
Дума	0	0,0	0,0
Администрация	628 894,0	628 117,0	99,8
Департамент финансов	77 886,0	77 884,0	100,0
ДУМИ	366 772,0	366 092,0	99,8
Департамент общественной безопасности	136 333,0	135 352,0	99,2
Департамент дорожного хозяйства и транспорта	2 108 878,0	1 873 405,0	88,8
Департамент экономического развития	27 193,0	27 160,0	99,8
Департамент культуры	1 040 379,0	1 037 815,0	99,7
Департамент образования	7 432 084,0	7 379 542,0	99,2
Департамент градостроительной деятельности	1 131 077,0	923 273,0	99,3
Департамент социального обеспечения	25 628,0	23 899,0	93,2
Управление физической культуры и спорта	629 747,0	626 276,0	99,4
Департамент городского хозяйства	1 361 371,0	1 297 019,0	95,2
Департамент информационных технологий и связи	326 922,0	317 551,0	97,1
Организационное управление администрации	212 982,0	208 977,0	98,1
Управление взаимодействия с общественностью	51 281,0	52 024,0	101,4
Отдел развития потребительского рынка	1 062,0	692,0	65,1
Всего:	15 558 489,0	14 975 078,0	96,2

Согласно представленной информации, наиболее высокий уровень исполнения программных мероприятий отмечен по Управлению взаимодействия с общественностью (101,4%), Департаменту финансов (100,0%).

Исполнение свыше 99,0% за счет бюджетных источников финансирования - по ГРБС: Администрации городского округа (99,8%), ДУМИ (99,8%), Департаменту экономического развития (99,8%), Департаменту культуры (99,7%), Управлению физической культуры и спорта (99,4%), Департаменту градостроительной деятельности (99,3%), Департаменту общественной безопасности (99,2%), Департаменту образования (99,2%).

Наиболее низкий уровень исполнения программных мероприятий относительно плана года, отмечен по ГРБС: Организационное управление администрации (98,1%), Департамент информационных технологий и связи (97,1%), Департамент городского хозяйства (95,2%), Департамент социального обеспечения (93,2%), Отдел развития потребительского рынка (65,1%).

В целом, уровень исполнения программ за 2021 год (96,2%) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств незначительно ниже уровня исполнения программ за предыдущий период (96,6 %).

При анализе хода выполнения муниципальных программ с низким уровнем исполнения КСП отмечает следующее.

1) На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка в городском округе Тольятти на 2017-2021 годы» в 2021 году с учетом изменений предусматривались средства в сумме 1 062 тыс. руб., кассовые расходы составили 692 тыс. руб. или 65,1 %, в том числе по мероприятию «Определение рыночной стоимости платы по договору на размещение нестационарного торгового объекта в месте размещения такого объекта согласно схеме размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа Тольятти». (при плане 862 тыс.руб. освоено 432 тыс.руб. (или 60,3%)), а также по мероприятию на изготовление и размещение социальной рекламы (исполнение составило 114 тыс.руб. по фактически оказанным услугам (или 75,1% от плана).

2) По мероприятиям программы «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти» на 2020-2024 годы из предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 25 628 тыс.руб. исполнено 23 899 тыс.руб. или 93,2%, в связи предоставлением единовременных социальных выплат на ремонт жилого помещения по фактическим расходам, а также по причине отсутствия оплаты ритуальных услуг, связанных с заключением и сопровождением договоров пожизненной ренты (не произведен расход по заключенным договорам на проведение оценки рыночной стоимости жилого помещения недвижимого имущества);

3) По мероприятиям в рамках муниципальной программы «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2019-2023 годы» кассовые расходы произведены в сумме 25 928 тыс.руб. (в том числе средства вышестоящего бюджета 11 694 тыс.руб.) или 92,9% к плану. В связи с невыполнением работ по проведению агротехнического ухода за лесными культурами МБУ «Зеленстрой» произведен возврат ассигнований в бюджет городского округа (808 тыс.руб.);

4) Бюджетные ассигнования, предусмотренные в рамках муниципальной программы «Ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности городского округа Тольятти, на 2018-2022 годы» при плане 4 740 тыс.руб. использованы в сумме 4 362 тыс.руб. (или 92% к плану), по причине отсутствия доступа специалистов подрядной организации для выполнения работ в жилые помещения;

5) По мероприятиям в рамках реализации муниципальной программы «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2017 – 2021 годы» из запланированных бюджетных ассигнований в сумме 326 922,0 тыс.руб., кассовые расходы в отчетном периоде составили 317 551 тыс.руб., в связи с оплатой работ по заключенным муниципальным контрактам по фактически выполненным объемам;

6) По мероприятиям в рамках муниципальной программы «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2017-2022 годы» произведены расходы на функционирование органов местного самоуправления в размере 196 711 тыс.руб. (при плане 200 605 тыс.руб.), оплата товаров и услуг осуществлялась на основании фактически поставленной продукции и оказанных услуг (прием и обслуживание иностранных делегаций).

Исполнение бюджета в части реализации муниципальных программ характеризуется неоднородностью фактических расходов по подпрограммным и программным мероприятиям, а также многочисленными систематическими изменениями муниципальных программ, приводящие к не достижению целей и задач программного бюджета.

Вместе с тем, по ряду главных распорядителей средств бюджета в ходе реализации программных мероприятий наблюдается несвоевременное внесение необходимых изменений в условия соглашений (договоров), а также в лимиты бюджетных обязательств.

Администрации следует обратить внимание на подготовку финансово-экономического обоснования при планировании бюджетных средств на реализацию программных мероприятий, а также своевременное внесение изменений в муниципальные программы с целью недопущения неиспользованных остатков средств городского округа по состоянию на 31.12.2021г.

5.7. Использование муниципального дорожного фонда городского округа Тольятти за 2021 год.

В соответствии с требованиями п.5 ст. 179.4 БК РФ в городском округе Тольятти создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд).

Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регламентируется порядком «Формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Тольятти, утвержденным решением Думы городского округа Тольятти от 16.10.2013 №42 (с изменениями от 17.02.2021).

Порядком определены источники формирования, направления расходования, использование бюджетных ассигнований дорожного фонда, отчетность и контроль.

Согласно Решению о бюджете №1137 бюджетные ассигнования дорожного фонда городского округа Тольятти на 2021 год утверждены в объеме 69 753 тыс.руб., что больше объемов утвержденных бюджетных ассигнований 2020 года на 6 684 тыс. руб. (в редакции решения №548 от 09.04.2020 –дорожный фонд утвержден в сумме 63 069 тыс.руб.) или на 10,6%.

Согласно Приложению №8 к пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2021год «Отчёт об исполнении муниципального дорожного фонда городского округа Тольятти по состоянию на 01.01.2022»:

1) Поступления муниципального дорожного фонда при утвержденном годовом объеме в сумме 69 753 тыс. руб. составили 70 844 тыс. руб. (101,6%), в том числе за счет остатка средств фонда на 01.01.2021 в сумме 6 455 тыс.руб. (использован в полном объеме) и поступления доходов 2021 г. в сумме 64 389 тыс. руб.:

Доходы при утвержденном годовом объеме в сумме 63 298 тыс. руб., исполнены в сумме 64 389 тыс. руб. (101,7%), в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей производимые на территории РФ в сумме 56 511 тыс. руб. (100,3%);

- плата за возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам в сумме 1488 тыс. руб. (102,5%);

- уплата государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам местного значения городского округа Тольятти транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов в сумме 262 тыс. руб.(102,3%);

- поступления от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров в сумме 6 128 тыс. руб. (117,1%).

По сравнению с 2020 годом сумма поступлений дорожного фонда увеличилась на 7 414 тыс. руб., при этом остаток средств фонда сократился на 2 841 тыс. руб. и объем доходов увеличился на 10 255 тыс. руб.

2) Выбытия муниципального дорожного фонда при утвержденном годовом объеме в сумме 69 753 тыс. руб., исполнены в сумме 57 435 тыс. руб. (82,3 %) по ГРБС Департамент дорожного хозяйства и транспорта, в том числе:

- расходы в рамках подпрограммы «Содержание улично-дорожной сети городского округа Тольятти на 2021-2025гг.» муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025 годы» запланированы в сумме 9 635 тыс.руб. В связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы по объекту «Капитальный ремонт путепровода через автодорогу Восточная часть завода – часть улицы Борковской», финансирование составило 2 819 тыс.руб. (или 29,2%);

- расходы в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Тольятти на 2021-2025 годы» при плане 22 171 тыс. руб. составили 17 760 тыс. руб (или 85,4%), по причине возврата проекта АО «АВТОВАЗ» для дальнейшей корректировки;

- мероприятия в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» профинансированы в сумме 31 706 тыс.руб. (или 96,7%) при плане 32 769 тыс. руб.;

- расходы в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на период на 2021-2025 годы» предусмотрены в сумме 5 178 тыс.руб., из них произведена оплата работ на сумму 5 150 тыс. руб. (или 99,4%).

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2022 составил 13 409 тыс. руб.

5.8. Анализ реестра расходных обязательств за 2021 год.

По дополнительному запросу КСП Департаментом финансов администрации городского округа Тольятти представлена выписка из реестра расходных обязательств городского округа Тольятти за 2021 год (дата составления реестра 31.12.2021). Реестр расходных обязательств городского округа Тольятти ведется согласно Порядку ведения реестра расходных обязательств городского округа Тольятти, утвержденному постановлением мэрии городского округа Тольятти от 26.08.2016 №2730-п/1 (далее – Порядок ведения РРО).

Согласно Приложению 1 к Порядку ведения РРО в гр. 10 - 11 («Отчетный год») объем бюджетных ассигнований должен соответствовать сводной бюджетной росписи городского округа Тольятти, в гр. 12 - 14 («Текущий год») объем бюджетных ассигнований должен соответствовать решению Думы о бюджете городского округа Тольятти на дату составления.

В нарушение указанного Порядка ведения РРО показатели граф 10-11 не соответствует бюджетной росписи за 2021 год (указана итоговая сумма, соответствующая бюджетной росписи за 2020 год), графа 12 не соответствует расходной части Решения о бюджете № 1137 (указана итоговая сумма бюджетной росписи за 2021 год).

Также КСП проведен выборочный анализ нормативно-правовых актов реестра расходных обязательств, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для расходных обязательств, в ходе которого установлено, что указанные в отдельных расходных обязательствах нормативные правовые акты утратили силу и принятые взамен не отражены в соответствующих графах. Результаты проверки приведены в таблице №41.

Таблица № 41

Порядковый № РО в реестре	Раздел, подраздел классификации доходов	Наименование расходного обязательства	Реквизиты МПА в РРО	Несоответствие
35	0113	Проведение торжественного мероприятия, посвященного Дню Победы	Постановление мэрии г.о. Тольятти от 12.04.2013 №1142-п/1 «Об установлении отдельных расходных обязательств»	Документ с указанным номером отсутствует на официальном портале администрации г.о. Тольятти и в СПС «Консультант+»
44	0113	Субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), за исключением бюджетных инвестиций	Постановление администрации г.о. Тольятти от 29.06.2021 № 2339-п/1 (ред. от 22.09.2021) «О предоставлении субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении департамента информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных муниципальных правовых актов»	Дата вступления в силу указана – 03.07.2012
143	0701	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) в целях возмещения	Постановление администрации г.о. Тольятти от 25.10.2019 № 2871-п/1 «Об установлении расходного	Документ утратил силу с 01.01.2021 в связи с изданием постановления администрации г.о.

		затрат на осуществление ими уставной деятельности в сфере дошкольного образования на территории г.о. Тольятти	обязательства по предоставлению субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на осуществление ими уставной деятельности в сфере дошкольного образования на территории городского округа Тольятти»	Тольятти от 28.10.2020 № 3267-п/1.
250	1003	Ежемесячные денежные выплаты к пенсии отдельным категориям граждан	Постановление Мэрии г.о. Тольятти от 24.06.2014 № 2050-п/1 (ред. от 18.05.2017) «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в виде ежемесячной денежной выплаты к пенсии и внесении изменений в Постановление мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2011 № 4092-п/1 "О негосударственном пенсионном обеспечении работников муниципальных учреждений социальной сферы городского округа Тольятти»	Документ утратил силу в связи с изданием постановления администрации г.о. Тольятти от 28.05.2020 № 1634-п/1.
308, 309	1103	Расходы на финансирование МП «Защита населения и территорий...» на 2015-2020 годы, МП «Защита населения и территорий...» на 2021-2025 годы Субсидии МБУ на целевое участие в организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	Постановление Мэрии г.о. Тольятти от 30.12.2011 № 4207-п/1 (ред. от 20.06.2017) "Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении Управления физической культуры и спорта администрации городского округа Тольятти, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации"	Документ утратил силу в связи с изданием постановления администрации г.о. Тольятти от 13.07.2021 2498-п/1 (в реестре под указанными РО указанное постановление не обозначено)
411, 412 414, 415, 416, 417, 418, 421	0701, 0702 0703	Ежемесячные денежные выплаты, вознаграждения различных видов педагогическим работникам	Постановление Мэрии г.о. Тольятти от 27.02.2012 № 542-п/1 (ред. от 14.07.2016) "Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям городского округа Тольятти, находящимся в ведомственном подчинении Департамента образования мэрии городского округа Тольятти, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации"	Документ утратил силу в связи с изданием постановления администрации г.о. Тольятти от 26.07.2021 N 2601-п/1 (в реестре под указанными РО указанное постановление не обозначено)

Таким образом, в нарушение ч. 2, абз. 1 ч. 5 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств составлен с нарушением действующего порядка.

6. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти за 2021 год.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита бюджета городского округа, утвержденный нормативным актом представительного органа местного самоуправления о бюджете на соответствующий год, не может превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением о бюджете №787 на 2021 год в первоначальной редакции утвержден бездефицитный бюджет. В редакции с учетом всех изменений формат бездефицитного бюджета изменен на профицитный в размере 68 874 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1 БК РФ.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год представлен в таблице № 42.

Таблица № 42

тыс. руб.

<i>Наименование источника</i>	<i>План, утв. реш. Думы от 22.12.2021 №1137</i>	<i>Кассовое исполн. за 2021 год</i>
1	2	3
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	- 326 987	- 400 000
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	9 273 013	5 340 000
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	9 600 000	5 340 000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0	0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	701 084	1 355 545
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	701 084	1 355 545
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	258 113	- 135 662
Увеличение остатков средств бюджетов	26 460 106	24 919 129
Уменьшение остатков средств бюджетов	26 718 219	24 783 467
Всего источников финансирования дефицита бюджета	- 68 874	- 535 662

Бюджет за 2021 год фактически исполнен **с профицитом в размере 535 662 тыс. руб.** По итогам 2020 года бюджет городского округа также исполнен с профицитом в размере 119 335 тыс. руб. На формирование профицита повлияло неисполнение плана по расходам в сумме 622 690 тыс. рублей и по доходам на 155 902 тыс. руб.

В результате неисполнения расходов за 2020 год, по состоянию на 01.01.2021 на едином счете бюджета образовался свободный остаток денежных средств в сумме 356 677 тыс. руб. Администрации необходимо представить информацию об использовании указанной суммы по направлениям и видам расходов, а также представить информацию об остатке средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2022.

В случае 100,0 % исполнения плана по расходам (16 417 135 тыс. руб.), поступления всего запланированного объема межбюджетных трансфертов (9 057 192 тыс. руб.), при сложившемся уровне исполнения налоговых и неналоговых доходов (7 538 977 тыс. руб.), результатом исполнения бюджета явился бы профицит в размере 179 034 тыс. руб.

7. Структура и анализ состояния муниципального долга, расходы на обслуживание муниципального долга, анализ исполнения программы муниципальных гарантий, программа муниципальных заимствований, предоставление бюджетных кредитов

7.1. Согласно п. 5 ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать объем доходов соответствующего бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Объем муниципального долга на 01.01.2022 составляет 5 300 000 тыс. руб. или 70,3% от размера собственных доходов бюджета. В 2020 году объем муниципального долга составлял 5 700 000 тыс. руб. или 82,9% от размера собственных доходов бюджета.

Структура муниципального долга приведена в динамике 5-ти лет в таблице №43.

Таблица №43

тыс. руб.

Состояние долга на дату	Размер муниципального долга всего	в том числе		
		по бюджетным кредитам	по кредитам банков	по муниципальным гарантиям
01.01.2015	4 174 990	537 500	3 420 699	216 791
01.01.2016	4 812 676	0	4 525 972	286 704
01.01.2017	5 378 541	169 478	5 106 770	102 293
01.01.2018	5 740 078	218 478	5 504 000	17 600
01.01.2019	5 931 073	287 533	5 636 000	7 540
01.01.2020	5 786 055	150 055	5 636 000	-
01.01.2021	5 700 000	0	5 700 000	-
01.01.2022	5 300 000	0	5 300 000	-

Исходя из данных, приведенных в таблице размер муниципального долга на 01.01.2022 по сравнению с 01.01.2021 снизился на 400 000 тыс. руб., в том числе за счет: погашения кредитов кредитных организаций в сумме 400 000 тыс. руб.

В структуре муниципального долга 100% составляют долговые обязательства по кредитам кредитных организаций, что создает риски для долговой устойчивости бюджета городского округа, связанные с ухудшением условий кредитования в банках и проблематичностью рефинансирования в дальнейшем указанных долговых обязательств.

Согласно приложению №1 к пояснительной записке «Информация о полученных и погашенных кредитах кредитных организаций за 2021 год» в 2021 году общая сумма основного долга составила 11 040 000 тыс. руб. в кредитных организациях: ПАО Сбербанк России, процентная ставка – от 6,02% до 8,5%, ПАО «Промсвязьбанк» - 7,52 - 8,49%, АО «Тольяттихимбанк» - 6,13% - 8,55% ПАО Банк ФК «Открытие» - 6,3%. Остаток задолженности по основному долгу по состоянию на 01.01.2022 года составляет 5 300 000 тыс. руб., уплачено процентов за отчетный период в сумме 286 226 тыс. руб.

Согласно Приложению №2 к пояснительной записке «Информация о полученных и погашенных бюджетных кредитах за 2021 год», бюджетные кредиты предоставлялись УФК по Самарской области - процентная ставка 0,1% годовых, срок погашения 27.10.2021; 10.12.2021 и 14.12.2021. Общая сумма основного долга составляет 1 355 545 тыс. руб.; задолженность на 01.01.2022 отсутствует; уплачено процентов за отчетный период в сумме 506 тыс. руб.

7.2. Статьей 111 БК РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Решением о бюджете в первоначальной редакции были предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 519 827 тыс. руб. Внесенными изменениями в бюджет (в редакции от 22.12.2021 №1137) объем средств уменьшился до 290 335 тыс. руб.

Расходы по обслуживанию муниципального долга составили в отчетном периоде **286 732 тыс. руб.** (98,8 % от уточненного плана или 55,2 % от первоначально запланированного объема расходов), из них на погашение процентов по:

- кредитам коммерческих банков – 286 226 тыс. руб. или 99,8 % от общего объема расходов на обслуживание муниципального долга;

- бюджетным кредитам, привлеченным в 2021 году – 506 тыс. руб. или 0,2%;

Таким образом, объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году - **286 732 тыс. руб.** не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 БК РФ (объем бюджетных расходов городского округа в 2021 году (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций) – 11 103 616 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга приведены в таблице №44.

Таблица №44

тыс. руб.

Год	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Расходы на обслуживание муниципального долга	563 433 (в т.ч. 50 000 – средства вышестоящих бюджетов)	517 860 (в т.ч. 50 240 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов)	415 487 (в т.ч. 65 992 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов)	421 191 (в т.ч. 165 374 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов)	374 670	286 732

Исходя из данных таблицы, несмотря на повышение ключевой ставки в 2021 году, расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2020 годом, снизились на 87 938 тыс. руб.

Администрации необходимо представить информацию о мерах принятых администрацией для снижения суммы расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году.

Диаграмма 3



7.3. Исполнение программы муниципальных гарантий городского округа Тольятти за 2021 год приведено в таблице №45.

Таблица №45

тыс. руб.

№ п/п	Цель гарантирования и наименование принципала	Общий объем гарантий	Срок действия гарантии	Остаток на 01.01.2021	Погашено за 2021 год	Остаток на 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7

1.	Предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	0	-	-	-	0
	Итого:	0		0	0	0

В 2021 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

7.4. Программа муниципальных внутренних заимствований

В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год является приложением к Решению о бюджете на 2021 год и отражает перечень всех внутренних заимствований муниципального образования.

Первоначально в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2021 год планировалось привлечение кредитов на сумму 10 257 435 тыс. руб., в том числе: кредиты привлекаемых от коммерческих банков в сумме 9 600 000 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 657 435 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в течение 2021 года изменение в программу муниципальных заимствований объем привлеченных кредитов утвержден в сумме 9 974 097 тыс. руб., в том числе: кредиты привлекаемых от коммерческих банков в сумме 9 273 013 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 701 084 тыс. руб.

Фактический объем муниципальных заимствований в 2021 году составил 6 695 545 тыс. руб., в том числе: кредиты привлекаемых от коммерческих банков в сумме 5 340 000 тыс. руб., бюджетные кредиты в сумме 1 355 545 тыс. руб.

Информация об объемах привлечения и погашения муниципальных заимствований в 2021 году приведена в таблице №46.

Таблица №46

тыс. руб.

Виды муницип. Заимствов.	Плановый объем муницип. заимств. в 2021 году	Фактический объем муницип. заимств. в 2021 году	Отклонение фактического объема муницип. заимств. от планового	Плановый объем погашения муницип. заимств. в 2021 году	Фактич. объем погашенных муницип. заимств. в 2021 году	Отклон. фактич. объема погашен. муницип. заимств. от планового
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций	9 273 013	5 340 000	- 3 933 013	9 600 000	5 740 000	- 3 860 000
Бюджетные кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ	701 084	1 355 545	+ 654 461	701 084	1 355 545	+ 654 461
в том числе:						
бюджетные кредиты, привлекаемые из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета городского округа	701 084	1 355 545	+ 654 461	701 084	1 355 545	+ 654 461
Итого:	9 974 097	6 695 545	- 3 278 552	10 304 084	7 095 545	- 3 208 539

8. Исполнение расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за 2021 год.

Согласно Приложению №7 к пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2021 год «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных

инвестиций и предоставление бюджетным и автономных учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из вышестоящих бюджетов, на 2021 год» общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2021 году составил 1 193 300 тыс. руб., в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 1 139 250 тыс. руб. Кассовое исполнение по данным расходам составило 955 056 тыс. руб., в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 912 199 тыс. руб., или 80%.

По сравнению с 2020 годом общий объем данных бюджетных ассигнований увеличен на 645 532 тыс. руб. или более, чем в 2 раза.

Структура капитальных вложений на 01.01.2022 представлена в таблице №47.

Таблица №47

тыс. руб.

Наименование расходов	ГРБС	НП/ МП	Сумма/ выш.б.	Исполнение бюджета/ выш.б.	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, в том числе:			1 193 300/ 1 139 250	955 056/ 912 199	- 238 244/ - 227 051
Детский сад ЛДС-2 в составе 2 этапа строительства комплекса зданий и сооружений жилищного и социального назначения	Департамент градостроительной деятельности	НП «Демография»/ МП «Развитие системы образования г. о. Тольятти на 2021-2027 гг.»	183 677/ 174 494	156 526/ 148 700	-27 151/ -25 794
Строительство общеобразовательной школы на 1600 мест, расположенной по адресу: Самарская область, г.Тольятти, Автозаводский район, квартал 20	Департамент градостроительной деятельности	МП «Развитие системы образования г. о. Тольятти на 2021-2027 гг.»	606 288/ 575 975	549 324/ 521 858	-56 964/ -54 117
Строительство дороги местного значения и проездов в мкр. «Калина» Автозаводского района	Департамент градостроительной деятельности	МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025г.г.»	167 459/ 165 043	147 113/ 144 977	-20 346/ -20 066
Строительство дороги по ул.Владимира Высоцкого	Департамент градостроительной деятельности	МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025г.г.»	87 430/ 83 058	32 281/ 30 667	-55 149/ -52 391
Строительство очистных сооружений дождевых сточных вод с селитебной территории Автозаводского района г.Тольятти с подводящими трубопроводами и инженерно-техническим обеспечением	Департамент градостроительной деятельности	МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2017-2021 годы»	12 298/ 11 068	10 964/ 9 868	- 1 334/ -1 200
Строительство магистральной улицы общегородского значения регулируемого движения в продолжение ул. Фермерской до Южного шоссе	Департамент градостроительной деятельности	МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025г.г.»	6 923/ 6 590	0/ 0	- 6 923/ -6 590
Строительство магистральной улицы общегородского значения регулируемого движения ул.Офицерской	Департамент градостроительной деятельности	МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025г.г.»	64 036/ 60 962	58 155/ 55 469	-5 881/ -5 493
Реконструкция Южного шоссе от ул.Заставной до ул.Цеховой с устройством парковочных автостоянок вдоль Южных	Департамент градостроительной деятельности	МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства	65 189/ 62 060	693/ 660	- 64 496/ - 61 400

проходных АО «АВТОВАЗ»		городского округа Тольятти на 2021-2025г.г.»			
ИТОГО:			1 193 300/ 1 139 250	955 056/ 912 199	-238 244/ -227 051

Согласно пояснениям администрации основными причинами неполного освоения средств по капитальным вложениям являются:

- по строительству магистральной улицы общегородского значения регулируемого движения в продолжение ул. Фермерской до Южного шоссе - приостановка работ в связи с необходимостью изменения расположения трассы дороги по ул.Фермерская, из-за невозможности ее прохождения по землям Особой экономической зоны и отсутствием письменного согласия собственника автомобильной дороги "Тольятти-Ягодное" в лице министерства транспорта и автомобильных дорог Самарской области на осуществление ее примыкания (ориентировочный срок получения положительного заключения государственной экспертизы – III квартал 2022 года);

- по реконструкции Южного шоссе от ул.Заставной до ул.Цеховой с устройством парковочных автостоянок вдоль Южных проходных АО «АВТОВАЗ» - контракт с ООО «Автодоринжиниринг» расторгнут, в связи невозможностью проведения качественных работ (несоответствие объемов и видов работ по проектно-сметной документации, разработанной АО «АвтоВАЗ» и предоставленной администрации городского округа по реконструкции). Контракт возвращен разработчику (АО «АВТОВАЗ»). При плане 65 189 тыс.руб. оплата проведена в сумме 693тыс.руб. (или 1,1%);

- по строительству дороги по ул.Владимира Высоцкого - работы на объекте не завершены и не оплачены полностью (при плане 87 629 тыс.руб., подтверждены актами выполненных работ на сумму 32 368 тыс.руб. (или 36,9%). Выполнена требуемая корректировка проектной документации, направлено обращение в министерство строительства Самарской области о переносе неиспользованных бюджетных ассигнований на 2022 год;

- по строительству дороги в мкр.Калина – в соответствии с уведомлениями министерства строительства Самарской области от 24.12.2021, 28.12.2021 сокращены субсидии на строительство дороги на 15 782 тыс. руб.

9. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022

Согласно Приложению №6 к пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2021 год «Информация о динамике кредиторской задолженности бюджета городского округа Тольятти по состоянию на 01.01.2022» сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 составляет 760 478 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.

Относительно данных на 01.01.2021 кредиторская задолженность увеличилась на 497 168 тыс. руб. Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице №48.

Таблица №48

тыс. руб.

ГРБС	По состоянию на 01.01.2021	По состоянию на 01.01.2022	Отклонение
1	2	3	4
Дума	27	21	- 6
Администрация	0	447	+ 447
Департамент финансов	39 665	646 118	+ 606 453
Департамент по управлению муниципальным имуществом	0	2 469	+ 2 469
Департамент общественной безопасности	437	336	- 101
Департамент дорожного хозяйства и транспорта	36 041	205	- 35 836
Департамент экономического развития	0	0	0
Департамент культуры	14 676	0	- 14 676
Департамент образования	50 969	23 665	- 27 304

Департамент градостроительной деятельности	8 763	38 793	+ 30 030
Департамент социального обеспечения	130	289	+ 159
Управление физической культуры и спорта	9 042	0	- 9 042
Департамент городского хозяйства	101 114	47 801	- 53 313
Департамент информационных технологий и связи	1 967	150	- 1 817
Организационное управление администрации	274	150	- 124
Управление взаимодействия с общественностью	205	0	- 205
Отдел развития потребительского рынка	0	34	+ 34
Отдел организации деятельности КДН и ЗП администрации городского округа Тольятти	-	0	-
Избирательная комиссия городского округа Тольятти	-	0	-
Отдел организации муниципальных торгов администрации городского округа Тольятти	-	0	-
ИТОГО:	263 310	760 478	+ 497 168

Справочно: согласно данным отчетов за 2019, 2020 годы кредиторская задолженность на 01.01.2019 составляла 245 387 тыс. руб., на 01.01.2020 – 373 274 тыс. руб., на 01.01.2021 – 263 310 тыс. руб.

Отмечается рост суммы кредиторской задолженности по сравнению с данными на 01.01.2021 года (+ 497 168 тыс. руб.). В частности, значительная сумма задолженности у Департамента финансов как администратора доходов (+ 606 453 тыс. руб., в основном задолженность МИФНС России №15), Департамента градостроительной деятельности (+30 030 тыс. руб.), Департамента по управлению муниципальным имуществом (+ 2 469 тыс. руб.), Администрации городского округа как главного администратора доходов (+ 447 тыс. руб.), Департамента социального обеспечения (+159 тыс.руб.), Отдела развития потребительского рынка (+34 тыс.руб.). Кредиторская задолженность является текущей.

По 9 ГРБС наблюдается снижение, из них: Департамент городского хозяйства (- 53 313 тыс. руб.), Департамент дорожного хозяйства и транспорта (-35 836 тыс.руб.), Департамент образования (- 27 304 тыс.руб.), Департамент культуры (-14 676 тыс. руб.), Управлению физической культуры и спорта (-9 042 тыс.руб.), Департамент информационных технологий и связи (- 1 817 тыс.руб.), Управление взаимодействия с общественностью (- 205 тыс. руб.), Организационное управление администрации (-124 тыс. руб.), Департамент общественной безопасности (- 101 тыс. руб.), Дума (- 6 тыс.руб.).

По 7 ГРБС кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отсутствует (Департамент экономического развития, Департамент культуры, Управление физической культуры и спорта, Управление взаимодействия с общественностью, Отдел организации деятельности КДН и ЗП администрации городского округа Тольятти, Избирательная комиссия городского округа Тольятти, Отдел организации муниципальных торгов администрации городского округа Тольятти).

По данным показателей бюджетной отчетности по дебиторской задолженности за 2021 год в целом, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, отмечается увеличение в сумме 8 840 126 тыс.руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2022 составила 19 359 335,0 тыс. руб., в том числе просроченная – 824 649,3 тыс.руб.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год, наличие просроченной дебиторской задолженности установлено по следующим ГАБС:

- Департаменту по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Тольятти в сумме 55 779,7 тыс. руб. (меры, принятые департаментом по уменьшению просроченной задолженности, отражены в пояснительной записке, представленной в составе бюджетной отчетности ГАБС);
- Департаменту градостроительной деятельности администрации городского округа Тольятти в сумме 276 286,8 тыс. руб. (меры, принятые департаментом по уменьшению просроченной задолженности, отражены в пояснительной записке, представленной в составе бюджетной отчетности ГАБС);
- Отделу развития потребительского рынка администрации городского округа Тольятти в сумме 44 237,7 тыс. руб. (меры, принятые департаментом по уменьшению просроченной задолженности, отражены в пояснительной записке, представленной в составе бюджетной отчетности ГАБС);
- Администрации городского округа Тольятти (главный администратор доходов бюджета) в сумме 8 014,9 тыс. руб. (пояснения о мерах, принятых по уменьшению задолженности, представлены в ответ на Заключение КСП о проведении внешней проверки отчетности ГАБС).

10. Анализ исполнения программы приватизации.

Решением Думы городского округа Тольятти от 11.11.2020 №738 (с изменениями от 17.02.21 № 853, от 23.06.21 № 987) утвержден прогнозный перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2021 году.

В программу приватизации муниципального имущества на 2021 год было включено:

- 1) 32 объекта недвижимости, подлежащих приватизации по способу – продажа на аукционе;
- 2) 2 объекта, подлежащих приватизации по преимущественному праву.

Прогноз поступлений денежных средств от приватизации муниципального имущества за 2021 год составлял 72 266,2 тыс. руб., в том числе:

- продажа муниципального имущества на аукционе в сумме 72 201,2 тыс. руб.;
- реализация преимущественного права – субъектов МСП на приобретение муниципального имущества – 65,0 тыс. руб.

В 2021 году в бюджет городского округа Тольятти от приватизации объектов недвижимости, включенных в Программу приватизации на 2021 год *поступило 14 441,7 тыс. руб.*, в том числе:

1) *от продажи на аукционе* - 5 998,1 тыс. руб. с НДС, приватизировано 6 объектов недвижимости;

2) *посредством публичного предложения* в сумме 7 521,7 тыс. руб. с НДС, в том числе земельный участок – 5 364,0 тыс. руб., приватизировано 5 объектов;

3) *от реализации преимущественного права арендаторов* – субъектов малого и среднего предпринимательства на приобретение арендуемого муниципального имущества - 61 тыс.руб. (заключено 2 договора с рассрочкой платежа на 5 лет на сумму 921,9 тыс. руб., в том числе 1 земельного участка на сумму 366,0 тыс. руб.)

Следовательно, исполнение прогнозных значений программы приватизации за 2021 год, исходя из поступлений от продажи объектов в 2021 году, составило 20%.

Не состоялись торги на сумму 62 148,5 тыс. руб. в отношении 20 объектов недвижимости, кроме того, в отношении 5 земельных участков, подлежащих отчуждению одновременно с объектами недвижимости, на сумму 17 750,2 тыс. руб., из которых :

- 9 объектов включены в Программу приватизации муниципального имущества городского округа на 2022 год (решение Думы от 10.11.2021 №1094);

- 11 объектов планируются для включения в Программу приватизации муниципального имущества городского округа на 2022 год дополнительно.

Вышеизложенные факты свидетельствуют об увеличении расходов бюджета городского округа на проведение ежегодной оценки стоимости муниципального имущества, неоднократно включаемого в программу приватизации и расходов на содержание имущества, не обремененного арендой или иным видом использования.

В отношении 1 объекта торги *не проводились* (аукцион состоялся в рамках исполнения Программы приватизации муниципального имущества на 2020 год, доход учтен в отчете администрации городского округа Тольятти об исполнении Программы приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти на 2020 год, утвержденной решением Думы городского округа Тольятти от 13.11.2019 №401).

Сравнительные данные по поступлению денежных средств от приватизации муниципального имущества, включенного в Программу приватизации на 2021 год с фактическим поступлением средств в бюджет городского округа Тольятти с учетом НДС (в 2020 и 2021 годах) представлены в таблице №49.

Таблица №49

тыс. руб.

№ п/п	Наименование способа приватизации муниципального имущества	Поступление средств от программы приватизации на 2020 год в 2020 году	Прогнозные значения программы на 2021 год	Поступление средств по Программе приватизации и 2021 года в 2021 году	Отклонение от прогнозных поступлений (гр. 4 – гр.7)	Отклонение поступлений программы 2021 года от программы 2020 года (5 гр.-3 гр.)
1	2	3	4	5	6	7
1	Продажа муниципального имущества на аукционе	36 152,6	72 201,2	13 519,8	- 58 681,4	- 22 632,8
2	Реализация имущественного права арендаторов – субъектов МСП	1 592,3 (рассрочка на 5 лет, в 2020 году поступило – 174,3)	65,0	61	- 4	- 113,3
	Всего:	36 326,9	72 266,2	14 441,7	- 57 824,5	-21 885,2

Справочно.

В 2019 году из 62 запланированных объектов недвижимости подлежащих приватизации по способу продажи на аукционе приватизировано 5 объектов недвижимости, в отношении 47 объектов торги не состоялись, исполнение программы составило 8,1%. Предполагаемый доход по программе приватизации на 2019 год от реализации объектов недвижимости был запланирован в размере 174 912,7 тыс. руб., всего в бюджет городского округа Тольятти, было перечислено 16 379,6 тыс. руб. и 9,4% от предполагаемого дохода по программе приватизации.

В 2020 году из 62 запланированных объектов недвижимости, подлежащих приватизации по способу - продажа на аукционе приватизировано 24 объекта, в отношении 27 объектов недвижимости торги не состоялись, 8 объектов из программы приватизации 2019 года реализовано в 2020 году, 2 объекта включены в Программу приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти на 2021 год (решение Думы городского округа Тольятти от 11.11.2020 N 738 "О Программе приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти на 2021 год"), 25 объектов будут дополнительно включены в программу приватизации на 2021 год, из 62 объектов включенных в программу приватизации на 2020 год, ранее включалось в 2018 году - 24 объекта (38,7% от общего количества объектов 2020 года), в 2019 году – 37 объектов (59,7% от общего количества объектов 2020 года). Всего в бюджет городского округа Тольятти, было перечислено 36 152,6 тыс. руб. Процент исполнения программы Приватизации за 2020 год составил 44,9%.

КСП отмечает, что в 2020 году заключено 2 договора купли-продажи по преимущественному праву арендаторов – субъектов МСП на сумму 1 592,3 тыс. руб. с рассрочкой платежа на 5 лет, начиная с июля и августа 2020 года. По информации администрации в 2020 году по данным договорам поступило 174,3 тыс. руб. Администрации необходимо представить информацию о поступлении сумм в 2021 году от указанных договоров.

Кроме того, в отчете об исполнении программы приватизации муниципального имущества за 2021 год указана сумма дохода от имущества, приватизированного в году,

предшествующем отчетному году, в размере 19 383,6 тыс. руб. Пояснительная записка не содержит расшифровку о поступлении доходов от продажи имущества в 2021 году в рамках программы приватизации 2020 года. **Администрации необходимо представить указанную информацию в разрезе объектов.**

Также, в связи с невозможностью определить процент исполнения плановых бюджетных назначений выполнения программы приватизации за 2021 год, администрации необходимо представить расшифровку суммы отчета в размере 31 992 тыс. руб.

Из Отчета об исполнении программы приватизации на 2021 год можно сделать следующие выводы:

1. Из 32 запланированных объектов недвижимости, подлежащих приватизации по способу - продажа на аукционе по Программе приватизации на 2021 год, при планируемой сумме 72 266,2 тыс. руб.:

- приватизировано 11 объектов недвижимости на сумму 11 266,5 тыс. руб., кроме того: НДС – 1 597,0 тыс. руб., в том числе земельные участки – 5 364 тыс. руб.;

- в отношении 20 объектов недвижимости были приняты решения об условиях приватизации, но торги не состоялись на сумму 62 148,5 тыс. руб., также в отношении 1 объекта недвижимости торги не проводились (аукцион состоялся в рамках программы Приватизации на 2020 год, договор купли-продажи заключен 03.02.2021г., доход от реализации был учтен в отчете администрации об исполнении Программы на 2020 год, утвержденной решением Думы городского округа Тольятти от 13.11.2019 №401);

2. В рамках преимущественного права арендаторов - субъектов малого предпринимательства на приобретение арендуемого муниципального имущества заключено 2 договора купли-продажи на сумму 921,9 тыс. руб., поступило 61 тыс. руб. (запланировано 65,0 тыс. руб.), в том числе 24,3 тыс. руб. за земельный участок.

КСП отмечает, что, несмотря на размещение сведений о реализации объектов в сети Интернет, информационное обеспечение является недостаточным. Необходим более расширенный комплекс предоставления информации о приватизации объектов (размещение в печатных изданиях, вещание на ТВ-каналах, наружная реклама (вывески) на объектах, подлежащих продаже).

Характеристика объектов в Программе приватизации дана в сжатом виде, не позволяющем определить все преимущества, которые муниципальное образование может получить от приватизации.

В связи с тем, что прогноз поступления денежных средств от приватизации муниципального имущества в программе приватизации значительно превышает сумму доходов от продажи имущества в Решении о бюджете № 1137, при разработке программы приватизации следовало руководствоваться правовыми ориентирами Правительства Российской Федерации, которым, для прозрачности и эффективности распоряжения имуществом при планировании приватизации муниципального имущества, в программе приватизации рекомендовалось указывать основные направления приватизации муниципального имущества, прогнозируемые поступления средств от приватизации муниципального имущества в бюджет городского округа (формирование местного бюджета на очередной финансовый год), конкретные сроки приватизации в разрезе каждого объекта, а также прогноз влияния приватизации этого имущества на структурные изменения в экономике, в т.ч. в конкретных отраслях экономики, как это предусматривает п. 1 ст. 7 раздела 2 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

11. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд за 2021 год

На основании «Сводного аналитического отчета по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Тольятти за 2021 год», представленного по дополнительному запросу КСП, отмечается следующее.

В планы-графики закупок заказчиков на 2021 год включено 3 670 позиций общим стоимостным объемом 11 356 150,4 тыс. руб. Общая стоимость заключенных контрактов составила 6 994 418,8 тыс. руб. Сумма платежей, предусмотренных данными контрактами в 2021 году, составила 3 927 790 тыс. руб. Таким образом, 44% стоимости этих контрактов приходится на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в будущих периодах.

Фактическая стоимость поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, оплаченных заказчиками в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами, составила 3 669 510 тыс. руб. или 93,4% суммы планируемых в 2021 году платежей по контрактам. В отчетном периоде также исполнялись контракты, заключенные в 2019 и 2020 годах. Общая стоимость поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 2021 году на основании таких контрактов составила 2 100 717 тыс. руб.

По результатам осуществления закупок, проводимых среди СМП и СОНКО заказчиками было заключено 547 контрактов на сумму 540 159,4 тыс. руб.

Преобладающим конкурентным способом определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по стоимости закупок в отчетном году был конкурс. Заказчики по-прежнему недостаточно использовали при осуществлении закупок способ запроса котировок в электронной форме по причине нежелания создания собственной комиссии по закупкам, принятия решений по закупке без участия уполномоченного учреждения.

Средняя цена одной объявленной закупки в 2021 году составила 6 615,36 тыс. рублей, что сопоставимо с аналогичным показателем 2020 года (6 522,1 тыс. руб.).

Экономия по результатам закупок за 2021 год составила 186 324,4 тыс. руб. или 2,34% суммы начальных (максимальных) цен контрактов. Среднее количество поданных заявок на участие в закупке (показатель конкурентности закупок) составило 2,37 заявки на одну процедуру.

Признано несостоявшимися 752 закупки или 68,2% от общего количества размещенных в отчетном периоде конкурентных закупок. Но, учитывая контракты, заключенные с единственными участниками закупок, доля результативных процедур увеличилась в отчетном периоде на 4,3%.

Одной из основных причин несостоявшихся закупок является высокий уровень монополизации рынка (высокая концентрация поставщиков на рынке) при осуществлении определенных, в том числе крупных, закупок работ, услуг со сложным объектом закупки – например, таких как приобретение квартир, строительство и содержание дорог.

Другой причиной является заниженная начальная (максимальная) цена контракта с учетом установления в закупках условий об оплате товаров, работ, услуг по факту, без аванса, установления значительных размеров обеспечения исполнения контракта, обеспечения гарантийных обязательств.

Также оказало влияние на снижение уровня конкуренции в закупках установление заказчиками в ряде закупок обязательных в соответствии с законодательством требований о наличии опыта исполнения аналогичных контрактов, а также установление запретов, ограничений и условий допуска в рамках национального режима.

Доля закупок, осуществляемых с применением преимуществ для СМП и СОНКО, составила 19,6% от стоимости всех проведенных конкурентных закупок (за исключением услуг по предоставлению кредитных линий).

В результате использования электронного магазина (электронной торговой системы для автоматизации закупок малого объема «ОТС-маркет») общая сумма снижения начальных цен договоров составила 68 109,6 тыс. руб. или 14,7%.

В ходе проведения департаментом экономического развития администрации контрольных мероприятий было выявлено 1405 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, предотвращено заключение контрактов с нарушениями на общую сумму 493 458,3 тыс. руб.

Контрольно-ревизионным отделом администрации в рамках осуществления финансового контроля в сфере закупок проверено 412 контрактов (договоров) на общую сумму 155 573,6 тыс. руб., установлено нарушений на общую сумму 19 888,4 тыс. руб.

По результатам проведения аудита закупок КСП в 2021 году установлено несоблюдение законодательства о закупках на общую сумму 154 989,0 тыс. руб., что на

105,3% превышает сумму нарушений в 2020 году (75 483,0 тыс. руб.). Нарушения касались полноты, своевременности размещения на сайте закупок необходимой информации и документов; указания в извещениях о проведении запроса котировок минимальных сроков исполнения контрактов; сроков приемки выполненных работ; обоснования начальной максимальной цены контракта; не предъявления штрафных санкций в рамках исполнения контрактов; изменения объемов работ, более чем на 10%, которое подпадает под административную ответственность, определенную Кодексом об административных правонарушениях РФ, о чём направлены информационные письма контролирующим органам.

Несмотря на снижение по объективным причинам ряда показателей, характеризующих конкурентность закупок, городской округ Тольятти удерживает позиции в категории «Высокая прозрачность» Национального рейтинга прозрачности закупок. По итогам 2021 года городскому округу Тольятти присвоено 17 место среди 84 муниципальных образований Российской Федерации, участвующих в рейтинге.

Выявленные нарушения в сфере закупок процедурного характера свидетельствуют о ненадлежащем отношении заказчиков к нормам законодательства о контрактной системе в сфере закупок и требуют пристального внимания к вопросу подготовки и переподготовки профильных специалистов, а также усиления контроля в сфере закупок со стороны уполномоченных контрольных органов. Сложившийся уровень исполнения бюджета городского округа по контрактным расходам обусловленный объемом бюджетных средств, образовавшихся в результате экономии по итогам проведения конкурентных процедур, подтверждает недостаточное качество выполнения функций муниципального заказчика и указывает на недостатки в планировании закупок (в том числе, в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта).

12. Анализ соблюдения установленного порядка ведения реестра муниципальной собственности городского округа Тольятти

Согласно п. 2 ст. 24 Положении о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2021 год представлен реестр муниципальной собственности на первый и последний день отчетного года.

В соответствии со статьей 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержден Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 (далее - Приказ №424). Данный Порядок устанавливает правила ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, в том числе правила внесения сведений об имуществе в реестры, общие требования к порядку предоставления информации из реестров, состав информации о муниципальном имуществе, принадлежащем на вещном праве или в силу закона органам местного самоуправления, муниципальным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, иным лицам (далее - правообладатель) и подлежащем учету в реестрах.

Решением Думы городского округа Тольятти Самарской области от 04.07.2012 N 964 (ред. от 23.09.2020) утверждено Положение об учете муниципального имущества городского округа Тольятти и ведении реестра муниципальной собственности городского округа Тольятти (далее – Положение).

Обязанность за соблюдением правил ведения реестра муниципальной собственности (далее – Реестр) возложена на орган администрации по управлению муниципальным имуществом городского округа Тольятти (п. 11 ч. 2 Положения).

Согласно пункту 3 ч. 1 Положения, реестр муниципальной собственности ведется на бумажных и электронных носителях. В случае несоответствия информации на указанных носителях, приоритет имеет информация на бумажных носителях.

Объектами учета в Реестре являются:

1) находящееся в муниципальной собственности недвижимое имущество (здание, строение, сооружение или объект незавершенного строительства, земельный участок, жилое, нежилое помещение или иной прочно связанный с землей объект, перемещение которого без соразмерного ущерба его назначению невозможно, либо иное имущество, отнесенное законом к недвижимости);

2) находящееся в муниципальной собственности движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества либо иное не относящееся к недвижимости имущество, стоимость которого превышает 40 000 рублей, а также особо ценное движимое имущество, закрепленное за муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, определенное в соответствии с законодательством;

3) результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, исключительные права на которые принадлежат городскому округу Тольятти

4) муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному образованию городского округа Тольятти, иные юридические лица, учредителем (участником) которых является администрация городского округа Тольятти.

Реестр, который ведется в Департаментом по управлению муниципальным имуществом, согласно требованиям законодательства состоит из 3 разделов:

Раздел 1 - реестр объектов недвижимого имущества

Раздел 2 - реестр объектов движимого имущества

Раздел 3 - реестр юридических лиц.

Объекты, включенные в реестр муниципальной собственности на 31.12.2021, составляют:

- недвижимое имущество – 12 016 ед.,
- движимое имущество – 45 636 ед.,
- в реестр юридических лиц внесено 216 организаций.

Выборочным методом была осуществлена проверка ведения реестра муниципальной собственности. Учет муниципального имущества включает в себя описание объекта с указанием индивидуальных особенностей, позволяющее однозначно отличить его от других объектов.

В сформированном реестре муниципальной собственности по состоянию на 31.12.2021 по отдельным объектам отсутствует информация:

- о балансовой стоимости;
- о начисленной амортизации;
- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;
- сведения о государственной регистрации права собственности (номер, дата свидетельства/записи о регистрации).

В соответствии с требованиями Приказа №424 и Положения, в целях обеспечения полноты и достоверности сведений, содержащихся в Реестре, необходимо принять меры по внесению в Реестр отсутствующих данных.

КСП отмечает, что согласно данных Реестра по состоянию на 31.12.2021 (раздел 1.2) количество земельных участков составляет 3 161, тогда как в пояснительной записке департамента по управлению муниципальным имуществом, представленной в составе годовой отчетности ГАБС, указано количество земельных участков в реестре – 3 203 единицы. Администрации необходимо представить пояснения по указанным расхождениям.

13. Проверка эффективности использования средств бюджета

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского округа за 2021 год выявлено, что средства бюджета в сумме 7 665,1 тыс. руб., согласно данным формы

0503123 «Отчет о движении денежных средств» годового отчета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- 2,6 тыс. руб. направлены на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (в 2020 году – 8,6 тыс. руб.);
- 1 449,7 тыс. руб. - на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (в 2020 году - 1 977,9 тыс. руб.);
- 9 390 тыс. руб. - на уплату других экономических санкций (в 2020 году – 5 678,6 тыс. руб.).

Осуществление указанных расходов является неэффективным использованием бюджетных средств, так как не способствует достижению заданного результата деятельности с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Также необходимо особо акцентировать внимание на суммы по исполнительным документам.

Так, согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296), в городском округе с начала отчетного года исполнение денежных обязательств по оплате судебных решений составило 107 707,8 тыс. руб. (в 2020 году – 63 488,1 тыс. руб.)

Таким образом, в нарушение ст. 34, 62 БК РФ допускается неэффективное расходование бюджетных средств, в ряде случаев, в результате бездействия администрации городского округа Тольятти бюджет города несет дополнительные расходы в виде выплаты неустоек.

14. Выводы по результатам аналитического мероприятия

1. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города установлено следующее.

Отчет об исполнении бюджета города за 2021 год составлен в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

Сумма доходов и расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, представленных в годовом отчете об исполнении бюджета за 2020 год, соответствует сумме доходов по данным отчета УФК по Самарской области.

2. Согласно итогам социально-экономического развития 2021 году в городском округе Тольятти наблюдалось восстановление экономической активности по сравнению с 2020 годом: возобновилась позитивная динамика в промышленности, финансовой сфере, жилищно-строительном секторе, стабилизирована ситуация на рынке труда города, продолжен рост инвестиционной активности.

КСП отмечено, что прогноз социально-экономического развития является главной информационной базой для формирования бюджетов и принятия финансовых решений на всех уровнях хозяйственной системы, а также основой для повышения качества прогнозирования доходной части бюджета.

3. Согласно годовому отчету основные параметры сформировались следующим образом.

Бюджет по доходам исполнен в объеме 16 330 107 тыс. руб., что составило 99,5% к плану года, по расходам - в объеме 15 794 445 тыс. руб. или 96,2%. Профицит бюджета составил 535 662 тыс. руб.

Объем муниципального долга на 01.01.2022 сложился в сумме 5 300 000 тыс. руб. Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города по состоянию на 01.01.2022 составил 70,3%. В структуре муниципального долга 100% составляют долговые обязательства по кредитам кредитных организаций, что создает риски для долговой устойчивости бюджета городского округа, связанные с ухудшением условий кредитования в банках и проблематичностью рефинансирования в дальнейшем указанных долговых обязательств.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2021 год составили 286 732 тыс. руб. или 98,8% к плану года (выше освоения расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 13,9 %, но ниже в суммовом выражении (план по расходам на обслуживание муниципального долга в 2020 году – 441 210 тыс. руб., факт – 374 670 тыс. руб.)).

Ограничения, установленные БК РФ к объему долга и расходам на его обслуживание, соблюдены.

4. Структура налоговых доходов существенных изменений не претерпела, основным доходообразующим налогом бюджета города остался НДФЛ, доля которого в 2021 году 65% в структуре налоговых доходов, перевыполнение поступлений составило 8 389 тыс. руб. или 100,2% от планового назначения 2021 года и 107,4% от первоначального плана.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам исполнены в сумме 848 910 тыс. руб. (104,3% к плану года).

В связи с проведенной в конце 2021 года балансировкой бюджета городского округа Тольятти по доходам и расходам (Решение о бюджете № 1137), исполнение по всем видам неналоговых доходов составило 100% и более (при первоначальном плане неналоговых доходов (949 570 тыс. руб.) и фактическом поступлении исполнение составило бы 89,4%).

В ходе исполнения бюджета городского округа за 2021 год безвозмездные поступления обеспечили 53,8% доходов городского бюджета и составили 8 791 130 тыс. руб. Уточненные плановые бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям за 2021 год исполнены на 97%.

Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и положительная динамика основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

5. Объем сводной бюджетной росписи в 2021 году меньше объема расходов, утвержденных решением о бюджете № 1137, на 28 165 тыс. руб. (на 0,2%).

6. Из общего объема расходов в сумме 15 794 445 тыс. руб. собственные средства освоены на 97,2% к плану года (8 326 919 тыс. руб.), удельный вес в общей сумме расходов – 51,2%; средства вышестоящих бюджетов – на 95,2% к плану года (8 090 216 тыс. руб.), удельный вес – 48,8%.

В 2021 году не освоено 622 690 тыс. руб., из них 37,5% - это собственные средства. По сравнению с предыдущим годом объем неосвоенных средств увеличился на 5,8%. Анализ качества исполнения расходов указывает на снижение эффективности принимаемых мер. Кроме того, причинами неисполнения некоторых видов расходов послужило невыставление поставщиками счетов за оплату коммунальных услуг, незавершение процедуры согласования контрактов. Следовательно, недостаточный уровень организации взаимодействия с контрагентами влияет на профицит бюджета и увеличение расходной части следующего финансового года.

Исполнение расходов по отраслям социального блока составило 10 013 384 тыс. руб. (66,8% процента в общем объеме расходов бюджета), в том числе расходы на: образование – 8 657 612 тыс. руб.; культуру, кинематографию и средства массовой информации – 585 817 тыс. руб.; физическую культуру и спорт – 500 691 тыс. руб.; социальную политику в сумме 799 264 тыс. руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Тольятти в 2021 году исполнение расходов осуществляли 19 главных распорядителей бюджетных средств.

Наиболее низкий процент исполнения за 2021 год сложился по ГРБС Отдел развития потребительского рынка – 65,2% от уточненного годового плана, а также по ГРБС Департамент градостроительной деятельности – 81,4%.

7. С учетом внесенных изменений и дополнений объем средств резервного фонда в 2021 году составил 3 000 тыс. руб. Расходы резервного фонда произведены в сумме 2 453 тыс. руб. - на возмещение затрат на поставку ГСМ спецтехники и автотранспорта,

участвующих в ликвидации лесных пожаров, на оплату дежурства мобильной группы, а также на проведение кадастровых работ по разделу земельного участка на территории бывшего ОАО «Фосфор».

8. В нарушение ч. 2, абз. 1 ч. 5 ст. 87 БК РФ реестр расходных обязательств не соответствует порядку его ведения в части соответствия расходных обязательств нормативно-правовым актам.

9. Бюджет города по расходам на 95 % программный, в том числе, без учета вышестоящих средств, программные мероприятия составляют 96,3%.

Наиболее высокий уровень исполнения (100%) у 4 муниципальных программ. При этом по 4 муниципальным программам показатели не достигли 90%. Наиболее низкий процент исполнения сложился по МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов г.о. Тольятти на 2019-2023 годы» в сумме 7 669 тыс. руб. или 40,1%.

Вместе с тем, по ряду главных распорядителей средств бюджета в ходе реализации программных мероприятий наблюдается несвоевременное внесение необходимых изменений в условия соглашений (договоров), а также лимиты бюджетных обязательств, что влечет наличие неиспользованных остатков средств городского округа по состоянию на 31.12.2022.

10. В рамках реализации 6-ти национальных проектов (в 2020 году реализовано 5 национальных проектов) в отчетном периоде освоено 1 716 786 тыс. руб. (93,9%), по сравнению с прошлым годом объем плановых и исполненных бюджетных назначений увеличился в 1,9 раза (на 877 329 тыс. руб.). остаток не использованных средств – 110 820 тыс. руб.

11. В 2021 году объем муниципального дорожного фонда города за счет всех источников сложился в сумме 70 844 тыс. руб. или 101,6% к плану года. Фактически освоено 57 435 тыс. руб. или 82,3% к плану года. Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на конец отчетного периода составил 13 409 тыс. руб.

12. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из вышестоящих бюджетов в 2021 году составил 955 056 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 912 199 тыс. руб.) или 80%.

13. Программа приватизации за 2021 год исполнена в общей сумме 14 441,7 тыс. руб. или 20%.

Из 32 запланированных объектов недвижимости, подлежащих приватизации по способу - продажа на аукционе по Программе приватизации на 2021 год, при планируемой сумме 72 266,2 тыс. руб.:

- приватизировано 11 объектов недвижимости на сумму 11 266,5 тыс. руб., кроме того: НДС – 1 597,0 тыс. руб., в том числе земельные участки – 5 364 тыс. руб.;

- в отношении 20 объектов недвижимости были приняты решения об условиях приватизации, но торги не состоялись на сумму 62 148,5 тыс. руб.

В рамках преимущественного права арендаторов - субъектов малого предпринимательства на приобретение арендуемого муниципального имущества заключено 2 договора купли-продажи на сумму 921,9 тыс. руб., поступило 61 тыс. руб.

КСП повторно отмечает факт ежегодных расходов бюджета городского округа на проведение ежегодной оценки стоимости муниципального имущества, неоднократно включаемого в программу приватизации и расходов на содержание имущества, не обремененного арендой или иным видом использования.

14. Исполнение расходов, направленных на закупочную деятельность ГАБС за 2021 год, составило 3 198 169 тыс. руб. (98,4% от плана).

Общая стоимость заключенных контрактов составила 6 994 418,8 тыс. руб. Сумма платежей, предусмотренных данными контрактами в 2021 году, составила 3 927 790 тыс. руб. (44% стоимости этих контрактов приходится на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в будущих периодах).

Фактическая стоимость поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, оплаченных заказчиками в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами,

составила 3 669 510 тыс. руб. или 93,4% суммы планируемых в 2021 году платежей по контрактам. В отчетном периоде также исполнялись контракты, заключенные в 2019 и 2020 годах. Общая стоимость поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 2021 году на основании таких контрактов составила 2 100 717 тыс. руб.

15. В части осуществления расходов на уплату штрафных санкций и неустоек по решениям судов в нарушение ст. 34, 62 БК РФ допускается неэффективное расходование бюджетных средств, в результате бездействия (в ряде случаев) администрации городского округа Тольятти бюджет города несет дополнительные расходы по их оплате.

16. Бюджетная отчетность по части главных распорядителей бюджетных средств представлена с некоторыми нарушениями требований, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями). Также установлены факты недостоверности бюджетной отчетности по 3 ГАБС.

17. По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность бюджета городского округа Тольятти составила 760 478 тыс. руб., рост по сравнению с 01.01.2021 на 497 168 тыс. руб.

Наибольший рост задолженности у департамента финансов (ГЛАД) (+606 453 тыс. руб.), департамента градостроительной деятельности, департамента по управлению муниципальным имуществом, администрации городского округа (ГЛАД), департамента социального обеспечения, отделу развития потребительского рынка. Кредиторская задолженность является текущей.

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность бюджета городского округа Тольятти составила сумму 19 359 335 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с началом года на 8 840 126 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность имеется у Департамента по управлению муниципальным имуществом, Департамента градостроительной деятельности, Отдела потребительского рынка, Администрации (ГЛАД).

18. В реестре муниципальной собственности по отдельным объектам отсутствует информация (сведения): о балансовой стоимости, начисленной амортизации, о кадастровой стоимости недвижимого имущества, о государственной регистрации права собственности.

15. Предложения администрации городского округа Тольятти:

1. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета городского округа, в том числе увеличения объема неналоговых доходов бюджета, а также по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных поиск дополнительных резервов источников доходов.

2. Обеспечить соответствие показателей сводной бюджетной росписи решению Думы городского округа Тольятти о бюджете, производить своевременное внесение изменений в бюджет при исполнении бюджета городского округа в части межбюджетных трансфертов.

3. Продолжить работу, направленную на осуществление контроля за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета а также на подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности использования бюджетных средств.

4. Обеспечить контроль за ведением реестра расходных обязательств, актуальности нормативно-правовых актов, обеспечивающих расходные обязательства, и своевременным

утверждением порядков предоставления средств из бюджета в соответствии со ст. 65, 74 БК РФ.

5. В соответствии со ст.21 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 09.04.2014 №250, обеспечить контроль за составлением бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

6. Не допускать несбалансированности параметров прогноза социально-экономического развития и параметров бюджета городского округа Тольятти.

7. Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

8. Обеспечить построение взаимодействия и контроля при предоставлении бюджетной отчетности подведомственными учреждениями главными распорядителями бюджетных средств.

9. Обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы в соответствии с требованиями БК РФ. Обратить внимание на подготовку финансово-экономического обоснования при планировании бюджетных средств на реализацию программных мероприятий.

10. Обеспечить подробную расшифровку информации в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета о реализации национальных проектов на территории городского округа Тольятти

11. Повысить эффективность управления имуществом, закрепленным на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями, а также акциями акционерных обществ, находящимися в муниципальной собственности.

12. Принять меры по внесению в Реестр муниципальной собственности отсутствующих данных.

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотреть «Отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 2021 год» с учетом замечаний, изложенных в данном заключении.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти



Е.Б. Киселева

Торопова Е.В.
Лопухова М.Ф.
Фролова Е.В.
378 130