

**Заключение  
контрольно-счетной палаты  
на отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти  
за 1 квартал 2023 года.**

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 73 Устава г.о. Тольятти, абзацем 1 части 4 статьи 21 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тольятти, утвержденного решением Думы от 09.04.2014 №250 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается администрацией и направляется в Думу и контрольно-счетную палату. При этом согласно абзацу 3 части 4 Положения о бюджетном процессе, ежеквартальные отчеты рассматриваются Думой и принимаются к сведению с внесением соответствующей записи в протокол заседания Думы.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьей 10 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы городского округа Тольятти от 22.12.2021 № 1138, на основе представленного администрацией отчета об исполнении бюджета городского округа Тольятти, утвержденного решением Думы от 23.11.2022 № 1418 «О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 31.03.2023 № 1521) (далее по тексту – Решение о бюджете), за 1 квартал 2023 года.

При подготовке заключения использовались данные кассового плана, приведенные в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 1 квартал 2023 года и в информации администрации по исполнению бюджета и кассового плана городского округа Тольятти по состоянию на 01.04.2023.

**1. Основные итоги исполнения бюджета городского округа Тольятти  
за 1 квартал 2023 года.**

Решением о бюджете утверждены следующие параметры бюджета: доходы 10 054 553 тыс. руб., расходы – 10 054 553 тыс. руб., дефицит (профицит) бюджета 0 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года изменения в Решение о бюджете вносились 4 раза, при этом параметры бюджета изменялись 4 раза.

Решениями Думы от 08.02.2023 № 1470, от 16.02.2023 № 1483, от 15.03.2023 № 1495, от 31.03.2023 № 1521 в Решение о бюджете были внесены изменения, в результате которых доходная часть бюджета увеличилась на 7 131 342 тыс. руб. и составила 17 185 895 тыс. руб.; расходы увеличились на 7 724 947 тыс. руб. и составили 17 779 500 тыс. руб. Бездефицитный формат бюджета изменен на дефицит в размере 593 605 тыс.руб. (см. Таблицу №1).

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Утверждено на 2023 год  Реш. №1521 от 31.03.2023	Кассовый план на I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2023 года	Исполнение к годовым назначениям  (%)	Исполнение к кассовому плану  (%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	17 185 895	3 401 110	3 169 068	18,4	93,2
Расходы	17 779 500	3 382 037	3 351 931	18,9	99,1
Дефицит (-) Профицит (+)	- 593 605	+ 19 073	- 182 862	-	-

Из приведенной выше таблицы следует, что в ходе исполнения бюджета за январь-март 2023 года получен дефицит в сумме 182 862 тыс. руб.

Для сравнения: за 1 квартал 2022 года исполнение по доходам составило 3 392 353 тыс. руб., расходы произведены в сумме 3 188 442 тыс. руб., профицит составлял 203 911 тыс. руб. В сравнении с 1 кварталом 2022 года доходы бюджета уменьшились в абсолютном значении в сумме 223 284 тыс. руб.; расходы бюджета увеличились на 163 489 тыс. руб.; соответственно, бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 182 862 тыс. руб.

## 2. Исполнение бюджета городского округа Тольятти по доходам.

По состоянию на 1 апреля 2023 года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 3 169 059 тыс. руб. или 14,6% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2022 года бюджетные ассигнования уменьшились на 223 284 тыс. руб. или на 6,6% (показатели приведены в таблице №2). Прогнозные показатели за 1 квартал исполнены на 77,2%.

Таблица №2

тыс. руб.

№№ п/п	Наименование групп доходов	Утверждено на 2023 год Реш. №1521 от 31.03.2023	Исполнено за 1 квартал 2023	Исполнение к годовым назначения м (%)	Исполнение за 1 квартал 2022	Отклонение 2023 к 2022 (гр.4-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доходы (налоговые и неналоговые)	8 258 885	1 245 446	15,1	1 713 586	- 468 140
	Доля в структуре ДОХОДОВ (%)	46,5	39,3	-	50,5	-
2.	Безвозмездные поступления	8 927 010	1 923 623	21,5	1 678 767	+ 244 856
	Доля в структуре ДОХОДОВ(%)	53,5	60,7	-	49,5	-
3.	<b>ИТОГО ДОХОДЫ</b>	<b>17 779 500</b>	<b>3 169 069</b>	<b>14,6</b>	<b>3 392 353</b>	<b>- 223 284</b>
	Доля в структуре ДОХОДОВ(%)	100,0	100,0	-	100,0	

### 2.1. Исполнение бюджета городского округа Тольятти по налоговым и неналоговым доходам представлено в таблице №3.

Таблица №3

тыс. руб.

№№ п/п	Наименование статьи доходов	Утвержд. на 2023 год Реш. №1521 от 31.03.2023	Кассовый план на 1 кв.2023	Исполнено за 1 кв. 2023	Исполн. к годов. плану (%)	Исполн. к кас. плану (%)	Исполнение за 1 кв. 2022	Отклоне ние по исполнению 1 квартала 2023 к 2022 (гр.5-гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Налоговые доходы и сборы, в том числе:	7 368 180	1 334 011	1 048 247	14,2	78,6	1 569 486	- 521 239
1.1.	Налог на доходы физических лиц	4 980 620	1 006 968	742 919	14,9	73,8	1 179 326	- 436 407
1.2.	Доходы от уплаты акцизов	62 822	15 644	15 967	24,7	98,2	15 145	+ 822
1.3.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	625 954	99 064	108 363	109,4	17,3	116 246	- 7 883
1.4.	ЕНВД			- 5 291	- 5 291		51	- 5 240
1.5.	Единый сельскохозяйственный налог	4 730	2 730	4 170	88,2	152,7	1 215	+ 2 955
1.6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	62 561	10 300	- 8 609	- 13,8	- 83,6	20 370	- 28 979
1.7.	Налог на имущество физических лиц	828 741	35 500	29 433	3,6	82,9	46 509	- 10 109
1.8.	Земельный налог	638 476	127 500	124 840	19,6	97,9	152 736	- 27 896
1.9.	Государственная пошлина	164 276	36 305	36 452	22,2	100,4	37 888	- 1 436
2.	Неналоговые доходы, в том числе:	890 705	143 476	197 199	22,1	137,4	144 100	+ 53 099
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в	557 749	98 116	126 581	22,7	129,0	95 919	+ 30 662

	том числе:							
2.1.1.	Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям	1 610	-	0	0,0	0,0	-	0
2.1.2.	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	480 849	78 140	103 569	21,5	132,5	78 683	+ 24 886
2.1.3.	Платежи от муниципальных унитарных предприятий	2 105	-	0	0,0	0,0	-	0
2.1.4.	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	73 185	19 976	23 012	31,4	115,2	17 236	+5 776
2.2.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	57 718	12 803	9 447	16,4	73,8	13 183	- 3 736
2.3.	Доходы от оказания платных услуг (работ)	1767	325	234	13,2	72,0	86	+ 148
2.4	Доходы от компенсации затрат	24 223	-	2 200	9,1	-	7 528	- 5 058
2.5.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	118 736	9 258	33 502	28,2	361,9	4 152	+ 29 350
2.6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	65 863	15 499	11 613	17,6	74,9	19 190	- 7 577
2.7.	Прочие неналоговые доходы	64 649	7 475	13 622	21,1	182,2	4 042	+ 3 433
	<b>Итого:</b>	<b>8 258 885</b>	<b>1 477 487</b>	<b>1 245 446</b>	<b>15,1</b>	<b>84,3</b>	<b>1 713 586</b>	<b>- 468 140</b>

По сравнению с исполнением поступлений доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года **налоговые и неналоговые доходы бюджета в общей сумме уменьшились на 468 140 тыс. руб.**, в том числе:

1) по налоговым доходам в целом произошло уменьшение в сумме 521 239 тыс. руб. практически по всем видам налоговых доходов, за исключением доходов от уплаты акцизов (+822 тыс. руб.) и единого сельскохозяйственного налога (+ 2 955 тыс. руб.)

2) по неналоговым доходам произошло увеличение доходов в общей сумме 53 099 тыс. руб. Рост неналоговых доходов обеспечен в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+ 30 662 тыс. руб.) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+29 350 тыс. руб.), прочих неналоговых доходов (+ 3 433 тыс. руб.), при этом значительное снижение доходов произошло по штрафам, санкциям, возмещению ущерба ( - 7 577 тыс. руб.), доходам от компенсации затрат государства (- 5 058 тыс. руб.)

*Справочно. В 1 квартале 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошло увеличение налоговых и неналоговых доходов в сумме 96 559 тыс. руб.*

#### 2.1.1. Налоговые доходы

За 1 квартал 2023 года исполнение по налоговым доходам составило 1 048 247 тыс. руб. или 78,6% к кассовому плану по доходам и 14,2 к годовому плану. В общей сумме доходов местного бюджета налоговые доходы в 1 квартале 2023 составили 84,2%.

*Справочно: в 1 квартале 2022 года исполнение составило 1 569 486 тыс. руб. (100,0% к кассовому плану и 23,2% к плану года).*

По отношению к аналогичному периоду прошлого года, налоговые поступления в 1 квартале 2023 года уменьшились на 521 239 тыс. руб. или на 33,2%.

*КСП отмечает, что снижение поступлений налоговых доходов в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года обусловлено изменением порядка уплаты налогов, в связи с введением единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС). В соответствии с пунктом 8 статьи 45 НК РФ в новой редакции установлена последовательность погашения задолженности на ЕНС: недоимка (начиная с наиболее раннего момента ее выявления) → налоги, авансы, сборы и взносы → пени → проценты → штрафы. Таким образом, указанные изменения положительно влияют на сокращение задолженности по налоговым платежам и упростят процедуру ее взыскания, что повлечет за собой дополнительные поступления в бюджет в виде погашения задолженности по местным*

налогам в 2023 году в связи с переходным периодом. Однако, указанная процедура вызвала недополучение налоговых доходов в 1 квартале 2023 года в бюджет города, в связи с погашением задолженностей прошлых периодов по федеральным и региональным налогам, вошедших в ЕНС, за счет обязательств по уплате местных налогов текущего периода.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, является **налог на доходы физических лиц**. В 1 квартале 2023 года поступления НДФЛ в бюджет составили 742 919 тыс. руб. (14,9 % к утвержденному плану года и 73,8 % к прогнозу 1 квартала текущего года), удельный вес данного налога в сумме налоговых поступлений составил 70,9%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 436 407 тыс. руб., согласно пояснениям администрации, снижение поступлений произошло по причине списания сумм налога в феврале 2023 года в связи с введением ЕНП и ускоренными возвратами НДФЛ по имущественным и социальным вычетам.

Вторым по величине является **земельный налог**. Поступление налога в 1 квартале 2023 составили 124 840 тыс. руб. (19,6% к утверждённому плану года и 97,6% к прогнозу 1 квартала текущего года), удельный вес налога в 1 квартале 2023 года составил 11,9%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления земельного налога уменьшились на 27 896 тыс. руб. 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.

*КСП отмечает, что новая кадастровая оценка действует с 01.01.2021 года, следовательно, пояснения снижения поступлений по земельному налогу за 1 квартал 2023 года в соответствии с переоценкой кадастровой стоимости по указанному постановлению, не корректна. В связи с чем, администрации необходимо представить пояснения, отражающие реальную информацию по уменьшению поступлений по земельному налогу.*

Исполнение по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения за 1 квартал 2023 года составило 108 363 тыс. руб. (17,3% к утвержденному плану года и 109,4 % к прогнозу 1 квартала текущего года) или 10% в сумме налоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 7 883 тыс. руб., согласно пояснениям администрации, снижение связано со списанием сумм налога в феврале 2023 года в связи с введением ЕНП.

Исполнение бюджета городского округа по налогу на имущество физических лиц за 1 квартал 2023 года составило 29 433 тыс. руб. (3,6% к утвержденному плану года и 82,9% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 2,8% в сумме налоговых доходов. В сравнении с 1 кварталом 2022 года поступления по данному налогу уменьшились на 10 109 тыс. руб., согласно пояснениям администрации, снижение связано с приостановкой налоговыми органами в 2023 году процесса взыскания сумм задолженности.

Исполнение бюджета городского округа по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения за 1 квартал 2023 года составило (-)8 609 тыс. руб. (-13,8 % к утверждённому плану года и -83,6% к прогнозу 1 квартала текущего года). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 28 979 тыс. руб., согласно пояснениям администрации, снижение поступлений связано со списанием сумм налога в январе - феврале 2023 года в связи с введением ЕНП и произведенных в автоматизированном режиме зачетов к уменьшению образовавшейся переплаты по налогу с КБК данного налога в ЕНП.

Исполнение бюджета городского округа по государственной пошлине за 1 квартал 2023 года составило 36 452 тыс. руб. (22,2% к утверждённому плану года и 100,4% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 3,5% в сумме налоговых поступлений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 4 436 тыс. руб. в связи с уменьшением количества обращений в МФЦ и снижением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Исполнение по доходам от уплаты **акцизов не нефтепродукты** за 1 квартал 2023 года составило 15 967 тыс. руб. (24,7% к утверждённому плану года и 98,2% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 1,5% в сумме налоговых поступлений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 822 тыс. руб. в связи с увеличением объемов производства подакцизных товаров в целом по Российской Федерации.

Исполнение по **единому сельскохозяйственному налогу** за 1 квартал 2023 года составило 4 170 тыс. руб. (88,2% к утверждённому плану года и 152,7% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 0,4% в сумме налоговых поступлений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 2 955 тыс. руб. по причине роста начисленных сумм по налогу за 2022 год, а также в связи с введением с 01.01.2023 новых унифицированных правил сроков уплаты по налогам (взносам).

Исполнение бюджета городского округа по **единому налогу на вмененный доход** за 1 квартал 2023 года составило (-)5 291 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 5 342 тыс. руб. списания сумм налога в январе - феврале 2023 года в связи с введением ЕНП и произведенных в автоматизированном режиме зачетов с КБК данного налога в ЕНП всей переплаты, образовавшейся на 01.01.2023.

#### 2.1.2. *Неналоговые доходы*

Исполнение за 1 квартал 2023 года по неналоговым доходам составило **197 199 тыс. руб.** или 22,1% к плану годовых поступлений доходов. Перевыполнение относительно прогноза на 1 квартал 2023 года составило 100,4%.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в сумме 126 581 тыс. руб. (64,2% в сумме неналоговых доходов) или 22,7 % к утвержденному плану года и 129,0% к прогнозу 1 квартала текущего года, в том числе:

1) по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества составили 103 569 тыс. руб. (21,5% от годового плана и 132,5% к прогнозу 1 квартала текущего года), из них:

- *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 в сумме 61 849 тыс. руб. или 20,1% к плану года и 129,3% к прогнозу первого квартала текущего года.* В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 20 835 тыс. руб., увеличение поступлений в сравнении связано с усилением проводимой претензионно-исковой работы, а также за счет снижения объема возвратов арендаторам в связи с наличием переплаты, образовавшейся за предыдущие годы;

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов в сумме 18 996 тыс. руб. или 23,2% к плану года и 216,5% к прогнозу I квартала текущего года.* В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 2 552 тыс. руб., увеличение поступлений в сравнении связано с усилением проводимой претензионно-исковой работы, а также за счет снижения объема возвратов арендаторам в связи с наличием переплаты, образовавшейся за предыдущие годы;

- *плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов* поступили в сумме 2 тыс. руб. (или 6,7% к прогнозу первого квартала текущего года) и 64 тыс. руб. или 1600% к прогнозу 1 квартала 2023 года, соответственно. Согласно пояснительной записке, произошло досрочное расторжение соглашения с ООО «СВГК» (по которому планировалось поступление в сумме

29 тыс. руб.), в связи с окончанием строительства объекта, а также поступление платы по соглашениям, заключенным в 4 квартале 2022 года с ГКУ «Управление капитального строительства» и с ООО «СВГК».

- *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений*, поступили в сумме 22 658 тыс. руб., или 24,7% к утвержденному плану года и 105,4% к прогнозу 1 квартала текущего года.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 1 615 тыс. руб., в связи с увеличением объема начислений от проведенной индексации по договорам аренды муниципального имущества, а также поступлений по вновь заключенным договорам.

2) прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов составили 23 012 тыс. руб. или 31,4% к плану года и 115,2% по отношению к прогнозу I квартала, в том числе:

- плата за размещение объектов нестационарной торговой сети – 15 330 тыс. руб., или 29,5% к утвержденному плану года и 102,6% к прогнозу 1 квартала текущего года. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 4 066 тыс. руб. в связи с увеличением количества заключенных договоров на размещение нестационарных торговых объектов (несезонное размещение сроком на 5 лет).

- плата за наём муниципального жилищного фонда – 7 422 тыс. руб., 36,5% к утвержденному плану года и 155 % к прогнозу I квартала текущего года. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 1 710 тыс. руб. в связи с проведением претензионно – исковой работы, а также увеличением базового размера платы за пользование жилым помещением.

- концессионная плата – 40 тыс. руб., или 25,2% к утвержденному плану года и 100% к прогнозу 1 квартала текущего года. Поступила плата по концессионному соглашениям, заключенным с ООО «Альтернатива» и с АНОО СОШ «Сота».

3) доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в 1 квартале 2023 не поступали не планировались;

4) платежи от государственных и муниципальных предприятий в 1 квартале текущего года не поступали и не планировались.

Исполнение по **плате за негативное воздействие на окружающую среду** составило 9 447 тыс. руб. (16,4% к утвержденному Думой плану года и 73,8% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 4,8% в общей сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 3 736 тыс. руб. в связи с образованием у крупного плательщика переплаты по причине перевода Тольяттинской ТЭЦ на газообразное топливо (отказ от сжигания угля) и перенаправлением отходов в другой регион на обеззараживание (сжигание) вместо захоронения.

Исполнение по **доходам от оказания платных услуг (работ)** сложилось в сумме 234 тыс. руб. (13,2% к утвержденному плану года и 72% к прогнозу 1 квартала текущего года) или. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 148 тыс. руб. 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

Исполнение по **доходам от компенсации затрат государства** сложилось в сумме 2 200 тыс. руб. (9,1% к утвержденному плану года, в 1 квартал текущего года поступления не планировались). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 5 058 тыс. руб., в связи с поступлением в 2022 году большего объема средств от возврата дебиторской задолженности.

Исполнение по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** сложилось в сумме 33 502 тыс. руб. (28,2% к утвержденному плану года и 361,9% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 17% в общей сумме неналоговых доходов, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 7 074 тыс. руб. или 7,2% к утвержденному плану года и 176,9% к прогнозу 1 квартала текущего года. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 4 945 тыс. руб., в связи с увеличением поступлений по договорам купли - продажи муниципального имущества, заключенным с рассрочкой платежа, а также фактических поступлений от реализации в отчетном периоде муниципального имущества.

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 26 428 тыс. руб. или 125,6% к утвержденному плану года, в том числе:

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов* поступили в сумме 25 226 тыс. руб. или 154,5%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 23 238 тыс.руб., в связи с поступлением средств в 1 квартале 2023 года в размере 22 805 тыс. руб. от заключения крупных сделок.

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* поступили в сумме 1 202 тыс.руб. или 102% к прогнозу 1 квартала и 25,5% к плану года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 1 178 тыс.руб. в связи с заключением крупной сделки с ООО «МАГУС» и поступлением средств по договорам купли - продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа.

Исполнение по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** сложилось в сумме 11 613 тыс. руб. (17,6% к утверждённому плану года и 74,9% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 5,9% в общей сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 7 577 тыс. руб. в связи с принятием постановления Правительства РФ от 1 октября 2022 года № 1743 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 года № 336», которым установлен запрет на проведение в 2023 году плановых проверок и снижением поступлений сумм неосновательного обогащения.

Исполнение по **прочим неналоговым доходам** в сумме 13 622 тыс. руб. (21,1% к утвержденному плану года и 182,2% к прогнозу 1 квартала текущего года) или 6,9% в общей сумме неналоговых доходов, в том числе:

- доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, расположенных на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 4 217 тыс. руб.;

- доходы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, расположенных на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 5 801 тыс. руб.;

- инициативные платежи на реализацию общественных проектов – 13 000 тыс. руб.

- невыясненные поступления составили (-9 396) тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 3 433 тыс. руб. в связи с поступлением платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в результате проведенных аукционов в 2023 году и поступление средств от юридических и физических лиц на софинансирование инициативных проектов.

## **2.2. Исполнение бюджета городского округа Тольятти по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2023 года.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2023 года составили 1 923 622 тыс. руб., или 100% к прогнозному показателю и 22% к годовому плану из них:

- дотации – 201 132 тыс. руб.,

- целевые средства (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) – 1 765 165 тыс. руб.

Доходы от возврата остатков прошлых лет - 18 233 тыс. руб.

Возвращены в вышестоящий бюджет остатки прошлых лет в сумме 60 908 тыс. руб.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям на 01.04.2023 составило 1 694 677 тыс. руб., к годовому плану в том числе:

- дотации бюджетам субъектов РФ в сумме 201 132 тыс. руб. на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности;

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 501 796,5 тыс. руб., в том числе на: ремонт автомобильных дорог, предоставление субсидий молодым семьям, на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров, организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных учреждениях, юридическим лицам на создание условий для предоставления транспортных услуг населению, на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде;

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 983 315,4 тыс. руб., в том числе на ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам в муниципальных общеобразовательных организациях, на осуществление отдельных полномочий ОМС и государственных полномочий, прочие субвенции;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 433,4 тыс. руб., в том числе на обеспечение ОМС в части содержания управляющих микрорайонами, на осуществление присмотра и ухода за детьми в части взимания родительской платы за ребенка, а также на обеспечение одноразовым бесплатным горячим питанием обучающихся 5 - 11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, один из родителей (законных представителей) которого относится к категории лиц, принимающих участие в специальной военной операции;

Расшифровка использования средств безвозмездных поступлений на 01.04.2023 представлена.

### 2.3. Исполнение доходов от приносящей доход деятельности.

Согласно Приложению №4 к пояснительной записке «Исполнение по доходам и расходам за счет средств от приносящей доход деятельности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 1 квартал 2023 года» при плане доходов в сумме 1 425 026 тыс. руб. исполнение составило 377 076 тыс. руб. или 26,5%.

Исполнение расходов за счет средств от приносящей доход деятельности составило 296 492 тыс.руб. при плане 1 623 725 тыс.руб., или 18,3%.

Доходы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, приведены в таблице №4.

Таблица № 4

тыс. руб.

Распорядитель средств	Остаток на 01.01.2023	Отчет за 1 квартал 2023 года		
		План	Кассов. исполнен	% исполн.
1	2	4	5	6
Департамент общественной безопасности администрации	48	725	233	32,1
Департамент экономического развития администрации	1 847	19 899	9 980	50,2
Департамент культуры администрации, в т.ч.:	25 245	165 903	59 754	36,0
доходы, поступающие от выполнения услуг в рамках основной деятельности		79 510	28 159	35,4
Департамент образования администрации	153 832	1 062 157	259 624	24,4

Департамент градостроительной деятельности администрации	1 013	3 023	982	32,5
Управление физической культуры и спорта администрации	15 636	140 007	34 838	24,9
Департамент городского хозяйства администрации	507	12 560	7 039	56,0
Департамент информационных технологий и связи администрации	687	19 514	4 346	22,3
Организационное управление администрации	918	1 238	280	22,6
<b>ИТОГО:</b>	<b>199 733</b>	<b>1 425 026</b>	<b>377 076</b>	<b>26,5</b>

Приносящая доход деятельность за 1 квартал 2023 года 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 18.09.2019г.), постановлениями администрации городского округа об утверждении отраслевых Положений об оказании платных услуг, Уставами учреждений.

### 3. Исполнение бюджета городского округа Тольятти по расходам.

3.1. Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года составили 3 351 931 тыс. руб. или 18,9% к годовым бюджетным назначениям (справочно: в I квартале 2022 года исполнение составило 3 188 442 тыс. руб. или 24,7% к годовым бюджетным назначениям), в том числе:

- за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 1 493 545 тыс. руб. или 18,1% к годовому плану (в I квартале 2022 года исполнение составило 1 380 377 тыс. руб. или 31,8% к годовому плану).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы произведены в большем объеме на 163 489 тыс. руб., или на 5,1%.

В таблице №5 представлено исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года согласно функциональной классификации расходов бюджета.

Таблица №5

тыс. руб.

Наименование направлений расходов функциональной классификации расходов бюджета РФ		Утверждено на 2023 Реш. №1521 от 31.03.2023		Исполнено за I квартал 2023		Исполнение к годовым плановым назначениям (в%)	
		Всего	вышест. бюджет	Всего	вышест. бюджет	Всего	вышест. бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	1 659 172	71 411	290 627	18 167	17,5	25,4
0200	Национальная оборона	15 310	-	6 739	-	44,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	167 807	1 614	30 886	-	18,4	-
0400	Национальная экономика	2 659 151	1 602 130	419 785	228 689	15,8	14,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 396 991	145 153	189 688	-	13,6	-
0600	Охрана окружающей среды	700 695	607 958	11 595	9 637	1,7	1,6
0700	Образование	8 541 819	5 242 986	1 707 983	1 019 459	20,0	19,4
0800	Культура, кинематография	652 133	41 032	117 449	926	18,0	2,3

1000	Социальная политика	831 618	497 280	382 409	216 667	46,0	43,6
1100	Физическая культура	753 192	21 276	146 886	-	19,5	-
1200	Средства массовой информации	8 484	-	1 406	-	16,6	-
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	393 128	-	46 478	-	11,8	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>17 779 500</b>	<b>8 230 840</b>	<b>3 351 931</b>	<b>1 493 545</b>	<b>18,9</b>	<b>18,1</b>

Наибольшую долю в структуре расходов за 1 квартал 2023 года занимает раздел «Образование» 51,0%.

Финансирование отраслей социально-культурной сферы составило 2 354 727 тыс. руб., или 70,2% от общего объема расходов.

Финансирование отрасли жилищно-коммунального хозяйства составило 189 688 тыс. руб., или 5,6% от общего объема расходов.

3.2. Исполнение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в соответствии с ведомственной классификацией расходов бюджета представлено в таблице №6.

Таблица №6

тыс. руб.

Наименование главного распорядителя	Утвержде но на 2023 год/ выш. бюд. Реш. № 1521 от 31.03.2023	Кассовый план на 1 квартал 2023		Исполнение кассового плана		(%) исполнения кассового плана		Исполне ние к годовым плановым назначе ниям (в%)
		всего	в т.ч. ср-ва вышест. бюдж.	всего	в т.ч. ср-ва вышест. бюдж.	всего	ср-ва вышес т. бюдж.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дума городского округа	121 286	23 986	-	22 867	-	95,3	-	18,9
Администрация городского округа	778 914	143 259	12 973	137 598	11 755	96,0	90,6	17,7
Департамент финансов	526 857	64 147	-	62 451	-	97,4	-	11,9
ДУМИ	653 799	348 224	210 627	348 020	210 627	99,9	100,0	53,2
Департамент общественной безопасности	187 095	39 042	-	38 577	-	98,8	-	20,6
Избирательная комиссия	34 827	-	-	-	-	-	-	-
Департамент дорожного хозяйства и транспорта	2 481 142	417 778	228 689	411 399	228 689	98,5	100,0	16,6
Департамент экономического развития	29 123	6 437	-	6 437	-	100,0	-	22,1
Департамент культуры	1 189 666	211 875	926	210 923	926	99,6	100,0	17,7
Департамент образования	8 008 965	1 626 505	1 024 918	1 618 060	1 019 459	99,5	99,5	20,2
Департамент градостроительной деятельности	128 322	2 692	-	2 692	-	100,0	-	2,1
Департамент социального обеспечения	32 404	8 707	6 040	8 701	6 040	99,9	100,0	26,9

Управление физической культуры и спорта	753 192	147 675	-	146 886	-	99,5	-	19,5
Отдел организации муниципальных торгов	264	174	-	174	-	100,0	-	65,9
Департамент городского хозяйства	2 169 151	198 499	9 637	198 499	9 637	100,0	100,0	9,2
Департамент информационных технологий и связи	394 672	79 885	28	78 453	24	98,2	85,7	19,9
Контрольно-счетная палата	26 147	4 540	-	4 327	-	95,3	-	16,5
Организационное управление администрации	239 177	50 837	803	48 327	757	95,1	94,3	20,2
Управление взаимодействия с общественностью	23 435	7 770	5 653	7 535	5 631	97,0	99,6	32,2
Отдел развития потребительского рынка	1 062	5	-	5	-	100,0	-	0,5
<b>ВСЕГО:</b>	<b>17 779 500</b>	<b>3 382 037</b>	<b>1 500 294</b>	<b>3 351 931</b>	<b>1 493 545</b>	<b>99,1</b>	<b>99,6</b>	<b>18,9</b>

Кассовый план бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2023, сформированный по заявкам главных распорядителей бюджетных средств, исполнен на 99,1%, в том числе по средствам вышестоящих бюджетов на 99,6%.

Неполное освоение кассового плана по главным распорядителям бюджетных средств: Дума, Администрация, Контрольно-счетная палата, Организационное управление связано с образовавшейся экономией по фонду оплаты труда в связи с временной нетрудоспособностью сотрудников, оплатой коммунальных услуг в рамках заключенных контрактов по выставленным счетам.

Исполнение расходов в отчетном периоде главными распорядителями бюджетных средств относительно утвержденных плановых назначений на 2023 год составило 18,9%.

Наиболее низкое исполнение расходов в 1 квартале 2023 года показателей годового плана отмечается по следующим ГРБС:

1. Департамент градостроительной деятельности - при утвержденном годовом плане в сумме 128 322 тыс. руб. кассовое исполнение составило 2 692 тыс. руб. или 2,1 %. При этом, отсутствует кассовое исполнение по 4-м разделам расходов бюджета: ПР 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) - утвержденный план в сумме 66 148 тыс. руб. (47 048 тыс. руб. – вышестоящие средства); ПР 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» - утвержденный план в сумме 1 628 тыс. руб. (местный бюджет); ПР 0702 «Общее образование» - утвержденный план в сумме 15 025 тыс. руб. (14 274 тыс. руб. вышестоящие средства); ПР 0801 «Культура» - утвержденный план в сумме 3 000 тыс. руб. (местный бюджет).

2. Департамент городского хозяйства – при утвержденном годовом плане в сумме 2 169 151 тыс. руб. кассовое исполнение составило 198 499 тыс. руб. или 9,2%.

3. Отдел потребительского рынка - при утвержденном годовом плане в сумме 1 062 тыс. руб. кассовое исполнение составило 5 тыс. руб. или 0,5%.

Согласно пояснениям администрации финансирование расходов предусматривается во 2-4 кварталах 2023 года.

*Следует отметить, что ежегодно, в ходе исполнения бюджета по всем ГРБС наблюдается тенденция к наращиванию расходов к концу года, что приводит к неравномерному использованию бюджетных средств в течение финансового года, о чем КСП неоднократно обращала внимание в своих заключениях. Так, по итогам исполнения бюджета за 2022 год, наибольший объем расходов в последнем квартале произведен Департаментом градостроительной деятельности – 51,9%; Департаментом*

городского хозяйства – 40%, Департаментом дорожного хозяйства и транспорта – 43,4% от общего годового объема произведенных расходов.

### 3.3. Анализ соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете

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

Согласно пункту 2.1. статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

**Администрации необходимо представить пояснения причин расхождения показателей сводной бюджетной росписи в общей сумме 327 105,8 тыс. руб. с решением о бюджете, в разрезе ГРБС (показатели расходов в сводной бюджетной росписи – 18 106 605,8 тыс. руб., в решении о бюджете – 17 779 500 тыс. руб.).**

### 3.5. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование мероприятий в рамках национальных проектов РФ, реализуемых на территории городского округа Тольятти, за 1 квартал 2023 года.

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 2023 году подлежат реализации следующие национальные проекты:

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

В таблице № 7 приведены данные об исполнении бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование мероприятий в рамках национальных проектов РФ, реализуемых на территории городского округа Тольятти, за 1 квартал 2023 года.

Таблица № 7

тыс. руб.

Наименование нацпроекта/ наименование ГРБС	КЦСР	Наименование КЦСР	Утвержд. план на 2023 год (Реш. Думы от 31.03.2023 № 1521)	Кассовое исполн. за 1 кв. 2023	Результат	
					% (гр.5/ гр.4)	в натур показ. (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
<b>НП Безопасные и качественные автомобильные дороги</b> 1. Департамент дорожного хозяйства и транспорта	152R15394Z	Финансовое обеспечение дорожной деятельности	743 100,0	222 929,9	30,0	- 520 170,1
<b>НП «Культура» всего, в том числе</b>			33 426,2	0	0	- 33 426,2
1. Департамент культуры	010A154540	Создание модельных муниципальных библиотек	10 000,0	0	0	- 10 000,0
	010A155840	Оснащение региональных и муниципальных театров	18 359,9	0	0	- 18 359,9
	010A155900	Техническое оснащение муниципальных музеев	5 066,3	0	0	- 5 066,3
<b>НП «Демография», всего,</b>			10 403,9	0	0	- 10 403,9

<b>в том числе:</b>						
Управление физической культуры и спорта	020P552292	Субсидия на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием "спортивная школа", использующих в своем наименовании слово олимпийский" или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние (местные бюджеты)	10 403,9	0	0	- 10 403,9
<b>НП «Образование», всего, в том числе:</b>			<b>21 677,5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 21 677,5</b>
1. Департамент градостроительной деятельности	070E15520Z	Создание новых мест в общеобразовательных организациях	15 025,2	0	0	- 15 025,2
2. Департамент образования	070EB51790	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	6 652,3	0	0	- 6 652,3
<b>НП «Жилье и городская среда», всего, в том числе:</b>			<b>152 792,8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 152 792,8</b>
1. Департамент городского хозяйства	340F255551	Реализация программ формирования современной городской среды (благоустройство дворовых территорий)	55 889,7	0	0	- 55 889,7
	340F255552	Реализация программ формирования современной городской среды (благоустройство общественных территорий)	96 903,1	0	0	- 96 903,1
<b>НП «Экология, всего, в том числе:</b>			<b>677 165,4</b>	<b>10 733,9</b>	<b>0</b>	<b>- 666 431,5</b>
1. Департамент городского хозяйства	240G152420	Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках государственной программы Самарской области «Охрана окружающей среды Самарской области на 2014-2025 годы и на период до 2030 года»	677 165,4	10 733,9	1,6	- 666 431,5
<b>Всего на реализацию Национальных проектов:</b>			<b>1 638 565,8</b>	<b>233 663,8</b>	<b>14,3</b>	<b>- 1 404 902,0</b>

По НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» при плане в сумме 743 100,0 тыс. руб. исполнение составило 222 929,9 тыс. руб. - в отчетном периоде перечислен аванс в размере 30% в рамках заключенного муниципального контракта с АО «БАЛТИЙСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-СПБ» на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Тольятти (7 объектов).

По НП «Культура» по данному предусмотрены средства вышестоящего бюджета в сумме 33 426,2 тыс. руб. на создание модельных муниципальных библиотек; оснащение региональных и муниципальных театров МАУ «ДТ «Колесо имени Г.Б. Дроздова», техническое оснащение муниципальных музеев.

В отчетном периоде финансирование данных расходов не производилось.

Согласно пояснительной записке, расходы будут осуществляться во 2-3 кварталах 2023 года.

По НП «Демография» при плане в сумме 10 403,9 тыс. руб., расходы предусмотрены в виде субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние - МБУДО СШОР № 3 «Легкая атлетика», МБУДО СШОР № 9 «Велотол», МБУДО СШОР № 10 «Олимп».

В отчетном периоде финансирование расходов не производилось.

Согласно пояснительной записке, расходование средств предусмотрено со 2 квартала 2023 года.

По НП «Образование» по данному разделу предусмотрены ассигнования в сумме 21 677,5 тыс. руб.: на оплату технологического подключения общеобразовательной школы на 1600 мест в 20 квартале Автозаводского района - в сумме 15 025 тыс. руб.; на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - в сумме 6 652,3 тыс. руб.

В отчетном периоде финансирование расходов не производилось.

*Администрации необходимо представить пояснения о сроках финансирования и реализации мероприятий в рамках национального проекта.*

По НП «Жилье и городская среда» при плане в сумме 152 792,8 тыс. руб. расходы предусмотрены: на благоустройство общественных территорий - Парк Победы (1 этап) и Парк Центрального района (1 этап) – в сумме 96 903,1 тыс. руб., срок выполнения работ до 10.08.2023; благоустройство дворовых территорий в сумме 55 889,7 тыс. руб., срок выполнения работ до 01.08.2023.

В отчетном периоде расходы не производились.

Согласно пояснениям, оплата будет производиться по факту выполненных работ.

По НП «Экология» по данному разделу предусмотрены ассигнования в сумме 677 165,4 тыс. руб. на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках государственной программы Самарской области «Охрана окружающей среды Самарской области на 2014-2025 годы и на период до 2030 года».

В отчетном периоде расходы произведены в сумме 10 733,9 тыс. руб., в том числе: оплата аванса по муниципальному контракту на выполнение работ по рекультивации вскрытой свалки инертных отходов, расположенной напротив 1-3 вставок ПАО «АвтоВАЗ» - в сумме 8 354 тыс. руб. (при плане 303 409 тыс. руб.); оплата работ по рекультивации бывшей городской свалки промышленных и бытовых отходов Комсомольского района (южнее завода ОАО «АвтоВАЗАгрегат») в сумме 2 380 тыс. руб. (при плане 373 756 тыс. руб.).

### ***3.5. Использование средств резервного фонда администрации для финансирования непредвиденных расходов городского округа Тольятти за I квартал 2023 года***

Согласно Приложению к отчету «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации для финансирования непредвиденных расходов городского округа Тольятти за I квартал 2023 года» расходы средств резервного фонда, при утвержденном годовом объеме в сумме 10 000 тыс. руб. исполнены в сумме 2 969 тыс. руб., в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- **Департамент дорожного хозяйства и транспорта:** при годовом плане в сумме 471 тыс. руб. расходы исполнены в полном объеме - на организацию транспортного обслуживания населения для проведения церемоний прощания с погибшими участниками специальной военной операции;

- **Департамент градостроительной деятельности:** при плане в сумме 98 тыс. руб. расходы исполнены в полном объеме - на выполнение страховочных мероприятий строительных конструкций 1-го подъезда многоквартирного жилого дома по адресу: г. Тольятти, Цветной бульвар, д. 3;

- **Департамент социального обеспечения:** при плане в сумме 2 000 тыс. руб. расходы произведены в сумме 2 400 тыс. руб. - единовременные социальные выплаты на оказание разовой материальной помощи семьям военнослужащих, погибших при проведении специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины (из них 400 тыс. руб. предусмотрены в решении Думы от 12.04.2023 № 1522 «О внесении изменений в решение Думы от 23.11.2022 № 1418 «О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

Нераспределенный остаток резервного фонда администрации городского округа Тольятти по состоянию на 01.04.2023 составил 6 849 тыс. руб.

### 3.6 Исполнение бюджета городского округа Тольятти по видам расходов.

В таблице № 8 представлено исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года по группам (подгруппам) вида расходов бюджета.

Таблица № 8

тыс. руб.

Вид расходов	Наименование вида расходов	уд. вес в общем объеме расход.	Утверждено на 2023 год Реш. от 31.03.2023 №1521		Исполнение за 1 кв. 2023		% исполнения	
			Всего	в т.ч. вышест.	Всего	в т.ч. вышест.	Всего	в т.ч. вышест.
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	7,6%	1 348 082	67 545	241 983	17 664	18,0	26,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	24,3%	4 315 136	2 158 539	598 317	220 139	13,9	10,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	3,4%	595 707	327 270	372 522	212 009	62,5	64,8
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	0,4%	70 765		14 435		20,4	
320	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	2,9%	520 275	327 270	355 539	212 009	68,3	64,8
360	Иные выплаты населению	0,0%	4 667	0	2 548		54,6	
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1,8%	312 391	231 332	4 658	4 658	1,5	2,0

600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	56,5%	10 054 301	4 955 819	1 987 216	958 103	19,8	19,3
610+620	Субсидии бюджетным и автономным учреждениям	54,4%	9 680 545	4 945 622	1 928 073	956 484	19,9	19,3
630	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	2,1%	373 756	10 197	59 143	1 619	15,8	15,9
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	2,2%	393 128	0	46 478	0	11,8	
800	Иные бюджетные ассигнования	4,3%	760 755	490 335	100 757	80 972	13,2	16,5
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	3,9%	693 668	490 307	98 175	80 971	14,2	16,5
830	Исполнение судебных актов	0,1%	21 372	0	501	0	2,3	
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,1%	16 314	28	2 081	1	12,8	3,6
870	Резервные средства	0,2%	29 401				0,0	
	<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>17 779 500</b>	<b>8 230 840</b>	<b>3 351 931</b>	<b>1 493 545</b>	<b>18,9</b>	<b>18,1</b>

Наибольший удельный вес по видам расходов в бюджете городского округа приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (56,5%) и на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (24,3%). Достаточно высокий процент исполнения расходов достигнут по выплатам на социальное обеспечение (62,5%) и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (19,8%). В связи с тем, что пояснительная записка не содержит информации о неиспользованных остатках денежных средств на лицевых счетах учреждений по субсидиям, перечисленным главными распорядителями, проанализировать фактическое исполнение данного вида расходов не представляется возможным.

КСП отмечает невысокий процент исполнения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (13,9%), а также на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (1,5%).

**3.7. Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ** городского округа Тольятти, подлежащих финансированию из бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года, приведено в таблице №9.

Таблица №9

тыс. руб.

Наименование	Утвержд. на 2023 год Реш. от 31.03.2023 №1521	Исполнен за I кв. 2023	% исполн.к годовому плану (гр.5/гр.3)
1	3	5	6
МП «Культура Тольятти на 2019-2023 годы»	1 192 666	210 923	17,7
МП «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тольятти на 2022-2026 годы»	753 192	146 886	19,5

МП «Молодежь Тольятти на 2021-2030 гг.»	46 280	6 295	13,6
МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти» на 2020-2024 годы	127 256	24 405	19,2
МП «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2019-2023 годы»	1 229	-	-
МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021-2027 годы»	7 921 516	1 607 259	20,3
МП городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2014-2025 годы	333 089	332 887	99,9
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»	106 507	17 558	16,5
МП «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности городского округа Тольятти на 2023-2028 годы»	15 893	2 321	14,6
МП «Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2022 – 2026 годы»	263 319	52 387	19,9
МП городского округа Тольятти «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2023-2027 годы»	25 896	5 723	22,1
МП «Тольятти - чистый город на 2020-2024 годы»	545 497	94 563	17,3
МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа Тольятти на 2019-2023 годы»	5 894	-	-
МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025гг.»	2 538 312	409 769	16,1
МП «Профилактика терроризма, экстремизма и иных правонарушений на территории городского округа Тольятти на 2020-2024 годы»	66 287	14 341	21,6
МП «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2022-2026 годы»	91	-	-
МП «Укрепление общественного здоровья в городском округе Тольятти» на 2021-2024 годы	10 717	913	8,5
МП «Развитие органов местного самоуправления городского округа Тольятти на 2023-2028 годы»	1 208 797	219 508	18,2
МП «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти, на 2019-2023 годы»	64 779	1 626	2,5
МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2022-2026 годы»	702 037	11 782	1,7
МП «Развитие потребительского рынка в городском округе Тольятти на 2022-2026 годы»	1 062	5	0,5
МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, территориального общественного самоуправления и общественных инициатив в городском округе Тольятти на 2021-2027 годы»	25 435	7 535	29,6
МП «Ремонт помещений, находящихся в муниципальной собственности городского округа Тольятти, на 2023-2027 годы»	19 010	-	-
МП «Содержание и ремонт объектов и сетей инженерной инфраструктуры городского округа Тольятти на 2023-2027 годы»	432 030	87 256	20,2
МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы»	247 299	49	0,0

МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»	152 793	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>16 806 883</b>	<b>3 253 991</b>	<b>19,4</b>

На 2023 год первоначально предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 26 муниципальным программам на общую сумму 9 368 270 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2023 были внесены изменения по увеличению общего финансирования в сумме 7 438 613 тыс. руб., в том числе за счет средств вышестоящего бюджета на 6 994 466 тыс. руб. (94%) и городского бюджета на 444 147 тыс. руб. (6%). По состоянию на 01.04.2023 общая сумма финансирования с учетом изменений составила 16 806 883 тыс. руб., количество муниципальных программ не изменилось.

За отчетный период на реализацию программных мероприятий направлено 3 253 991 тыс. руб. (19,4 % к плану года).

В отчетном периоде не финансировались мероприятия по 5 муниципальным программам. По МП «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2019-2023 годы, МП «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2022-2026 годы» и МП «Ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, в многоквартирных домах городского округа Тольятти на 2023-2027 годы» финансирование в отчетном периоде не производилось в связи с запланированной реализацией мероприятий на II и III кварталы 2023 года. По МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» и МП «Капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа Тольятти на 2019-2023 годы» оплата работ будет осуществляться на основании отчетов о фактически произведенных затратах, предоставляемых управляющими организациями в рамках заключенных договоров субсидий.

*Справочно:*

*По состоянию на 01.04.2022 года исполнение муниципальных программ составило 3 057 852 тыс. руб. или 25,5% к плану года.*

Также, следует отметить, низкий процент (менее 10%) исполнения относительно плана года по следующим муниципальным программам:

- МП «Укрепление общественного здоровья в городском округе Тольятти» на 2021-2024 годы исполнена в сумме 913 тыс.руб. при плане 10 717 тыс.руб. или 8,5%. В пояснительной записке отражена *общая* информация по указанной программе и МП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти» на 2020-2024 годы (исполнение 19,2%) о том, что расходы носят заявительный характер.

**Принимая во внимание низкий процент исполнения расходов в рамках МП «Укрепление общественного здоровья в городском округе Тольятти» на 2021-2024 годы, администрации необходимо представить причины низкого освоения предусмотренных ассигнований в разрезе мероприятий программы.**

- МП «Охрана, защита и воспроизводство лесов, расположенных в границах городского округа Тольятти на 2019-2023 годы» исполнена в сумме 1 626 тыс. руб. при плане 64 779 тыс. руб. или 2,5%. Низкое исполнение объясняется сезонным характером лесохозяйственных, лесовосстановительных и агротехнических работ;

- МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2022-2026 годы» исполнена в сумме 11 782 тыс.руб. при плане 702 037 тыс.руб. или 1,7%. Низкое исполнение объясняется проведенными авансовыми платежами на выполнение работ по рекультивации вскрытой свалки инертных отходов, расположенной напротив 1-3 вставок ПАО «АвтоВАЗ» и бывшей городской свалки промышленных и бытовых отходов Комсомольского района (южнее завода ОАО «АвтоВАЗАгрегат»); расходы на предоставление специализированной информации о состоянии окружающей среды со стационарных постов осуществлялись за фактически оказанные услуги;

- МП «Развитие потребительского рынка в городском округе Тольятти на 2022-2026 годы» исполнена в сумме 5 тыс.руб. при плане 1 062 тыс.руб. или 0,5%. Низкое исполнение объясняется заключенными контрактами на оказание услуг по оценке рыночной стоимости на размещение нестационарных торговых объектов и на оказание услуг по изготовлению и

размещению социальной рекламы на местах, не заполненных коммерческой рекламой, на условиях неопределенного объема по цене единицы услуги (работ) и со сроком исполнения до 31.12.2023г.;

- МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» исполнена в сумме 49 тыс.руб. при плане 247 299 тыс.руб. или 0,02%. Осуществлены расходы на спил аварийно-опасных деревьев на территории учреждений образования. Низкое исполнение объясняется проведением основных мероприятий во 2 квартале отчетного периода.

Относительно высокий процент исполнения запланированных мероприятий отмечается по МП городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2014-2025 годы (99,9%) и МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, территориального общественного самоуправления и общественных инициатив в городском округе Тольятти на 2021-2027 годы» (29,6%).

#### **4. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти за 1 квартал 2023 года.**

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.

Первоначально решением о бюджете утвержден бездефицитный бюджет. Внесенными изменениями в Решение о бюджете дефицит составил 593 605 тыс.руб.

Решением Думы №1521 от 31.03.2023 дефицит бюджета утвержден в размере 7,2% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ  $(17\,185\,895 - 8\,927\,010) = 8\,258\,885$ ;  $593\,605 : 8\,258\,885 \times 100\% = 7,2\%$ .

За 1 квартал 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 182 863 тыс. руб.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в таблице №10.

Таблица №10

тыс. руб.

<i>Наименование источника</i>	<i>Решение Думы от 23.11.2022 №1418</i>	<i>Решение Думы от 31.03.2023 №1521</i>	<i>Кассовое исполнение за 1 квартал 2023года</i>
1	2	3	4
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 1 400 000</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	9 200 000	9 200 000	350 000
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	9 200 000	9 200 000	1 750 000
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>757 172</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	757 172	1 432 157	757 172
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	757 172	1 432 157	-
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>0</b>	<b>593 605</b>	<b>281 927</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	20 011 725	27 818 052	6 007 700
Уменьшение остатков средств бюджетов	20 011 725	28 411 657	6 289 627
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>543 764</b>
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	0	0	3 764
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0	0	540 000
<b>Всего источников финансирования дефицита бюджета</b>	<b>0</b>	<b>593 605</b>	<b>182 863</b>

### **5. Муниципальный долг на 01.04.2023 г., расходы на обслуживание муниципального долга.**

Размер муниципального долга на 01.04.2023 составляет 4 257 172 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам коммерческих банков – 2 500 000 тыс. руб.;
- по бюджетным кредитам – 1 757 172 тыс. руб.;

Согласно Приложению к Отчету об исполнении бюджета за I квартал 2023 года «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Тольятти за I квартал 2023 года»:

- привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 350 000 тыс. руб., погашено – 1 750 000 тыс. руб., остаток задолженности – 2 500 000 тыс. руб. Кредиты привлекались в ПАО «Сбербанк», ПАО Банк ФК «Открытие».

- привлечено бюджетных кредитов, привлекаемых от других бюджетов бюджетной системы РФ на пополнение остатков средств на счете бюджета городского округа» в сумме 757 172 тыс. руб., остаток задолженности – 1 757 172 тыс.руб.

*Справочно:*

*По состоянию на 01.04.2022 размер муниципального долга составлял 4 501 640 тыс. руб., в том числе:*

- по кредитам коммерческих банков – 3 800 000 тыс. руб.;
- по бюджетным кредитам – 701 640 тыс. руб.

*По состоянию на 01.04.2021 размер муниципального долга составлял 5 247 435 тыс. руб., в том числе:*

- по кредитам коммерческих банков – 4 590 000 тыс. руб.;
- по бюджетным кредитам – 657 435 тыс. руб.
- по муниципальным гарантиям – 6 040 тыс. руб.

**Таким образом, наблюдается положительная динамика по снижению объема муниципального долга.**

Согласно Приложению №1 к пояснительной записке отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года «Информация о полученных и погашенных кредитах кредитных организаций по состоянию за I квартал 2023 года» общая сумма основного долга составила 4 250 000 тыс. руб., коммерческие кредиты предоставлены ПАО Сбербанк России, процентная ставка – от 6,02% до 8,5%, ПАО Банк ФК «Открытие»- процентная ставка 6,3%. Остаток задолженности по основному долгу по состоянию на 01 апреля 2023 года составляет 2 500 000 тыс. руб., уплачено процентов за отчетный период в сумме 46 478 тыс. руб.,

Согласно Приложению №2 к пояснительной записке отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года «Информация о полученных и погашенных бюджетных кредитах за I квартал 2023 года», бюджетные кредиты предоставлялись Министерством управления финансами Самарской области на сумму 1 000 000 тыс.руб. и УФК по Самарской области на сумму 757 172 тыс.руб., процентные ставки: 0,1% годовых. Таким образом, общая сумма основного долга 1 757 172 тыс. руб. Остаток задолженности по основному долгу в такой же сумме, уплачено процентов за отчетный период 0 тыс. руб.

Следовательно, расходы на обслуживание муниципального долга в I квартале 2023 года составили 46 478 тыс. руб. при годовом плане 393 128 тыс. руб. (11,8%), что на 24 099 тыс. руб. меньше суммы расходов аналогичного периода прошлого года.

*Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают ограничения, установленные ст. 111 БК РФ.*

### **6. Исполнение расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за I квартал 2023 года.**

Согласно Приложению №6 к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за I квартал 2023 года «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление

бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным 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 2023 год» бюджетные ассигнования, выделенные на эти цели, **в отчетном периоде не исполнялись**. Плановые суммы утверждены в объеме 64 549 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 61 322 тыс. руб.).

Структура капитальных вложений представлена в таблице №11.

Таблица №11

тыс. руб.

<i>Наименование расходов</i>	<i>Сумма всего/ выш.б.</i>	<i>Исполнение бюджета/ выш.б.</i>
1	2	3
<b>Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, в том числе:</b>	<b>64 549 / 61 322</b>	<b>0/ 0</b>
Строительство дороги по ул. Владимира Высоцкого	49 524/ 47 048	0/ 0
Строительство общеобразовательной школы на 1600 мест, расположенной по адресу: Самарская область, г.Тольятти, Автозаводский район, квартал 20	15 025/ 14 274	0/ 0
<b>ИТОГО:</b>	<b>64 549/ 61 322</b>	<b>0/ 0</b>

Расходование средств на строительство дороги по ул. Владимира Высоцкого не осуществлялось в связи с признанием конкурса на выполнение строительно-монтажных работ не состоявшимся (несоответствие требованиям единственной заявки на участие).

**Пояснительная записка не содержит информации о причинах неосвоения расходов на строительство общеобразовательной школы на 1600 мест.**

#### **7. Использование муниципального дорожного фонда городского округа Тольятти за 1 квартал 2023 года.**

Согласно Приложению №7 к пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года «Отчёт об исполнении муниципального дорожного фонда городского округа Тольятти по состоянию на 01.04.2023 г.»:

1. Остаток средств фонда на 01 января 2023 года составляет 27 221 тыс. руб. Поступления муниципального дорожного фонда при утвержденном годовом объеме в сумме 68 805 тыс. руб., использовались в сумме 16 553 тыс. руб. или 24,1%, в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ в сумме 15 967 тыс. руб.;

- плата за возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам местного значения в сумме 80 тыс. руб.;

- уплата государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме (-2) тыс. руб.;

- поступления от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика мэрии г.о. Тольятти, 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 508 тыс. руб.

2. Выбытия муниципального дорожного фонда при утвержденном годовом объеме в сумме 96 026 тыс. руб. исполнены в сумме 12 930 тыс. руб., или 13,5%. Финансирование

осуществлялось в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (при утвержденной сумме 43 100 тыс. руб.).

*Администрации необходимо представить причины не освоения средств дорожного фонда, не обусловленных сезонным характером работ (содержание улично-дорожной сети, проектирование устройства пешеходных дорожек и проектно-изыскательские работы по устройству линий наружного электроосвещения по ул. Кудашева и б-ру Здоровья).*

#### **8. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023**

Согласно Приложению №5 к пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года «Информация о динамике кредиторской задолженности ГРБС городского округа Тольятти по состоянию на 01.04.2023 года» сумма кредиторской задолженности составляет 775 193 тыс. руб., что на 73 586 тыс.руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Просроченная задолженность отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице №12.

Таблица №12

	тыс. руб.		
<b>ГРБС</b>	<b>По состоянию на 01.04.2022</b>	<b>По состоянию на 01.04.2023</b>	<b>Отклонение (гр.3 – гр.2)</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Дума	6 417	11 617	+ 5 200
Администрация	37 046	84 599	+ 47 553
Департамент финансов	631 985	614 497	- 17 488
Департамент по управлению муниципальным имуществом	778	5 231	+ 4 453
Департамент общественной безопасности	5 189	14 612	+ 9 423
Департамент дорожного хозяйства и транспорта	1 134	3 284	+ 2 150
Департамент экономического развития	0	0	0
Департамент культуры	0	0	0
Департамент образования	856	2 809	+ 1 953
Департамент градостроительной деятельности	5 266	37	- 5 229
Департамент социального обеспечения	71	1 718	+ 1 647
Управление физической культуры и спорта	0	0	0
Отдел организации муниципальных торгов	0	0	0
Департамент городского хозяйства	269	2 075	+ 1 806
Департамент информационных технологий и связи	600	111	- 489
Организационное управление администрации	8 808	17 156	+ 8 348
Управление взаимодействия с общественностью	2 234	4 467	+ 2 233
Управление потребительского рынка	5	10 685	+ 10 680
Контрольно-счетная палата	949	2 295	+ 1 346
<b>ИТОГО:</b>	<b>701 607</b>	<b>775 193</b>	<b>+ 73 586</b>

Наибольшее увеличение кредиторской задолженности по следующим ГРБС:

- Администрация в сумме (+) 47 553 тыс. руб. – текущая задолженность по оплате труда с начислениями, выплате пособий;
- Управление потребительского рынка (+) 10 680 тыс.руб. - переплата по договорам аренды земельных участков в связи с изменением кадастровой стоимости и перезаключением договоров аренды;
- Департамент общественной безопасности (+) 9 423 тыс. руб. – текущая задолженность по оплате труда с начислениями, за оказанные услуги по содержанию помещений, поставленные товары и т.д.;
- Организационное управление администрации (+) 8 348 тыс. руб. – текущая задолженность, по заработной плате и начислениям, в том числе: МКУ «ЦХТО»; МБУ «Новости Тольятти»; МКУ «Тольяттинский архив»;
- Дума (+) 5 200 тыс. руб. – текущая задолженность по оплате труда и налогам.

Наибольшее уменьшение кредиторской задолженности отмечается по следующим ГРБС:

- Департамент финансов (-) 17 488 тыс. руб. – текущая задолженность по оплате труда и начислениям, задолженность МИ ФНС России № 15 по Самарской области по налогам (информация по реальной задолженности отсутствует, т.к. отражена по состоянию на 01.01.2023; в соответствии с заключенным соглашением с УФНС России по Самарской области отчетность предоставляется на 1 июля, на 1 октября и 1 января);
- Департамент градостроительной деятельности (-) 5 229 тыс. руб. – текущая задолженность по невыясненным поступлениям, которые будут уточнены.

### **10. Заключительная часть**

1. В отчетном периоде в бюджет городского округа Тольятти поступили доходы в сумме 3 169 068 тыс. руб. или 18,4% от уточненного планового показателя на 2023 год и 93,2% к кассовому плану.

По группе «Налоговые доходы» поступления составили 1 048 247 тыс. руб. или 14,2% от уточненного планового показателя.

По группе «Неналоговые доходы» поступления составили 197 199 тыс. руб. или 22,1% от уточненного планового показателя.

По группе «Безвозмездные поступления» доходы составили 1 923 622 тыс. руб. или 21,5% от плана года.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года, налоговые поступления в 1 квартале 2023 года уменьшились на 521 239 тыс. руб. или на 33,2%. Причины снижения поступлений связаны с изменениями в налоговом законодательстве.

2. Расходы бюджета городского округа Тольятти за 1 квартал 2023 года составили 3 351 931 тыс. руб. или 18,9% от уточненного годового плана и 99,1% от исполнения кассового плана.

При проведении анализа исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2023 года установлен низкий показатель исполнения плановых расходов по следующим ГРБС:

- Департамент градостроительства – 2,1%;
- Отдел развития потребительского рынка – 0,5%;
- Департамент городского хозяйства – 9,2%.

Наиболее низкий процент исполнения в разрезе видов расходов по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (13,9%), а также по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (1,5%).

Ежегодно, в ходе исполнения бюджета по всем ГРБС наблюдается тенденция к наращиванию расходов к концу года, что приводит к неравномерному использованию бюджетных средств в течение финансового года.

3. По итогам исполнения бюджета городского округа Тольятти за 1 квартал 2023 года сложился дефицит в сумме 182 862 тыс. руб.

4. Муниципальный долг городского округа Тольятти по состоянию на 01 апреля 2023 года составил 4 257 172 тыс. руб., в том числе: по кредитам коммерческих банков в сумме 2 500 000 тыс. руб., по бюджетным кредитам в сумме 1 757 172 тыс. руб., по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб., что не превышает предельный объем, установленный Решением о бюджете на 2023 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют на 01 апреля 2023 года в сумме 46 478 тыс. руб. при годовом плане 393 128 тыс. руб. (11,8%) или 7,2% от суммы расходов бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций), что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст. 111 БК РФ.

5. Расходование средств резервного фонда в 1 квартале 2023 года составило 2 969 тыс. руб.

6. Процент исполнения программных мероприятий в целом составил 19,4 % или 3 253 991 тыс. руб., по 5 программам показатель исполнения составил менее 10%, по 5 муниципальным программам исполнение отсутствует. Относительно высокий процент исполнения запланированных мероприятий отмечается по МП «Молодой семье - доступное жилье» на 2014-2025 годы» (99,9%) и МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Тольятти на 2015-2020 годы» (29,6%).

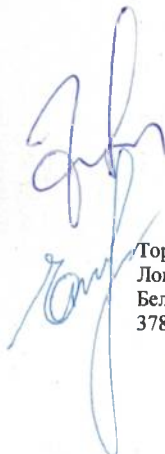
7. Отмечается рост кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 73 586 тыс. руб. Причины роста задолженности объективны, просроченная задолженность отсутствует.

**Вывод: Отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 1 квартал 2023 года контрольно-счетная палата считает возможным рассмотреть на заседании Думы.**

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
городского округа Тольятти



Е.Б. Киселева



Торопова  
Лопухова  
Бельмесова  
378130

