ЗАКЛЮЧЕНИЕ

аналитического отдела аппарата

Думы городского округа Тольятти

по вопросу «Об отчете администрации городского округа Тольятти об исполнении бюджета городского округа Тольятти за I полугодие 2023 года»

(Д - 168 от 11.08.2023 г.)

В соответствии с планом текущей деятельности Думы городского округа Тольятти администрацией представлен отчет об исполнении бюджета городского округа Тольятти за I полугодие 2023 года.

Годовые плановые значения бюджета городского округа Тольятти на 2023 год первоначально утверждены решением Думы городского округа Тольятти от 23.11.2022 № 1418 «О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Основные характеристики бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов – 10 054 553 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 10 054 553 тыс. руб.;

- дефицит (профицит) – 0 тыс. руб.

Решениями Думы г.о.Тольятти от 08.02.2023 № 1470, от 22.02.2023 № 1483, от 15.03.2023 № 1495, от 31.03.2023 № 1521, от 12.04.2023 № 1522, от 07.06.2023 № 1572 были внесены изменения в решение Думы о бюджете.

В соответствии с вышеуказанными решениями запланированы следующие основные параметры бюджета г.о. Тольятти на 2023 год:

**-** доходы – 17 977 556 тыс.руб., в том числе: собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) – 8 316 495 тыс.руб., поступления средств вышестоящих бюджетов (безвозмездные поступления) – 9 661 061 тыс.руб.;

**-** расходы – 18 765 674 тыс.руб., в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов – 8 964 891 тыс. руб.;

- дефицит – 788 118 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета городского округа Тольятти

за I полугодие 2023 года

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Годовой план (реш. № 1572 от 07.06.2023) | Кассовый план  I пг.  2023 | Кассовое исполнение за I пг.  2023 |  | Отклонение | | |
| к кассовому плану | % исполнения плана | к годовому плану | % исполнения к году |
| **Всего доходы, в т.ч.** | **17 977 556** | **7 885 744** | **8 212 708** | **326 964** | **104,1** | **-9 764 848** | **45,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 8 316 495 | 3 218 654 | 3 545 618 | 326 964 | 110,2 | - 4 770 877 | 42,6 |
| Безвозмездные поступления | 9 661 061 | 4 667 090 | 4 667 090 | 0 | 100 | - 4 993 971 | 48,3 |
| **Всего расходы** | **18 765 674** | **8 270 072** | **8 156 312** | **- 113 760** | **98,6** | **- 10 609 362** | **43,5** |
| Из них, за счет средств вышестоящих бюджетов | 8 964 891 |  | 4 018 217 |  |  | - 4 946 674 | 44,8 |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | **- 788 118** | **- 384 328** | **+ 56 396** | **+440 724** |  | **+844 514** |  |

В пояснительной записке администрации по итогам исполнения бюджета за I полугодие 2023 года приведены пояснения причин отклонений.

В Приложении № 1 к настоящему заключению представлен развернутый анализ основных характеристик бюджета, в том числе к факту исполнения бюджета за аналогичный период прошлого года.

**Доходы.**

В таблице № 2 приведены данные по доходам за 1 полугодие 2023 г. и 2022 г., а также расчет доли по видам доходов в общем объеме доходов.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование групп, подгрупп и статей | Фактическое исполнение бюджета за 1 пг. 2022 год | Утверждено | | Кассовое исполнение за 1пг.  2023 г. |
| реш. № 1418 от 23.11.2022 | реш. № 1572 от 07.06.2023 г., |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **ВСЕГО ДОХОДОВ, из них:** | **8 030 550** | **10 054 553** | **17 977 556** | **8 212 708** |
| **1.1.** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:** | **3 363 639** | **8 255 179** | **8 316 495** | **3 545 618** |
| **1.1.1.** | Налоговые доходы | 3 008 580 | 7 368 680 | 7 369 918 | 3 064 367 |
| **1.1.2.** | Неналоговые доходы | 355 059 | 886 499 | 946 577 | 481 251 |
| **1.2.** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 666 911** | **1 799 374** | **9 661 061** | **4 667 090** |
|  | Доля налоговых доходов, %: | | | | |
|  | в объеме налоговых и неналоговых доходов | 89,4% | 89,3% | 88,6% | 86,4% |
|  | в общем объеме доходов бюджета | 37,5% | 73,3% | 41% | 37,3% |
|  | Доля неналоговых доходов, %: | | | | |
|  | в объеме налоговых и неналоговых доходов | 10,6% | 10,7% | 11,4% | 13,6% |
|  | в общем объеме доходов бюджета | 4,4% | 8,8% | 5,3% | 5,9% |
|  | Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета, %: | 58,1% | 17,9% | 53,7% | 56,8% |

По итогам I полугодия 2023 года доходы бюджета г.о. Тольятти в целом увеличились на 182 158 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (рост на 2,3%), а также сложилось перевыполнение кассового плана по доходам в сумме 326 964 тыс. руб. (рост на 4,1%).

В Приложении № 2 к настоящему заключению приведен анализ исполнения бюджета по всем видам доходов за I полугодие 2023 года, в сравнении с планом и фактическим исполнением за I полугодие 2022 года.

По налоговым и неналоговым доходам перевыполнение показателей кассового плана составило 326 964 тыс. руб. (рост на 10,2%).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 1 полугодии 2023 года увеличились на 181 979 тыс. руб. по сравнению с фактическим поступлением доходов за 1 полугодие 2022 года (рост на 5,4%).

В структуре собственных доходов бюджета отмечаем, рост неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 126 192 тыс. руб. Доля неналоговых доходов увеличилась с 10,6% до 13,6% собственных доходов.

При этом, отмечаем незначительное снижение доли налоговых доходов в 1 полугодии 2023 года по сравнению с 1 полугодием 2022 года с 89,4% до 86,4%. Рост налоговых доходов составил 55 787 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Отмечаем перевыполнение кассового плана** за 1 полугодие 2023 годапо большинству статьям налоговых и неналоговых доходов бюджета (в порядке убывания процента исполнения кассового плана):

Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп и статей | % исполнения к году | % исполнения кассового плана |
|  |  |  |
| Государственная пошлина за совершение действий по приобретению гражданства РФ | 97,1 | 206,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 90,3 | 156,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 73,2 | 144,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 45,9 | 115,5 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 55,4 | 114,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 57,5 | 114,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 105,2 | 111,7 |
| Прочие доходы от использования имущества | 58,1 | 111,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 44,3 | 107,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 31,7 | 107,2 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 162,4 | 103,4 |
| Доходы от уплаты акцизов | 51,5 | 103,2 |

Наибольший рост налоговых доходов в 1 полугодии 2023 года обеспечен за счет поступлений налога на доходы физических лиц, что больше кассового плана на 306 044 тыс. руб. (рост на 15,5%) и выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 117 303 тыс. руб. (рост на 5,4%). По пояснениям администрации, в связи с ростом фонда оплаты труда на предприятиях и организациях городского округа и выплатами отпускных сотрудникам в июне 2023 года.

Плата за размещение объектов нестационарной торговой сети поступила в сумме 28 029 тыс. руб., или 53,2% к утверждённому плану года и 101,7% к прогнозу 1 полугодия текущего года, в том числе:

- по ранее заключенным договорам на размещение нестационарных торговых объектов (несезонное размещение) сроком на 5 лет по итогам торгов и заключенным договорам на размещение нестационарных торговых объектов (несезонное размещение) без проведения торгов в 2020-2023г. – 26 607 тыс. рублей;

- по договорам на размещение нестационарных торговых объектов (сезонное размещение) – 1 422 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 4 509 тыс. руб. в связи с увеличением количества заключенных договоров на размещение нестационарных торговых объектов (несезонное размещение сроком на 5 лет).

Поступления в бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 48 492 тыс. руб. (73,2% годового плана и 144% кассового плана). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 15 691 тыс. руб. в связи с поступлением неустойки по муниципальному контракту за ненадлежащее исполнения обязательств.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 42 733 тыс. руб., или 105,2% к утвержденному плану года и 111,7% к прогнозу I полугодия текущего года, за счет поступлений от заключения крупных сделок.

**Отмечаем невыполнение кассового плана** I полугодия 2023 года по следующим статьям доходов (в порядке возрастания процента исполнения кассового плана):

Таблица № 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп и статей | % исполнения к году | % исполнения кассового плана |
| Налог на имущество физических лиц | 5,4 | 68,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 42,5 | 76,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 39,4 | 84,5 |
| Земельный налог | 37,8 | 89,3 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 44,5 | 92,9 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 14,6 | 95,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 47,9 | 99,5 |
| Платежи от муниципальных предприятий | 0 | 0 |
| Доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям | 0 | 0 |

Наибольшее снижение поступлений к уровню прошлого года отмечаем по земельному налогу на 54 444 тыс.руб. По пояснениям администрации, уменьшение поступлений в 1 полугодии 2023 года связано со списанием сумм налога в январе, июне 2023 года в условиях применяемого механизма единого налогового платежа (ЕНП).

Дивиденды по акциям, принадлежащим городским округам за 1 полугодие 2023 года не поступали. Поступления в бюджет в 1 полугодии 2023 года не планировались.

За 1 полугодие 2023 года платежи от муниципальных предприятий в бюджет не поступали.

В соответствии с решением Думы городского округа Тольятти от 23.11.2022 № 1418 «О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен срок перечисления части прибыли, полученной муниципальными предприятиями по итогам работы за 2022 год, до 1 декабря 2023 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 14 281 тыс. руб. или 14,6% к утвержденному Думой плану года и 95,2% к кассовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 7 133 тыс. руб. По информации администрации, в 1 полугодии 2023 года не состоялись аукционы в отношении объектов недвижимости, включенных в программу приватизации муниципального имущества на 2023 год в связи с отсутствием заявок. Начальная цена аукционов по указанным объектам составила 30 643 тыс.руб.

Причины невыполнения и перевыполнения плановых показателей доходов отражены в пояснительной записке и рассматривались в отчетах по кассовому исполнению.

Поступления в бюджет доходов от размещения рекламных конструкций (с нарастающим итогом) на 01.07.2023 г. составили 32 600 тыс.руб. (44,9% к годовому плану и 102,6% к кассовому плану). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 6 117 тыс. руб.

Данные о поступлении в бюджет доходов от размещения рекламных конструкций за 1 полугодие 2023 года приведены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденный план на год | Кассовый план на 01.07.2023 | Кассовое исполнение на 01.07.2023 | Отклонения | % исполнения к году | % исполнения кассового плана |
| **Госпошлина за выдачу разрешений на установку РК** | | | | | |
| 1 145 | 285 | 300 | - 15 | 26% | 105% |
| **Прочие неналоговые доходы бюджета (доходы за право заключения договора на установку и эксплуатацию РК на землях, гос. собственность на которые не разграничена)** | | | | | |
| 16 675 | 16 675 | 16 675 | 0 | 100% | 100% |
| **Прочие неналоговые доходы бюджета (доходы по договорам на установку и эксплуатацию РК на землях, гос. собственность на которые не разграничена)** | | | | | |
| 54 743 | 14 800 | 15 625 | + 825 | 29% | 106% |
| **Итого** | | | | | |
| **72 563** | **31 760** | **32 600** | **+ 840** | **44,9%** | **102,6%** |

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2023 года составили 4 667 090 тыс.руб. (48,3% к годовому плану и 100% к кассовому плану).

Средства вышестоящих бюджетов в 1 полугодии 2023 года поступили в сумме 4 752 287 тыс. руб., из них:

- дотации – 365 266 тыс. руб.;

- субсидии – 1 186 196 тыс. руб.;

- субвенции – 3 041 735 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты – 159 090 тыс. руб.

Доходы от возврата остатков средств вышестоящих бюджетов прошлых лет 18 235 тыс.руб.

Были возращены в вышестоящий бюджет остатки прошлых лет в сумме 103 432 тыс. руб.

**Расходы.**

Расходы бюджета за отчетный период составили 8 156 312 тыс. руб. (43,5% к годовому плану и 98,6% к кассовому плану). По сравнению с I полугодием 2022 года расходы бюджета увеличились на 276 618 тыс. руб.

Структура и анализ расходов бюджета по функциональнойклассификации представлена в таблице № 6.

Данные в разрезе отраслей структурированы в порядке убывания процента исполнения годового плана.

Таблица № 6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** | Утверждено реш. № 1572 от 07.06.2023 г. | | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 г | | Отклонения к год. плану | % исполнения годового плана |
| всего | в т.ч. вышест. бюдж. | всего | в т.ч. вышест. бюдж. | тыс.руб. |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **18 765 674** | **8 964 891** | **8 156 312** | **4 018 217** | **-10 609 362** | **43,5** |
| Национальная безопасность | 15 310 | 0 | 10 672 | 0 | - 4 638 | 69,7 |
| Социальная политика | 852 458 | 517 115 | 537 054 | 323 991 | - 315 404 | 63,0 |
| Образование | 8 909 681 | 5 578 402 | 4 446 111 | 2 850 221 | - 4 463 570 | 49,9 |
| Средства массовой информации | 8 484 | 0 | 4 044 | 0 | - 4 440 | 47,7 |
| Физическая культура и спорт | 776 291 | 34 401 | 350 921 | 318 | - 425 370 | 45,2 |
| Культура, кинематография | 654 891 | 41 630 | 287 232 | 7 879 | - 367 659 | 43,9 |
| Общегосударственные вопросы | 1 710 796 | 104 488 | 686 410 | 45 055 | - 1 024 386 | 40,1 |
| Национальная экономика | 2 989 387 | 1 908 130 | 1 136 711 | 740 377 | - 1 852 676 | 38,0 |
| Нац. безопасность и правоохр. деятельность | 194 422 | 1 614 | 70 265 | 0 | - 124 157 | 36,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 609 534 | 162 653 | 534 279 | 40 739 | - 1 075 255 | 33,2 |
| Обслуживание гос. и муниц. долга | 330 788 | 0 | 79 839 | 0 | - 250 949 | 24,1 |
| Охрана окружающей среды | 713 632 | 616 458 | 12 774 | 9 637 | - 700 858 | 1,8 |

Структура и анализ расходов бюджета по ведомственной классификации представлена в таблице № 7 (в порядке убывания % исполнения годового плана).

Таблица №7 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** | реш. № 1572 от 07.06.2023 | **Кассовый план** | **Кассовое исполнение** | **Отклонения** | | | |
| к кассовому плану | | к годовому плану | |
| тыс руб | % | тыс руб | % |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **18 765 674** | **8 270 072** | **8 156 312** | **-113 760** | **98,6** | **-10 609 362** | **43,5** |
| Отдел организации муниципальных торгов | 264 | 192 | 192 | 0 | 100 | -72 | 72,7 |
| Департамент по управлению муниципальным имуществом | 674 034 | 494 251 | 456 132 | - 38 119 | 92,3 | -217 902 | 67,7 |
| Департамент образования | 8 372 048 | 4 235 353 | 4 189 297 | - 46 056 | 98,9 | -4 182 751 | 50,0 |
| Департамент социального обеспечения | 32 996 | 16 472 | 16 471 | -1 | 100 | - 16 525 | 49,9 |
| Департамент экономического развития | 29 123 | 13 877 | 13 877 | 0 | 100 | -15 246 | 47,6 |
| Управление взаимодействия с общественностью | 56 350 | 26 862 | 26 644 | -218 | 99,2 | -29 706 | 47,3 |
| Департамент культуры | 1 200 203 | 556 241 | 552 743 | - 3 498 | 99,4 | -647 460 | 46,1 |
| Управление физической культуры и спорта | 776 291 | 351 538 | 350 921 | - 617 | 99,8 | -425 370 | 45,2 |
| Организационное управление администрации городского округа Тольятти | 240 878 | 107 691 | 107 412 | -279 | 99,7 | - 133 466 | 44,6 |
| Департамент дорожного хозяйства и транспорта | 2 598 491 | 1 115 002 | 1 108 931 | - 6 071 | 99,5 | - 1 489 560 | 42,7 |
| Контрольно-счетная палата г.о. Тольятти | 26 147 | 11 197 | 11 147 | -50 | 99,6 | -15 000 | 42,6 |
| Администрация г.о. Тольятти | 781 574 | 334 527 | 331 105 | - 3 422 | 99,0 | - 450 469 | 42,4 |
| Департамент информационных технологий | 408 630 | 169 909 | 167 715 | - 2 194 | 98,7 | - 240 915 | 41,0 |
| Дума г.о. Тольятти | 131 227 | 54 329 | 52 941 | - 1 388 | 97,4 | - 78 286 | 40,3 |
| Департамент общественной безопасности | 209 016 | 83 897 | 82 613 | -1 284 | 98,5 | - 126 403 | 39,5 |
| Департамент финансов | 453 609 | 123 833 | 120 422 | - 3 411 | 97,2 | - 333 187 | 26,5 |
| Департамент городского хозяйства | 2 404 293 | 555 276 | 553 381 | - 1 895 | 99,7 | - 1 850 912 | 23,0 |
| Департамент градостроительной деятельности | 334 611 | 19 544 | 14 323 | - 5 221 | 73,3 | - 320 288 | 4,3 |
| Управление потребительского рынка | 1 062 | 81 | 45 | -36 | 55,6 | -1 017 | 4,2 |
| Избирательная комиссия г. о. Тольятти | 34 827 | 0 | 0 | 0 |  | - 34 827 | 0 |

Развернутый анализ исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов с выделением средств вышестоящих бюджетов и в сравнении с фактическим исполнением за I полугодие 2022 года приведен в Приложении № 3 к настоящему заключению.

Наибольшее исполнение годового плана сложилось по Департаменту управления муниципальным имуществом – 67,7% и отделу организации муниципальных торгов – 72,7%, наименьшее - по управлению потребительского рынка – 4,2% и департаменту градостроительной деятельности – 4,3%.

Отмечаем, что по ГРБС «Департамент по управлению муниципальным имуществом» в рамках муниципальной программы «Молодой семье – доступное жилье» на 2014-2025 годы кассовое исполнение по обеспечению жильем молодых семей по списку 2023 года составило 332 887 тыс. руб., или 99,9% к плану. Фактически социальные выплаты молодым семьям предоставлены на сумму 226 673 тыс. руб. (28 182 тыс. руб. – федеральный бюджет; 108 887 тыс. руб. – областной бюджет; 89 604 тыс. руб. – местный бюджет) на обеспечение жильем 279 молодых семей из 417 запланированных по списку 2023 года (исполнение 68%).

Отмечаем недостаточное исполнение расходов по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа. На 01.07.2023 кассовое исполнение составило 55 973 тыс. руб. (средства областного бюджета – 52 906 тыс. руб.), или 26,7% к плану года 209 892 тыс. руб. (средства вышестоящих бюджетов – 189 845 тыс. руб.). Согласно заключенному соглашению с министерством строительства Самарской области субвенция планируется приобретение 73 квартиры, срок освоения субвенции до 01.10.2023. Заключено 58 муниципальных контрактов, оплачено 22 муниципальных контракта. Освоение средств планируется до 01.10.2023г.

По ГРБС «Департамент финансов» средства, предусмотренные на приобретение техники муниципальным учреждениям по лизингу в размере 13 970 тыс. руб., в отчетном периоде не финансировались ввиду отсутствия заявок ГРБС.

**Предлагаем администрации представить** информацию по планируемым направлениям расходов и предполагаемые сроки приобретения техники.

По ГРБС «Департамент дорожного хозяйства и транспорта» предусмотрены субсидии на предоставление услуги по перевозке маломобильных граждан специализированными автомобилями запланированы в сумме 3 854 тыс. руб. Финансирование в отчетном периоде не производилось, в связи с тем, что порядок предоставления субсидий за счет средств бюджета городского округа проходит процедуру согласования в структурных подразделениях администрации городского округа.

**Предлагаем администрации представить** пояснения отсутствия финансирования на данный социально-значимый вид расходов и причины поздних сроков согласования порядка.

По ГРБС «Департамент градостроительной деятельности» в 1 полугодии 2023 года не осуществлялись расходы:

- в сумме 1 628 тыс. руб. на строительство очистных сооружений дождевых сточных вод с селитебной территории Автозаводского района г. Тольятти с подводящими трубопроводами и инженерно-техническим обеспечением. Пояснения администрацией представлены.

- в сумме 9 580 тыс. руб. на строительство детского сада на 350 мест в микрорайоне «Калина». Поскольку в бюджете Самарской области средства на финансирование строительства объекта не предусмотрены, закупка работ не размещалась.

- в сумме 15 025 тыс. руб. (в т.ч. 14 274 тыс. руб. – средства областного бюджета) для оплаты технологического подключения общеобразовательной школы на 1600 мест в 20 квартале Автозаводского района. Расходы не осуществлялись. Срок сдачи объекта в эксплуатацию – 01.08.2023.

По ГРБС «Департамент городского хозяйства» за 1 полугодие 2023 года не исполнены расходы МБУ «Зеленстрой», предусмотренные на содержание набережной Автозаводского района в сумме 57 387 тыс. руб., в отчетном периоде в связи с отсутствием права муниципальной собственности на объект.

**Предлагаем администрации** представить пояснения:

* по срокам оформления права муниципальной собственности на объект;
* способ содержания объекта в настоящее время (до его оформления);
* возможность сокращения расходов исходя и видов и кратности ранее заявленных работ.

Отмечаем низкий процент исполнения расходов, предусмотренных в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2022-2026 годы», в сумме 710 504 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 615 958 тыс. руб.). Расходы исполнены в сумме 12 774 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 9 637 тыс. руб.), или 1,8%.

Финансирование мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок осуществляется в рамках национального проекта «Экология», за 1 полугодие 2023 года составило 10 734 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 9 637 тыс. руб.), или 1,6% к плану в сумме 677 165 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 607 958 тыс. руб.), по следующим объектам:

- рекультивация вскрытой свалки инертных отходов, расположенной напротив 1-3 вставок ПАО «АвтоВАЗ»;

- рекультивация бывшей городской свалки промышленных и бытовых отходов Комсомольского района (южнее завода ОАО «АвтоВАЗАгрегат»).

Пояснения представлены, согласно графику выполнения работ финансирование планируется в 3- 4 кварталах 2023 года.

Не осуществлялось финансирование мероприятий по ликвидации несанкционированных мест размещения отходов, запланированных в рамках государственной программы Самарской области «Совершенствование системы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Самарской области» на 2018 – 2024 годы в сумме 16 000 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов 8 000 тыс. руб.). В отчетном периоде заключен муниципальный контракт с ООО «ПРОМСЕРВИС» на ликвидацию 22 городских свалок, срок окончания работ – 18.09.2023.

**Муниципальные программы.**

Расходы по исполнению муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года составили 7 865 117 тыс.руб.(44,1% к годовому плану и 99,1% к кассовому плану).

На 2023 год утверждены 26 муниципальных программ на общую сумму 17 829 261 тыс.руб.

Анализ исполнения муниципальных программ приведен в Приложении № 4 к настоящему заключению.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 96,4% (по утвержденному годовому плану – 95%).

Наибольшее финансирование годового планасложилось по следующим муниципальным программам:

* Муниципальная программа городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2014-2025 гг.- 99,9%;
* Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021-2027 годы» - 50,1%

Наименьшее финансирование от годового плана сложилось по МП «Охрана окружающей среды на территории городского округа Тольятти на 2022-2026 годы» - 1,9%.

Не осуществлялось финансирование 2 муниципальных программ, в том числе:

• Муниципальная программа «Профилактика наркомании населения городского округа Тольятти на 2019-2023 годы»;

• Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2022-2026 годы»;

**Доходы от приносящей доход деятельности и расход указанных средств.**

Анализ доходов и расходов в разрезе ГРБС по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, приведен в Приложении №5 к настоящему заключению.

Доходы от приносящей доход деятельности, за 1 полугодие 2023 года составили 769 009 тыс. руб. (53% плана), расходы произведены на сумму 705 106 тыс. руб. (42,8% к плану).

Все департаменты имеют остатки на счетах учреждений по состоянию на 01.07.2023. Наибольшие остатки, так же, как и по состоянию на 01.01.2023, сложились по департаментам:

• Департамент культуры - 42 109 (25 245) тыс.руб.

• Департамент образования - 183 450 (153 832) тыс.руб.

• Управление физической культуры и спорта - 17 473 (15 636) тыс.руб.

Общая сумма остатков средств от приносящей доход деятельности на счетах учреждений на 01.07.2023 – 263 636 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность.**

Согласно пояснительной записке кредиторская задолженность учреждений является текущей и будет оплачиваться за счет лимитов 2023 года.

По состоянию на 01.07.2023 кредиторская задолженность составила 295 023 тыс.руб., что на 265 893 тыс. руб. меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по состоянию на 01.07.2022 г.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2023 года отсутствует.

В приложении к пояснительной записке представлена информация о динамике кредиторской задолженности бюджета г.о. Тольятти по состоянию на 01.07.2023 г. по ГРБС, в сравнении с задолженностью на 01.07.2022 с указанием причин образования задолженности.

**Средства резервного фонда**.

Средства резервного были предусмотрены в сумме 10 000 тыс.руб.

В отчетном периоде резервный фонд использовался на сумму 8 293 тыс. руб., в том числе:

– 2 061 тыс. руб. департаменту дорожного хозяйства на организацию транспортного обслуживания населения для проведения церемоний прощания с погибшими участниками специальной военной операции;

– 3 700 тыс. руб. департаменту социального обеспечения на предоставление единовременной социальной выплаты на оказание материальной помощи семьям военнослужащих, погибших при поведении специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР;

– 2 532 тыс. руб. департаменту градостроительной деятельности на выполнение страховочных мероприятий строительных конструкций 1-го подъезда многоквартирного жилого дома по адресу: г. Тольятти, Цветной бульвар, д. 3.

Профинансировано за отчетный период – 4 363 тыс. руб.

Остаток резервного фонда администрации на 01.07.2023 г. 1 707 тыс. руб.

**Средства дорожного фонда.**

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено реш. № 1572 от 07.06.2023 г. | Исполнение на 01.07.2023 г | % |
| Остаток на 01.01.23 | **27 221** | 27 221 | 100 |
| Поступления | 68 805 | 33 972 | 49,4 |
| Выбытия | 96 026 | 36 606 | 38,1 |
| ГРБС Департамент дорожного хозяйства и транспорта, в том числе: |  |  |  |
| Мероприятия в сфере дорожного хозяйства | 847 | 0 | 0 |
| Бюджетные инвестиции | 10 000 | 0 | 0 |
| Мероприятия в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Тольятти на 2021-2025 годы» муниципальной программы «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025 гг.» | 18 031 | 8 608 | 47,7 |
| Бюджетные инвестиции | 6 380 | 0 | 0 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 43 100 | 27 998 | 65,0 |
| Мероприятия в сфере дорожного хозяйства | 4 783 | 0 | 0 |
| Учреждения, осуществляющие деятельность в сфере дорожного хозяйства | 12 885 | 0 | 0 |
| Остаток на 01.07.2023 |  | **24 587** |  |

Согласно отчету об исполнении муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.07.2023 г. финансирование в отчетном периоде осуществлено в сумме 36 606 тыс. руб. (38,1% годового плана).

**Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности**.

Финансирования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности по состоянию на 01.07.2023 года не осуществлялось, при утвержденных годовых плановых значениях - 389 390 тыс. руб. (из них за счет средств вышестоящих бюджетов 367 322 тыс. руб.). Исполнение составило 0%.

Отмечаем, что на 2023 год запланировано 4 объекта:

- строительство общеобразовательной школы на 1600 мест, расположенной по адресу: Самарская область, г.Тольятти, Автозаводский район, квартал 20 в сумме 15 025 тыс. руб. (в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов – 14 274 тыс. руб.);

- строительство дороги по ул. Владимира Высоцкого в сумме 49 524 тыс. руб. (вышестоящий бюджет – 47 048 тыс. руб.);

- реконструкция Южного шоссе от ул. Заставной до ул.Цеховой с устройством парковочных автостоянок вдоль Южных проходных АО «АВТОВАЗ» в сумме 116 773 тыс. руб. (вышестоящий бюджет - 110 000 тыс. руб.);

- реконструкция магистральной улицы районного значения транспортно-пешеходной по бульвару Приморский от Московского проспекта до обводной дороги пос. Приморский в сумме 208 068 тыс. руб. (вышестоящий бюджет - 196 000 тыс. руб.).

В пояснительной записке отражены причины не финансирования капитальных вложений в разрезе ГРБС и муниципальных контрактов.

**Дефицит.**

Бюджет на 2023 год утвержден в первоначальной редакции без дефицита (профицита). Решениями Думы о внесении изменений в бюджет на 2023 год (в редакции от 07.06.2023 № 1572) утвержден дефицит в размере 788 118 тыс. руб.

Бюджет за I полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 56 396 тыс. руб. (по кассовому плану планировался дефицит 384 328 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года на 01.07.2022 сложился профицит 150 856 тыс. руб.

Размер муниципального долга по состоянию на 01.07.2023 г. составляет 4 432 157 тыс. руб. (53,3% плановых налоговых и неналоговых доходов), в том числе:

- по кредитам кредитных организаций – 2 000 000 тыс. руб.

- по бюджетным кредитам – 2 432 157 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили 79 839 тыс. руб. при годовом плане 330 788 тыс. руб. (24,1%).

Информация о полученных и погашенных кредитах кредитных организаций и бюджетных кредитах за 1 полугодие 2023 года представлена к отчету.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер муниципального долга снизился на 128 332 тыс. руб. (по состоянию на 01.07.2022 размер муниципального долга составлял 4 560 489 тыс. руб.), что является положительным фактом.

К отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года представлена информация о финансовом обеспечении и кассовом исполнении Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Тольятти по состоянию на 01.07.2023г. Исполнение расходов в рамках национальных проектов в 1 полугодии 2023 года составило 540 432,3 тыс. руб. при годовом плане 1 638 565,8 тыс. руб. (33%). Наибольшее финансирование от годового плана сложилось по Национальному проекту «Безопасные качественные дороги» - 65%, наименьшее по Национальному проекту «Образование» - 0.

Необходимо отметить, что кассовое исполнение бюджета за январь-июнь 2023 года рассматривалось на заседаниях постоянной комиссии по бюджету и экономической политике Думы. Администрацией представлены пояснения на поставленные в справках аналитического отдела, решениях ПК БЭП в процессе рассмотрения, вопросы.

Вывод: вопрос «Об отчете администрации городского округа Тольятти об исполнении бюджета городского округа Тольятти за I полугодие 2023 года» может быть рассмотрен на заседании Думы г.о.Тольятти с учетом настоящего заключения.

Начальник аналитического отдела Д. В. Замчевский

Поручикова, 28-05-67 (1145)