Пояснительная записка

к проекту постановления Администрации города

«Об исполнении бюджета городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 1 квартал 2023 года»

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утверждённого решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ, отчёт об исполнении бюджета за 1 квартал утверждается муниципальным правовым актом Администрации города.

Бюджет города утверждён решением Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ «О бюджете городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 ‒ 2025 годов» (с изменениями от 06.03.2023 № 281 - VII ДГ).

В процессе исполнения бюджета в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 5 Положения о бюджетном процессе в городском округе Сургут, в связи с изменением объема финансовой помощи из бюджета автономного округа в утверждённые плановые показатели по доходам и расходам вносились изменения, которые отражены как показатели уточнённого плана по состоянию на 31.03.2023.

Анализ исполнения бюджета города приведён по отношению к уточнённому плану 2023 года.

#### Параметры исполненного за отчётный период бюджета составили:

#### - по доходам 5 226 242 657,75 рублей;

#### - по расходам 5 691 941 247,39 рублей;

За 1 квартал 2023 года бюджет города исполнен с дефицитом в объеме 465 698 589,64 рублей.

**Доходы**

За отчётный период в бюджет города поступило 5 226 242 657, 75 рублей или 13,1 % к уточнённому плану года.

Таблица 1

Исполнение доходной части бюджета города Сургута

в разрезе основных доходных источников

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Утвержденный план года в соответствии  с решением Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ (в ред. от 06.03.2023 № 281- VII ДГ), руб. | Уточненный  план года,  руб. | Исполнение  за 1 квартал,  руб. | % исп. к уточнен-ному плану  года | Уд. вес в общей сумме дохо-дов, % |
| **Всего доходов, в т. ч.:** | **39 919 695 305,32** | **39 919 695 305,32** | **5 226 242 657,75** | **13,1** | **100** |
| I. Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 14 708 212 134,25 | 14 708 212 134,25 | 2 735 423 436,50 | 18,6 | 52,3 |
| - налог на доходы физических лиц | 10 143 762 509,41 | 10 143 762 509,41 | 1 888 775 136,60 | 18,6 | 36,1 |
| - налоги на совокупный доход | 2 149 328 098, 07 | 2 149 328 098, 07 | 241 150 733,16 | 11,2 | 4,6 |
| - налоги на имущество | 1 147 651 196, 87 | 1 147 651 196, 87 | 194 138 778,14 | 16,9 | 3,7 |
| - доходы от использования  имущества, находящегося в  муниципальной  собственности | 757 832 527, 08 | 757 832 527, 08 | 102 803 541,91 | 13,6 | 2,0 |
| - доходы от продажи материальных  и нематериальных активов | 148 243 424,71 | 148 243 424,71 | 77 884 621,80 | 52,5 | 1,5 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 61 355 931,1 | 61 355 931,1 | 141 361 379,71 | 230,4 | 2,7 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 92 301 817,53 | 92 301 817,53 | 57 990 088,29 | 62,8 | 1,1 |
| II. Безвозмездные поступления, в том числе: | 25 211 483 171,07 | 25 211 483 171,07 | 2 490 819 221,25 | 9,9 | 47,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов, в том числе: | 25 026 326 380,00 | 25 026 326 380,00 | 2 620 304 259,8 | 10,5 | 50,1 |
| - дотации | 505 943 700,00 | 505 943 700,00 | 353 131 400,00 | 69,9 | 6,8 |
| - субсидии | 8 201 494 300,00 | 8 201 494 300,00 | 116 716 490,79 | 1,4 | 2,2 |
| - субвенции | 15 881 080 300,00 | 15 881 080 300,00 | 2 059 066 196,01 | 13,0 | 39,4 |
| - иные межбюджетные трансферты | 437 808 080,00 | 437 808 080,00 | 91 390 173,00 | 20,9 | 1,7 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 18 187 052,61 | 18 187 052,61 | 1 164 384,30 | 6,4 | 0,02 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -26 147 508,88 | -26 147 508,88 | -130 649 422,85 | св.200 | - |

В целом исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета составило 18,6% к плановым показателям уточненного плана, что на 3,9 процентных пункта меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года.

Невысокий процент исполнения отмечается по налогу на доходы физических лиц 18,6% (24,3% в аналогичном периоде 2022 года) и налогам на совокупный доход 11,2% (18,9 % в аналогичном периоде 2022 года).

Снижение поступлений данных налогов обусловлено изменением механизма и сроков зачисления налоговых поступлений в бюджет, а также адаптацией как налогоплательщиков, так и налоговых органов, органов Федерального казначейства к новым условиям расчетов с бюджетом по налогам: введением с 01.01.2023 года- ЕНС (единого налогового счета) и ЕНП (единого налогового платежа).

Изменения предусматривают формирование для каждого налогоплательщика сальдо единого налогового счета, в том числе за счет направления сумм излишне уплаченных налогов на погашение сумм неисполненных обязанностей по уплате обязательных платежей либо признания их единым налоговым платежом. Федеральной налоговой службой информация о принадлежности сумм денежных средств направляется в виде распоряжений органам Федерального казначейства.

В связи с этим, в целях исполнения распоряжений Федеральной налоговой службы о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа в соответствии с реестрами Управления Федерального казначейства по Тульской области в течение 1 квартала производилось списание налоговых платежей.

Высокий процент исполнения к уточненному плану года отмечается по следующим доходам:

по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13,6%) в связи с поступлением в отчетном периоде суммы годовой арендной платы за земельный участок по договору, заключенному по результатам торгов с ООО УК «Центр Менеджмент» в размере 21 767 304,00 рубля;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (52,5%) в связи с поступлением средств по результатам аукционов, состоявшихся в конце 2022 года.

по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (230,4%), а также по доходам от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба (62,8%) в связи с возвратом в отчетном периоде банковской гарантии и поступлениями выплат на основании выставленных требований об уплате штрафов в результате неисполнения условий муниципального контракта на приобретение в муниципальную собственность жилых помещений, в рамках реализации адресной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по переселению граждан из аварийного жилья и для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Межбюджетные трансферты из бюджета округа поступили в объёме 2 620 304 259,8 рублей (10,5 % от доведённых автономным округом плановых показателей года).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет автономного округа произведён в размере   
(-) 130 649 422,85 рублей.

**Расходы**

Исполнение расходов бюджета города осуществлялось на основании сводной бюджетной росписи, кассового плана, сформированных в установленном порядке, путем исполнения заявок главных распорядителей и получателей бюджетных средств на оплату расходов.

Таблица 2

Исполнение бюджета города по расходам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный план года в соответствии с решением Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ,  (в ред. от 06.03.2023  № 281-VII ДГ), руб. | Уточненный план года, руб. | Исполнение за 1 квартал | % исп. к уточненно-му плану года | Уд. вес в общей сумме расходов, % |
| **Всего расходов, в т. ч.** | **41 941 743 239,90** | **41 953 729 579,90** | **5 691 941 247,39** | **13,6** | **100,0** |
| Расходы за счет средств местного бюджета | 17 421 360 559,90 | 17 421 360 559,90 | 3 425 210 631,17 | 19,7 | 60,2 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов, из них | 24 520 382 680,00 | 24 532 369 020,00 | 2 266 730 616,22 | 9,2 | 39,8 |
| - за счёт субвенций из бюджета автономного округа | 15 881 080 300,00 | 15 881 080 300,00 | 2 058 623 952,43 | 13,0 | 36,2 |
| - за счёт субсидий из бюджета автономного округа | 8 201 494 300,00 | 8 202 045 700,00 | 116 716 490,79 | 1,4 | 2,1 |
| - за счёт иных межбюджетных трансфертов | 437 808 080,00 | 449 243 020,00 | 91 390 173,00 | 20,3 | 1,6 |

Расходы бюджета города за 1 квартал произведены в размере 5 691 941 247,39 рублей и составили 13,6 % к уточненному плану года.

Данный процент исполнения сопоставим с показателем за аналогичный период прошлого года.

На реализацию 22 муниципальных программ в 1 квартале 2023 года направлено 5 016 636 286,87 рублей (12,7 % к уточненному плану года). Непрограммные расходы бюджета города составили 675 304 960,52 рубля (28,8 % к уточненному плану года).

Перечень муниципальных программ с объемами финансирования представлен в приложении 4 к проекту постановления.

Таблица 3

Исполнение расходов по главным распорядителям бюджетных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утвержденный план года в соответствии с решением Думы города от 26.12.2022 № 250-VII ДГ,  (в ред. от 06.03.2023  № 281-VII ДГ), руб. | Уточненный план года, руб. | Исполнение за  1 квартал | % исп. к уточнен-ному плану года | Уд. вес в общей сумме расходов, % |
| 1 | Дума города Сургута | 86 595 531,74 | 87 271 531,74 | 22 824 097,21 | 26,2 | 0,4 |
| 2 | Администрация города Сургута | 10 808 875 397,49 | 10 841 762 134,46 | 2 276 151 539,02 | 21,0 | 40,0 |
| 3 | Контрольно-счетная палата города Сургута | 72 423 142,36 | 72 891 142,36 | 24 234 942,01 | 33,2 | 0,4 |
| 4 | департамент образования Администрации города | 20 825 647 404,32 | 20 833 415 404,32 | 2 918 416 321,92 | 14,0 | 51,3 |
| 5 | департамент архитектуры и градостроительства Администрации города | 8 694 463 168,63 | 8 723 889 850,83 | 246 568 462,07 | 2,8 | 4,3 |
| 6 | департамент финансов Администрации города Сургута | 914 308 051,06 | 854 488 299,99 | 73 324 558,91 | 8,6 | 1,3 |
| 7 | департамент имущественных и земельных отношений Администрации города Сургута | 539 430 544,30 | 540 011 216,20 | 130 421 326,25 | 24,2 | 2,3 |
|  | **Всего расходов** | **41 941 743 239,90** | **41 953 729 579,90** | **5 691 941 247,39** | **13,6** | **100,0** |

Невысокий процент исполнения отмечается:

● по департаменту архитектуры и градостроительства, что обусловлено:

- сроками выполнения работ, оказания услуг в соответствии с заключенными муниципальными контрактами;

- нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшем судебные процедуры (по проведению государственной экспертизы проектно-изыскательских работ по объектам «Сети теплоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте», «Внутриквартальные сети электроснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте», «Сети газоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте», «Сети водоснабжения «Научно-технологического центра в городе Сургуте», «Сети водоотведения «Научно-технологического центра в городе Сургуте»);

● по департаменту финансов, что обусловлено:

- отсутствием обращений главных распорядителей бюджетных средств о перераспределении средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

- отсутствием потребности использования средств для уплаты процентов по муниципальным контрактам на оказание финансовой услуги по предоставлению кредитов, в связи с отсутствием потребности в выборке кредитных средств в 2023 году, переносом срока выборки кредитных средств на более поздний срок в сравнении с первоначально запланированным.;

- отсутствием фактической востребованности средств резервного фонда Администрации города, запланированных на расходы, связанные с предупреждением, либо ликвидацией чрезвычайных ситуаций.

**Использование резервного фонда Администрации города**

Из резервного фонда в отчетном периоде на цели, соответствующие порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города, утвержденному постановлением Администрации города от 26.12.2007 № 4312 (с изменениями) бюджетные ассигнования не предоставлялись.

**Использование средств дорожного фонда**

Средства дорожного фонда в отчетном периоде использованы в объеме 460 952 213,09 рублей и направлены на цели, соответствующие порядку использования средств дорожного фонда, утвержденному решением Думы города от 27.09.2012 № 238-VДГ (с изменениями).

Отчет об использовании средств дорожного фонда представлен в приложении 7 к проекту постановления.

**Источники финансирования дефицита бюджета города**

За 1 квартал 2023 года бюджет города исполнен с дефицитом в объеме 465 698 589,64 рублей.

Таблица 4

Исполнение бюджета города по источникам финансирования

дефицита бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида источников финансирования дефицита бюджета | Утвержденный план года  в соответствии  с решением Думы города  от 26.12.2022 № 250-VII ДГ,  (в редакции от 06.03.2023  № 281-VII ДГ), руб. | Уточненный план года, руб. | Исполнение  за 1 квартал  2023 года, руб. |
| **Всего источников, в т. ч.:** | **2 022 047 934,58** | **2 022 047 934,58** | **465 698 589,64** |
| 1. Кредиты, полученные от кредитных организаций | 1 370 370 053,63 | 1 370 370 053,63 | -313 166 662,54 |
| * 1. Привлечение | 2 395 536 703,79 | 2 395 536 703,79 | 185 000 000,00 |
| 1.2. Погашение | - 1 025 166 650,16 | - 1 025 166 650,16 | -498 166 662,54 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов: | - 241 152 000,00 | - 241 152 000,00 | - 60 288 000,00 |
| 2.1. Привлечение | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. Погашение | -241 152 000,00 | -241 152 000,00 | -60 288 000,00 |
| 3. Поступления от продажи акций | 0,00 | 0,00 | 25 893 000,00 |
| 4. Бюджетные кредиты, предоставленные из бюджета муниципального образования | 44 214 000,00 | 44 214 000,00 | 0,00 |
| 4.1. Возврат | 44 214 000,00 | 44 214 000,00 | 0,00 |
| 5. Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов | 0,00 | 0,00 | 540 000 000,00 |
| 6. Изменение остатков средств бюджета | 848 615 880,95 | 848 615 880,95 | 273 260 252,18 |

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета за отчетный период характеризуется следующим:

Произведен полный возврат кредитов кредитных организаций, привлеченных в четвертом квартале 2022 года, в объеме 250 000 000,00 рублей, а также произведены возвраты основного долга по кредитам кредитных организаций в рамках невозобновляемых кредитных линий в соответствии с графиками погашения, в объеме 63 166 662,54 рубля.

Произведен возврат основного долга по бюджетному кредиту на погашение долговых обязательств согласно графика в размере 12 858 000,00 рублей, бюджетного кредита на финансирование дефицита бюджета в размере 47 430 000,00 рублей.

Основной объем поступлений по возврату бюджетных кредитов, ранее предоставленных из бюджета города, запланирован на декабрь 2023 года, в соответствии с условиями соглашения о реструктуризации обязательств (задолженности), заключенного со СГМУП «Горводоканал».

В целях своевременного исполнения бюджета города по расходам в 1 квартале 2023 года был привлечен кредит кредитной организации в рамках возобновляемой линии в объеме 185 000 000,00 рублей и погашен 31 марта в полном объеме.

Остаток средств на счете бюджета города по состоянию на 1 апреля 2023 года составил 575 355 628,77 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 442 243,58 рублей, за счет средств местного бюджета – 574 913 385,19 рублей.

Маркова Инесса Владимировна

специалист-эксперт отдела доходов управления

доходов и долговой политики

департамента финансов

тел: 8(3462) 52-22-45

Рогожина Ольга Сергеевна

начальник отдела социальной сферы

департамента финансов

тел: 8(3462) 52-20-59

Шулепова Ольга Анатольевна

начальник отдела городского хозяйства

департамента финансов

тел: 8(3462) 52-20-61

Непочатова Надежда Валерьевна

начальник отдела управления муниципальным долгом

управления доходов и долговой политики

департамента финансов

тел: 8(3462) 52-20-65

25.04.2023