

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 1 квартал 2022 года
(далее – отчет за 1 квартал 2022 года)

13мая 2022 года

Проверка отчета за 1 квартал 2022 года проведена в соответствии со статьей 157 и статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 28 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 19.11.2012 № 23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области».

Представленная отчетность сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 26.08.2015 № 229н, от 31.12.2015 № 229н, от 16.11.2016 № 209н, от 07.03.2018 № 43н, от 30.11.2018 № 244н, от 28.02.2019 № 31н, от 16.05.2019 № 72н, от 20.08.2019 № 131н, от 31.01.2020 № 13н, 07.04.2020 № 59н, от 12.05.2020 № 88н, от 02.07.2020 № 131н, от 16.12.2020 № 311н, от 11.06.2021 № 82н, от 21.12.2021 № 217н).

Целью проверки отчета за 1 квартал 2022 года являлось установление законности, степени полноты и достоверности представленной отчетности, а также представленных в составе проекта решения городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – городской округ) «О рассмотрении отчета об исполнении бюджета городского округа город

Первомайск Нижегородской области за 1 квартал 2022 года» документов и материалов.

Отчет за 1 квартал 2022 года с дополнительными материалами поступил в контрольно - счетную комиссию городского округа (далее – контрольно-счетная комиссия) в срок. Документы и материалы представлены полностью.

В решении городской Думы городского округа от 09.12.2021 № 338 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 686 398 600,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 703 893 100,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 17 494 500,00 рублей.

В течение 1 квартала 2022 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились один раз решением городской Думы городского округа от 31.01.2022 № 348 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 09 декабря 2021 года № 338 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 716 592 813,28 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 773 919 569,23 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 57 326 755,95 рублей.

Согласно уточненному плану на 01.04.2022 основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 778 129 478,59 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 835 456 234,54 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 57 326 755,95 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 1 квартала 2022 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 91 730 878,59 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 131 563 134,54 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 39 832 255,95 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 168 056 289,35 рублей, что составляет 21,6% к уточненному плану на 2022 год по состоянию на 01.04.2022 (далее – уточненный план) и 120,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года представлена в следующей таблице:

Наименование доходов	Уточ ненный план на 2022 год, рублей	Факт за 1 квартал 2022 года, рублей	Факт за 1 квартал 2021 года, рублей	% исполнения	
				к уточ ненном у плану на 2022 год, рублей	к факту за 1 квар тал 2021 года, рублей
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	341 194 400,00	92 285 008,94	71 429 344,78	27,0	129,2
Налоговые доходы	328 456 900,00	80 409 342,19	68 133 238,45	24,5	118,0
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	292 911 500,00	72 763 583,75	59 838 513,94	24,9	121,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 642 000,00	2 499 908,83	2 024 629,45	28,9	123,5
Налоги на совокупный доход	6 574 300,00	2 800 558,18	4 012 537,28	42,6	69,8

1	2	3	4	5	6
Налоги на имущество	18 763 400,00	1 965 999,76	1 937 106,67	10,5	101,5
Государственная пошлина	1 565 700,00	379 307,65	320 451,11	24,2	118,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	-15,98	0,00	-	-
Неналоговые доходы	12 737 500,00	11 875 666,75	3 296 106,33	93,2	в 3,6 раза
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 257 100,00	1 755 903,62	1 905 966,72	24,2	92,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	373 300,00	89 896,44	250 641,04	24,1	35,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	689 700,00	8 785 317,69	189 172,88	в 12,7 раза	в 46,4 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 500 000,00	1 111 742,24	683 176,80	31,8	162,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500 000,00	132 876,76	267 148,89	26,6	49,7
Прочие неналоговые доходы	417 400,00	0,00	0,00	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	436 935 078,59	75 771 280,41	76 471 134,68	17,3	99,1
в том числе:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	437 554 760,41	85 605 638,37	77 076 659,58	19,6	111,1

Федерации					
из них:					
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	76 708 700,00	18 721 275,00	10 639 280,00	24,4	176,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	103 668 390,61	7 894 120,50	8 947 727,22	7,6	88,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	235 964 033,00	57 915 246,32	56 120 891,63	24,6	103,2
Иные межбюджетные трансферты	21 213 636,80	1 074 996,55	1 368 760,73	5,1	78,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 456 851,63	- 10 108 336,01	- 605 524,90	в 6,9 раз	в 16,7 раза
ИТОГО ДОХОДОВ	778 129 478,59	168 056 289,35	147 900 479,46	21,6	113,6

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 92 285 008,94 рублей, что составляет 27,0% к уточненному плану и 129,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 80 409 342,19 рублей, что составляет 24,5% к уточненному плану и 118,0% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 72 763 583,75 рублей, что составляет 24,9% к уточненному плану и 121,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Данный вид доходов занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 100,0% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 2 499 908,83 рублей, что составляет 28,9% к уточненному плану и 123,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 2 499 908,83 рублей, что составляет 28,9% к уточненному плану и 123,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 2 800 558,18 рублей, что составляет 42,6% к уточненному плану и 69,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011)* не запланирован, исполнен в сумме -4178,66 рублей.

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 1 666 680,30 рублей, что составляет 46,3 % к уточненному плану.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 1 014 391,25 рублей, что составляет 34,5% к уточненному плану и 84,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоги на имущество исполнены в сумме 1 965 999,76 рублей, что составляет 10,5% к уточненному плану и 101,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 354 545,13 рублей, что составляет 5,3% к уточненному плану и 188,3% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 1 611 454,63 рублей, что составляет 13,4% к уточненному плану и 92,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Государственная пошлина получена в сумме 379 307,65 рублей, что составляет 24,2% к уточненному плану и 118,4% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 379 307,65 рублей, что составляет 24,3% к уточненному плану и 118,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 11 875 666,75 рублей, что составляет 93,2% к уточненному плану и в 3,6 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 1 755 903,62 рублей, что составляет 24,2% к уточненному плану и 92,1% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* исполнены в сумме 1 337 748,70 рублей, что составляет 23,7% к уточненному плану и 88,1% к аналогичному периоду 2021 года.

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 418 154,92 рублей, что составляет 26,7% к уточненному плану и 108,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 89 826,44 рублей, что составляет 24,1% к уточненному плану и 35,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в сумме 89 826,44 рублей, что составляет 24,1% к уточненному плану и 35,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 8 785 317,69 рублей, что в 12,7 раза больше уточненного плана и в 46,4 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе:

- Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 8 785 317,69 рублей, что в 19,4 раза больше уточненного плана и в 64,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 1 111 742,24 рублей, что составляет 31,8% к уточненному плану и 162,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 904 020,24 рублей, что составляет 30,1% к уточненному плану и в 1,3 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 132 876,76 рублей, что составляет 26,6% к уточненному плану и 49,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 48 704,04 рублей, что составляет 17,4% к уточненному плану и в 7,1 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 70 000,00 рублей, что составляет 33,3% к уточненному плану и 46,1% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации* исполнены в сумме 5 133,33 рублей, что составляет 51,3% к уточненному плану и 5,6% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытка)* не планировались, исполнены в сумме 9 039,39 рублей, что составляет 54,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2022года занимают 54,9%, в том числе налоговые доходы – 47,9%, неналоговые доходы – 7,0%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 75 771 280,41 рублей, что составляет 17,4% к уточненному плану и 99,1% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 85 605 638,37 рублей, что составляет 19,6% к уточненному плану и 111,1% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 18 721 275,00 рублей, что составляет 24,4% к уточненному плану и 176,0% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 7 894 120,50 рублей, что составляет 7,6% к уточненному плану и 88,2% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 57 915 246,32 рублей, что составляет 24,6% к уточненному плану и 103,2% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 1 074 996,55 рублей, что составляет 5,1% к уточненному плану и 78,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 167 398 025,13 рублей, что составляет 20,0% к уточненному плану и 119,9% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 14 929 642,27 рублей, что составляет 20,8% к уточненному плану и 104,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - расходы в сумме 465 358,23 рублей, что составляет 24,4% к уточненному плану и 103,7% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - расходы в сумме 305 955,65 рублей, что составляет 24,7% к уточненному плану и 132,6% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - расходы в сумме 6 097 505,30 рублей, что составляет 22,5% к уточненному плану и 94,9% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Судебная система» - расходы запланированы в сумме 116 500,00 рублей, фактически не исполнены; как и в аналогичном периоде 2021 года.

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - расходы в сумме 2 449 131,39 рублей, что составляет 19,8% к уточненному плану и 99,97% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Резервные фонды» - при плановом назначении в сумме 1 000 000,00 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2021 года.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 1 квартала 2022 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 5 611 691,70 рублей, что составляет 21,2% к уточненному плану и 118,7% к аналогичному периоду 2021 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 8,9%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 202 574,66 рублей, что составляет 21,1% к уточненному плану и 122,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* - расходы в сумме 202 574,66 рублей, что составляет 21,1% к уточненному плану и 122,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности военно-учетного стола.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 0,13%.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 2 523 902,94 рублей, что составляет 15,2% к уточненному плану и 111,4% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* - расходы в сумме 2 523 902,94 рублей, что составляет 15,2% к уточненному плану и 111,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета – 1,5%.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 14 703 981,86 рублей, что составляет 14,4% к уточненному плану и 86,3% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы исполнены в сумме 8 574 756,26 рублей, что составляет 28,8% к уточненному плану и 79,4% к аналогичному периоду 2021 года.

- *«Транспорт»* - расходы в сумме 2 398 936,30 рублей, что составляет 22,5% к уточненному плану и 132,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на поддержку муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Первомайск Нижегородской области».

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы в сумме 3 183 117,92 рублей, что составляет 5,7% к уточненному плану и 90,0% к аналогичному периоду 2021 года.

В рамках данного подраздела осуществляется капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них.

- «Связь и информатика» - расходы в сумме 195 546,38 рублей, что составляет 16,8% к уточненному плану и 83,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обслуживание пяти основных прямых каналов связи Единой дежурно-диспетчерской службы городского округа.

- «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы в сумме 351 625,00 рублей, что составляет 8,6% к уточненному плану и 54,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства израсходованы на реализацию мероприятий, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 8,8%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 10 269 041,50 рублей, что составляет 7,3% к уточненному плану и 113,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Жилищное хозяйство» - расходы в сумме 825 911,90 рублей, что составляет 3,4% к уточненному плану и в 9,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа город Первомайск

Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

- «Коммунальное хозяйство» - расходы в сумме 3 829 689,67 рублей, что составляет 37,6% к уточненному плану и в 1,3 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на строительство новых газораспределительных сетей на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области.

- «Благоустройство» - расходы в сумме 5 375 649,16 рублей, что составляет 5,1% к уточненному плану и 94,9% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - расходы в сумме 237 790,77 рублей, что составляет 32,6% к уточненному плану и 104,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на содержание Дежурно-диспетчерской службы ЖКХ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 6,1%.

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 82 787 975,72 рублей, что составляет 22,7% к уточненному плану и 111,6% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Дошкольное образование» - расходы в сумме 23 105 386,25 рублей, что составляет 23,9% к уточненному плану и 106,7% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- «Общее образование» - расходы в сумме 44 151 751,14 рублей, что составляет 22,3% к уточненному плану и 110,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (84,0% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу народного образования администрации

городского округа г.Первомайск, на основе муниципальных заданий в сумме 37 104 137,50 рублей.

- *«Дополнительное образование детей»* - расходы в сумме 7 249 044,00 рублей, что составляет 30,6% к уточненному плану и 142,1% к аналогичному периоду 2021 года.

- *«Молодежная политика»* - расходы запланированы в сумме 2 533 100,00 рублей, фактически не исполнены, как и в аналогичном периоде 2021 года.

- *«Другие вопросы в области образования»* - расходы в сумме 8 281 794,33рублей, что составляет 19,1% к уточненному плану и 110,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ».

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 49,5%.

По разделу *«Культура и кинематография»* расходы исполнены в сумме 22 560 752,78 рублей, что составляет 32,4% к уточненному плану и 156,1% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Культура»* - расходы в сумме 17 952 451,58 рублей, что составляет 36,5% к уточненному плану и 170,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (51,9% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений клубного типа в сумме 9 316 335,58 рублей.

- *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* исполнены в сумме 4 608 301,20 рублей, что составляет 22,4% к уточненному плану и 117,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Основным потребителем средств является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры».

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 13,5%.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 3 132 699,87 рублей, что составляет 27,2% к уточненному плану и в 2,7 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 645 817,91 рублей, что составляет 23,5% к уточненному плану и 96,9% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе.

- *«Социальное обеспечение населения»* - расходы в сумме 18 731,20 рублей, что составляет 14,3% к уточненному плану и 163,0% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (80,0% от суммы расходов по подразделу) направлена на осуществление социальной выплаты на газификацию домовладений в сумме 15 000,00 рублей.

- *«Охрана семьи и детства»* - расходы в сумме 2 468 150,76 рублей, что составляет 28,7% к уточненному плану и в 5,2 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья.

- *«Другие вопросы в области социальной политики»* - расходы запланированы в сумме 23 000,00 рублей, фактически не исполнены, как и в аналогичном периоде 2021 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 1,9%.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 15 540 598,00 рублей, что составляет 33,0% к уточненному плану и в 2,4 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Массовый спорт»* - расходы в сумме 15 540 598,00 рублей, что составляет 33,0% к уточненному плану и в 2,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий.

Удельный вес расходов по данному разделу – 9,3%.

По разделу «Средства массовой информации» - расходы исполнены в сумме 740 197,98 рублей, что составляет 25,0% к уточненному плану и 163,3% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- «Периодическая печать и издательства» - расходы в сумме 740 197,98 рублей, что составляет 25,0% к уточненному плану и 163,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере печатных средств массовой информации.

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,45%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 6 657,55 рублей, что составляет 26,2% к уточненному плану и 128,6% к в аналогичному периоду 2021 года.

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,01%.

Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В связи с тем, что в отношении городского округа осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, дефицит бюджета городского округа не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и

(или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а именно:

$$\begin{array}{cccc}
 778129478,59 \text{ руб.} & - & 436935078,59 \text{ руб.} & - & 230596328,57 \text{ руб.} & = & 110598071,43 \text{ руб.} \\
 \text{доходы,} & & \text{безвозмездные поступления,} & & \text{НДФЛ, расчет по} & & \text{собственные доходы} \\
 \text{уточненный план} & & \text{уточненный план} & & \text{доп. нормативу} & &
 \end{array}$$

$$110598071,43 \text{ руб.} \times 5\% = 5\,529\,903,57 \text{ руб.} - \text{норматив дефицита бюджета городского округа}$$

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 57 326 755,95 рублей. В абзаце 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ предусмотрено в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа по плану являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 65 326 755,95 рублей;
- погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 8 000 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в сумме 658 264,22 рублей, а именно:

$$\begin{array}{ccc}
 168056289,35 \text{ руб.} & - & 167398025,13 \text{ руб.} & = & 658\,264,22 \text{ руб.} \\
 \text{объем доходов, факт} & & \text{объем расходов, факт} & & \text{профицит бюджета}
 \end{array}$$

Пунктами 29 решения городской Думы городского округа от 31.01.2022 № 348 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа от 09.12.2021 № 338 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской

области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены на 1 января 2023 года:

- верхний предел муниципального долга городского округа в сумме 19 000 000,00 рублей.

Согласно пункту 5 статьи 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, а именно:

$$778129478,59 \text{ руб.} - 436935078,59 \text{ руб.} = 341194400,00 \text{ руб. (в т.ч. 292911500,00 руб.)}$$

доходы, уточненный план	безвозмездные поступления, уточненный план	налог. и неналог. доходы, уточненный план	НДФЛ, уточненный план
----------------------------	-----------------------------------------------	----------------------------------------------	-----------------------

$$292911500,00 \text{ руб.} - 1364600,00 \text{ руб.} = 291546900,00 \text{ руб.} \times 68,1 : 86,1 = 230596328,57 \text{ руб.}$$

НДФЛ, уточненный план	НДФЛ с иностр. граждан	доп. норматив норматив НДФЛ	НДФЛ, расчет по доп. нормативу
--------------------------	---------------------------	--------------------------------	-----------------------------------

$$341194400,00 \text{ руб.} - 230596328,57 \text{ руб.} = 110598071,43 \text{ руб.}$$

налоговые и неналоговые доходы, уточненный план	НДФЛ, расчет по доп. нормативу	собственные доходы
----------------------------------------------------	-----------------------------------	--------------------

В пункте 5 статьи 107 БК РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, то есть:

$$110598071,43 \text{ руб.} \times 50\% = 55\,299\,035,72 \text{ руб.} - \text{объем муниципального долга}$$

собственные доходы

Таким образом, параметры по верхнему пределу муниципального долга и объему муниципального долга соблюдены.

Контрольно-счетная комиссия предлагает отчет об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

