

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

12 августа 2022 года

Проверка отчета за 1 полугодие 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 ред. 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, 16.05.2019 № 72н, от 20.08.2019 № 131н, от 31.01.2020 № 13н, от 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) (далее – Инструкция о порядке составления отчетности).

Целью проверки отчета за 1 полугодие 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 полугодие 2022 года» документов и материалов.

Отчет за 1 полугодие 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 полугодия 2022 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились два раза и решением городской Думы городского округа от 29.04.2022 № 366 «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 858 612 891,81 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 915 939 647,76 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 57 326 755,95 рублей.

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

- общий объем доходов – на сумму 172 214 291,81 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 212 046 547,76 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 полугодие 2022 года исполнена в сумме 432 078 496,64 рублей, что составляет 35,1% к уточненному плану на 2022 год (далее – уточненный план) и 111,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года представлена в таблице.

Таблица (рублей)

Наименование доходов	Уточнен ный план на 2022 год	Факт за 1 полугодие 2022 года	Факт за 1 полугодие 2021 года	% исполнения	
				к уточ нен ному плану на 2022 год	к факту за 1 полуго дие 2021 года
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	349 845 884,38	174 338 940,21	189 793 554,73	49,8	91,9
Налоговые доходы	328 456 900,00	157 000 578,17	146 092 014,62	47,8	107,5
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	292 911 500,00	140 968 558,80	131 463 039,72	48,1	107,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 642 000,00	5 249 577,62	4 247 905,34	60,7	123,6
Налоги на совокупный доход	6 574 300,00	5 645 791,59	5 919 508,80	85,9	95,4
Налоги на имущество	18 763 400,00	4 054 721,02	3 714 557,76	21,6	109,2

1	2	3	4	5	6
Государственная пошлина	1 565 700,00	1 081 945,12	747 172,38	69,1	144,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	-15,98	-169,38	-	9,4
Неналоговые доходы	21 388 984,38	17 338 362,04	43 701 540,11	81,1	39,7
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 257 100,00	3 761 323,02	3 978 410,37	51,8	94,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	373 300,00	142 535,71	323 135,11	38,2	44,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 341 184,38	11 380 014,31	384 444,28	121,8	в 29,6 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 500 000,00	1 470 547,39	2 324 173,10	в 4,2 раза	63,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500 000,00	527 326,17	36 691 377,25	105,5	1,4
Прочие неналоговые доходы	417 400,00	56 615,44	0,00	13,6	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	879 742 363,60	257 739 556,43	197 576 118,96	29,3	130,5
в том числе:					
Безвозмездные поступления от	888 694 516,58	269 929 871,54	198 181 643,86	30,4	136,2

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
из них:					
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	76 708 700,00	37 442 550,00	21 278 560,00	48,8	176,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	554 157 942,59	95 570 823,61	44 627 631,57	17,2	в 2,1 раза
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	234 772 424,34	133 796 253,63	128 838 363,64	57,0	103,8
Прочие безвозмездные поступления	969 013,22	86 808,00	0,00	9,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 10 108 336,01	- 12 464 293,16	- 605 524,90	123,3	в 20,6 раза
ИТОГО ДОХОДОВ	1229588247,98	432 078 496,64	387 369 673,69	35,1	111,5

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 174 338 940,21 рублей, что составляет 49,8% к уточненному плану и 91,9% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 157 000 578,17 рублей, что составляет 47,8% к уточненному плану и 107,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 140 968 558,80 рублей, что составляет 48,1% к уточненному плану и 107,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

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

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 5 249 577,62 рублей, что составляет 60,7% к уточненному плану и 123,6% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 5 249 577,62 рублей, что составляет 60,7% к уточненному плану и 123,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 5 645 791,59 рублей, что составляет 85,9% к уточненному плану и 95,4% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* не запланирован, исполнен в сумме – 9 171,34 рублей.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 2 096 165,35 рублей, что составляет 71,3% к уточненному плану и 106,2% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 3 436 805,26 рублей, что составляет 95,4% к уточненному плану и 179,2% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме 121 992,30 рублей, что в 3,9 раза больше уточненного плана и в 3,9 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Налоги на имущество исполнены в сумме 4 054 721,02 рублей, что составляет 21,6% к уточненному плану и 109,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 504 513,10 рублей, что составляет 7,5% к уточненному плану и 160,3% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 3 550 207,92 рублей, что составляет 29,6% к уточненному плану и 104,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Государственная пошлина получена в сумме 1 081 945,12 рублей, что составляет 69,1% к уточненному плану и 144,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 1 081 945,12 рублей, что составляет 69,1% к уточненному плану и 144,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 17 338 362,04 рублей, что составляет 81,1% к уточненному плану и 39,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 3 761 323,02 рублей, что

составляет 51,8% к уточненному плану и 94,5% 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 2 490 709,78 рублей, что составляет 44,1% к уточненному плану и 82,9% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* исполнены в сумме 462 247,77 рублей, что в 13,4 раза больше уточненного плана и в 2,6 раза больше аналогичного периода 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 808 365,47 рублей, что составляет 51,5% к уточненному плану и 102,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 142 535,71 рублей, что составляет 38,2% к уточненному плану и 44,1% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнена в сумме 142 535,71 рублей, что составляет 38,2% к уточненному плану и 44,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 11 380 014,31 рублей, что составляет 121,8% к уточненному плану и в 29,6 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе:

- *Доходы от компенсации затрат государства* исполнены в сумме 11 289 015,81 рублей, что составляет 124,0% к уточненному плану и в 42,5 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Доходы от оказания платных услуг (работ)* не планировались, исполнены в сумме 90 998,50 рублей, что составляет 38,2% к уточненному плану и 76,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 1 470 547,39 рублей, что в 4,2 раза больше уточненного плана и 63,3% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* не планировалась, исполнена в сумме 253 878,43 рублей.

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 1 216 668,96 рублей, что составляет 40,6% к уточненному плану и 61,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 527 326,17 рублей, что составляет 105,5% к уточненному плану и 1,4% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 363 641, 41 рублей, что составляет 129,9% к уточненному плану и в 14,3 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, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации* исполнены в сумме 21 266,66 рублей, что в 2,1 раза больше уточненного плана и 0,1% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* не планировались, исполнены в сумме 71 273,10 рублей, что в 2,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда* не планировались, фактически исполнены в сумме 1 145,00 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года занимают 40,3%, в том числе налоговые доходы – 36,3%, неналоговые доходы – 4,0%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 257 739 556,43 рублей, что составляет 29,3% к уточненному плану и 130,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 269 929 871,54 рублей, что составляет 30,4% к уточненному плану и 136,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 37 442 550,00 рублей, что составляет 48,8% к уточненному плану и 176,0% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 95 570 823,61 рублей, что составляет 17,2% к уточненному плану и в 2,1 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 133 796 253,63 рублей, что составляет 57,0% к уточненному плану и 103,8% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 3 120 244,30 рублей, что составляет 13,5% к уточненному плану и 90,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 86 808,24 рублей, что составляет 9,0% к уточненному плану.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Возвращены в областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 12 464 293,16 рублей, что составляет 123,3% к уточненному плану и в 20,6 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 446 410 067,06 рублей, что составляет 34,7% к плановому назначению и 128,6% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы исполнены в сумме 34 804 203,47 рублей, что составляет 48,2% к плановому назначению и 101,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - расходы в сумме 1 073 421,13 рублей, что составляет 56,2% к плановому назначению и 84,9% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - расходы в сумме 551 799,74 рублей, что составляет 44,5% к плановому назначению и 99,4% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - расходы в сумме 13 907 190,32 рублей, что составляет 51,4% к плановому назначению и 92,3% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - расходы в сумме 5 672 547,80 рублей, что составляет 45,8% к плановому назначению и 99,5% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Резервные фонды» - при плановом назначении в сумме 776 710,00 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2021 года.

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

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 13 552 444,48 рублей, что составляет 50,1% к плановому назначению и 116,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (91,8% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Информационное и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Первомайск Нижегородской области» – в сумме 12 446 277,99 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 7,8%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 385 730,98 рублей, что составляет 40,1% к плановому назначению и 109,4% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* - расходы в сумме 385 730,98 рублей, что составляет 40,1% к плановому назначению и 109,4% 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 – 0,1%.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 5 824 325,91 рублей, что составляет 35,4% к плановому назначению и 105,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* - расходы в сумме 5 824 325,91 рублей, что составляет 35,4% к плановому назначению и 105,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов городского округа и содержание Единой дежурно-диспетчерской службы городского округа.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета – 1,3%.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 32 768 880,07 рублей, что составляет 33,4% к плановому назначению и 93,3% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы в сумме 13 169 477,26 рублей, что составляет 52,3% к плановому назначению и 68,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на развитие отраслей агропромышленного комплекса.

- *«Транспорт»* - расходы в сумме 4 913 590,82 рублей, что составляет 46,0% к плановому назначению и 126,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам.

- *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - расходы в сумме 13 377 454,36 рублей, что составляет 23,6% к плановому назначению и 130,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог.

- *«Связь и информатика»* - расходы в сумме 447 107,63 рублей, что составляет 21,4% к плановому назначению и 87,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (56,9% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Первомайск Нижегородской области» в сумме 254 426,22 рублей.

- *«Другие вопросы в области национальной экономики»* - расходы в сумме 861 250,00 рублей, что составляет 25,0% к плановому назначению и 83,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Основная часть средств (87,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие предпринимательства и торговли в городском округе город Первомайск Нижегородской области» - в сумме 753 250,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 7,3%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 100 691 810,22 рублей, что составляет 17,2% к плановому назначению и в 2,8 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Жилищное хозяйство»* - расходы в сумме 79 234 272,78 рублей, что составляет 17,1% к плановому назначению и в 4,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Наибольшая часть средств (97,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2019-2025 годы» в сумме 77 278 937,40 рублей.

- *«Коммунальное хозяйство»* - расходы в сумме 6 923 512,60 рублей, что составляет 58,3% к плановому назначению и в 2,0 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Наибольшая часть средств (72,1% от суммы расходов по подразделу) направлена на строительство новых газораспределительных сетей на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области в сумме 4 993 245,26 рублей.

- *«Благоустройство»* - расходы в сумме 14 022 609,57 рублей, что составляет 12,9% к плановому назначению и 106,7% к аналогичному периоду 2021 года.

Основная часть средств (86,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 12 148 703,30 рублей.

- *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* - расходы в сумме 511 415,27 рублей, что составляет 50,8% к плановому назначению и 31,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности ДДС ЖКХ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 22,6%.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в сумме 188 114 099,89 рублей, что составляет 51,1% к плановому назначению и 112,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Дошкольное образование»* - расходы в сумме 50 781 959,00 рублей, что составляет 49,1% к плановому назначению и 110,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- *«Общее образование»* - расходы в сумме 102 909 864,89 рублей, что составляет 52,9% к плановому назначению и 114,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (83,4% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу народного образования администрации городского округа город Первомайск, на основе муниципальных заданий в сумме 85 840 910,00 рублей.

- *«Дополнительное образование детей»* - расходы в сумме 14 088 920,23 рублей, что составляет 59,4% к плановому назначению и 112,0% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования детей.

- *«Молодежная политика»* - расходы в сумме 835 884,90 рублей, что составляет 32,0% к плановому назначению и в 1,7 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *«Другие вопросы в области образования»* - расходы в сумме 19 497 470,87 рублей, что составляет 44,4% к плановому назначению и 109,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (90,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 17 663 055,70 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 42,1%.

По разделу «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 47 176 463,72 рублей, что составляет 63,8% к плановому назначению и 141,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Культура» - расходы в сумме 36 105 847,65 рублей, что составляет 67,6% к плановому назначению и 153,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (99,1% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках МП «Развитие культуры городского округа город Первомайск Нижегородской области» в сумме 35 791 045,65 рублей.

- «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы в сумме 11 070 616,07 рублей, что составляет 53,8% к плановому назначению и 113,7% к аналогичному периоду 2021 года.

Основным потребителем средств (88,4% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 9 787 667,87 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 10,6%.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 8 792 836,79 рублей, что составляет 58,2% к плановому назначению и 88,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Пенсионное обеспечение» - расходы в сумме 1 302 700,30 рублей, что составляет 47,4% к плановому назначению и 98,1% 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 3 367 461,74 рублей, что составляет 92,9% к плановому назначению.

Средства направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

- «*Охрана семьи и детства*» - расходы в сумме 4 111 174,75 рублей, что составляет 47,2% к плановому назначению и 48,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также на мероприятия в рамках МП «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области доступным и комфортным жильем».

- «*Другие вопросы в области социальной политики*» - расходы в сумме 11 500,00 рублей, что составляет 50,0% к плановому назначению и 100,0% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 2,0%.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы исполнены в сумме 26 311 253,00 рублей, что составляет 55,9% к плановому назначению и 154,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «*Массовый спорт*» - расходы в сумме 26 311 253,00 рублей, что составляет 55,9% к плановому назначению и 154,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (72,9% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 19 170 818,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу – 5,9%.

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 1 526 999,96 рублей, что составляет 48,5% к плановому назначению и 112,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- «Периодическая печать и издательства»- расходы в сумме 1 526 999,96 рублей, что составляет 48,5% к плановому назначению и 112,2% к аналогичному периоду 2021 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,3%.

По разделу «Обслуживание государственного (муниципального долга)» расходы исполнены в сумме 13 463,05 рублей, что составляет 53,0% к плановому назначению и 118,9% к аналогичному периоду 2021 года.

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:

1229588247,98 руб.	– 879742363,60 руб.	– 230596328,57 руб.	= 119249555,81 руб.
доходы, уточненный план	безвозмездные поступления, уточненный план	НДФЛ, расчет по доп. нормативу	собственные доходы

119249555,81 руб. $\times 5\% = 5962477,79$ руб. – 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 городского округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 8 000 000,00 рублей;

Фактически бюджет городского округа за 1 полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 14 331 570,42 рублей, а именно:

432 078 496,64 руб.	–	446 410 067,06 руб.	= -	14 331 570,42 руб.
объем доходов, факт		объем расходов, факт		дефицит бюджета

Пунктом 29 решения 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» утверждена сумма верхнего предела муниципального долга городского округа на 1 января 2023 года в размере 19 000 000,00 рублей, а именно:

27 000 000,00 руб. - 8 000 000,00 руб. = 19 000 000,00 рублей

остаток бюджетных
кредитов на 01.01.2022

погашение бюджетных кредитов
от других бюджетов бюджетной
системы РФ

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:

1229588247,98 руб. - 879742363,60 руб. = 349845884,38 руб. (в т.ч. 292911500,00 руб.)
доходы, безвозмездные поступления, налог и неналог. доходы, НДФЛ, уточненный план
уточненный план уточненный план уточненный план

292911500,00 руб. - 1364600,00 руб. = 291546900,00 руб. x 68,1 : 86,1 = 230596328,57 руб.
НДФЛ, НДФЛ с иностр. доп. норматив НДФЛ, расчет по
уточненный план граждан норматив НДФЛ доп. нормативу

349845884,38 руб. - 230596328,57 руб. = 119 249 555,81 руб.
налоговые и неналоговые НДФЛ, расчет по собственным доходам
доходы, уточненный план доп. нормативу

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 муниципального 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:

119 249 555,81 руб. x 50% = 59 624 777,91 руб. — объем
собственные доходы муниципальный долг

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 полугодие 2022 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

