

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 1 полугодие 2023 года
(далее – отчет за 1 полугодие 2023 года)

09 августа 2023 года

Проверка отчета за 1 полугодие 2023 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, от 14.06.2022 № 94н, от 09.12.2022 № 186н, от 23.05.2023 № 75н) (далее – Инструкция о порядке составления отчетности).

Целью проверки отчета за 1 полугодие 2023 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 2023 года» документов и материалов.

Отчет за 1 полугодие 2023 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 09.12.2022 № 22 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 1 098 550 700,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 120 087 500,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 21 536 800,00 рублей.

В течение 1 полугодия 2023 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились один раз и решением городской Думы городского округа от 14.02.2023 № 29 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 09 декабря 2022 года № 22 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» утверждены основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 1 152 084 086,30 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 188 714 189,36 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 36 630 103,06 рублей.

Согласно уточненному плану на 01.07.2023 основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 1 205 037 330,23 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 241 667 433,29 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 36 630 103,06 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 1 полугодия 2023 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 106 486 630,23 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 121 579 933,29 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 15 093 330,06 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 636 529 761,52 рублей, что составляет 52,8% к уточненному плану на 2023 год (далее – уточненный план) и 147,3% к аналогичному периоду 2022 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице.

Таблица (рублей)

Наименование доходов	Уточнен ный план на 2023 год	Факт за 1 полугодие 2023 года	Факт за 1 полугодие 2022 года	% исполнения	
				к уточ нен ному плану на 2023 год	к факту за 1 полуго дие 2022 года
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	410 848 051,31	222 706 737,03	174 338 940,21	54,2	127,8
Налоговые доходы	397 421 200,00	202 168 407,25	157 000 578,17	50,9	128,8
в том числе:					
Налоги на прибыль,	354 479 900,00	185 609 557,20	140 968 558,80	52,4	131,7

доходы					
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 882 300,00	5 525 090,37	5 249 577,62	55,9	105,3
Налоги на совокупный доход	11 167 300,00	5 121 106,38	5 645 791,59	45,9	37,6
Налоги на имущество	19 593 700,00	5 101 643,22	4 054 721,02	26,0	125,8
Государственная пошлина	2 298 000,00	813 997,89	1 081 945,12	35,4	75,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-2 987,81	-15,98	-	187,0
Неналоговые доходы	13 426 851,31	20 538 329,78	17 338 362,04	153,0	118,5
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 368 300,00	5 152 447,94	3 761 323,02	80,9	137,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	198 400,00	117 597,36	11 380 014,31	59,3	10,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 534 000,00	376 143,88	1 470 547,39	10,7	25,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500 000,00	86 156,98	527 326,17	17,2	16,3
Прочие неналоговые доходы	2 061 851,31	-	56 615,44	-	-

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	794 189 278,92	413 823 024,49	257 739 556,43	52,1	160,6
В ТОМ ЧИСЛЕ:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	794 685 261,67	428 816 557,24	269 929 871,54	54,0	158,9
ИЗ НИХ:					
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	57 632 000,00	28 133 697,50	37 442 550,00	48,8	75,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	474 354 187,96	246 039 472,15	95 570 823,61	51,9	в 2,6 раза
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	254 677 371,30	149 104 340,43	133 796 253,63	58,6	111,5
Прочие безвозмездные поступления	280 000,00	215 000,00	86 808,00	76,8	в 2,5 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 775 982,75	- 15 208 532,75	- 12 464 293,16	в 19,6 раза	в 1,2 раза
ИТОГО ДОХОДОВ	1205037330,23	636529761,52	432 078 496,64	52,8	147,3

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 222 706 737,03 рублей, что составляет 54,2% к уточненному плану и 127,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 202 168 407,25 рублей, что составляет 50,9% к уточненному плану и 128,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 185 609 557,20 рублей, что составляет 52,4% к уточненному плану и 131,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Данный вид доходов занимает в структуре налоговых и неналоговых доходов – 83,4% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 5 525 090,37 рублей, что составляет 55,9% к уточненному плану и 105,3% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 5 525 090,37 рублей, что составляет 55,9% к уточненному плану и 105,3% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 5 121 106,38 рублей, что составляет 45,9% к уточненному плану и 37,6% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* не запланирован, исполнен в сумме – 121 416,63 рублей.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 746 428,13 рублей, что составляет 16,9% к уточненному плану и 35,6% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 4 338 275,66 рублей, что составляет 65,9% к уточненному плану и 126,2% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме 107 819,32 рублей, что составляет 140,8% к уточненному плану и 88,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоги на имущество исполнены в сумме 5 101 643,22 рублей, что составляет 26,0% к уточненному плану и 125,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 635 349,18 рублей, что составляет 7,5% к уточненному плану и 125,9% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 4 466 294,04 рублей, что составляет 40,2% к уточненному плану и 125,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Государственная пошлина получена в сумме 813 997,89 рублей, что составляет 35,4% к уточненному плану и 75,2% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 813 997,89 рублей, что составляет 35,4% к уточненному плану и 75,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 20 538 329,78 рублей, что составляет 153,0% к уточненному плану и 118,5% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 5 152 447,94 рублей, что составляет 80,9% к уточненному плану и 137,0% к аналогичному периоду 2022 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 4 390 057,41 рублей, что составляет 93,8% к уточненному плану и 176,3% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* исполнены в сумме 59 084,00 рублей, что составляет 16,0% к уточненному плану и 12,8% к аналогичному периоду 2022 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 703 306,53 рублей, что составляет 53,4% к уточненному плану и 87,0% к аналогичному периоду 2022 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 158 634,53 рублей, что составляет 58,4% к уточненному плану и 107,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнена в сумме 158 634,53 рублей, что составляет 58,4% к уточненному плану и 107,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 14 764 946,45 рублей, что составляет 213,7% к уточненному плану и 129,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Доходы от компенсации затрат государства* исполнены в сумме 14 647 349,09 рублей, что в 29,7 раза больше уточненного плана и в 1,3 раза больше аналогичного периода 2022 года.

- *Доходы от оказания платных услуг (работ)* не планировались, исполнены в сумме 117 597,36 рублей, что составляет 59,3% к уточненному плану и 129,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

исполнены в сумме 376 143,88 рублей, что составляет 10,7% к уточненному плану и 25,6% к аналогичному периоду 2022 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 245 155,21 рублей.

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 9 322,00 рублей, что составляет 0,3% к уточненному плану и 0,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 86 156,98 рублей, что составляет 17,2% к уточненному плану и 16,3% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 86 156,98 рублей, что составляет 23,3% к уточненному плану и 23,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года занимают 35,0%, в том числе налоговые доходы – 31,8%, неналоговые доходы – 3,2%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 413 823 024,49 рублей, что составляет 52,1% к уточненному плану и 160,6% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации исполнены в сумме 428 816 557,24 рублей, что составляет 54,0% к уточненному плану и 158,9% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 28 133 697,50 рублей, что составляет 48,8% к уточненному плану и 75,1% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 246 039 472,15 рублей, что составляет 51,9% к уточненному плану и в 2,6 раза больше аналогичного периода 2022 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 149 104 340,43 рублей, что составляет 58,6% к уточненному плану и 111,5% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 5 539 047,16 рублей, что составляет 69,1% к уточненному плану и 177,5% к аналогичному периоду 2022 года.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 215 000,00 рублей, что составляет 76,8% 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 15 208 532,75 рублей, что в 19,6 раза больше уточненного плана и в 1,2 раза больше аналогичного периода 2022 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 555 346 170,05 рублей, что составляет 44,7% к плановому назначению и 124,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 41 160 961,77 рублей, что составляет 48,4% к плановому назначению и 118,3% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - расходы в сумме 1 666 373,82 рублей, что составляет 74,7% к плановому назначению и 155,2% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - расходы в сумме 646 472,89 рублей, что составляет 50,0% к плановому назначению и 117,2% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - расходы в сумме 17 993 611,64 рублей, что составляет 56,3% к плановому назначению и 129,4% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - расходы в сумме 7 036 209,10 рублей, что составляет 45,2% к плановому назначению и 124,0% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Резервные фонды»* - при плановом назначении в сумме 217 342,00 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2022 года.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 1 полугодия 2023 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 13 818 294,32 рублей, что составляет 40,9% к плановому назначению и 102,0% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (93,2% 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 12 875 189,98 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 7,4%.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 449 744,13 рублей, что составляет 37,7% к плановому назначению и 116,6% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы в сумме 449 744,13 рублей, что составляет 37,7% к плановому назначению и 116,6% к аналогичному периоду 2022 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 7 227 192,65 рублей, что составляет 33,9% к плановому назначению и 124,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - расходы в сумме 7 227 192,65 рублей, что составляет 33,9% к плановому назначению и 124,1% к аналогичному периоду 2022 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 36 675 230,52 рублей, что составляет 45,2% к плановому назначению и 111,9% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы в сумме 14 763 275,96 рублей, что составляет 71,7% к плановому назначению и 112,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на развитие отраслей агропромышленного комплекса.

- *«Транспорт»* - расходы в сумме 5 453 361,92 рублей, что составляет 50,8% к плановому назначению и 111,0% к аналогичному периоду 2022 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 15 129 056,33 рублей, что составляет 34,1% к плановому назначению и 113,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог.

- *«Связь и информатика»* - расходы в сумме 490 986,31 рублей, что составляет 34,9% к плановому назначению и 109,8% к аналогичному периоду 2022года.

Наибольшая часть средств (50,9% 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 249 923,55 рублей.

- «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы в сумме 838 550,00 рублей, что составляет 22,3% к плановому назначению и 97,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Основная часть средств (88,1% 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 739 050,00 рублей.

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

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 187 168 900,44 рублей, что составляет 38,7% к плановому назначению и в 1,9 раза больше аналогичного периода 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Жилищное хозяйство» - расходы в сумме 159 299 590,60 рублей, что составляет 42,5% к плановому назначению и в 2,0 раза больше аналогичного периода 2022 года.

Наибольшая часть средств (96,9% 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 2019-2023 годы» в сумме 154 383 438,07 рублей.

- «Коммунальное хозяйство» - расходы в сумме 4 798 115,57 рублей, что составляет 16,4% к плановому назначению и 69,3% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (79,0% от суммы расходов по подразделу) направлена на развитие системы обращения с отходами производства и потребления в сумме 3 788 600,00 рублей.

- «Благоустройство» - расходы в сумме 22 615 827,10 рублей, что составляет 29,2% к плановому назначению и 161,3% к аналогичному периоду 2022 года.

Основная часть средств (80,3% 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 18 153 864,28 рублей.

- *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* - расходы в сумме 455 367,17 рублей, что составляет 32,8% к плановому назначению и 89,0% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности ДДС ЖКХ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 33,7%.

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 208 517 172,54 рублей, что составляет 49,5% к плановому назначению и 110,9% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Дошкольное образование»* - расходы в сумме 53 545 049,77 рублей, что составляет 50,0% к плановому назначению и 105,5% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- *«Общее образование»* - расходы в сумме 112 765 418,46 рублей, что составляет 49,6% к плановому назначению и 109,6% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (83,6% 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 94 273 129,00 рублей.

- *«Дополнительное образование детей»* - расходы в сумме 15 083 468,00 рублей, что составляет 52,3% к плановому назначению и 107,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования детей.

- *«Молодежная политика»* - расходы в сумме 267 032,38 рублей, что составляет 43,4% к плановому назначению и 32,0% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Другие вопросы в области образования»* - расходы в сумме 26 856 203,93 рублей, что составляет 46,7% к плановому назначению и 137,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (79,3% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 21 295 579,77 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 37,6%.

По разделу «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 42 487 505,29 рублей, что составляет 54,7% к плановому назначению и 90,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Культура»* - расходы в сумме 30 743 852,18 рублей, что составляет 56,3% к плановому назначению и 85,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (96,4% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках МП «Развитие культуры городского округа город Первомайск Нижегородской области» в сумме 29 643 268,18 рублей.

- *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - расходы в сумме 11 743 653,11 рублей, что составляет 50,9% к плановому назначению и 106,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Основным потребителем средств (89,0% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 10 453 031,51 рублей.

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

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 9 269 601,01 рублей, что составляет 71,5% к плановому назначению и 105,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 1 493 202,82 рублей, что составляет 54,3% к плановому назначению и 114,6% к аналогичному периоду 2022 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 19 829,36 рублей, что составляет 6,0% к плановому назначению.

Средства направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

- *«Охрана семьи и детства»* - расходы в сумме 7 744 068,83 рублей, что составляет 78,6% к плановому назначению и 188,4% к аналогичному периоду 2022 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 12 500,00 рублей, что составляет 50,0% к плановому назначению и 108,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 1,7%.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 18 067 958,00 рублей, что составляет 35,3% к плановому назначению и 68,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «*Массовый спорт*» - расходы в сумме 18 067 958,00 рублей, что составляет 35,3% к плановому назначению и 68,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (97,4% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 17 602 858,00 рублей.

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

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 1 591 656,20 рублей, что составляет 43,6% к плановому назначению и 104,2% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- «*Периодическая печать и издательства*»- расходы в сумме 1 591 656,20 рублей, что составляет 43,6% к плановому назначению и 104,2% к аналогичному периоду 2022 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 8 915,08 рублей, что составляет 55,7% к плановому назначению и 66,2% к аналогичному периоду 2022 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:

$$1205037330,23 \text{ руб.} - 794189278,92 \text{ руб.} - 288220078,00 \text{ руб.} = 122627973,31 \text{ руб.}$$

доходы, уточненный план
безвозмездные поступления, уточненный план
НДФЛ, расчет по доп. нормативу
собственные доходы

$$122627973,31 \text{ руб.} \times 5\% = 6131398,67 \text{ руб.} - \text{норматив дефицита бюджета городского округа}$$

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 36 630 103,06 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 42 093 303,06 рублей;
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 3 536 800,00 рублей.
- погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 9 000 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 1 полугодие 2023 года исполнен с профицитом в сумме 81 183 591,47 рублей, а именно:

$$636\,529\,761,52 \text{ руб.} - 555\,346\,170,05 \text{ руб.} = 81\,183\,591,47 \text{ руб.}$$

объем доходов, факт
объем расходов, факт
дефицит бюджета

Пунктом 30 решения городской Думы городского округа от 09.12.2022 № 22 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена сумма верхнего предела муниципального долга городского округа на 1 января 2024 года в размере 13 536 800,00 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:

$$1205037330,23 \text{ руб.} - 794189278,92 \text{ руб.} = 410848051,31 \text{ руб.} \text{ (в т.ч. } 354479900,00 \text{ руб.)}$$

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

$$354479900,00 \text{ руб.} - 2979100,00 \text{ руб.} - 12900,00 \text{ руб.} = 351487900,00 \text{ руб.} \times 82,0 : 100,0 =$$

НДФЛ, уточненный план	НДФЛ с иностр. граждан	НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тыс.руб.	доп. норматив НДФЛ
--------------------------	---------------------------	--	--------------------

$$= 288220078,00 \text{ руб. (НДФЛ, расчет по доп.нормативу)}$$

$$410848051,31 \text{ руб.} - 288220078,00 \text{ руб.} = 122627973,31 \text{ руб.}$$

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 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:

$$122627973,31 \text{ руб.} \times 50\% = 61\,313\,986,66 \text{ руб.} \quad - \quad \begin{array}{l} \text{объем} \\ \text{муниципального долга} \end{array}$$

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 полугодие 2023 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

