

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 9 месяцев 2020 года
(далее – отчет за 9 месяцев 2020 года)

30 ноября 2020 года

Проверка отчета за 9 месяцев 2020 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 (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) (далее – Инструкция о порядке составления отчетности).

Целью проверки отчета за 9 месяцев 2020 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 9 месяцев 2020 года» документов и материалов.

Отчет за 9 месяцев 2020 года с дополнительными материалами поступил в контрольно - счетную комиссию городской Думы городского округа (далее – контрольно-счетная комиссия) в срок. Документы и материалы представлены полностью.

В решении городской Думы городского округа от 06.12.2019 № 204 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 816 981 200,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 821 323 700,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 4 342 500,00 рублей.

В течение 9 месяцев 2020 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились шесть раз и решением городской Думы городского округа от 28.09.2020 № 257 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 6 декабря 2019 года № 204 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2019 год:

- общий объем доходов – в сумме 1 209 012 702,48 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 250 471 509,06 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 41 458 806,58 рублей.

Согласно уточненному плану на 2020 год по состоянию на 01.10.2020 (далее – уточненный план) основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 609 977 369,18 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 575 953 263,86 рублей,

- размер профицита бюджета – в сумме 34 024 105,32 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 9 месяцев 2020 года уменьшились:

- общий объем доходов – на сумму 207 003 830,82 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 245 370 436,14 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 38 366 605,32 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме 609 977 369,18 рублей, что составляет 53,8% к уточненному плану и 140,1% к аналогичному периоду 2019 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года представлена в таблице.

Таблица (рублей)

Наименование доходов	Уточненный план на 2020 год	Факт за 9 месяцев 2020 года	Факт за 9 месяцев 2019 года	% исполнения	
				к уточ нен ному плану на 2020 год	к факту за 9 месяцев 2019 года
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	319 434 552,91	227 188 456,31	218 960 478,49	71,1	103,8
Налоговые доходы, всего	309 789 219,58	216 703 924,46	207 703 735,67	70,0	104,3
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	271 721 904,58	195 968 333,99	185 606 345,27	72,1	105,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на	7 076 000,00	5 772 481,35	6 193 916,73	81,6	93,2

территории Российской Федерации					
1	2	3	4	5	6
Налоги на совокупный доход	9 458 215,00	6 469 392,96	4 866 493,17	68,4	132,9
Налоги на имущество	18 193 100,00	6 651 010,95	8 677 720,76	36,6	76,6
Государственная пошлина	3 340 000,00	1 842 705,21	2 359 259,74	55,2	78,1
Неналоговые доходы, всего	9 645 333,33	10 484 531,85	11 256 742,52	108,7	93,1
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 854 900,00	6 035 461,31	5 795 390,14	103,1	104,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	194 600,00	161 355,76	308 326,05	82,9	52,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	364 000,00	1 689 155,98	1 703 155,88	в 4,6 раза больше	99,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 070 833,33	2 481 967,32	3 299 968,60	80,8	75,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	161 000,00	116 591,48	149 901,85	72,4	77,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего	814 444 257,95	382 788 912,87	216 350 925,63	47,0	176,9
в том числе:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов	813 242 996,26	381 022 135,29	219 113 054,14	46,9	173,9

бюджетной системы Российской Федерации					
1	2	3	4	5	6
из них:					
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	48 506 500,00	32 954 129,91	28 075 050,00	67,9	117,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	566 006 314,47	206 200 421,02	37 153 049,46	36,4	в 5,5 раза больше
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 154 371,53	135 314 930,76	133 503 973,55	70,8	101,4
Иные межбюджетные трансферты	7 575 810 ,26	6 552 653,60	20 380 981,13	86,5	32,2
Прочие безвозмездные поступления	1 546 204,11	2 111 720,00	1 221 658,00	136,6	172,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 344 942,42	- 344 942,42	- 3 983 786,51	100,0	8,7
ИТОГО ДОХОДОВ	1133 878 810,86	609 977 369,18	435 311 404,12	53,8	140,1

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 227 188 456,31 рублей, что составляет 71,1% к уточненному плану и 103,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 216 703 924,46 рублей, что составляет 70,0% к уточненному плану и 104,3% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 195 968 333,99 рублей, что составляет 72,1% к уточненному плану и 105,6% к аналогичному периоду 2019 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Данный вид доходов занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 86,3% от общей суммы и в структуре налоговых доходов – 90,4% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 5 772 481,35 рублей, что составляет 81,6% к уточненному плану и 93,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 5 772 481,35 рублей, что составляет 81,6% к уточненному плану и 93,2% к аналогичному периоду 2019 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 6 469 392,96 рублей, что составляет 68,4% к уточненному плану и 132,9% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* исполнен в сумме 4 449 581,79 рублей, что составляет 72,0% к уточненному плану и 100,2% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 451 093,55 рублей, что составляет 44,7% к уточненному плану и 105,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Налоги на имущество исполнены в сумме 6 651 010,95 рублей, что составляет 36,6% к уточненному плану и 76,6% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 686 544,88 рублей, что составляет 12,4% к уточненному плану и 40 % к аналогичному периоду 2019 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 5 964 466,07 рублей, что составляет 47,1% к уточненному плану и 85,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Государственная пошлина получена в сумме 1 842 705,21 рублей, что составляет 55,2% к уточненному плану и 78,1% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 1 133 095,71 рублей, что составляет 70,9% к уточненному плану и 100,6% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации* получена в сумме 37 500,00 рублей, что составляет 19,6% к уточненному плану и 30 % к аналогичному периоду 2019 года.

- *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий* получена в сумме 672 109,50 рублей, что составляет 43,4% к уточненному плану и 60,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 10 484 531,85 рублей, что составляет 108,7% к уточненному плану и 93,1% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 6 035 461,31 рублей, что составляет 103,1% к уточненному плану и 104,1% к аналогичному периоду 2019 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 5 177 709,90 рублей, что составляет 100,6% к уточненному плану и 100,1% к аналогичному периоду 2019 года.

- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 1 619,00 рублей, что составляет 32,4% к уточненному плану и 67,5% к аналогичному периоду 2019 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 856 132,41 рублей, что составляет 121,5% к уточненному плану и 138,0% к аналогичному периоду 2019 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 161 355,76 рублей, что составляет 82,0% к уточненному плану и 52,3% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнена в сумме 161 355,76 рублей, что составляет 82,9% к уточненному плану и 52,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 1 689 155,98 рублей, что в 4,6 раза больше уточненного плана и 99,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Доходы от компенсации затрат государства* исполнены в сумме 1 631 341,97 рублей, что в 4,5 раза больше уточненного плана и 95,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

исполнены в сумме 2 481 967,32 рублей, что составляет 80,8% к уточненному плану и 75,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 1 111 133,99 рублей, что составляет 61,7% к уточненному плану и 33,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 116 591,48 рублей, что составляет 72,4% к уточненному плану и 77,8% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 65 300,00 рублей, что составляет 45,0% к уточненному плану; в аналогичном периоде 2019 года не планировались и не исполнялись.

- *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях* не планировались, фактически исполнены в сумме 16 000,00 рублей; в аналогичном периоде 2019 года не планировались и не исполнялись.

- *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 6 921,48 рублей, что составляет 62,9% к уточненному плану; в аналогичном периоде 2019 года не планировались и не исполнялись.

- *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* не планировались, фактически исполнены в сумме 28 300,00 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года занимают 37,2%, в том числе налоговые доходы – 35,5%, неналоговые доходы – 1,7%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 382 788 912,87 рублей, что составляет 47,0% к уточненному плану и 176,9% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 381 022 135,29 рублей, что составляет 46,9% к уточненному плану и 173,9% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 32 954 129,91 рублей, что составляет 67,9% к уточненному плану и 117,4% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 206 200 421,02 рублей, что составляет 36,4% к уточненному плану и в 5,6 раза больше аналогичного периода 2019 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 135 314 930,76 рублей, что составляет 70,8% к уточненному плану и 101,4% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 6 552 653,60 рублей, что составляет 86,5% к уточненному плану и 32,2% к аналогичному периоду 2019 года.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 111 720,00 рублей, что составляет 136,6% к уточненному плану и 172,9% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* исполнены в сумме 2 111 720,00 рублей, что составляет 136,6% к уточненному плану и 172,9% к аналогичному периоду 2019 года.

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

Из бюджета городского округа возвращены в областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 344 942,42 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 8,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Безвозмездные поступления в общей сумме доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года занимают 62,8%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 575 953 263,86 рублей, что составляет 49,0% к уточненному плану и 148,6% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы исполнены в сумме 50 213 808,59 рублей, что составляет 70,5% к уточненному плану и 108,5% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*» - расходы в сумме 1 502 822,10 рублей, что составляет 76,8% к уточненному плану и 110,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности главы местного самоуправления городского округа.

- *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - расходы в сумме 977 337,22 рублей, что составляет 71,2% к уточненному плану и 86,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления городского округа.

- *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - расходы в сумме 20 187 166,02 рублей, что составляет 75,1% к уточненному плану и 113,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности администрации городского округа.

- *«Судебная система»* - расходы запланированы в сумме 21 500,00 рублей, фактически не исполнены; в аналогичном периоде 2019 года при запланированных расходах в сумме 12 200,00 рублей, фактически не исполнены.

Средства были запланированы на обеспечение деятельности администрации городского округа.

- *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - расходы в сумме 8 028 605,53 рублей, что составляет 75,4% к уточненному плану и 110,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности финансового управления администрации городского округа.

- *«Резервные фонды»* - при плановом назначении в сумме 238 369,94 рублей средства не использованы; в аналогичном периоде 2019 года расходы планировались в сумме 980 000,00 рублей, но так же не исполнены.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 9 месяцев 2020 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 19 349 551,22 рублей, что составляет 64,5% к уточненному плану и 103,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на информационное и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа.

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

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 452 546,26 рублей, что составляет 50,1% к уточненному плану и 97,4% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы в сумме 452 546,26 рублей, что составляет 50,1% к уточненному плану и 97,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности военно-учетного стола.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 0,07%.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 7 959 116,00 рублей, что составляет 67,4% к уточненному плану и 103,0% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - расходы в сумме 2 363 404,97 рублей, что составляет 63,8% к уточненному плану и 103,1% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы городского округа.

- «Обеспечение пожарной безопасности» - расходы в сумме 5 595 711,03 рублей, что составляет 69,0% к уточненному плану и 103,0% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов городского округа.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета – 1,4%.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 37 236 728,52 рублей, что составляет 34,8% к уточненному плану и 138,1% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «Общэкономические вопросы» - расходы в сумме 536 329,32 рублей, что составляет 94,3% к уточненному плану и 102,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

- «Сельское хозяйство и рыболовство» - расходы в сумме 8 322 988,25 рублей, что составляет 72,8% к уточненному плану и 65,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Основная часть средств (73,7% от суммы расходов по подразделу) направлена на развитие отраслей агропромышленного комплекса в сумме 6 132 138,72 рублей.

- «Транспорт» - расходы в сумме 5 231 686,11 рублей, что составляет 62,3% к уточненному плану и 98,5% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на возмещение части затрат на осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом на маршрутах, обеспечивающих социально значимые перевозки.

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы в сумме 11 280 080,74 рублей, что составляет 17,5% к уточненному плану и в 2,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Средства направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт тротуаров и дворовых территорий.

- «Связь и информатика» - расходы в сумме 2 138 873,34 рублей, что составляет 73,0% к уточненному плану и 111,2% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (69,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию проекта по реконструкции и обслуживанию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области (РАСЦО) в сумме 1 488 342,42 рублей.

- «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы в сумме 1 163 522,10 рублей, что составляет 28,3% к уточненному плану и 59,6% к аналогичному периоду 2019 года.

Основная часть средств (83,1% 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 967 200,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 6,5%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 47 037 637,31 рублей, что составляет 17,8% к уточненному плану и в 2,4 раза больше аналогичного периода 2019 года, в том числе по подразделам:

- «Жилищное хозяйство» - расходы в сумме 27 492 927,99 рублей, что составляет 13,4% к уточненному плану и в 19,0 раз больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Средства направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2019-2015 годы».

- «Коммунальное хозяйство» - расходы в сумме 1 510 531,40 рублей, что составляет 16,4% к уточненному плану и 17,4% к аналогичному периоду 2019 года.

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

- «*Благоустройство*» - расходы в сумме 17 564 749,33 рублей, что составляет 35,6% к уточненному плану и 195,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на мероприятия в рамках реализации МП «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 469 428,59 рублей, что составляет 59,8% к уточненному плану и 91,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности ДДС ЖКХ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 8,2%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 79 579 554,00 рублей, что составляет 43,0% к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- «*Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод*» - расходы в сумме 79 579 554,00 рублей, что составляет 43,0% к уточненному плану.

Средства направлены на реализацию мероприятий по сокращению доли сточных вод за счет средств федерального, областного бюджетов и бюджета городского округа.

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 271 651 741,51 рублей, что составляет 66,3% к уточненному плану и 137,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «*Дошкольное образование*» - расходы в сумме 65 443 127,96 рублей, что составляет 61,2% к уточненному плану и 82,2% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- «*Общее образование*» - расходы в сумме 163 761 217,26 рублей, что составляет 68,8% к уточненному плану и 193,5% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа город Первомайск Нижегородской области».

- «*Дополнительное образование детей*» - расходы в сумме 17 660 241,60 рублей, что составляет 60,2% к уточненному плану и 183,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи.

- «*Молодежная политика*» - расходы в сумме 8 072,40 рублей, что составляет 1,3% к уточненному плану и 0,5% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей и молодежи.

- «*Другие вопросы в области образования*» - расходы в сумме 24 779 082,29 рублей, что составляет 70,9% к уточненному плану и 109,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (90,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 22 415 819,34 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 47,2%.

По разделу «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 52 912 613,21 рублей, что составляет 69,0% к уточненному плану и 123,8% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Культура»* - расходы в сумме 39 441 601,74 рублей, что составляет 71,2% к уточненному плану и 130,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (50,7% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» в сумме 20 005 627,61 рублей.

- *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - расходы в сумме 13 471 011,47 рублей, что составляет 63,1% к уточненному плану и 106,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Основным потребителем средств (88,3% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 11 898 843,37 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 9,2%.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 9 161 255,31 рублей, что составляет 75,0% к уточненному плану и 57,4% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 2 152 899,85 рублей, что составляет 71,8% к уточненному плану и 99,6% к аналогичному периоду 2019 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 971 708,35 рублей, что составляет 96,6% к уточненному плану и в 10,7 раза меньше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Средства направлены на предоставление единовременных денежных выплат на обеспечение жильем инвалидов, ветеранов боевых действий и иных приравненных к указанной категории граждан.

- «Охрана семьи и детства» - расходы в сумме 6 007 397,11 рублей, что составляет 73,7% к уточненному плану и 44,0% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению, на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья.

- «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы в сумме 29 250,00 рублей, что составляет 44,3% к уточненному плану и 65,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (в соответствии с постановлением администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области от 08.05.2018 № 581 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий из бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию общественно полезных (социальных) проектов (программ) либо мероприятий социально ориентированной некоммерческой организации»).

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

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 17 777 050,00 рублей, что составляет 53,1% к уточненному плану и 64,1% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «Массовый спорт» - расходы в сумме 17 777 050,00 рублей, что составляет 53,1% к уточненному плану и 64,1% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (97,1% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 17 266 150,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу – 3,1%.

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 1 325 799,00 рублей, что составляет 75,0% к уточненному плану и 96,8% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Периодическая печать и издательства»* - расходы в сумме 1 325 799,00 рублей, что составляет 75,0% к уточненному плану и 96,8% к аналогичному периоду 2019 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,23%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 645 414,15 рублей, что составляет 65,6% к уточненному плану и 100,6% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»* - расходы в сумме 645 414,15 рублей, что составляет 65,6% к уточненному плану и 100,6% к аналогичному периоду 2019 года.

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,11%.

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:

$$\begin{array}{ccccccc}
 1133878810,86 \text{ руб.} & - & 814444257,95 \text{ руб.} & - & 205115885,29 \text{ руб.} & = & 114318667,62 \text{ руб.} \\
 \text{доходы,} & & \text{безвозмездные поступления,} & & \text{НДФЛ, расчет по} & & \text{собственные доходы} \\
 \text{уточненный план} & & \text{уточненный план} & & \text{доп. нормативу} & &
 \end{array}$$

$$114318667,62 \text{ руб.} \times 5\% = 5715933,38 \text{ руб.} - \text{норматив дефицита бюджета городского округа}$$

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 41458806,58 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 28 958 806,58 рублей;
- погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 10 000 000,00 рублей;
- привлечение кредита кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 17 500 000,00 рублей;

- получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 5 000 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 34 024 105,32 рублей, а именно:

$$\begin{array}{rcccl} 609977369,18 & \text{руб.} - & 575953263,86 & \text{руб.} = & 34024105,32 \text{ руб.} \\ \text{объем доходов, факт} & & \text{объем расходов, факт} & & \text{профицит бюджета} \end{array}$$

Пунктом 33 решения городской Думы городского округа от 28.09.2020 № 257 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 6 декабря 2019 года № 204 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены:

верхний предел муниципального долга городского округа

на 1 января 2021 года - в сумме 30 500 000,00 рублей,

на 1 января 2022 года - в сумме 36 739 400,00 рублей,

на 1 января 2023 года - в сумме 37 848 700,00 рублей;

На 1 января 2021 года сумма верхнего предела муниципального долга городского округа и объема муниципального долга городского округа утверждена в размере 30 500 000,00 рублей, а именно:

$$\begin{array}{cccccc} 10000000,00 & + & 8000000,00 & + & 17500000,00 & - & 10000000,00 & + & 5000000,00 & = & 30500000,00 \\ \text{остаток кредита} & & \text{остаток бюджетного} & & \text{объем привлечения} & & \text{погашение кредита} & & \text{привлечение} & & \\ \text{кредитных орг.} & & \text{кредита на 01.01.2020} & & \text{в 2020 году кредита} & & \text{по графику кр..орг.} & & \text{бюджетного} & & \\ \text{на 01.01.2020} & & & & \text{кредит. орган-й} & & & & \text{кредита} & & \end{array}$$

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:

1133878810,86 руб.- 814444257,95 руб.=319434552,91 руб. (в т.ч. 271721904,58 руб.)
 доходы, безвозмездные поступления, налог. и неналог. доходы, НДФЛ, уточненный план
 уточненный план уточненный план уточненный план

271721904,58 руб.-2729100,00 руб. =268992804,58 руб. x 57,8 : 75,8 = 205115885,29 руб.
 НДФЛ, НДФЛ с иностр. доп. норматив НДФЛ, расчет по
 уточненный план граждан норматив НДФЛ доп. нормативу

319434552,91 руб. – 205115885,29 руб. = 114318667,62 руб.
 налоговые и неналоговые НДФЛ, расчет по
 доходы, уточненный план 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:

114318667,62 руб. x 50% = 57159333,81 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 9 месяцев 2020 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

И.о.председателя контрольно-счетной комиссии
 Городской Думы городского округа
 город Первомайск Нижегородской области

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
 хранится в системе электронного документооборота
 Правительства Нижегородской области

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 06F880ED24DB41912F4621200F92A843766AD3CC
 кому выдан: Котяшова Людмила Васильевна
 Действителен: с 17.04.2020 до 17.07.2021

Л.В.Котяшова