

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

05 мая 2023 года

Проверка отчета за 1 квартал 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 редакции от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 26.08.2015 № 229н, от 31.12.2015 № 229н, от 16.11.2016 № 209н, от 07.03.2018 № 43н, от 30.11.2018 № 244н, от 28.02.2019 № 31н, от 16.05.2019 № 72н, от 20.08.2019 № 131н, от 31.01.2020 № 13н, 07.04.2020 № 59н, от 12.05.2020 № 88н, от 02.07.2020 № 131н, от 16.12.2020 № 311н, от 11.06.2021 № 82н, от 21.12.2021 № 217н, от 14.06.2022 № 94н, от 09.12.2022 № 186н).

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

Отчет за 1 квартал 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 квартала 2023 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились один раз 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 01.04.2023 основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 1 161 322 355,25 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 197 952 458,31 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 36 630 103,06 рублей.

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

- общий объем доходов – на сумму 62 771 655,25 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 77 864 958,31 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 15 093 303,06 рублей.

### **Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа**

Доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 248 872 769,30 рублей, что составляет 21,4% к уточненному плану на 2023 год по состоянию на 01.04.2023 (далее – уточненный план) и 148,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года представлена в следующей таблице:

Наименование доходов	Уточ ненный план на 2023 год, рублей	Факт за 1 квартал 2023 года, рублей	Факт за 1 квартал 2022 года, рублей	% исполнения	
				к уточ ненном у плану на 2023 год, рублей	к факту за 1 квар тал 2022 года, рублей
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>410 848 051,31</b>	<b>105 372 428,38</b>	<b>92 285 008,94</b>	<b>25,6</b>	<b>114,2</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>397 421 200,00</b>	<b>88 370 984,44</b>	<b>80 409 342,19</b>	<b>22,2</b>	<b>109,9</b>
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	354 479 900,00	83 734 282,49	72 763 583,75	23,6	115,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 882 300,00	2 725 905,85	2 499 908,83	27,6	109,0
Налоги на совокупный доход	11 167 300,00	22 184,88	2 800 558,18	0,2	0,8

1	2	3	4	5	6
Налоги на имущество	19 593 700,00	1 531 394,39	1 965 999,76	7,8	77,9
Государственная пошлина	2 298 000,00	360 204,64	379 307,65	15,7	95,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-2 987,81	-15,98	-	-
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>13 426 851,31</b>	<b>17 001 443,94</b>	<b>11 875 666,75</b>	<b>126,6</b>	<b>143,2</b>
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 368 300,00	2 127 083,04	1 755 903,62	33,4	121,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	271 700,00	108 546,21	89 896,44	40,0	120,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	691 000,00	14 600 509,52	8 785 317,69	в 21,1 раза	в 1,7 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 534 000,00	122 048,97	1 111 742,24	3,5	11,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500 000,00	43 256,20	132 876,76	8,7	32,6
Прочие неналоговые доходы	2 061 851,31	0,00	0,00	-	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>750 474 303,94</b>	<b>143 500 340,92</b>	<b>75 771 280,41</b>	<b>19,1</b>	<b>189,4</b>
в том числе:					
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>750 970 286,69</b>	<b>158 708 523,67</b>	<b>85 605 638,37</b>	<b>21,1</b>	<b>185,4</b>

из них:					
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	57 632 000,00	14 066 848,75	18 721 275,00	24,4	75,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	436 678 411,76	85 971 713,57	7 894 120,50	19,7	в 10,9 раза
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251 606 572,52	57 304 638,02	57 915 246,32	22,8	99,0
Иные межбюджетные трансферты	5 053 302,41	1 365 323,33	1 074 996,55	27,0	127,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-775 982,75	- 15 208 182,75	- 10 108 336,01	в 19,6 раза	150,5
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 161 322 355,25</b>	<b>248 872 769,30</b>	<b>168 056 289,35</b>	<b>21,4</b>	<b>148,1</b>

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 105 372 428,38 рублей, что составляет 25,6% к уточненному плану и 114,2% к аналогичному периоду 2022 года.

### **Налоговые доходы**

Всего налоговых доходов получено в сумме 88 370 984,44 рублей, что составляет 22,2% к уточненному плану и 109,9% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

**Налоги на прибыль, доходы** получены в сумме 83 734 282,49 рублей, что составляет 23,6% к уточненному плану и 115,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Данный вид доходов занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 79,5% от общей суммы.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** получены в сумме 2 725 905,85 рублей, что составляет 27,6% к уточненному плану и 109,0% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 2 725 905,85 рублей, что составляет 27,6% к уточненному плану и 109,0% к аналогичному периоду 2022 года.

**Налоги на совокупный доход** получены в сумме 22 184,88 рублей, что составляет 0,2% к уточненному плану и 0,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме 2 508,59 рублей, что составляет 3,3% к уточненному плану.

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* не запланирован, исполнен в сумме – 124 042,53 рублей.

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 1 006 536,68 рублей, что составляет 15,1 % к уточненному плану.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме - 862 817,86 рублей, что составляет 19,5% к уточненному плану.

**Налоги на имущество** исполнены в сумме 1 531 394,39 рублей, что составляет 7,8% к уточненному плану и 77,9% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 33 053,03 рублей, что составляет 0,4% к уточненному плану и 9,3% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 1 498 341,36 рублей, что составляет 13,5% к уточненному плану и 93,0% к аналогичному периоду 2022 года.

**Государственная пошлина** получена в сумме 360 204,64 рублей, что составляет 15,7% к уточненному плану и 95,0% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 360 204,64 рублей, что составляет 15,7% к уточненному плану и 95,0% к аналогичному периоду 2022 года.

### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 17 001 443,94 рублей, что составляет 126,6% к уточненному плану и 143,2% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнены в сумме 2 127 083,04 рублей, что составляет 33,4% к уточненному плану и 121,1% 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 1 674 240,07 рублей, что составляет 35,8% к уточненному плану и 125,2% 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 452 842,97 рублей, что составляет 34,4% к уточненному плану и 108,3% к аналогичному периоду 2022 года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены в сумме 108 546,41 рублей, что составляет 40,0% к уточненному плану и 120,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в сумме 108 546,41 рублей, что составляет 40,0% к уточненному плану и 120,8% к аналогичному периоду 2022 года.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** исполнены в сумме 14 600 509,52 рублей, что в 21,1 раза больше уточненного плана и в 1,7 раза больше аналогичного периода 2022 года, в том числе:

- Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 14 564 841,59 рублей, что в 29,6 раза больше уточненного плана и в 1,7 раза больше аналогичного периода 2022 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены в сумме 122 048,97 рублей, что составляет 3,5% к уточненному плану и 11,0% 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, находящихся в государственной или муниципальной собственности исполнены в сумме 122 048,97 рублей, что составляет 52,2% к уточненному плану.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** исполнены в сумме 43 256,20 рублей, что составляет 8,7% к уточненному плану и 32,6% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:



- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 43 256,20 рублей, что составляет 11,7% к уточненному плану и 88,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023года занимают 42,3%, в том числе налоговые доходы – 35,5%, неналоговые доходы – 6,8%.

### **Безвозмездные поступления**

За проверяемый период поступили средства в сумме 143 500 340,92 рублей, что составляет 19,1% к уточненному плану и 189,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** исполнены в сумме 158 708 523,67 рублей, что составляет 21,1% к уточненному плану и 185,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 14 066 848,75 рублей, что составляет 24,4% к уточненному плану и 75,1% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 85 971 713,57 рублей, что составляет 19,7% к уточненному плану и в 10,9 раза больше аналогичного периода 2022 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 57 304 638,02 рублей, что составляет 22,8% к уточненному плану и 99,0% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 1 365 323,33 рублей, что составляет 27,0% к уточненному плану и 127,0% к аналогичному периоду 2022 года.

## **Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа**

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 200 294 052,31 рублей, что составляет 16,7% к уточненному плану и 119,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 17 015 397,40 рублей, что составляет 20,3% к уточненному плану и 114,0% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - расходы в сумме 676 691,07 рублей, что составляет 30,3% к уточненному плану и 145,4% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - расходы в сумме 282 949,39 рублей, что составляет 21,9% к уточненному плану и 92,5% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - расходы в сумме 7 385 634,42 рублей, что составляет 22,7% к уточненному плану и 121,1% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Судебная система»* - расходы запланированы в сумме 2 600,00 рублей, фактически не исполнены; как и в аналогичном периоде 2022 года.

- *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - расходы в сумме 2 742 809,02 рублей, что составляет 17,6% к уточненному плану и 112,0% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Резервные фонды»* - при плановом назначении в сумме 397 342,00 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2022 года.

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

- *«Другие общегосударственные вопросы»* - расходы в сумме 5 927 313,50 рублей, что составляет 18,6% к уточненному плану и 105,6% к аналогичному периоду 2022 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 8,5%.

По разделу *«Национальная оборона»* расходы исполнены в сумме 218 726,56 рублей, что составляет 18,3% к уточненному плану и 108,0% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* - расходы в сумме 218 726,56 рублей, что составляет 18,3% к уточненному плану и 108,0% 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 – 0,11%.

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы исполнены в сумме 3 012 326,96 рублей, что составляет 14,1% к уточненному плану и 119,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* - расходы в сумме 3 012 326,96 рублей, что составляет 14,1% к уточненному плану и 119,4% к аналогичному периоду 2022года.

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

По разделу *«Национальная экономика»* расходы исполнены в сумме 9 710 885,63 рублей, что составляет 15,4% к уточненному плану и 66,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы исполнены в сумме 2 823 368,61 рублей, что составляет 16,1% к уточненному плану и 32,9% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Транспорт»* - расходы в сумме 2 646 396,19 рублей, что составляет 24,7% к уточненному плану и 110,3% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - расходы в сумме 3 626 389,54 рублей, что составляет 12,2% к уточненному плану и 113,9% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- *«Связь и информатика»* - расходы в сумме 221 706,29 рублей, что составляет 15,8% к уточненному плану и 113,4% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- *«Другие вопросы в области национальной экономики»* - расходы в сумме 393 025,00 рублей, что составляет 10,7% к уточненному плану и 111,8% к аналогичному периоду 2022 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 4,9%.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 57 793 591,78 рублей, что составляет 12,2% к уточненному плану и в 5,6 раза больше аналогичного периода 2022 года, в том числе по подразделам:

- «*Жилищное хозяйство*» - расходы в сумме 50 543 203,47 рублей, что составляет 13,5% к уточненному плану и в 61,2 раза больше аналогичного периода 2022 года.

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

- «*Коммунальное хозяйство*» - расходы в сумме 700 988,56 рублей, что составляет 2,6% к уточненному плану и 18,3% к аналогичному периоду 2022 года.

- «*Благоустройство*» - расходы в сумме 6 348 730,15 рублей, что составляет 9,0% к уточненному плану и 118,1% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- «*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*» - расходы в сумме 200 669,60 рублей, что составляет 14,5% к уточненному плану и 84,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на содержание Дежурно-диспетчерской службы ЖКХ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 28,9%.

По разделу «**Образование**» расходы исполнены в сумме 84 205 685,21 рублей, что составляет 20,7% к уточненному плану и 101,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «*Дошкольное образование*» - расходы в сумме 21 057 288,02 рублей, что составляет 19,6% к уточненному плану и 91,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- «*Общее образование*» - расходы в сумме 46 436 745,73 рублей, что составляет 21,9% к уточненному плану и 105,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (86,7% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу народного образования администрации городского округа г.Первомайск, на основе муниципальных заданий в сумме 40 269 103,75 рублей.

- *«Дополнительное образование детей»* - расходы в сумме 6 461 583,76 рублей, что составляет 22,4% к уточненному плану и 89,1% к аналогичному периоду 2022 года.

- *«Молодежная политика»* - расходы исполнены в сумме 25 951,46 рублей, что составляет 4,2% к уточненному плану.

- *«Другие вопросы в области образования»* - расходы в сумме 10 224 116,24 рублей, что составляет 17,8% к уточненному плану и 123,5% к аналогичному периоду 2022 года.

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

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

По разделу *«Культура и кинематография»* расходы исполнены в сумме 16 280 663,29 рублей, что составляет 21,3% к уточненному плану и 72,2% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Культура»* - расходы в сумме 11 716 395,29 рублей, что составляет 22,0% к уточненному плану и 65,3% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (71,8% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений клубного типа в сумме 8 413 146,29 рублей.

- *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* исполнены в сумме 4 564 268,00 рублей, что составляет 19,8% к уточненному плану и 99,1% к аналогичному периоду 2022 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 8,1%.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 2 230 291,25 рублей, что составляет 17,2% к уточненному плану и 71,2% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 564 132,02 рублей, что составляет 20,5% к уточненному плану и 87,4% 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 17 498,60 рублей, что составляет 5,3% к уточненному плану и 93,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на пособия и иные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств.

- *«Охрана семьи и детства»* - расходы в сумме 1 642 410,63 рублей, что составляет 16,7% к уточненному плану и 66,6% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- *«Другие вопросы в области социальной политики»* - расходы исполнены в сумме 6 250,00 рублей, что составляет 25,0% к уточненному плану.

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

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 7 366 550,00 рублей, что составляет 14,3% к уточненному плану и 47,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Массовый спорт»* - расходы в сумме 7 366 550,00 рублей, что составляет 14,3% к уточненному плану и 47,4 % к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий.

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

По разделу «Средства массовой информации» - расходы исполнены в сумме 844 575,00 рублей, что составляет 25,0% к уточненному плану и 114,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- «Периодическая печать и издательства» - расходы в сумме 844 575,00 рублей, что составляет 25,0% к уточненному плану и 114,1% к аналогичному периоду 2022 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,43%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 4 684,93 рублей, что составляет 29,3% к уточненному плану и 70,4% к в аналогичному периоду 2022 года.

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

### **Источники финансирования дефицита бюджета**

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

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



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

$$1161322355,25 \text{ руб.} - 750474303,94 \text{ руб.} - 288220078,00 \text{ руб.} = 122627973,31 \text{ руб.}$$

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

$$122627973,31 \text{ руб.} \times 5\% = 6\,131\,398,67 \text{ руб.} - \text{норматив дефицита бюджета городского округа}$$

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 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 48 578 716,99 рублей, а именно:

$$248872769,30 \text{ руб.} - 200294052,31 \text{ руб.} = 48\,578\,716,99 \text{ руб.}$$

объем доходов, факт	объем расходов, факт	профицит бюджета
---------------------	----------------------	------------------

Пунктами 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» утверждены на 1 января 2024 года:

- верхний предел муниципального долга городского округа в сумме 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:

1161322355,25 руб.	–	750474303,94 руб.	=	410848051,31 руб.	(в т.ч. 354479900,00 руб.)
доходы, уточненный план		безвозмездные поступления, уточненный план		налог. и неналог. доходы, уточненный план	НДФЛ, уточненный план

354479900,00 руб.	–	2979100,00 руб.	–	12900,00 руб.	=	351487900,00 руб.	х	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 руб. (НДФЛ, расчет по доп.нормативу)

410848051,31 руб. – 288220078,00 руб. = 122627973,31 руб.

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

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

122 627 973,31 руб.	х	50%	=	61 313 986,66 руб.	–	объем муниципального долга
собственные доходы						

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

Контрольно-счетная комиссия предлагает отчет об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии  
городского округа город Первомайск  
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

