

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 1 квартал 2024 года
(далее – отчет за 1 квартал 2024 года)

08 мая 2024 года

Проверка отчета за 1 квартал 2024 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, от 23.05.2023 № 75н, от 07.11.2023 № 180н).

Целью проверки отчета за 1 квартал 2024 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 2024 года» документов и материалов.

Отчет за 1 квартал 2024 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 01.12.2023 № 85 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 962 228 400,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 007 827 100,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 45 598 700,00 рублей.

В течение 1 квартала 2024 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились один раз решением городской Думы городского округа от 14.02.2024 № 97 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 01 декабря 2023 года № 85 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 1 123 935 099,43 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 210 036 250,96 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 86 101 151,53 рублей.

Согласно уточненному плану на 01.04.2024 основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 1 160 579 155,55 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 247 006 248,14 рублей,

- размер дефицита бюджета – в сумме 86 427 092,59 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 1 квартала 2024 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 198 350 755,55 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 239 179 148,14 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 40 828 392,59 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 218 679 037,41 рублей, что составляет 18,8% к уточненному плану на 2024 год по состоянию на 01.04.2024 (далее – уточненный план) и 87,9% к аналогичному периоду 2023 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года представлена в следующей таблице:

Наименование доходов	Уточ ненный план на 2024 год, рублей	Факт за 1 квартал 2024 года, рублей	Факт за 1 квартал 2023 года, рублей	% исполнения	
				к уточ ненно му плану на 2024 год, рублей	к факту за 1 квар тал 2023 года, рублей
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	462 415 161,37	114 864 665,93	105 372 428,38	24,8	109,0
Налоговые доходы	448 328 200,00	109 009 600,52	88 370 984,44	24,3	123,6
В том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	406 347 200,00	100 834 898,82	83 734 282,49	24,8	120,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской	10 061 800,00	2 978 459,58	2 725 905,85	29,6	109,3

Федерации					
1	2	3	4	5	6
Налоги на совокупный доход	9 980 500,00	2 477 976,94	22 184,88	24,8	в 111,7 раза
Налоги на имущество	20 126 700,00	2 290 172,81	1 531 394,39	11,4	149,5
Государственная пошлина	1 812 000,00	428 092,37	360 204,64	23,6	118,8
Неналоговые доходы	14 086 961,31	5 855 065,41	17 001 443,94	41,6	34,4
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 169 300,00	2 193 638,88	2 127 083,04	30,6	103,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	273 500,00	88 813,86	108 546,21	32,5	81,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	855 900,00	542 355,22	14 600 509,52	63,4	3,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 370 000,00	1 586 633,90	122 048,97	47,1	в 13,0 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500 000,00	1 443 623,55	43 256,20	в 2,3 раза	в 33,4 раза
Прочие неналоговые доходы	1 918 261,37	0,00	0,00	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	698 163 994,18	103 814 371,48	143 500340,92	14,9	72,3
в том числе:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	698 718 063,58	104 318 744,43	158 708 523,67	14,9	65,7
из них:					

1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	57 442 000,00	14 138 040,00	14 066 848,75	24,6	100,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	330 121 639,02	10 803 818,19	85 971 713,57	3,3	12,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	295 059 041,56	75 348 006,03	57 304 638,02	25,5	131,5
Иные межбюджетные трансферты	16 095 383,00	4 028 880,21	1 365 323,33	25,0	в 3,0 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-968 786,62	-968 786,62	- 15 208 182,75	100,0	6,4
ИТОГО ДОХОДОВ	1 160 579 155,55	218 679 037,41	248 872 769,30	18,8	87,9

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 114 864 665,93 рублей, что составляет 24,8% к уточненному плану и 109,0% к аналогичному периоду 2023 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 109 009 600,52 рублей, что составляет 24,3% к уточненному плану и 123,6% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 100 834 898,82 рублей, что составляет 24,8% к уточненному плану и 120,4% к аналогичному периоду 2023 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Данный вид доходов занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 87,8% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 2 978 459,58 рублей, что составляет 29,6% к уточненному плану и 109,3% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 2 978 459,58 рублей, что составляет 29,6% к уточненному плану и 109,3% к аналогичному периоду 2023 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 2 477 976,94 рублей, что составляет 24,8% к уточненному плану и в 11,7 раза больше аналогичного периода 2023 года, в том числе по статьям:

- *Единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме 6 488,00 рублей, что составляет 5,4% к уточненному плану.
- *Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы*, исполнен в сумме – 627 404,89 рублей.
- *Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов*, исполнен в сумме 555 105,03 рублей, что составляет 24,4 % к уточненному плану.
- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме – 1 288 979,02 рублей, что составляет 46,9% к уточненному плану.

Налоги на имущество исполнены в сумме 2 290 172,81 рублей, что составляет 11,4% к уточненному плану и 149,5% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 363 823,80 рублей, что составляет 3,9% к уточненному плану и в 11,0 раза больше аналогичного периода 2023 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 1 926 349,01 рублей, что составляет 17,8% к уточненному плану и 128,6% к аналогичному периоду 2023 года.

Государственная пошлина получена в сумме 428 092,37 рублей, что составляет 23,6% к уточненному плану и 118,8% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 428 092,37 рублей, что составляет 23,6% к уточненному плану и 118,8% к аналогичному периоду 2023 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 5 855 065,41 рублей, что составляет 41,6% к уточненному плану и 34,4% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2 193 638,88 рублей, что составляет 30,6% к уточненному плану и 103,1% к аналогичному периоду 2023 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 1 786 514,38 рублей, что составляет 31,3% к уточненному плану и 106,7% к аналогичному периоду 2023 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 407 124,50 рублей, что составляет 29,2% к уточненному плану и 89,9% к аналогичному периоду 2023 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 88 813,86 рублей, что составляет 32,5% к уточненному плану и 81,8% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в сумме 88 813,86 рублей, что составляет 32,5% к уточненному плану и 81,8% к аналогичному периоду 2023 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 542 355,22 рублей, что составляет 63,4% к уточненному плану и 3,7% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 427 186,23 рублей, что составляет 81,5% к уточненному плану и 2,9% к аналогичному периоду 2023 года.

- Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 115 168,99 рублей, что составляет 34,7% к уточненному плану.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 1 586 633,90 рублей, что составляет 47,1% к уточненному плану и в 13,0 раза больше аналогичного периода 2023 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 311 285,42 рублей, что составляет 77,8% к уточненному плану.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 1 275 348,48 рублей, что составляет 47,2% к уточненному плану.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 1 443 623,55 рублей, что в 2,9 раза больше уточненного плана и в 33,4 раза больше аналогичного периода 2023 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 2023 года.
- *Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом* исполнены в сумме 1 367 876,35 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2024года занимают 52,5%, в том числе налоговые доходы – 49,8%, неналоговые доходы – 2,7%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 103 814 371,48 рублей, что составляет 14,9% к уточненному плану и 72,3% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 104 318 744,43 рублей, что составляет 14,9% к уточненному плану и 65,7% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 14 138 040,00 рублей, что составляет 24,6% к уточненному плану и 100,5% к аналогичному периоду 2023 года.
- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 10 803 818,19 рублей, что составляет 3,3% к уточненному плану и 12,6% к аналогичному периоду 2023 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 75 348 006,03 рублей, что составляет 25,5% к уточненному плану и 131,5% к аналогичному периоду 2023 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 4 028 880,21 рублей, что составляет 25,0% к уточненному плану и в 3,0 раза больше аналогичного периода 2023 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 204 730 806,72 рублей, что составляет 16,4% к уточненному плану и 102,2% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 19 650 922,23 рублей, что составляет 20,2% к уточненному плану и 115,5% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по подразделам:

- «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*» - расходы в сумме 889 779,98 рублей, что составляет 37,4% к уточненному плану и 131,5% к аналогичному периоду 2023 года.

- «*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*» - расходы в сумме 428 878,80 рублей, что составляет 28,2% к уточненному плану и 151,6% к аналогичному периоду 2023 года.

- «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*» - расходы в сумме 8 912 465,54 рублей, что составляет 22,5% к уточненному плану и 120,7% к аналогичному периоду 2023 года.

- «*Судебная система*» - расходы запланированы в сумме 9 400,00 рублей, фактически не исполнены; как и в аналогичном периоде 2023 года.

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - расходы в сумме 3 064 982,52 рублей, что составляет 18,1% к уточненному плану и 111,7% к аналогичному периоду 2023 года.

- «Резервные фонды» - при плановом назначении в сумме 458 869,55 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2023 года.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 1 квартала 2024 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 6 354 815,39 рублей, что составляет 17,4% к уточненному плану и 107,2% к аналогичному периоду 2023 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 9,6%.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 215 090,90 рублей, что составляет 15,1% к уточненному плану и 98,3% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы в сумме 215 090,90 рублей, что составляет 15,1% к уточненному плану и 9830% к аналогичному периоду 2023 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 3 830 568,45 рублей, что составляет 14,5% к уточненному плану и 127,2% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по подразделам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - расходы в сумме 3 830 568,45

рублей, что составляет 14,5% к уточненному плану и 127,2% к аналогичному периоду 2023года.

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

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 19 421 467,95 рублей, что составляет 21,9% к уточненному плану и в 2,0 раза больше аналогичного периода 2023 года, в том числе по подразделам:

- *«Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы исполнены в сумме 9 503 116,94 рублей, что составляет 40,0% к уточненному плану и в 3,4 раза больше аналогичного периода 2023 года.

- *«Транспорт»* - расходы в сумме 3 505 963,11 рублей, что составляет 25,4% к уточненному плану и 132,5% к аналогичному периоду 2023 года.

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

- *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - расходы в сумме 5 446 118,62 рублей, что составляет 11,8% к уточненному плану и 150,2% к аналогичному периоду 2023 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 236 473,28 рублей, что составляет 12,2% к уточненному плану и 106,7% к аналогичному периоду 2023 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 729 796,00 рублей, что составляет 21,5% к уточненному плану и в 1,9 раза больше аналогичного периода 2023 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 – 9,6%.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 18 408 801,97 рублей, что составляет 5,9% к уточненному плану и 31,9% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по подразделам:

- *«Жилищное хозяйство»* - расходы в сумме 6 285 562,32 рублей, что составляет 26,8% к уточненному плану и 12,4% к аналогичному периоду 2023 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 344 028,11 рублей, что составляет 0,2% к уточненному плану и 49,1% к аналогичному периоду 2023 года.

- *«Благоустройство»* - расходы в сумме 11 779 211,54 рублей, что составляет 13,6% к уточненному плану и 185,5% к аналогичному периоду 2023 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 запланированы в сумме 3 500,00 рублей, фактически не исполнены.

Средства направлены на содержание Дежурно-диспетчерской службы ЖКХ.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 9,0%.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в сумме 99 829 626,32 рублей, что составляет 19,3% к уточненному плану и 118,6% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по подразделам:

- *«Дошкольное образование»* - расходы в сумме 28 132 872,46 рублей, что составляет 22,1% к уточненному плану и 133,6% к аналогичному периоду 2023 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- *«Общее образование»* - расходы в сумме 53 145 823,90 рублей, что составляет 18,3% к уточненному плану и 114,4% к аналогичному периоду 2023 года.

Наибольшая часть средств (87,9% 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 46 723 003,75 рублей.

- *«Дополнительное образование детей»* - расходы в сумме 7 265 004,51 рублей, что составляет 25,6% к уточненному плану и 112,4% к аналогичному периоду 2023 года.

- *«Молодежная политика»* - расходы исполнены в сумме 112 740,18 рублей, что составляет 14,8% к уточненному плану.

«Другие вопросы в области образования» - расходы в сумме 11 173 185,27 рублей, что составляет 15,5% к уточненному плану и 109,3% к аналогичному периоду 2023 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 48,8%.

По разделу **«Культура и кинематография»** расходы исполнены в сумме 24 242 136,16 рублей, что составляет 25,4% к уточненному плану и 148,9% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по подразделам:

- *«Культура»* - расходы в сумме 18 526 723,48 рублей, что составляет 27,9% к уточненному плану и 158,1% к аналогичному периоду 2023 года.

- *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* исполнены в сумме 5 715 412,68 рублей, что составляет 19,7% к уточненному плану и 125,2% к аналогичному периоду 2023 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 11,8%.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 5 631 121,57 рублей, что составляет 36,0% к уточненному плану и в 2,5 раза больше аналогичного периода 2023 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 775 913,94 рублей, что составляет 23,9% к уточненному плану и 137,5% к аналогичному периоду 2023 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 16 719,23 рублей, что составляет 6,6% к уточненному плану и 95,5% к аналогичному периоду 2023 года.

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

- *«Охрана семьи и детства»* - расходы в сумме 4 838 488,40 рублей, что составляет 40,0% к уточненному плану и в 2,9 раза больше аналогичного периода 2023 года.

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

- *«Другие вопросы в области социальной политики»* - расходы запланированы в сумме 26 800,00 рублей, фактически не исполнены.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 2,7%.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 12 082 125,20 рублей, что составляет 14,6% к уточненному плану и 164,0% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе по подразделам:

- **«Массовый спорт»** - расходы в сумме 10 132 125,20 рублей, что составляет 14,4% к уточненному плану и 137,5 % к аналогичному периоду 2023 года.

Средства направлены на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий.

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

По разделу **«Средства массовой информации»** - расходы исполнены в сумме 996 459,51 рублей, что составляет 23,9% к уточненному плану и 118,0% к аналогичному периоду 2023 года, в том числе:

- **«Периодическая печать и издательства»** - расходы в сумме 996 459,51 рублей, что составляет 23,9% к уточненному плану и 118,0% к аналогичному периоду 2023 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,49%.

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы исполнены в сумме 2 487,30 рублей, что составляет 25,6% к уточненному плану и 53,1% к в аналогичному периоду 2023 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:

$$\begin{array}{ccccccc}
 1160579155,55 \text{ руб.} & - & 698163994,18 \text{ руб.} & - & 331522228,00 \text{ руб.} & = & 130892933,37 \text{ руб.} \\
 \text{доходы,} & & \text{безвозмездные поступления,} & & \text{НДФЛ, расчет по} & & \text{собственные доходы} \\
 \text{уточненный план} & & \text{уточненный план} & & \text{доп. нормативу} & &
 \end{array}$$

$$130892933,37 \text{ руб.} \times 5\% = 6\,544\,646,67 \text{ руб.} - \text{норматив дефицита бюджета городского округа}$$

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 86 427 092,59 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 85 592 992,59 рублей;
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 4 834 100,00 рублей.
- погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 4 000 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 13 948 230,69 рублей, а именно:

$$\begin{array}{rcl}
 218679037,41 \text{ руб.} & - & 204730806,72 \text{ руб.} = 13\,948\,230,69 \text{ руб.} \\
 \text{объем доходов, факт} & & \text{объем расходов, факт} \qquad \text{профицит бюджета}
 \end{array}$$

Пунктами 30 решения городской Думы городского округа от 14.02.2024 № 97 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 01.12.2023 № 85 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены на 1 января 2025 года:

- верхний предел муниципального долга городского округа в сумме 10 834 100,00 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:

$$\begin{array}{rcl}
 1160579155,55 \text{ руб.} & - & 698163994,18 \text{ руб.} = 462415161,37 \text{ руб.} \text{ (в т.ч. } 406\,347\,200,00 \text{ руб.)} \\
 \text{доходы,} & \text{безвозмездные поступления,} & \text{налог. и неналог. доходы,} & \text{НДФЛ, уточненный план} \\
 \text{уточненный план} & \text{уточненный план} & \text{уточненный план} &
 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl}
 406\,347\,200,00 \text{ руб.} & - & 2051800,00 \text{ руб.} = 404\,295\,400,00 \text{ руб.} \times 82,0 : 100,0 = \\
 \text{НДФЛ,} & \text{НДФЛ с иностр.} & \text{доп. норматив НДФЛ} \\
 \text{уточненный план} & \text{граждан} &
 \end{array}$$

$$= 331\,522\,228,00 \text{ руб. (НДФЛ, расчет по доп.нормативу)}$$

$$\begin{array}{rcl}
 462\,415\,161,37 \text{ руб.} & - & 331\,522\,228,00 \text{ руб.} = 130\,892\,933,37 \text{ руб.} \\
 \text{налоговые и неналоговые} & \text{НДФЛ, расчет по} & \text{собственные доходы} \\
 \text{доходы, уточненный план} & \text{доп. нормативу} &
 \end{array}$$

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:

$$130\,892\,933,37 \text{ руб.} \times 50\% = 65\,446\,466,69 \text{ руб.} - \begin{array}{l} \text{объем} \\ \text{собственные доходы} \qquad \qquad \qquad \text{муниципального долга} \end{array}$$

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 2024 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

