

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 1 полугодие 2020 года
(далее – отчет за 1 полугодие 2020 года)

10 августа 2020 года

Проверка отчета за 1 полугодие 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 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в ред. от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 26.08.2015 № 229н, от 31.12.2015 № 229н, от 16.11.2016 № 209н, от 07.03.2018 № 43н, от 30.11.2018 №244н, от 28.02.2019 №31н, 16.05.2019 №72н, от 20.08.2019 №131н, от 31.01.2020 №13н, от 07.04.2020 №59н, от 12.05.2020 №88н) (далее – Инструкция о порядке составления отчетности).

Целью проверки отчета за 1 полугодие 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 1 полугодие 2020 года» документов и материалов.

Отчет за 1 полугодие 2020 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 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 1 полугодия 2020 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились четыре раза и решением городской Думы городского округа от 23.06.2020 № 237 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 06 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:

- общий объем доходов – в сумме 1 209 870 559,96 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 235 777 292,10 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 25 906 732,14 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 1 полугодия 2020 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 392 889 359,96 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 414 453 592,10 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 21 564 232,14 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года исполнена в сумме 324 113 144,41 рублей, что составляет 26,8% к уточненному плану на 2020 год (далее – уточненный план) и 118,0% к аналогичному периоду 2019 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года представлена в таблице.

Таблица (рублей)

Наименование доходов	Уточненный план на 2020 год	Факт за 1 полугодие 2020 года	Факт за 1 полугодие 2019 года	% исполнения	
				к уточненному плану на 2020 год	к факту за 1 полугодие 2019 года
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	334 986 627,35	156 323 204,44	145 517 743,72	46,7	107,4
Налоговые доходы	325 341 294,02	149 785 748,66	137 374 157,94	46,0	109,0
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	287 273 979,02	135 976 297,01	123 970 771,89	47,3	109,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 076 000,00	3 557 660,80	3 944 332,54	50,3	90,2
Налоги на совокупный доход	9 458 215,00	4 685 797,76	3 550 188,10	49,5	132,0
Налоги на имущество	18 193 100,00	4 327 597,64	4 371 965,98	23,8	99,0
Государственная пошлина	3 340 000,00	1 238 395,45	1 536 899,43	37,1	80,6

1	2	3	4	5	6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	-	-
Неналоговые доходы	9 645 333,33	6 537 455,78	8 143 585,78	67,8	80,3
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 854 900,00	3 410 345,64	3 988 569,02	58,2	85,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	194 600,00	117 072,07	269 429,15	60,2	43,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	364 000,00	1 159 537,11	1 465 960,19	в 3,2 раза больше	79,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 070 833,33	1 783 630,96	2 363 559,39	58,1	75,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	161 000,00	66 870,00	56 068,03	41,5	119,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	876 106 216,33	167 789 939,97	129 101 307,36	19,2	130,0
в том числе:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	874 904 954,64	167 620 182,39	132 779 093,87	19,2	126,2
из них:					

1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	46 706 500,00	15 060 587,50	18 716 700,00	32,2	80,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	637 808 079,93	47 622 852,62	2 737 582,95	7,5	в 17,4 раза больше
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	185 948 911,81	100 820 316,17	104 296 466,60	54,2	96,7
Прочие безвозмездные поступления	1 546 204,11	514 700,00	306 000,00	33,3	168,2
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	1 211 092 843,68	324 113 144,41	274 619 051,08	26,8,0	118,0

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 156 323 204,44 рублей, что составляет 46,7% к уточненному плану и 107,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 149 785 748,66 рублей, что составляет 46,0% к уточненному плану и 109,0% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 135 976 297,01 рублей, что составляет 48,7% к уточненному плану и 109,7% 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 – 87,0% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 3 557 660,80 рублей, что составляет 50,3% к уточненному плану и 90,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 3 557 660,80 рублей, что составляет 50,3% к уточненному плану и 90,2% к аналогичному периоду 2019 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 4 685 797,76 рублей, что составляет 49,5% к уточненному плану и 132,0% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* исполнен в сумме 3 214 907,45 рублей, что составляет 52,0% к уточненному плану и 101,8% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 369 170,92 рублей, что составляет 36,6% к уточненному плану и 93,9 к аналогичному периоду 2019 года.

Налоги на имущество исполнены в сумме 4 327 597,64 рублей, что составляет 23,8% к уточненному плану и 99,0% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 382 433,43 рублей, что составляет 6,9% к уточненному плану и 63,4% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Земельный налог* исполнен в сумме 3 945 164,21 рублей, что составляет 31,2% к уточненному плану и 104,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Государственная пошлина получена в сумме 1 238 395,45 рублей, что составляет 37,1% к уточненному плану и 80,6% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 675 975,95 рублей, что составляет 42,3% к уточненному плану и 92,5% 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 31 000,00 рублей, что составляет 16,2% к уточненному плану и 33,7% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий* получена в сумме 531 419,50 рублей, что составляет 34,3% к уточненному плану и 74,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 6 537 455,78 рублей, что составляет 67,8% к уточненному плану и 80,3 к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 3 410 345,64 рублей, что составляет 58,2% к уточненному плану и 85,5% 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 2 845 974,50 рублей, что составляет 55,3% к уточненному плану и 78,6% 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 562 752,14 рублей, что составляет 79,9% к уточненному плану и в 1,5 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 117 072,07 рублей, что составляет 60,2% к уточненному плану и 43,5% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнена в сумме 117 072,07 рублей, что составляет 60,2% к уточненному плану и 43,5% к аналогичному периоду 2019 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 1 159 537,11 рублей, что в 3,2 раза больше уточненного плана и 79,1% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- *Доходы от компенсации затрат государства* исполнены в сумме 1 159 537,11 рублей, что в 3,2 раза больше уточненного плана и 79,1% к аналогичному периоду 2019 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 1 783 630,96 рублей, что составляет 58,1% к уточненному плану и составляет 75,5% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 1 270 833,33 рублей, что составляет 100% к уточненному плану.

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 512 797,63 рублей, что составляет 28,5% к уточненному плану и 35,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 66 870,00 рублей, что составляет 41,5% к уточненному плану и составляет 119,3% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 25 950,00 рублей, что составляет 17,9% к уточненному плану.

- *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях* не планировались, фактически исполнены в сумме 11 000,00 рублей, в аналогичном периоде 2019 года не планировались и не исполнены.

- *Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации* исполнены в сумме 2 000,00 рублей, что составляет 18,2% к уточненному плану; в аналогичном периоде 2019 года доходы не планировались и не исполнены.

- *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* не планировались, исполнены в сумме 27 920 рублей, в аналогичном периоде 2019 года доходы не планировались и не исполнены.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года занимают 48,2%, в том числе налоговые доходы – 46,2%, неналоговые доходы – 2,0%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 167 789 939,97 рублей, что составляет 19,2% к уточненному плану и 130,0% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 167 620 182,39 рублей, что составляет 19,2% к уточненному плану и 126,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 15 060 587,50 рублей, что составляет 32,2% к уточненному плану и 80,5% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 47 622 852,62 рублей, что составляет 7,5% к уточненному плану и в 17,4 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 100 820 316,17 рублей, что составляет 54,2% к уточненному плану и 96,7% к аналогичному периоду 2019 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 4 116 426,10 рублей, что составляет 92,7,0% к уточненному плану и 58,6% к аналогичному периоду 2019 года.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 514 700,00 рублей, что составляет 33,3% к уточненному плану и в 1,7 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года, в том числе:

- *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* исполнены в сумме 514 700,00 рублей, что составляет 33,3% к уточненному плану и в 1,7 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

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

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

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 317 062 562,56 рублей, что составляет 25,6% к плановому назначению и 123,2% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 34 843 420,55 рублей, что составляет 48,5% к плановому назначению и 113,0% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - расходы в сумме 969 454,75 рублей, что составляет 56,2% к плановому назначению и 104,6% к аналогичному периоду 2019 года.

- *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - расходы в сумме 656 119,12 рублей, что составляет 37,4% к плановому назначению и 95,7% к аналогичному периоду 2019 года.

- *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - расходы в сумме 13 749 183,19 рублей, что составляет 54,8% к плановому назначению и 116,0% к аналогичному периоду 2019 года.

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - расходы в сумме 5 668 842,43 рублей, что составляет 54,5% к плановому назначению и 112,8% к аналогичному периоду 2019 года.

- «Резервные фонды» - при плановом назначении в сумме 2 494 869,94 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2019 года.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 1 полугодия 2020 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 13 799 821,06 рублей, что составляет 45,7% к плановому назначению и 111,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (81,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Информационное и материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Первомайск Нижегородской области» – в сумме 11 242 442,42 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 11,0%.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 274 415,43 рублей, что составляет 33,9% к плановому назначению и 91,9% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы в сумме 274 415,43 рублей, что составляет 33,9% к плановому назначению и 91,9% 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 – 0,1%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 4 988 316,84 рублей, что составляет

39,9% к плановому назначению и 105,8% 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 1 422 925,28 рублей, что составляет 34,8% к плановому назначению и 97,6% к аналогичному периоду 2019 года.

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

- *«Обеспечение пожарной безопасности»* - расходы в сумме 3 565 391,56 рублей, что составляет 42,3% к плановому назначению и 109,4% 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 – 1,6%.

По разделу *«Национальная экономика»* расходы исполнены в сумме 11 891 200,21 рублей, что составляет 11,3% к плановому назначению и 78,1% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Общэкономические вопросы»* - при плановом назначении в сумме 568 557,00 рублей средства не использованы, в аналогичном периоде 2019 года расходы исполнены в сумме 124 683,33 рублей.

- *«Сельское хозяйство и рыболовство»* - расходы в сумме 3 59 945,13 рублей, что составляет 36,7% к плановому назначению и 37,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на развитие отраслей агропромышленного комплекса.

- *«Транспорт»* - расходы в сумме 2 971 111,42 рублей, что составляет 38,1% к плановому назначению и 106,7% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на возмещение части затрат на осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом на маршрутах, обеспечивающих

социально значимые перевозки и выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам.

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы в сумме 3 640 860,22 рублей, что составляет 5,4% к плановому назначению и 136,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог.

- «Связь и информатика» - расходы в сумме 1 394 253,34 рублей, что составляет 45,7% к плановому назначению и в 1,8 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Наибольшая часть средств (70,1% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию проекта по реконструкции и обслуживанию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области (РАСЦО) в сумме 977 773,96 рублей.

- «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы в сумме 825 030,10 рублей, что составляет 20,5% к плановому назначению и 106,1% к аналогичному периоду 2019 года.

Основная часть средств (78,2% 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 644 800,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 3,8%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 27 035 414,69 рублей, что составляет 10,4% к плановому назначению и в 3,2 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Жилищное хозяйство»* - расходы в сумме 14 102 561,09 рублей, что составляет 6,9% к плановому назначению и в 69,9 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Наибольшая часть средств (98,4% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2019-2025 годы» в сумме 13 879 049,60 рублей.

- *«Коммунальное хозяйство»* - расходы в сумме 1 510 531,40 рублей, что составляет 11,8% к плановому назначению и 59,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (88,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках МП «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 1 337 177,13 рублей.

- *«Благоустройство»* - расходы в сумме 11 152 594,53 рублей, что составляет 26,3% к плановому назначению и в 2,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Основная часть средств (86,8% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 9 682 025,89 рублей.

- *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* - расходы в сумме 269 727,67 рублей, что составляет 34,3% к плановому назначению и 82,8% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности ДДС ЖКХ.

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

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 173 106 665,76 рублей, что составляет 36,6% к плановому назначению и в 1,2 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года, в том числе по подразделам:

- *«Дошкольное образование»* - расходы в сумме 48 175 744,04 рублей, что составляет 44,8% к плановому назначению и 90,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- *«Общее образование»* - расходы в сумме 94 006 117,27 рублей, что составляет 31,9% к плановому назначению и в 1,4 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Наибольшая часть средств (72,7% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций, подведомственных отделу народного образования администрации городского округа город Первомайск, на основе муниципальных заданий в сумме 68 362 354,20 рублей.

- *«Дополнительное образование детей»* - расходы в сумме 14 301 869,60 рублей, что составляет 48,8% к плановому назначению и в 1,8 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования детей.

- *«Молодежная политика»* - при плановом назначении в сумме 2 034 400,00 рублей средства не использованы, в аналогичном периоде 2019 года расходы составили 484 576 рублей.

- *«Другие вопросы в области образования»* - расходы в сумме 16 622 934,85 рублей, что составляет 42,2% к плановому назначению и 111,9% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (89,9% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 14 951 192,42 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 54,6%.

По разделу **«Культура и кинематография»** расходы исполнены в сумме 39 407 657,68 рублей, что составляет 49,5% к плановому назначению и 137,4% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- **«Культура»** - расходы в сумме 30 440 164,70 рублей, что составляет 52,0% к плановому назначению и в 1,5 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Наибольшая часть средств (99,4% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках МП «Развитие культуры городского округа город Первомайск Нижегородской области» в сумме 30 249 412,70 рублей.

- **«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - расходы в сумме 8 967 492,98 рублей, что составляет 42,6% к плановому назначению и 110,0% к аналогичному периоду 2019 года.

Основным потребителем средств (88,5% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 7 940 694,58 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 12,4%.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 7 102 809,86 рублей, что составляет 55,7% к плановому назначению и 100,7% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- **«Пенсионное обеспечение»** - расходы в сумме 1 435 905,90 рублей, что составляет 47,9% к плановому назначению и 98,8% 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 950 282,12 рублей, что составляет 95,5% к плановому назначению и в 17,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2019 года.

Наибольшая часть средств (94,2% от суммы расходов по подразделу) направлена на предоставление денежных выплат на обеспечение жильем инвалидов, ветеранов боевых действий и иных приравненных к указанной категории граждан в сумме 895 158,00 рублей.

- «Охрана семьи и детства» - расходы в сумме 4 690 371,84 рублей, что составляет 54,0% к плановому назначению и 85,1% к аналогичному периоду 2019 года.

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

- «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы в сумме 26 250,00 рублей, что составляет 39,8,0% к плановому назначению и 83,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Средства направлены на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям.

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

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 17 100 050,00 рублей, что составляет 51,0% к плановому назначению и 89,4% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе по подразделам:

- «Массовый спорт» - расходы в сумме 17 100 050,00 рублей, что составляет 51,0% к плановому назначению и 89,4% к аналогичному периоду 2019 года.

Наибольшая часть средств (98,0% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 16 766 150,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу – 5,4%.

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 883 875,00 рублей, что составляет 50,0% к плановому назначению и 98,9% к аналогичному периоду 2019 года, в том числе:

- «Периодическая печать и издательства»- расходы в сумме 883 875,00 рублей, что составляет 50,0% к плановому назначению и 98,9% к аналогичному периоду 2019 года.

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

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

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 428 736,54 рублей, что составляет 50,5% к плановому назначению и 100,3% к аналогичному периоду 2019 года.

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,1%.

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:

1211092843,68 руб.	–	876106216,33 руб.	–	216974854,98 руб.	=	118011772,37 руб.
доходы, уточненный план		безвозмездные поступления, уточненный план		НДФЛ, расчет по доп. нормативу		собственные доходы

118011772,37 руб. x 5% = 5900588,62 руб. – норматив дефицита бюджета
городского округа

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 25 906 732,14 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 -12 050 581,85 рублей;
- получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 5 000 000,00 рублей;

Фактически бюджет городского округа за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 7 050 581,85 рублей, а именно:

324113144,41 руб. – 317062562,56 руб. = 7050581,85 руб.
объем доходов, факт объем расходов, факт профицит бюджета

Пунктами 33 решения городской Думы городского округа от 23.06.2020 № 237 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 06 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 14 947 925,00 рублей;

на 1 января 2022 года - в сумме 19 239 400,00 рублей;

на 1 января 2023 года - в сумме 10 109 300,00 рублей.

На 1 января 2021 года сумма верхнего предела муниципального долга городского округа утверждена в размере 14 947 925,56 рублей, а именно:

8000000,00 руб.	+10000000,00	+ 1947925,56 руб.	+ 5000000,00руб.
остаток бюджетного	остаток кредита	объем привлечения в 2020году	бюджетные кредиты от других
кредита на 01.01.2020	кредитных организаций	кредита кредит-х организац.	бюджетов бюджетной системы РФ

-10000000,00 руб. = 14 947 925,56 руб.

погашение кредита
кредитных организ.по графику

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:

1211092843,68 руб.	- 876106216,33 руб.	=334986627,35 руб.	(в т.ч. 287273979,02 руб.)
доходы,	безвозмездные поступления,	налог. и неналог. доходы,	НДФЛ, уточненный план
уточненный план	уточненный план	уточненный план	

287273979,02 руб.	-2729100,00 руб.	=284544879,02 руб.	x 57,8 : 75,8 = 216974854,98 руб.
НДФЛ,	НДФЛ с иностр.	доп. норматив	НДФЛ, расчет по
уточненный план	граждан	норматив НДФЛ	доп. нормативу

334986627,35 руб.	- 216974854,98 руб.	= 118011772,37 руб.
налоговые и неналоговые	НДФЛ, расчет по	собственные доходы
доходы, уточненный план	доп. нормативу	

В пункте 5 статьи 107 БК РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений

налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, то есть:

$$\begin{array}{l} 118011772,37 \text{ руб.} \times 50\% = 59005886,19 \text{ руб.} \quad - \quad \text{объем} \\ \text{собственные доходы} \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \text{муниципального долга} \end{array}$$

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 полугодие 2020 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

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

Л.В.Котяшова

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 06F880ED24A8920F2021462F9141DB43766AD3CC
Кому выдан: Котяшова Людмила Васильевна
Действителен: с 17.04.2020 до 17.07.2021