

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 9 месяцев 2022 года
(далее – отчет за 9 месяцев 2022 года)

09 ноября 2022 года

Проверка отчета за 9 месяцев 2022 года проведена в соответствии со статьей 157 и статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 28 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 19.11.2012 № 23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области».

Представленная отчетность сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 26.08.2015 № 229н, от 31.12.2015 № 229н, от 16.11.2016 № 209н, от 07.03.2018 № 43н, от 30.11.2018 № 244н, от 28.02.2019 № 31н, от 16.05.2019 № 72н, от 20.08.2019 № 131н, от 31.01.2020 №13н, 07.04.2020 №59н, от 12.05.2020 № 88н, от 02.07.2020 № 131н, от 16.12.2020 № 311н, от 11.06.2021 № 82н, от 21.12.2021 № 217н) (далее – Инструкция о порядке составления отчетности).

Целью проверки отчета за 9 месяцев 2022 года являлось установление законности, степени полноты и достоверности представленной отчетности, а также представленных в составе проекта решения городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – городской округ) «О рассмотрении отчета об исполнении бюджета городского округа город

Первомайск Нижегородской области за 9 месяцев 2022 года» документов и материалов.

Отчет за 9 месяцев 2022 года с дополнительными материалами поступил в контрольно - счетную комиссию городской Думы городского округа (далее – контрольно-счетная комиссия) в срок. Документы и материалы представлены полностью.

В решении городской Думы городского округа от 09.12.2021 № 338 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 686 398 600,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 703 893 100,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 17 494 500,00 рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились пять раз и решением городской Думы городского округа от 28.07.2022 № 386 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 9 декабря 2021 года № 338 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2022 год:

- общий объем доходов – в сумме 1 229 488 159,98 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 291 123 281,01 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 61 635 121,03 рублей.

Согласно уточненному плану на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 (далее – уточненный план) основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 1 220 381 666,57 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 282 016 787,60 рублей,

- размер дефицита бюджета – в сумме 61 635 121,03 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 9 месяцев 2022 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 533 983 066,57 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 578 123 687,60 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 44 140 621,03 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 815 820 937,63 рублей, что составляет 66,8% к уточненному плану и 132,6% к аналогичному периоду 2021 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице.

Таблица (рублей)

| Наименование доходов | Уточненный план на 2022 год | Факт за 9 месяцев 2022 года | Факт за 9 месяцев 2021 года | % исполнения | |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|---|
| | | | | к уточ нен ному плану на 2022 год | к факту за 9 месяцев 2021 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 352 201 753,53 | 275 632 308,20 | 272 848 386,70 | 78,3 | 101,0 |
| Налоговые доходы, всего | 328 456 900,00 | 243 491 132,93 | 224 632 003,76 | 74,1 | 108,0 |
| в том числе: | | | | | |
| Налоги на прибыль, доходы | 292 911 500,00 | 219 253 702,39 | 202 962 629,27 | 74,9 | 108,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на | 8 642 000,00 | 8 338 380,56 | 6 695 782,14 | 96,5 | 124,5 |

| | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| территории Российской Федерации | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоги на совокупный доход | 6 574 300,00 | 7 403 494,61 | 7 550 818,79 | 112,6 | 98,0 |
| Налоги на имущество | 18 763 400,00 | 6 844 748,81 | 6 208 575,66 | 36,5 | 110,2 |
| Государственная пошлина | 1 565 700,00 | 1 668 981,06 | 1 247 984,00 | 106,6 | 133,7 |
| Неналоговые доходы, всего | 23 744 853,53 | 32 141 175,27 | 48 216 382,94 | 135,4 | 66,7 |
| в том числе: | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 257 100,00 | 6 172 512,31 | 6 005 347,47 | 85,1 | 102,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 373 300,00 | 195 087,60 | 1 090 733,25 | 52,3 | 17,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11 697 141,53 | 12 254 712,55 | 520 820,20 | 104,8 | в 23,5 раза |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 500 000,00 | 5 045 215,05 | 3 744 162,52 | 144,1 | 134,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 500 000,00 | 8 056 335,76 | 36 814 524,50 | в 16,1 раза | 21,9 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего | 868 179 913,04 | 540 188 629,43 | 342 460 479,24 | 62,2 | 157,7 |
| в том числе: | | | | | |
| Безвозмездные поступления от | 879 488 023,17 | 551 720 894,54 | 337 470 180,38 | 62,7 | 163,5 |

| | | | | | |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|------------------------|
| других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| из них: | | | | | |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 76 708 700,00 | 56 163 825,00 | 31 917 840,00 | 73,2 | 176,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 511 120 196,66 | 302 283 679,70 | 113 586 829,12 | 59,1 | в 2,7 раза |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 235 602 076,86 | 174 750 851,74 | 160 116 853,69 | 74,2 | 109,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 56 057 049,65 | 18 522 538,10 | 31 848 657,57 | 33,0 | 58,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 969 013,22 | 744 858,24 | 5 534 131,00 | 76,9 | 13,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 12 464 293,16 | - 12 464 293,16 | - 605 524,90 | 100,0 | в 20,6 раза |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 1220 381 666,57 | 815 820 937,63 | 615 308 865,94 | 66,8 | 132,6 |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 275 632 308,20 рублей, что составляет 78,3% к уточненному плану и 101,0% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 243 491 132,93 рублей, что составляет 74,1% к уточненному плану и 108,0% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 219 253 702,39 рублей, что составляет 74,9% к уточненному плану и 108,0% к аналогичному периоду 2021 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 и в структуре налоговых доходов – 90,0% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 8 338 380,56 рублей, что составляет 96,5% к уточненному плану и 124,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 8 338 380,56 рублей, что составляет 96,5% к уточненному плану и 124,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 7 403 494,61 рублей, что составляет 112,6% к уточненному плану и 98,0% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 2 662 941,82 рублей, что составляет 90,6% к уточненному плану и 105,2% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 4 689 263,50 рублей, что составляет 130,2% к уточненному плану.

Налоги на имущество исполнены в сумме 6 844 748,81 рублей, что составляет 36,5% к уточненному плану и 110,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 1 167 441,55 рублей, что составляет 17,3% к уточненному плану и 129,6 % к аналогичному периоду 2021 года.
- *Земельный налог* исполнен в сумме 5 677 307,26 рублей, что составляет 47,3% к уточненному плану и 107,0% к аналогичному периоду 2021 года.

Государственная пошлина получена в сумме 1 668 981,06 рублей, что составляет 106,6% к уточненному плану и 133,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 1 668 981,06 рублей, что составляет 47,3% к уточненному плану и 107,0% к аналогичному периоду 2021 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 32 141 175,27 рублей, что составляет 135,4% к уточненному плану и 66,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 6 172 512,31 рублей, что составляет 85,1% к уточненному плану и 102,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том*

числе казенных) исполнены в сумме 4 450 523,56 рублей, что составляет 78,7% к уточненному плану и 96,7% к аналогичному периоду 2021 года.

- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 462 247,77 рублей, что в 13,4 раза больше уточненного плана и в 2,6 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Прочие поступления 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 761 204,44 рублей, что составляет 84,0% к уточненному плану и 62,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 195 087,60 рублей, что составляет 52,3 % к уточненному плану и 17,9 % к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в сумме 195 087,60 рублей, что составляет 52,3% к уточненному плану и 17,9% к аналогичному периоду 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 12 254 712,55 рублей, что составляет 104,8% к уточненному плану и в 23,5 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе по статьям:

- Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 11 503 394,05 рублей, что составляет 100,4% к уточненному плану, и в 31,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 751 318,50 рублей, что в 3,2 раза больше уточненного плана.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

исполнены в сумме 5 045 215,05 рублей, что составляет 144,1% к уточненному плану и 134,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 4 573 257,00 рублей, что в 1,5 раза больше уточненного плана и в 1,4 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* не планировалась, фактически исполнена в сумме 471 958,05 рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 8 056 335,76 рублей, что в 16,1 раза больше уточненного плана и 21,9% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 6 807 389,71 рублей, что в 24,3 раза больше уточненного плана и в 116,0 раз больше аналогичного периода 2021 года.

- *Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 70 000,00 рублей, что составляет 33,3% к уточненному плану и 34,5% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени*

Российской Федерации исполнены в сумме 1 096 584,33 рублей, что в 109,7 раза больше уточненного плана и 3,0% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* не планировались, фактически исполнены в сумме 81 216,72 рублей, в аналогичном периоде 2021 года исполнены в сумме 42 596,23 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года занимают 33,8%, в том числе налоговые доходы – 29,8%, неналоговые доходы – 4,0%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 540 188 629,43 рублей, что составляет 62,2% к уточненному плану и 157,7% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 551 720 894,54 рублей, что составляет 62,7% к уточненному плану и 163,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 56 163 825,00 рублей, что составляет 73,2% к уточненному плану и 176,0% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* исполнены в сумме 302 283 679,70 рублей, что составляет 59,1% к уточненному плану и в 2,7 раза больше аналогичного периода 2021 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* исполнены в сумме 174 750 851,74 рублей, что составляет 74,2% к уточненному плану и 109,1% к аналогичному периоду 2021 года.

- *Иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 18 522 538,10 рублей, что составляет 33,0% к уточненному плану и 58,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 744 858,24 рублей, что составляет 76,9% к уточненному плану и 13,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

- *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* исполнены в сумме 744 858,24 рублей, что составляет 76,9% к уточненному плану и 13,5% к аналогичному периоду 2021 года.

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

Из бюджета городского округа возвращены в областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 12 464 293,16 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 20,6 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Безвозмездные поступления в общей сумме доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года занимают 66,2%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 816 881 531,94 рублей, что составляет 63,7% к уточненному плану и 145,6 к аналогичному периоду 2021 года, в том числе:

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы исполнены в сумме 53 980 622,07 рублей, что составляет 70,4% к уточненному плану и 86,0% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - расходы в сумме 1 907 584,14 рублей, что составляет 91,3% к уточненному плану и 104,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности главы местного самоуправления городского округа.

- *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - расходы в сумме 855 664,60 рублей, что составляет 69,0% к уточненному плану и 97,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления городского округа.

- *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - расходы в сумме 21 314 945,87 рублей, что составляет 78,1% к уточненному плану и 96,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности администрации городского округа.

- *«Судебная система»* - расходы исполнены в сумме 46 800,00 рублей, что составляет 40,2% к уточненному плану.

Средства были запланированы на обеспечение деятельности администрации городского округа.

- *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - расходы в сумме 8 776 765,79 рублей, что составляет 70,8% к уточненному плану и 97,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности финансового управления администрации городского округа.

- *«Резервные фонды»* - при плановом назначении в сумме 166 686,00 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2021 года.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 9 месяцев 2022 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- *«Другие общегосударственные вопросы»* - расходы в сумме 19 402 556,07 рублей, что составляет 61,2% к уточненному плану и 66,8% к аналогичному периоду 2021 года.

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

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

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 595 688,51 рублей, что составляет 58,6% к уточненному плану и 110,8% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* - расходы в сумме 595 688,51 рублей, что составляет 58,6% к уточненному плану и 110,8% к аналогичному периоду 2021 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 9 699 655,53 рублей, что составляет 61,0% к уточненному плану и 104,9% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* - расходы в сумме 9 699 655,53 рублей, что составляет 61,0% к уточненному плану и 104,9% к аналогичному периоду 2021 года.

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

- «Обеспечение пожарной безопасности» - расходы в сумме 7 205 993,86 рублей, что составляет 66,5% к уточненному плану и 103,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов городского округа.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета – 1,2%.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 49 077 737,04 рублей, что составляет 48,7% к уточненному плану и 101,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Сельское хозяйство и рыболовство» - расходы в сумме 17 358 342,00 рублей, что составляет 74,9% к уточненному плану и 74,8% к аналогичному периоду 2021 года.

Основная часть средств (76,0% от суммы расходов по подразделу) направлена на развитие отраслей агропромышленного комплекса и на техническую и технологическую модернизацию).

- «Транспорт» - расходы в сумме 7 734 979,30 рублей, что составляет 67,1% к уточненному плану и 122,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам.

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы в сумме 21 923 164,64 рублей, что составляет 36,7% к уточненному плану и в 1,4 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года.

Средства направлены на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ямочный ремонт дорог.

- «Связь и информатика» - расходы в сумме 683 376,10 рублей, что составляет 32,3% к уточненному плану и 94,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (55,0% от суммы расходов по подразделу) направлена на обслуживание пяти основных прямых каналов связи единой дежурно-диспетчерской службы городского округа город Первомайск Нижегородской области в сумме 375 806,06 рублей.

- «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы в сумме 1 377 875,00 рублей, что составляет 32,0% к уточненному плану и 84,7% к аналогичному периоду 2021 года.

Основная часть средств (80,2% 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 1 104 875,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 6,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 308 412 472,61 рублей, что составляет 54,4% к уточненному плану и в 3,3 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Жилищное хозяйство» - расходы в сумме 255 606 873,26 рублей, что составляет 60,9% к уточненному плану и в 8,0 раз больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2019-2025 годы» и на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

- «Коммунальное хозяйство» - расходы в сумме 8 346 905,86 рублей, что составляет 65,1% к уточненному плану и в 2,1 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» и на строительство новых газораспределительных сетей на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области.

- «Благоустройство» - расходы в сумме 34 846 636,21 рублей, что составляет 33,0% к уточненному плану и 86,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Основная часть средств (91,2%) направлена на мероприятия в рамках реализации МП «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - расходы в сумме 9 612 057,28 рублей, что составляет 33,0% к уточненному плану и 58,5% к аналогичному периоду 2021 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 37,8%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 641 221,85 рублей, что составляет 13,4% к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» - расходы в сумме 641 221,85 рублей, что составляет 13,4% к уточненному плану.

Средства направлены на оздоровление «Волги».

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 276 146 093,90 рублей, что составляет 74,0% к уточненному плану и 119,4% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «*Дошкольное образование*» - расходы в сумме 79 408 897,38 рублей, что составляет 75,4% к уточненному плану и 121,1% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- «*Общее образование*» - расходы в сумме 144 619 032,87 рублей, что составляет 73,8% к уточненному плану и 120,5% к аналогичному периоду 2021 года.

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

- «*Дополнительное образование детей*» - расходы в сумме 19 292 114,23 рублей, что составляет 81,2% к уточненному плану и 111,8% к аналогичному периоду 2021 года.

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

- «*Молодежная политика*» - расходы в сумме 2 357 799,85 рублей, что составляет 90,2% к уточненному плану и в 2,0 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Средства направлены на мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей.

- «*Другие вопросы в области образования*» - расходы в сумме 30 468 249,57 рублей, что составляет 66,8% к уточненному плану и 111,4% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (88,9% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 27 071 647,23 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 33,8%.

По разделу «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 65 911 014,84 рублей, что составляет 87,6% к уточненному плану и 126,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Культура»* - расходы в сумме 49 787 987,07 рублей, что составляет 88,2% к уточненному плану и 131,9% к аналогичному периоду 2021 года.

Наибольшая часть средств (73,1% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» в сумме 36 378 686,94 рублей.

- *«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - расходы в сумме 16 123 027,77 рублей, что составляет 86,0% к уточненному плану и 111,3% к аналогичному периоду 2021 года.

Основным потребителем средств (89,1% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 14 359 280,43 рублей.

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

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 11 163 146,66 рублей, что составляет 71,1% к уточненному плану и 95,2% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 1 894 957,01 рублей, что составляет 69,0% к уточненному плану и 95,3% к аналогичному периоду 2021 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 3 445 656,03 рублей, что составляет 95,0% к уточненному плану и 119,2% к аналогичному периоду 2021 года.

Средства направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

- «Охрана семьи и детства» - расходы в сумме 5 805 283,62 рублей, что составляет 62,5% к уточненному плану и 59,9% к аналогичному периоду 2021 года.

- «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы в сумме 17 250,00 рублей, что составляет 75,0% к уточненному плану и 150,0% к аналогичному периоду 2021 года.

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

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

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 38 856 653,00 рублей, что составляет 80,6% к уточненному плану и в 1,8 раза больше аналогичного периода 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Массовый спорт» - расходы в сумме 38 856 653,00 рублей, что составляет 80,6% к уточненному плану и в 1,8 раза больше аналогичного периода 2021 года.

Наибольшая часть средств (77,7% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 30 188 368,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу – 4,8%.

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 2 377 395,74 рублей, что составляет 73,2% к уточненному плану и 117,5% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Периодическая печать и издательства» - расходы в сумме 2 377 395,74 рублей, что составляет 73,2% к уточненному плану и 117,5% к аналогичному периоду 2021 года.

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

Удельный вес расходов по данному разделу – 0,29%.

По разделу **«Обслуживание государственного(муниципального долга)»** расходы исполнены в сумме 19 830,19 рублей, что составляет 78,1% к уточненному плану и 103,6% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по подразделам:

- «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» - расходы в сумме 19 830,19 рублей, что составляет 78,1% к уточненному плану и 103,6% к аналогичному периоду 2021 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:

| | | | |
|----------------------------|---|-----------------------------------|---------------------|
| 1220381666,57 руб. | – 868179913,04 руб. | – 230596328,57 руб. | = 121605424,96 руб. |
| доходы, уточненный план | безвозмездные поступления, уточненный план | НДФЛ, расчет по доп. нормативу | собственные доходы |

121605424,96 руб. x 5% = 6080271,25 руб. — норматив дефицита бюджета
городского округа

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 61 635 121,03 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 69 635 121,03 рублей;
- погашение бюджетных кредитов городского округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 8 000 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 1 060 594,31 рублей, а именно:

| | | | | |
|---------------------|---|----------------------|-----|-------------------|
| 815 820 937,63 руб. | - | 816 881 531,94 руб. | = - | 1 060 594,31 руб. |
| объем доходов, факт | | объем расходов, факт | | дефицит бюджета |

Пунктом 29 решения городской Думы городского округа от 31.01.2022 № 348 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 09 декабря 2021 года № 338 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждена сумма верхнего предела муниципального долга городского округа на 1 января 2023 года в размере 19 000 000,00 рублей, а именно:

27 000 000,00 руб. - 8 000 000,00 руб. = 19 000 000,00 рублей

остаток бюджетных
кредитов на 01.01.2022

погашение бюджетных кредитов
от других бюджетов бюджетной
системы РФ

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:

1220381666,57 руб. - 868179913,04 руб. = 352201753,53 руб. (в т.ч. 292911500,00 руб.)
доходы, безвозмездные поступления, налог. и неналог. доходы, НДФЛ, уточненный план уточненный план уточненный план уточненный план

292911500,00 руб. - 1364600,00 руб. = 291546900,00 руб. x 68,1 : 86,1 = 230596328,57 руб.
НДФЛ, НДФЛ с иностр. доп. норматив НДФЛ, расчет по уточненный план граждан норматив НДФЛ доп. нормативу

352201753,53 руб. - 230596328,57 руб. = 121605424,96 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:

121605424,96 руб. x 50% = 60 802 712,48 руб. - объем
собственные доходы муниципальный долг

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

Контрольно-счетная комиссия предлагает отчет об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

