

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 9 месяцев 2023 года
(далее – отчет за 9 месяцев 2023 года)

26 октября 2023 года

Проверка отчета за 9 месяцев 2023 года проведена в соответствии со статьей 157 и статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 28 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 19.11.2012 № 23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области».

Представленная отчетность сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (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) (далее – Инструкция о порядке составления отчетности).

Целью проверки отчета за 9 месяцев 2023 года являлось установление законности, степени полноты и достоверности представленной отчетности, а также представленных в составе проекта решения городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – городской округ) «О рассмотрении отчета об исполнении бюджета городского округа город

Первомайск Нижегородской области за 9 месяцев 2023 года» документов и материалов.

Отчет за 9 месяцев 2023 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 09.12.2022 № 22 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 1 098 550 700,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 120 087 500,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 21 536 800,00 рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились два раза и решением городской Думы городского округа от 20.07.2022 № 68 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 9 декабря 2022 года № 22 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год:

- общий объем доходов – в сумме 1 229 098 767,28 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 281 285 170,34 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 52 186 403,06 рублей.

Согласно уточненному плану на 2023 год по состоянию на 01.10.2023 (далее – уточненный план) основные характеристики бюджета городского округа составили:

- общий объем доходов – в сумме 1 226 363 556,74 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 1 278 549 959,80 рублей,

- размер дефицита бюджета – в сумме 52 186 403,06 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 9 месяцев 2023 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 127 812 856,74 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 158 462 459,80 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 30 649 603,06 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 957 413 571,14 рублей, что составляет 78,1% к уточненному плану и 117,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Таблица (рублей)

Наименование доходов	Уточненный план на 2023 год	Факт за 9 месяцев 2023 года	Факт за 9 месяцев 2022 года	% исполнения	
				к уточ нен ному плану на 2023 год	к факту за 9 месяцев 2022 года
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	438498 946,36	349 931 093,17	275 632 308,20	79,8	127,0
Налоговые доходы, всего	407 096 219,32	322 911 840,90	243 491 132,93	79,3	132,6
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	362 631 000,00	300 129 270,21	219 253 702,39	82,8	136,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на	11 375 000,00	8 537 860,68	8 338 380,56	75,1	102,4

территории Российской Федерации					
1	2	3	4	5	6
Налоги на совокупный доход	11 198 519,32	6 493 508,65	7 403 494,61	58,0	87,7
Налоги на имущество	19 593 700,00	6 385 437,50	6 844 748,81	32,6	93,3
Государственная пошлина	2 298 000,00	1 360 326,09	1 668 981,06	59,2	81,5
Неналоговые доходы, всего	31 402 727,04	27 019 252,27	32 141 175,27	86,1	84,1
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 047 634,00	7 448 210,66	6 172 512,31	74,1	120,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	271 700,00	208 288,16	195 087,60	76,7	106,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15 140 972,58	14 922 272,71	12 254 712,55	98,6	121,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 600 000,00	2 807 930,59	5 045 215,05	78,0	55,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	500 000,00	184 366,87	8 056 335,76	36,9	2,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего	787 864 610,38	607 482 477,97	540 188 629,43	77,1	112,5
в том числе:					
Безвозмездные поступления от	802 793 143,13	622 476 010,72	551 720 894,54	77,5	112,8

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
1	2	3	4	5	6
из них:					
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	58 712 000,00	44 304 000,00	56 163 825,00	75,5	78,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	465 513 737,96	364 207 812,72	302 283 679,70	78,2	120,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	268 568 841,50	205 767 365,75	174 750 851,74	76,6	117,8
Иные межбюджетные трансферты	9 998 563,67	8 196 832,25	18 522 538,10	82,0	44,3
Прочие безвозмездные поступления	280 000,00	215 000,00	744 858,24	76,8	28,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 15 208 532,75	- 15 208 532,75	- 12 464 293,16	100,0	122,0
ИТОГО ДОХОДОВ	1226 363 556,74	957 413 571,14	815 820 937,63	78,1	117,4

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 349 931 093,17 рублей, что составляет 79,8% к уточненному плану и 127,0% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 322 911 840,90 рублей, что составляет 79,3% к уточненному плану и 132,6% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 300 129 270,21 рублей, что составляет 82,8% к уточненному плану и 136,9% к аналогичному периоду 2022 года.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц.

Данный вид доходов занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 85,8% от общей суммы и в структуре налоговых доходов – 93,0% от общей суммы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 8 537 860,68 рублей, что составляет 75,1% к уточненному плану и 102,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* получены в сумме 8 537 860,68 рублей, что составляет 75,1% к уточненному плану и 102,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 6 493 508,65 рублей, что составляет 58,0% к уточненному плану и 87,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 1 234 592,56 рублей, что составляет 27,9% к уточненному плану и 46,4% к аналогичному периоду 2022 года.

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* исполнен в сумме 5 272 513,40 рублей, что составляет 79,1% к уточненному плану.

Налоги на имущество исполнены в сумме 6 385 437,50 рублей, что составляет 32,6% к уточненному плану и 93,3% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 1 142 215,00 рублей, что составляет 13,5% к уточненному плану и 97,8 % к аналогичному периоду 2022 года.
- *Земельный налог* исполнен в сумме 5 243 222,50 рублей, что составляет 47,2% к уточненному плану и 92,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Государственная пошлина получена в сумме 1 360 326,09 рублей, что составляет 59,2% к уточненному плану и 81,5% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 1 360 326,09 рублей, что составляет 59,2% к уточненному плану и 81,5% к аналогичному периоду 2022 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы исполнены в сумме 27 019 252,27 рублей, что составляет 86,1% к уточненному плану и 84,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 7 448 210,66 рублей, что составляет 74,1% к уточненному плану и 120,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

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

числе казенных) исполнены в сумме 6 288 245,98 рублей, что составляет 72,5% к уточненному плану и 141,3% к аналогичному периоду 2022 года.

- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 59 084,00 рублей, что составляет 100% к уточненному плану и 12,8% к аналогичному периоду 2022 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 1 100 880,68 рублей, что составляет 83,6% к уточненному плану и 144,6% к аналогичному периоду 2022 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 208 288,16 рублей, что составляет 76,7 % к уточненному плану и 106,7 % к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в сумме 208 288,16 рублей, что составляет 76,7% к уточненному плану и 106,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 14 922 272,71 рублей, что составляет 98,6% к уточненному плану и 121,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 14 669 604,38 рублей, что составляет 98,2% к уточненному плану, и в 1,3 раза больше аналогичного периода 2022 года.

- Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 252 668,33 рублей, что в 1,3 раза больше уточненного плана.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

исполнены в сумме 2 807 930,59 рублей, что составляет 78,0% к уточненному плану и 55,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 1 593 884,36 рублей, что составляет 53,1% к уточненному плану и 34,9% к аналогичному периоду 2022 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* исполнена в сумме 550 712,89 рублей, что в 1,8 раза больше уточненного плана.

- *Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* исполнены в сумме 663 333,34 рублей, что в 2,2 раза больше уточненного плана.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 184 366,87 рублей, что составляет 36,9% к уточненному плану и 2,3% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по статьям:

- *Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* исполнены в сумме 149 883,87 рублей, что составляет 40,5% к уточненному плану и 2,2% к аналогичному периоду 2022 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 14 144,00 рублей, что составляет 28,3% к уточненному плану.

- *Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* не планировались, фактически исполнены в сумме 20 339,00 рублей, в аналогичном периоде 2022 года исполнены в сумме 81 216,72 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года занимают 36,5%, в том числе налоговые доходы – 33,7%, неналоговые доходы – 2,8%.

Безвозмездные поступления

За проверяемый период поступили средства в сумме 607 482 477,97 рублей, что составляет 77,1% к уточненному плану и 112,5% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 622 476 010,72 рублей, что составляет 77,5% к уточненному плану и 112,8% к аналогичному периоду 2022 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 8 196 832,25 рублей, что составляет 82,0% к уточненному плану и 44,3% к аналогичному периоду 2022 года.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 215 000,00 рублей, что составляет 76,8% к уточненному плану и 28,9% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

- *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* исполнены в сумме 215 000,00 рублей, что составляет 76,8% к уточненному плану и 28,9% к аналогичному периоду 2022 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 15 208 532,75 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 1,2 раза больше аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в общей сумме доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года занимают 63,5%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 854 426 439,71 рублей, что составляет 66,8% к уточненному плану и 104,6 к аналогичному периоду 2022 года, в том числе:

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы исполнены в сумме 61 192 658,12 рублей, что составляет 68,4% к уточненному плану и 113,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* - расходы в сумме 2 451 077,51 рублей, что составляет 84,1% к уточненному плану и 128,5% к аналогичному периоду 2022 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 1 031 859,88 рублей, что составляет 71,5% к уточненному плану и 120,6% к аналогичному периоду 2022 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 26 892 095,49 рублей, что составляет 76,7% к уточненному плану и 126,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности администрации городского округа.

- *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - расходы в сумме 10 355 601,22 рублей, что составляет 65,6% к уточненному плану и 118,0% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности финансового управления администрации городского округа.

- *«Резервные фонды»* - при плановом назначении в сумме 72 601,59 рублей средства не использованы, как и в аналогичном периоде 2022 года.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа в течение 9 месяцев 2023 года не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 20 462 024,02 рублей, что составляет 59,9% к уточненному плану и 105,5% к аналогичному периоду 2022 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 – 7,2%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 679 455,04 рублей, что составляет 57,0% к уточненному плану и 114,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы в сумме 679 455,04 рублей, что составляет 57,0% к уточненному плану и 114,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности военно-учетного стола.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 0,1%.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 11 458 318,19 рублей, что составляет 56,5% к уточненному плану и 118,1% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - расходы в сумме 11 458 318,19 рублей, что составляет 56,5% к уточненному плану и 118,1% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- «Обеспечение пожарной безопасности» - расходы в сумме 7 750 276,08 рублей, что составляет 55,2% к уточненному плану и 107,6% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов городского округа.

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

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 63 165 225,56 рублей, что составляет 72,2% к уточненному плану и 128,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Сельское хозяйство и рыболовство» - расходы в сумме 22 777 628,51 рублей, что составляет 92,1% к уточненному плану и 131,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Основная часть средств (85,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на развитие отраслей агропромышленного комплекса и на техническую и технологическую модернизацию).

- «Транспорт» - расходы в сумме 8 358 346,03 рублей, что составляет 77,8% к уточненному плану и 108,1% к аналогичному периоду 2022 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 28 972 043,31 рублей, что составляет 64,3% к уточненному плану и в 1,3 раза больше, чем в аналогичном периоде 2022 года.

Средства направлены на ремонт автомобильных дорог, ямочный ремонт дорог.

- «Связь и информатика» - расходы в сумме 778 291,71 рублей, что составляет 55,4% к уточненному плану и 113,9% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обслуживание пяти основных прямых каналов связи единой дежурно-диспетчерской службы городского округа город Первомайск Нижегородской области и реализацию проекта по реконструкции и обслуживанию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области (РАСЦО).

- *«Другие вопросы в области национальной экономики»* - расходы в сумме 2 278 916,00 рублей, что составляет 43,1% к уточненному плану и 165,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Основная часть средств (60,4% 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 1 376 916,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 7,4%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 312 854 733,10 рублей, что составляет 64,8% к уточненному плану и 101,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- *«Жилищное хозяйство»* - расходы в сумме 255 353 222,85 рублей, что составляет 70,4% к уточненному плану и 99,9% к аналогичному периоду 2022 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 2019-2023 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 8 452 904,44 рублей, что составляет 24,2% к уточненному плану и 101,3% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- «*Благоустройство*» - расходы в сумме 48 577 145,24 рублей, что составляет 57,4% к уточненному плану и 139,4% к аналогичному периоду 2022 года.

Основная часть средств (63,4%) 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 471 460,57 рублей, что составляет 95,2% к уточненному плану и 4,9% к аналогичному периоду 2022 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 36,6%.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 4 328 811,02 рублей, что составляет 61,7% к уточненному плану, в том числе по подразделам:

- «*Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод*» - расходы в сумме 4 328 811,02 рублей, что составляет 61,7% к уточненному плану.

Средства направлены на оздоровление «Волги».

По разделу «Образование» расходы исполнены в сумме 283 771 694,61 рублей, что составляет 67,6% к уточненному плану и 102,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «*Дошкольное образование*» - расходы в сумме 75 974 986,79 рублей, что составляет 68,3% к уточненному плану и 95,7% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций.

- «*Общее образование*» - расходы в сумме 152 794 894,49 рублей, что составляет 66,5% к уточненному плану и 105,7% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- «*Дополнительное образование детей*» - расходы в сумме 13 790 827,00 рублей, что составляет 69,5% к уточненному плану и 71,5% к аналогичному периоду 2022 года.

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

- «*Молодежная политика*» - расходы в сумме 748 924,71 рублей, что составляет 98,4% к уточненному плану и 31,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на мероприятия по организации отдыха и оздоровления детей.

- «*Другие вопросы в области образования*» - расходы в сумме 40 462 061,62 рублей, что составляет 69,2% к уточненному плану и 132,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (78,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 31 810 589,23 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 33,2%.

По разделу «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 64 407 022,48 рублей, что составляет 74,4% к уточненному плану и 97,7% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Культура» - расходы в сумме 47 288 333,85 рублей, что составляет 74,4% к уточненному плану и 95,0% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (73,3% от суммы расходов по подразделу) направлена на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности» в сумме 34 649 179,31 рублей.

- «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы в сумме 17 118 688,63 рублей, что составляет 73,5% к уточненному плану и 106,2% к аналогичному периоду 2022 года.

Основным потребителем средств (88,6% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 15 164 692,56 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов – 7,5%.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 14 647 107,52 рублей, что составляет 75,6% к уточненному плану и 131,2% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Пенсионное обеспечение» - расходы в сумме 2 218 534,69 рублей, что составляет 80,6% к уточненному плану и 117,1% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе.

- «Социальное обеспечение населения» - расходы в сумме 4 188 008,00 рублей, что составляет 68,0% к уточненному плану и 121,6% к аналогичному периоду 2022 года.

Средства направлены на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

- «Охрана семьи и детства» - расходы в сумме 8 221 814,83 рублей, что составляет 78,7% к уточненному плану и 141,6% к аналогичному периоду 2022 года.

- «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы в сумме 18 750,00 рублей, что составляет 75,0% к уточненному плану и 108,7% к аналогичному периоду 2022 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 – 1,7%.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 35 237 308,00 рублей, что составляет 58,0% к уточненному плану и 90,8% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Массовый спорт» - расходы в сумме 29 052 708,00 рублей, что составляет 56,6% к уточненному плану и 74,8% к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольшая часть средств (97,8% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта в сумме 28 412 858,00 рублей.

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

По разделу «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 2 671 158,10 рублей, что составляет 73,1% к уточненному плану и 112,4% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «Периодическая печать и издательства» - расходы в сумме 2 671 158,10 рублей, что составляет 73,1% к уточненному плану и 112,4% к аналогичному периоду 2022 года.

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

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

По разделу **«Обслуживание государственного(муниципального) долга»** расходы исполнены в сумме 12 947,97 рублей, что составляет 80,9% к уточненному плану и 65,3% к аналогичному периоду 2022 года, в том числе по подразделам:

- «*Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга*» - расходы в сумме 12 947,97 рублей, что составляет 80,9% к уточненному плану и 65,3% к аналогичному периоду 2022 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:

1226363556,74 руб.	–	787864610,38 руб.	–	294903980,00 руб.	=	143594966,36 руб.
доходы, уточненный план		безвозмездные поступления, уточненный план		НДФЛ, расчет по доп. нормативу		собственные доходы

143594966,36 руб. x 5% = 7179748,32 руб. – норматив дефицита бюджета
городского округа

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 52 186 403,06 рублей. В абзаце 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ предусмотрено в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа по плану являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 42 093 303,06 рублей;
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 19 093 100,00 рублей.
- погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 9 000 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 102 987 131,43 рублей, а именно:

$$\begin{array}{rcl}
 957\,413\,571,14 \text{ руб.} & - & 854\,426\,439,71 \text{ руб.} = 102\,987\,131,43 \text{ руб.} \\
 \text{объем доходов, факт} & & \text{объем расходов, факт} \qquad \text{дефицит бюджета}
 \end{array}$$

Пунктом 30 решения городской Думы городского округа от 20.07.2023 № 68 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 09.12.2022 № 22 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена сумма верхнего предела муниципального долга городского округа на 1 января 2024 года в размере 29 093 100,00 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:

$$1226363556,74 \text{ руб.} - 787864610,38 \text{ руб.} = 438498946,36 \text{ руб.} \quad (\text{в т.ч. } 362631000,00 \text{ руб.})$$

доходы, уточненный план	безвозмездные поступления, уточненный план	налог. и неналог. доходы, уточненный план	НДФЛ, уточненный план
----------------------------	---	--	-----------------------

$$362631000,00 \text{ руб.} - 2979100,00 \text{ руб.} - 12900,00 \text{ руб.} = 359639000,00 \text{ руб.} \times 82,0 : 100,0 =$$

НДФЛ, уточненный план	НДФЛ с иностр. граждан	НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тыс.руб.	доп. норматив НДФЛ
--------------------------	---------------------------	--	--------------------

$$= 294903980,00 \text{ руб.} \quad (\text{НДФЛ, расчет по доп.нормативу})$$

$$438498946,36 \text{ руб.} - 294903980,00 \text{ руб.} = 143594966,36 \text{ руб.}$$

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

В пункте 5 статьи 107 БК РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, объем 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:

$$143594966,36 \text{ руб.} \times 50\% = 71797483,18 \text{ руб.} \quad - \quad \text{объем муниципального долга}$$

собственные доходы	объем муниципального долга
--------------------	-------------------------------

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 2023 года вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области

Л.В.Котяшова

