

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск Нижегородской области
за 2017 год

06 апреля 2018 года

В соответствии со статьей 157 и статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 30 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 (далее – Положение о бюджетном процессе), и на основании данных результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – городской округ) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2017 год (далее – годовой отчет за 2017 год).

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.

Целью проверки годового отчета за 2017 год являлось установление законности, степени полноты и достоверности представленной отчетности, а также представленных в составе проекта решения городской Думы городского округа «Об исполнении бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области за 2017 год» документов и материалов.

Годовой отчет за 2017 год с дополнительными материалами поступил в контрольно - счетную комиссию городского округа (далее – контрольно-счетная комиссия) в срок, установленный Положением о бюджетном процессе. Документы и материалы представлены полностью.

В решении городской Думы городского округа от 12.12.2016 № 432 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2017 год» в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ утверждены первоначальные основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 459 633 100,00 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 465 126 400,00 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 5 493 300,00 рублей.

В течение 2017 года изменения и дополнения в бюджет городского округа вносились 12 раз и решением городской Думы городского округа от 28.12.2017 № 46 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 12 декабря 2016 года № 432 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета городского округа:

- общий объем доходов – в сумме 537 669 896,10 рублей,
- общий объем расходов – в сумме 667 255 443,55 рублей,
- размер дефицита бюджета – в сумме 129 585 547,45 рублей.

Таким образом, плановые показатели основных характеристик бюджета городского округа в течение 2017 года увеличились:

- общий объем доходов – на сумму 78 036 796,10 рублей,
- общий объем расходов – на сумму 202 129 043,55 рублей,
- размер дефицита бюджета – на сумму 124 092 247,45 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Доходная часть бюджета городского округа в 2017 году исполнена в сумме 569 982 692,94 рублей, что составляет 124,0% к первоначальному плановому назначению, 106,0% к уточненному плановому назначению на 01.01.2018 (далее – уточненный план) и 73,5% к уровню 2016 года.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа представлена в таблице:

Таблица (рублей)

Наименование доходов	Уточненный план на 01.01.2018	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2016 год	% исполнения	
				к уточнен ному плану на 01.01.2018	к исполне нию за 2016 год
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	274 120 992,49	306 490 254,38	182 778 963,67	111,8	167,7
Налоговые доходы, всего	261 956 242,49	292 213 517,18	171 565 192,25	111,6	170,3
в том числе:					
Налоги на прибыль, доходы	229 523 892,49	257 966 559,61	143 079 961,76	112,4	180,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 888 300,00	6 831 687,18	8 387 384,78	99,2	81,5
Налоги на совокупный доход	7 750 340,00	8 152 389,28	7 827 027,68	105,2	104,2
Налоги на имущество	15 224 910,00	16 275 616,06	10 218 872,12	106,9	159,3
Государственная пошлина	2 568 800,00	2 987 260,22	2 051 945,91	116,3	145,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	4,83	0,00	-	-
Неналоговые доходы, всего	12 164 750,00	14 276 737,20	11 213 771,42	117,4	127,3
в том числе:					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 417 050,00	7 415 128,49	7 625 477,83	100,0	97,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	360 300,00	369 113,88	830 706,46	102,4	44,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	395 100,00	448 510,37	1 026 757,27	113,5	43,7

1	2	3	4	5	6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 558 700,00	5 538 490,49	936 285,94	155,6	в 5,9 раза больше
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	433 600,00	529 743,97	582 408,12	122,2	91,0
Прочие неналоговые доходы	0,00	- 24 250,00	212 135,80	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего	263 548 903,61	263 492 438,56	592 709 672,77	100,0	44,5
в том числе:					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	259 616 898,98	259 560 433,93	595 313 089,79	100,0	43,6
из них:					
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 613 700,00	4 613 700,00	48 740 700,00	100,0	9,5
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	64 161 277,28	64 161 277,28	372 907 871,56	100,0	17,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	189 125 921,70	189 069 456,65	173 243 718,23	100,0	109,1
Иные межбюджетные трансферты	1 716 000,00	1 716 000,00	420 800,00	100,0	в 4,1 раза больше
Прочие безвозмездные поступления	4 495 572,77	4 495 572,77	2 312 449,00	100,0	в 2,0 раза больше
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет	- 563 568,14	- 563 568,14	- 4 915 866,02	100,0	11,5
ИТОГО ДОХОДОВ	537 669 896,10	569 982 692,94	775 488 636,44	106,0	73,5

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 306 490 254,38 рублей, что составляет 111,8% к уточненному плану и на 67,7% больше, чем за 2016 год.

Налоговые доходы

Всего налоговых доходов получено в сумме 292 213 517,18 рублей, что составляет 131,1% к первоначальному плановому назначению, 111,6% к уточненному плану и на 70,3% больше, чем за 2016 год, в том числе:

Налоги на прибыль, доходы получены в сумме 257 966 559,61 рублей, что составляет 112,4% к уточненному плану и на 80,3% больше, чем за 2016 год.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц. АО «Транспневматика», как бюджетообразующее предприятие, в 2017 году перечислило в бюджет городского округа налоговых платежей в сумме 159 171 509,40 рублей, что на 98,8% больше, чем в 2016 году. Увеличение суммы поступлений налога связано с изменением норматива отчислений от налога на доходы физических лиц с 67,1% в 2016 году до 92,0% в 2017 году.

Данный вид доходов занимает наибольший удельный вес в налоговых доходах – 88,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации получены в сумме 6 831 687,18 рублей, что составляет 99,2% к уточненному плану и 81,5% к уровню 2016 года. Это акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Налоги на совокупный доход получены в сумме 8 152 389,28 рублей, что составляет 105,2% к уточненному плану и на 4,2% больше, чем за 2016 год, в том числе по статьям:

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* получен в сумме 7 408 327,37 рублей, что составляет 100,4% к уточненному плану и на 99,4% к уровню 2016 года.

- *Единый сельскохозяйственный налог* получен в сумме 1 540,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и на 3,7% больше, чем за 2016 год.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* получен в сумме 742 521,91 рублей, что в 2,0 раза превышает уточненный план и в 2,0 раза больше, чем за 2016 год.

Налоги на имущество получены в сумме 16 275 616,06 рублей, что составляет 106,9% к уточненному плану и на 59,3% больше, чем за 2016 год, в том числе по статьям:

- *Налог на имущество физических лиц* получен в сумме 3 214 262,18 рублей, что составляет 110,0% к уточненному плану и на 61,4% больше, чем за 2016 год.

- *Земельный налог* получен в сумме 13 061 353,88 рублей, что составляет 106,2% к уточненному плану и на 58,7% больше, чем за 2016 год.

Государственная пошлина получена в сумме 2 987 260,22 рублей, что составляет 116,3% к уточненному плану и на 45,6% больше, чем за 2016 год, в том числе по статьям:

- *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* получена в сумме 1 577 958,22 рублей, что составляет 100,3% к уточненному плану и на 3,9% больше, чем за 2016 год.

- *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 124 000,00 рублей, что составляет 89,8% к уточненному плану и в 5,3 раза больше, чем за 2016 год.

- *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий* получена в сумме 1 285 302,00 рублей, что составляет 150,0% к уточненному плану и в 2,5 раза больше, чем за 2016 год.

- Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам не планировалась, фактически получена в сумме 4,83 рублей; в 2016 году доходы не планировались и не исполнены.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы получены в сумме 14 276 737,20 рублей, что составляет 157,6% к первоначальному плановому назначению, 117,4% к уточненному плану и на 27,3% больше, чем за 2016 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности получены в сумме 7 415 128,49 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 97,2% к уровню 2016 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 7 337 035,73 рублей, что составляет 99,9% к уточненному плану и 97,1% к уровню 2016 года.
- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий получены в сумме 20 250,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 77,9% к уровню 2016 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 57 842,76 рублей, что составляет 113,9% к уточненному плану и на 33,3% больше, чем за 2016 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 369 113,88 рублей (плата за негативное воздействие на окружающую среду), что составляет 102,4% к уточненному плану и 44,4% к уровню 2016 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства получены в сумме 448 510,37 рублей, что составляет 113,5% к уточненному плану и 43,7% к уровню 2016 года, в том числе по статьям:

- Доходы от оказания платных услуг (работ) не планировались и не исполнены; за 2016 год доходы исполнены в сумме 75 885,00 рублей.
- Доходы от компенсации затрат государства получены в сумме 448 510,37 рублей, что составляет 113,5% к уточненному плану и 47,2% к уровню 2016 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 5 538 490,49 рублей, что составляет 155,6% к уточненному плану и в 5,9 раза больше, чем за 2016 год, в том числе:

- Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) получены в сумме 864 209,10 рублей, что в 3,0 раза превышает уточненный план и в 6,8 раза больше, чем за 2016 год.
- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности получены в сумме 4 674 281,39 рублей, что составляет 143,1% к уточненному плану и в 5,8 раза больше, чем за 2016 год.

Основной источник доходов – это доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 529 743,97 рублей, что составляет 122,2% к уточненному плану и на 9,0% меньше, чем за 2016 год, в том числе по статьям:

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах исполнены в сумме 100,0 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану; в 2016 году из бюджета городского округа были возвращены средства в сумме 1 286,34 рублей.

- Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев не планировались и не исполнены; в 2016 году доходы исполнены в сумме 27 400,00 рублей.

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства поступили в сумме 124 513,74 рублей, что составляет 96,9% к уточненному плану и 75,5% к уровню 2016 года.

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд поступили в сумме 41 436,87 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 20,2% к уровню 2016 года.

- Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, не планировались, фактически получены в сумме 273 975,36 рублей; в 2016 году доходы не планировались и не исполнены.

- Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, получены в сумме 13 443,00 рублей, что составляет 67,2% к уточненному плану и на 34,4% больше, чем за 2016 год.

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях,

исполнены в сумме 8 000,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану; в 2016 году доходы не планировались и не исполнены.

- *Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба* получены в сумме 68 275,00 рублей, что составляет 29,0% к уточненному плану и 38,8% к уровню 2016 года.

Прочие неналоговые доходы не планировались, фактически из бюджета городского округа возвращены средства в сумме 24 250,00 рублей; в 2016 году доходы исполнены в сумме 212 135,80 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете городского округа занимают 53,8%, в том числе налоговые – 51,3%, неналоговые – 2,5%.

Безвозмездные поступления

За 2017 год поступили средства в сумме 263 492 438,56 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 44,5% к уровню 2016 года, в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации получены в сумме 259 560 433,93 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 43,6% к уровню 2016 года, в том числе по подгруппам:

- *Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* получены в сумме 4 613 700,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 9,5% к уровню 2016 года.

- *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* получены в сумме 64 161 277,28 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 17,2% к уровню 2016 года.

- *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* получены в сумме 189 069 456,65 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и на 9,1% больше, чем за 2016 год.

- *Иные межбюджетные трансферты* получены в сумме 1 716 000,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 4,1 раза больше, чем за 2016 год.

Прочие безвозмездные поступления получены в сумме 4 495 572,77 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 2,0 раза больше, чем за 2016 год.

Источником доходов являются средства на реализацию проекта по поддержке местных инициатив.

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 563 568,14 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 11,5% к уровню 2016 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Расходы бюджета городского округа за 2017 год исполнены в сумме 661 059 562,81 рублей, что составляет 99,1% к уточненному плану и 93,9% к уровню 2016 года, в том числе:

По разделу «*Общегосударственные вопросы*» расходы исполнены в сумме 67 199 676,58 рублей, что составляет 99,3% к уточненному плану и 119,7% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*» - расходы в сумме 2 185 506,34 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 130,5% к уровню 2016 года.

- «*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*»

- расходы в сумме 2 309 806,69 рублей, что составляет 98,7% к уточненному плану и 117,1% к уровню 2016 года.

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - расходы в сумме 24 287 163,32 рублей, что составляет 99,9% к уточненному плану и 117,4% к уровню 2016 года.

- «Судебная система» - расходы в сумме 1 796,90 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 36,2% к уровню 2016 года.

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - расходы в сумме 9 465 532,78 рублей, что составляет 99,6% к уточненному плану и 108,9% к уровню 2016 года.

- «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - расходы в сумме 882 790,64 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану; в 2016 году расходы не планировались и не исполнены.

- «Резервные фонды» - при плановом назначении в сумме 10 000,0 рублей средства не использованы; в 2016 году расходование средств не осуществлялось.

Ассигнования резервного фонда администрации городского округа не использовались в связи с отсутствием потребности.

- «Другие общегосударственные вопросы» - расходы в сумме 28 067 079,91 рублей, что составляет 98,8% к уточненному плану и 121,4% к уровню 2016 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 10,17%.

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 763 000,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 12,5 раза больше уровня 2016 года, в том числе:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - расходы в сумме 763 000,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 12,5 раза больше уровня 2016 года.

Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 0,12%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 8 343 353,57 рублей, что составляет 99,4% к уточненному плану и 105,1% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* - расходы в сумме 2 186 114,10 рублей, что составляет 99,5% к уточненному плану и 122,7% к уровню 2016 года.

Наибольший объем средств (97,4% от суммы расходов по подразделу) направлен на содержание ЕДДС в сумме 2 129 114,10 рублей.

- *«Обеспечение пожарной безопасности»* - расходы в сумме 6 157 239,47 рублей, что составляет 99,3% к уточненному плану и 100,0% к уровню 2016 года. Средства направлены на содержание пожарной охраны.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 1,26%.

По разделу «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 44 188 341,23 рублей, что составляет 99,4% к уточненному плану и 121,2% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- *«Общэкономические вопросы»* - расходы в сумме 311 594,78 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 96,4% к уровню 2016 года. Средства направлены на мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Содействие занятости населения городского округа город Первомайск Нижегородской области».

- «Сельское хозяйство и рыболовство» - расходы в сумме 13 968 381,28 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 122,2% к уровню 2016 года. Основной объем средств (76,7% от суммы расходов по подразделу) направлен на государственную поддержку сельского хозяйства в сумме 10 707 867,80 рублей.

- «Водное хозяйство» - расходы в сумме 199 309,22 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану; в 2016 году расходы не планировались и не исполнены. Средства направлены на реконструкцию гидротехнического сооружения на р.Умочь по ул.Пролетарская в г.Первомайск.

- «Транспорт» - расходы в сумме 4 793 200,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 107,5% к уровню 2016 года. Средства направлены на поддержку муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Первомайск Нижегородской области».

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы в сумме 20 021 229,43 рублей, что составляет 98,9% к уточненному плану и 106,7% к уровню 2016 года.

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

- «Связь и информатика» - расходы в сумме 2 166 259,08 рублей, что составляет 97,2% к уточненному плану и в 2,0 раза больше уровня 2016 года. Наибольшая часть средств (79,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах городского округа город Первомайск Нижегородской области» в сумме 1 721 898,36 рублей.

- «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы в сумме 2 728 367,44 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 6,5 раза больше уровня 2016 года. Основной объем средств (65,6% от суммы расходов по подразделу) направлен на мероприятия в рамках реализации муниципальной

программы «Развитие инвестиционного климата городского округа город Первомайск Нижегородской области» в сумме 1 789 900,00 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 6,68%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 175 428 006,45 рублей, что составляет 97,3% к уточненному плану и 75,3% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- «Жилищное хозяйство» - расходы в сумме 133 010 373,78 рублей, что составляет 96,6% к уточненному плану и 61,2% к уровню 2016 года. Наибольшая часть средств (98,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на обеспечение мероприятий в рамках реализации муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013 – 2017 годы» в сумме 131 136 342,40 рублей.

- «Коммунальное хозяйство» - расходы в сумме 9 014 952,79 рублей, что составляет 98,3% к уточненному плану и в 3,2 раза больше уровня 2016 года. Средства направлены на следующие виды расходов:

- субсидии на поддержку коммунального хозяйства (баня) в сумме 3 717 634,91 рублей (41,2% от суммы расходов по подразделу);

- проекты развития территорий городского округа в области коммунального хозяйства на территории городского округа в сумме 3 550 569,66 рублей (39,4% от суммы расходов по подразделу);

- субсидии на возмещение части затрат на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 1 709 206,46 рублей (19,0% от суммы расходов по подразделу) и др.

- «Благоустройство» - расходы в сумме 32 853 563,08 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 2,8 раза больше уровня 2016 года. Средства направлены на следующие мероприятия:

- уличное освещение в сумме 9 698 076,31 рублей (29,5% от общей суммы расходов по подразделу);

- прочие мероприятия по благоустройству в сумме 3 488 071,49 рублей (10,6% от общей суммы расходов по подразделу);

- проекты развития территорий городского округа в сумме 6 558 264,18 рублей (20,0% от общей суммы расходов по подразделу);

- подпрограмма «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2017 год» в сумме 7 305 417,00 рублей (22,2% от общей суммы расходов по подразделу);

- приобретение основных средств в сумме 4 647 349,99 рублей (14,1% от общей суммы расходов по подразделу).

• *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* - расходы в сумме 549 116,80 рублей, что составляет 99,0% к уточненному плану и 93,3% к уровню 2016 года. Средства направлены на содержание ДДС.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 26,54%.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в сумме 250 910 493,75 рублей, что составляет 99,9% к уточненному плану и 108,2% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

• *«Дошкольное образование»* - расходы в сумме 90 512 744,46 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 101,1% к уровню 2016 года. Наибольшая часть средств в сумме 90 367 744,46 рублей (99,8% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание детских садов, в том числе 73,4% из них - за счет субвенции на исполнение полномочий в сфере общего образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 66 329 700,00 рублей.

• *«Общее образование»* - расходы в сумме 120 827 837,28 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 111,4% к уровню 2016 года. Наибольшая часть средств в сумме 115 521 243,28 рублей (95,6% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание школ, в том числе 84,7% из них – за счет субвенции на исполнение полномочий в сфере общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 97 876 500,00 рублей.

- «Дополнительное образование детей» - расходы в сумме 12 930 428,62 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 120,2% к уровню 2016 года.

- «Молодежная политика и оздоровление детей» - расходы в сумме 1 782 430,66 рублей, что составляет 99,6% к уточненному плану и 92,5% к уровню 2016 года. Наибольшая часть средств (77,2% от суммы расходов по подразделу) выделена из местного бюджета в размере 1 375 996,20 рублей.

- «Другие вопросы в области образования» - расходы в сумме 24 857 052,73 рублей, что составляет 99,0% к уточненному плану и 116,6% к уровню 2016 года. Наибольший объем средств (82,0% от суммы расходов по подразделу) направлен на содержание МКУ «Центр по обслуживанию МОУ» в сумме 20 373 282,90 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 37,96%.

По разделу «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 60 571 992,49 рублей, что составляет 99,7% к уточненному плану и 62,8% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- «Культура» - расходы в сумме 46 151 068,03 рублей, что составляет 99,7% к уточненному плану и 53,9% к уровню 2016 года. Основная часть средств направлена на содержание МАУК «КДК» - в сумме 26 562 529,25 рублей (57,6% от суммы расходов по подразделу), МАУК «ЦБС» - в сумме 14 410 838,16 рублей (31,2% от суммы расходов по подразделу).

- «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы в сумме 14 420 924,46 рублей, что составляет 99,8% к уточненному плану и 131,8% к уровню 2016 года. Основным потребителем средств (85,3% от суммы расходов по подразделу) является МКУ «Центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 12 302 554,43 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 9,16%.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 14 798 448,12 рублей, что составляет 99,6% к уточненному плану и 168,4% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- *«Пенсионное обеспечение»* - расходы в сумме 2 849 632,54 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 98,0% к уровню 2016 года.

- *«Социальное обеспечение населения»* - расходы в сумме 3 673 148,51 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 2,2 раза больше уровня 2016 года. Средства направлены на мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа город Первомайск Нижегородской области доступным и комфортным жильем».

- *«Охрана семьи и детства»* - расходы в сумме 8 215 667,07 рублей, что составляет 99,4% к уточненному плану и 195,8% к уровню 2016 года. Данный вид расходов осуществлен:

- за счет субвенции на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в государственных, муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в том числе обеспечение организации выплаты компенсации части родительской платы в сумме 2 289 975,12 рублей (27,9% от суммы расходов по подразделу);

- за счет субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств федерального бюджета в сумме 1 237 410,00 рублей (15,1% от суммы расходов по подразделу);

- за счет субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств областного бюджета в сумме 4 688 281,95 рублей (57,0% от суммы расходов по подразделу).

- *«Другие вопросы в области социальной политики»* - расходы в сумме 60 000,00 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 130,4% к уровню 2016 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 2,24%.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 35 184 240,06 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 111,0% к уровню 2016 года, в том числе по подразделам:

- «*Массовый спорт*» - расходы в сумме 35 184 240,06 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 111,0% к уровню 2016 года.

Наибольшая часть средств (96,5% от суммы расходов по подразделу) направлена на содержание МАУ «ФОК в г. Первомайск Нижегородской области» в сумме 33 944 229,01 рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 5,32%.

По разделу «Средства массовой информации» (*Периодическая печать и издательства – редакция газеты «Районный вестник»*) расходы исполнены в сумме 3 580 492,46 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и в 3,1 раза больше уровня 2016 года. Средства направлены на обеспечение деятельности редакции газеты «Районный вестник».

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 0,54%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 91 518,10 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 22,6% к уровню 2016 года, в том числе:

- «*Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга*» - расходы в сумме 91 518,10 рублей, что составляет 100,0% к уточненному плану и 22,6% к уровню 2016 года.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей структуре расходов бюджета городского округа – 0,01%.

Источники финансирования дефицита бюджета

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

В отношении городского округа осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ. Дефицит бюджета городского округа не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а именно:

$$\begin{array}{cccc}
 537669896,10 \text{ руб.} & - & 263548903,61 \text{ руб.} & - & 182930326,57 \text{ руб.} & = & 91190665,92 \text{ руб.} \\
 \text{доходы,} & & \text{безвозмездные поступления,} & & \text{доп. норматив} & & \text{собственные доходы} \\
 \text{уточненный план} & & \text{уточненный план} & & \text{НДФЛ} & &
 \end{array}$$

$$\begin{array}{ccc}
 91190665,92 \text{ руб.} & \times 5\% = & \underline{4449533,30} \text{ руб.} \\
 \text{собственные доходы} & & \text{норматив дефицита бюджета} \\
 & & \text{городского округа}
 \end{array}$$

В бюджете городского округа дефицит бюджета запланирован в сумме 129 585 547,45 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 бюджета в сумме 136 965 547,45 рублей;

- возврат бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 380 000,00 рублей.

Фактически бюджет городского округа за 2017 год исполнен с дефицитом в размере 91 076 869,87 рублей:

$$\begin{array}{rcc} 569982692,94 \text{ руб.} & - & 661059562,81 \text{ руб.} = 91076869,87 \text{ руб.} \\ \text{доходы, исполнение} & & \text{расходы, исполнение} \quad \text{дефицит бюджета} \end{array}$$

Пунктами 28, 29 решения городской Думы городского округа от 28.12.2017 № 46 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 12 декабря 2016 года № 432 «О бюджете городского округа город Первомайск Нижегородской области на 2017 год» утверждены на 1 января 2018 года:

- верхний предел муниципального долга городского округа в сумме 15 000 000,00 рублей;

- предельный объем муниципального долга городского округа в сумме 15 000 000,00 рублей, а именно:

22380000,00 руб. - 5770000,00 руб. - 1610000,00 руб. = 15000000,00 руб.
 объем муниципального погашение бюджетного кредита погашение бюджетного кредита
 долга на 01.01.2017 во 2 квартале 2017 в 4 квартале 2017

Согласно пункту 3 статьи 107 БК РФ предельный 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, а именно:

537669896,10 руб. – 263548903,61 руб. = 274120992,49 руб. (в т.ч. 229523892,49 руб.)
доходы, безвозмездн. поступл., налоговые и неналоговые НДФЛ, уточненный план
уточненный план уточненный план доходы, уточн. план

229523892,49 руб. – 2097000,00 руб. = 227426892,49 руб. x 74,0 : 92,0 = 182930326,57 руб.

НДФЛ, уточн. план	НДФЛ с иностр.	доп..	норматив	доп.норматив	НДФЛ
	граждан		норматив		НДФЛ

налоговые и неналоговые доходы, уточненный план	274120992,49 руб.	–	182930326,57 руб.	=	91190665,92 руб.	доп. норматив НДФЛ собственные доходы
--	-------------------	---	-------------------	---	------------------	--

В абзаце 2 пункта 3 статьи 107 БК РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, предельный 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, то есть:

$$91190665,92 \text{ руб.} \times 50\% = 45595332,96 \text{ руб.} - \begin{array}{l} \text{предельный объем} \\ \text{муниципального долга} \end{array}$$

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

Просроченные долговые обязательства по состоянию на 01.01.2018 отсутствуют.

Контрольно-счетная комиссия предлагает годовой отчет за 2017 год вынести на рассмотрение городской Думы городского округа.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области



Н.П.Волкова