



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ  
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Воровского, 49, г. Кулебаки, Нижегородская область, 607018  
электронная почта: [krk.kuleb@adm.klb.nnov.ru](mailto:krk.kuleb@adm.klb.nnov.ru)

Заключение № 5  
контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки  
Нижегородской области  
по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения  
бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1  
квартал 2023 года

«5» июня 2023 года

г. Кулебаки

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статья 28 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области утвержденное решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 №84 (далее - Положение о бюджетном процессе), пункт 1.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – контрольно-счетная комиссия) на 2023 год.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определить объемы поступления денежных средств в бюджет городского округа город Кулебаки и их расходование в ходе исполнения бюджета; определить объем и структуру муниципального долга, размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета; провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 16.12.2022 года №73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 17.02.2023 № 1) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года; подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за I квартал 2023 года.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета; показатели источников

финансирования дефицита бюджета; показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись; показатели кассового плана; муниципальные (нормативные) правовые акты по реализации Решения о бюджете, размер и структура муниципального долга; программы муниципальных гарантий, отчет об исполнении бюджета за I квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 24.04.2023 г. № 857.

#### **4. Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ внесения изменений в основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области в I квартале 2023 года;

- анализ исполнения доходов бюджета городского округа город Кулебаки;

- анализ исполнения расходов бюджета городского округа город Кулебаки;

- анализ источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Кулебаки;

- анализ использования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;

- анализ формирования и использования средств дорожного фонда.

**5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 05 июня 2023 года по 16 июня 2023 года.

### **1. Общие положения**

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, пунктом 8 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области<sup>1</sup>, и пунктом 1.4 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год<sup>2</sup>, на основе отчета об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1 квартал 2023 года, Контрольно-счетной комиссией подготовлено заключение об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1 квартал 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1 квартал 2023 года представлен Администрацией городского округа город Кулебаки Нижегородской области в Контрольно-счетную комиссию в соответствии со статьей 264.2 БК РФ, статьей 28 Решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 №84 «Об утверждении Положения о

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 10.12.2021 №92 «Об образовании органа местного самоуправления контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области с правами юридического лица» (с изменениями);

<sup>2</sup> Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 30.12.2022 № 41-р «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год»;

бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области» в электронном виде 10.05.2023 года (*письмо Администрации городского округа город Кулебаки от 10.05.2023 № Сл -127-370543/23*) в составе:

1) постановление Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1 квартал 2023 года» от 24.04.2023 №857 с приложениями, содержащие следующие показатели:

- поступления доходов по группам, подгруппам и статьям бюджетной классификации за 1 квартал 2023 года;

- расходы бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 1 квартал 2023 года;

- расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2023 года;

- источники финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2023 года.

2) информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Кулебаки Нижегородской области;

3) информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства по городскому округу город Кулебаки;

4) пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки.

## **2. Анализ внесения изменений в основные характеристики бюджета муниципального образования в I квартале 2023 года**

**2.1.** *Решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 16.12.2022 года №73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»* на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов – 1 597 217,4 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 560,444,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов систем Российской Федерации в сумме 1 036 773,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 597 217,4 тыс. рублей;

- бюджет принят бездефицитным;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года - 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей;

- муниципальный долг в течение 2023 года не допускается.

**2.2.** В ходе исполнения бюджета города за период январь-март 2023 года *решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 17.02.2023 № 1 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 16 декабря 2022 года № 73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на*

плановый период 2024 и 2025 годов»» внесены изменения в основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год:

- общий объем доходов – 1 667 542,0 тыс. руб., в том числе объём налоговых и неналоговых доходов в сумме 561 512,2 тыс. рублей, объём безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов систем Российской Федерации в сумме 1 106 107,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 699 425,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 31 883,3 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год, утвержденные соответствующими решениями Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области и их исполнение за I квартал 2023 года представлены в таблице №1:

Таблица №1  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет городского округа город Кулебаки на 2023 год, утвержденный решением Совета депутатов		Исполнен за 1 квартал 2023 г. согласно ф. 0503117	
	от 16.12.2022	от 17.02.2023	сумма	%
	№ 73	№ 1		
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3 *100%
<b>Доходы бюджета всего, в т.ч.</b>	<b>1 597 217,4</b>	<b>1 667 542,0</b>	<b>329 533,4</b>	<b>19,8%</b>
межбюджетные трансферты	1036 773,4	1 106 029,8	231 824,8	20,9%
<b>Расходы бюджета</b>	<b>1 597 217,4</b>	<b>1 699 425,3</b>	<b>391 221,8</b>	<b>23,0</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>- 31 883,3</b>	<b>-61 688,4</b>	<b>x</b>
Резервный фонд тыс. рублей	3 000,0	3 000,0	0,0	0%
Предельный объем муниципального долга в течение 2023 года	0,0	0,0	0,0	x
Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года, тыс. рублей	0,0	0,0	x	x

**2.3.** При корректировке бюджета (внесение изменений в решение о бюджете) на 2023 год план по доходам бюджета увеличен на 70 324,6 тыс. рублей или на 4,4%, в том числе за счет поступления доходов в виде межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 69 333,9 тыс. рублей.

План по расходам бюджета городского округа увеличен на 102 207,9 тыс. рублей, в том числе по программной части бюджета в сумме 100 894,7 тыс. рублей, по непрограммной части в сумме 1 313,2 тыс. рублей.

Превышение расходов над доходами (дефицит) составило 61 688,4 тыс. рублей.

**2.4.** В соответствии с пунктом 3, 10 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2023 в процессе исполнения бюджета были увеличены на 18 264,8 тыс. рублей.

Увеличение показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2023 года произведено решением руководителя Финансового управления администрации городского округа город Кулебаки без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с выделением городскому округу

дополнительных межбюджетных субсидий и субвенций, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на основании уведомлений главных администраторов средств областного бюджета и уведомлений об изменении объемов бюджетных ассигнований из вышестоящих бюджетов, в том числе путем:

- увеличения субсидий за счет средств федерального и областного бюджета на сумму 15 884,5 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций за счет средств федерального и областного бюджета на сумму 669,5 тыс. рублей;
- увеличения поступлений иных бюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений на сумму 3 049,8 тыс. рублей;

За 1 квартал 2023 года доходы поступили в бюджет городского округа в виде:

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 3 049,8 тыс. рублей, на осуществление расходов по финансовому обеспечению деятельности центров образования и цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» (МБОУ Школа №7 и МБОУ Тепловская школа);

- субсидии в рамках адресной инвестиционной программы в сумме 12 129,3 тыс. рублей на оплату работ по строительству детского сада на 40 мест в р.п. Велетьма;

- субсидии на приобретение контейнеров и (или) бункеров в сумме 246,6 тыс. рублей на приобретение контейнеров и (или) бункеров;

- субсидии на создание (обустройство) контейнерных площадок в сумме 266,0 тыс.рублей, на оплату работ по созданию (обустройству) контейнерных площадок;

- субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет средств областного бюджета в сумме 2 795,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1107,5 тыс.рублей, на ремонт тротуара от ул. Школьная до ул. Солнечная к школе в с. Саваслейка г.о.г.Кулебаки;

- 939,7 тыс.рублей, на ремонт дороги в щебеночном исполнении по ул. Лесная в с. Теплово г.о.г.Кулебаки;

- 748,5 тыс.рублей, на ремонт асфальтобетонного покрытия ул.Школьная в п.Велетьма г.о.г.Кулебаки.

Изменение бюджетных ассигнований в 1 квартале 2023 года отражено в таблице №2:

Таблица №2  
(тыс. рублей)

Раздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования на 2023 год		отклонение	% увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований
		утвержденные Решением о бюджете от 16.12.2022 №73 (с изменениями от 17.02.2023 №1)	установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2023		
1	2	3	4	гр.5=гр. 4- гр.3	6

Раздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования на 2023 год		отклонение	% увеличения (уменьшения) бюджетных
		утвержденные	установлен-		
	<b>Расходы бюджета городского округа город Кулебаки-Всего</b>	<b>1 699 425,3</b>	<b>1 717 690,1</b>	<b>+18 264,8</b>	<b>+1,1%</b>
1	Общегосударственные вопросы	135 400,0	134 403,8	- 996,2	-0,7%
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 257,7	19 257,7	0,0	0,0%
4	Национальная экономика	57 535,6	58 193,4	+657,8	+1,1%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	194 169,4	197 497,8	+3 328,4	+1,7%
6	Охрана окружающей среды	339,8	339,8	0,0	0,0%
7	Образование	1 093 031,2	1 108 210,2	+15 179,0	+1,4%
8	Культура, кинематография	107 649,2	107 649,2	0,0	0,0%
10	Социальная политика	38 500,8	38 596,6	+95,8	+0,2%
11	Физическая культура и спорт	49 970,6	49 970,6	0,0	0,0%
12	Средства массовой информации	3 571,0	3 571,0	0,0	0,0%

Таким образом, по состоянию на 01.04.2023 года общий объем бюджетных назначений в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2023 года составил в сумме 1 717 690,1 тыс. рублей, что 18 264,8 тыс. рублей больше утвержденных уточненных показателей бюджета 2023 года в редакции решения о бюджете от 17.02.2023 №1.

В связи с поступлением в 1 квартале 2023 года межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 18 264,8 тыс. рублей был увеличен общий объем доходов по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

### 3. Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в таблице № 3:

Таблица №3  
(тыс. рублей)

	Исполнение за 1 квартал 2022 года, тыс.руб.	Исполнение за 1 квартал 2023 года тыс.руб.	Отклонение к 1 кварталу 2022 года	
			в тыс.руб.	в %
Доходы	330 351,3	329 533,4	-817,9	-0,2
Расходы	350 180,0	391 221,8	+ 41 041,8	+11,7
Профицит (+), Дефицит (-)	-19 828,7	-61 688,4	X	X

### 3.1. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2023 года в доход бюджета городского округа город Кулебаки с начала года поступило 329 533,4 тыс. рублей или 19,5% от годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода 2022 года на 817,9 тыс. рублей или 0,2 процентных пункта. Исполнение бюджета городского округа по доходам представлено в таблице №4:

Таблица №4  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Кассовый план уточненный на 31.03.2023	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к уточненному кассовому плану на 01.04.2023	Структура исполнения доходов (%)
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3 *100%	6
Налоговые и неналоговые доходы	110 153,5	561 512,2	97 708,6	17,4%	29,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	214 235,1	1 124 372,1	230 646,5	20,5%	70,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	9 827,8	3 262,8	3 760,1	115,2%	1,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 3 865,1	-3 340,3	-2 581,8	x	-0,7%
<b>Всего</b>	<b>330 351,3</b>	<b>1 685 806,8</b>	<b>329 533,4</b>	<b>22,5%</b>	<b>100,0%</b>

3.2. Поступления налоговых и неналоговых доходов за отчетный период сложились в сумме 97 708,6 тыс. рублей, или 17,4% к утвержденному годовому плану. В структуре доходов городского бюджета удельный вес утвержденных налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 33,3%, что на 4,0% больше, чем удельный вес утвержденных налоговых и неналоговых доходов в I квартале 2022 года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме собственных доходов, на протяжении длительного периода остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 77,1% от общей суммы поступлений собственных доходов за отчетный период.

В отчетном периоде на территории городского округа город Кулебаки объем налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 12 444,9 тыс.рублей или 11,3%.

**3.3.** Объем безвозмездных поступлений увеличился на 11 627,0 тыс. рублей или на 5,3% к уровню аналогичного периода прошлого года. Сумма безвозмездных поступлений составила 231 824,8 тыс. рублей или 20,6% к утвержденному годовому плану. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,3% от общей суммы полученных доходов.

В отчетном периоде в бюджет городского округа поступили доходы, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 75 317,6 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях за счет средств федерального бюджета и областного бюджета в сумме 7 967,5 тыс. рублей;

- субсидии на осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома за счет средств федерального бюджета в сумме 1 457,2 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (областные) в сумме 3 061,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (областные средства) в сумме 131 628,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (областные) в сумме 2 687,5 тыс. рублей;

- субвенции на исполнение полномочий по финансовому обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Нижегородской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета в сумме 5 155,9 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования за счет средств областного бюджета в сумме 122,9 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства за счет средств областного бюджета в сумме 16,6 тыс. рублей;

- единая субвенция бюджетам городских округов в сумме 1 456,1 тыс. рублей;



- иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств федерального бюджета, и областного сумме 1 106,4 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов из областного бюджета в сумме 666,2 тыс. рублей.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования

**4.1.** Расходы бюджета исполнены в сумме 391 221,8 тыс. рублей или на 22,8% от сводной бюджетной росписи на 01.04.2023, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 41 041,7 тыс. рублей или на 11,7 %. (Справочно: за I квартал 2022 года расходы бюджета городского округа составляли 350 180,1 тыс. рублей или 21,7% от годовых бюджетных ассигнований).

Темп роста расходов бюджета города к соответствующему периоду прошлого года составляет 106,7 %.

Основными направлениями расходов бюджета в структуре финансирования явились: «Образование» - 46,8% и «Национальная экономика» - 19,4%.

**4.2.** Анализ исполнения расходной части бюджета за I квартал 2023 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации Российской Федерации представлен в таблице №5:

Таблица №5  
(тыс. рублей)

Раздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2023	Исполнено на 01.04.2023	% исполнения бюджета к бюджетной росписи на 01.04.2023	Доля в общей сумме расходов (%)	
					по плану	по исполнению
1	2	4	5	6		
	<b>Расходы бюджета городского округа город Кулебаки-всего</b>	<b>1 717 690,1</b>	<b>391 221,8</b>	<b>22,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
1	Общегосударственные вопросы	134 403,8	29 045,3	21,6%	7,8%	7,4%
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 257,7	4 429,0	23,0%	1,1%	1,1%
4	Национальная экономика	58 193,4	9 466,1	16,3%	3,4%	2,4%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	197 497,8	8 925,9	4,5%	11,5%	2,3%
6	Охрана окружающей среды	339,8	93,9	27,6%	0,02%	0,02%
7	Образование	1 108 210,2	291 818,3	26,3%	64,5%	74,6%

Раздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2023	Исполнено на 01.04.2023	% исполнены бюджета к бюджетной росписи на 01.04.2023	Доля в общей сумме расходов (%)	
					по плану	по исполнению
8	Культура, кинематография	107 649,2	27 774,3	25,8%	6,3%	7,1%
10	Социальная политика	38 596,6	6 892,9	17,8%	2,2%	1,8%
11	Физическая культура и спорт	49 970,6	11 883,3	23,8%	2,9%	3,0%
12	Средства массовой информации	3 571,0	892,8	25,0%	0,2%	0,2%

Ниже среднего уровня исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, сложилось исполнение бюджетных ассигнований по следующим разделам классификации расходов:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 21,6%;
- 03 «Национальная экономика» - 16,3%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,5%;
- 10 «Социальная политика» - 17,8%.

**4.3.** В разрезе главных распорядителей бюджетных средств бюджетные обязательства исполнялись неравномерно: от 16,8% до 30,5%.

Исполнение расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлено в таблице №6:

Таблица №6  
(тыс. рублей)

№ п/п	код главного распорядителя бюджетных средств	Наименование ГРБС	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Исполнено на 01.04.2023	
				сумма	%
1	001	Финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области	16 146,8	3 423,2	21,2%
2	002	Управление образования городского округа город Кулебаки	1 015 716,3	272 811,6	26,8%
3	005	Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области	3 728,3	808,1	21,7%
4	006	Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки Нижегородской области	3 207,3	979,4	30,5%
5	487	Администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской области	678 891,4	113 199,5	16,8%
<b>Итого</b>			<b>1 717 690,1</b>	<b>391 221,8</b>	<b>22,8%</b>

Исполнение бюджета городского округа город Кулебаки за I квартал 2023 года в разрезе видов расходов сложилось следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями в сумме 36 109,2 тыс. рублей или 9,2% от исполнения бюджета за I квартал 2023 года;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 21 805,9 тыс. рублей или 5,6% от исполнения бюджета за I квартал 2023 года;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 6 855,9 тыс. рублей или 1,7 % от исполнения бюджета за I квартал 2023 года;

- расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 213,6 тыс. рублей или 0,05% от исполнения бюджета за I квартал 2023 года;

- субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели, субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в сумме 326 065,2 тыс. рублей или 83,3% от исполнения бюджета за I квартал 2023 года;

- прочие расходы (уплата прочих налогов, сборов; исполнение судебных актов, прочие платежи и т.д.) в сумме 172,0 тыс. рублей или 0,04% от исполнения бюджета за I квартал 2023 года.

**4.4.** Программная часть бюджета городского округа город Кулебаки сформирована из 18 муниципальных программ на общую сумму 1 538 426,3 тыс. рублей. Бюджетной росписью программные расходы увеличены на 18 264,8 тыс. рублей и составили 1 556 691,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета в программном формате составил 90,6%.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2023 года исполнены в сумме 355 533,1 тыс. рублей или на 22,8% от сводной бюджетной росписи.

Исполнение муниципальных программ бюджета городского округа город Кулебаки представлено в таблице №7:

Таблица №7  
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план по бюджетной росписи на 01.04.2023 года	Исполнение на 01.04.2023 года	Исполнено в % к бюджетной росписи на 01.04.2023 года
1	5	6	7
МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»	1 024 286,7	274 240,2	26,8%
МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	164 739,9	42 238,5	25,6%
МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	72 216,2	17 363,4	24,0%
МП «Обеспечение граждан городского округа город	105 288,7	1 764,7	1,7%

Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»			
МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	7 154,6	93,9	1,3%
МП «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	5 657,0	1 362,1	24,1%
МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	6 619,9	720,1	10,9%
МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 года»	1 675,7	139,4	8,4%
МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	60 695,8	8 395,6	13,8%
МП «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	16 146,8	3 423,3	21,2%
МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	12 356,4	193,4	1,6%
МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1 103,0	280,0	25,3%
МП «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	119,0	0,0	0,0%
МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	2 684,7	56,3	17,8%
МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	32 951,1	5 032,3	2,1%
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	350,0	0,0	0,0%
МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	41 755,6	229,9	0,6%
МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020 – 2025 годы»	890,0	0,0	0,0%
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 556 691,1</b>	<b>355 533,1</b>	<b>22,8%</b>

**4.5.** Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2023 года расходы на реализацию непрограммных направлений не вносились изменения и остались на прежнем уровне и составили 166 998,9 тыс. рублей.

Исполнение непрограммной части бюджета составило 35 688,7 тыс. рублей или 2,1% от бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в структуре расходов бюджета муниципального образования составляет 9,1%.

## 5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Кулебаки

**5.1.** Решением о бюджете (с изменениями) прогнозируемый дефицит бюджета городского округа был утвержден в размере 31 883,3 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за I квартал 2023 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 61 688,4 тыс. рублей.

Сложившийся размер дефицита бюджета не превышает уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение в разрезе источников финансирования дефицита бюджета городского округа, в соответствии с представленным отчетом за I квартал 2023 года представлено в таблице №8:

Таблица №8  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные Решением о бюджете №73 (с изменениями от 17.02.2023)	Исполненные бюджетные назначения за I квартал 2023 года
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета из них:	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:	31 883,3	61 688,4
Увеличение остатков средств бюджетов	- 1 689 147,0	-332 115,2
Уменьшение остатков средств бюджета	1 721 030,3	393 803,6

**5.2.** Обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

**5.3.** По состоянию на 01.04.2023 года на счете по учету средств бюджета города остаток средств составил 49 804,7 тыс. рублей (справочная таблица к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года ф. 05003387).

## **6. Анализ использования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства**

Согласно данным сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 года, расходы бюджета городского округа на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»)) составили в сумме 101 584, 7 тыс. рублей, КВР 464 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям составили в сумме 1 273,7 тыс. рублей).

В предоставленной к отчету об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки за 1 квартал 2023 года «Информации об осуществлении инвестиций в объекты капитального строительства по городскому округу город Кулебаки за 1 квартал 2023 года» объем запланированных в 2023 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составил 102 858,5 тыс. рублей.

Объем запланированных в 1 квартале 2023 году на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства сложился ниже уровня 2022 года на 53 643,1 тыс. рублей или на 34,3%.

Исполнение бюджетных инвестиций за 1 квартал 2023 года составило 213,6 тыс. рублей или 0,2% от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности будут реализовываться в рамках мероприятий 3 муниципальных программ.

Исполнение бюджетных инвестиций в 1 квартале 2023 года в объекты капитального строительства осуществлялось по муниципальной программе «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» на сумму 213,6 тыс. рублей, из них:

- строительство детского сада на 40 мест в р.п.Велетьма городского округа город Кулебаки в сумме 213,6 тыс. рублей.

## 7. Анализ формирования и использования средств дорожного фонда

7.1. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 27.12.2019 № 70 «О муниципальном дорожном фонде городского округа город Кулебаки Нижегородской области» (далее – Порядок формирования и использования средств дорожного фонда).

За I квартал 2023 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 4 515,8 тыс. рублей или 27,6 % от годовых прогнозных назначений.

Анализ формирования дорожного фонда приведен в таблице №9:

Таблица №9  
(тыс. рублей.)

Наименование показателя	Остаток средств на начало года	Плановый объем доходов дорожного фонда утвержденный на 2023 год (решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 16.12.2022 №73)	Исполнено на 01.04.2023	% исполнения
Остатки средств на начало года	4 218,2	-	-	-
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	-	16 371,2	4 515,8	27,6%
<b>Итого</b>	4 218,2	16 371,2	4 545,8	27,6%

7.2. Расходы дорожного фонда исполнены за 1 квартал 2023 года в сумме 5 835,5 тыс. рублей или 35,6% от утвержденного плана.

Исполнение дорожного фонда осуществлялась рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» по подпрограмме 3 «Развитие дорожного хозяйства городского округа город Кулебаки»:

- мероприятию 3.1.6. «Комплекс работ по содержанию городских автомобильных дорог с твердым покрытием и тротуаров г. Кулебаки в зимний и летний периоды», за счет средств дорожного фонда исполнены в сумме 5 835,5 тыс. рублей.

На 01.04.2023 сформировались неиспользованные остатки в сумме 2 898,5 тыс. рублей.

Соблюдение требований статьи 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации обеспечено.

### **ВЫВОДЫ:**

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета городского округа город Кулебаки за I квартал 2023 года установлено:

1. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 61 688,4 тыс. рублей.

2. В доход бюджета городского округа с начала года поступило 329 533,4 тыс. рублей или 19,5% от годовых бюджетных назначений.

3. Доходы бюджета городского округа в I квартале 2023 года на 70,3% сформированы за счет безвозмездных поступлений. В целом данные поступления составили 230 646,5 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета муниципального образования за I квартал 2023 года исполнены в сумме 391 221,8 тыс. рублей или 22,8% от годовых бюджетных назначений.

5. В 2023 году бюджет городского округа сформирован в структуре 18 муниципальных программ. Удельный вес расходов по муниципальным программам в структуре кассовых расходов бюджета городского округа составляет 90,6%.

Кассовое исполнение программных расходов за I квартал 2023 года составляет 355 533,1 тыс. рублей, или 22,8% от уточненного годового плана.

6. Сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Исполнение муниципальных программ в социальной сфере составляет 85,8%. Кроме того, значительная часть бюджета израсходована на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2018-2025 годы» - 70,1%.

7. Исполнение непрограммной части бюджета составило 35 688,7 тыс. рублей или 2,1% от годовых бюджетных назначений. Удельный вес расходов по непрограммным расходам в структуре кассовых расходов бюджета городского округа составляет 9,1%.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Аудитор  
контрольно-счетной комиссии  
городского округа город Кулебаки  
Нижегородской области



Н.А.Матвейчева