



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 № 10  
по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения  
бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области  
за 9 месяцев 2023 года

«14» ноября 2023 года

г. Кулебаки

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной комиссией городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – контрольно-счетная комиссия) в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решениями Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 № 84 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 10.12.2021 № 92 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области».

#### **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 9 месяцев 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 бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области» в электронном виде 26.10.2023 года в составе:

1) постановление Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 9 месяцев 2023 года» от 26.10.2023 №2406;

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.

### 1. Формирование плановых значений основных параметров бюджета

Решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 16.12.2022 № 73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 05.09.2023 №34) (далее – Решение о бюджете) с учётом внесения изменений в бюджетную роспись доходы бюджета утверждены в сумме 1 795 246,7 тыс.рублей, расходы – 1 883 732,3 тыс.рублей, дефицит – 88 485,6 тыс.рублей.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета на 01.10.2023 представлено в таблице № 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

	Доходы	Расходы	Профицит (+), Дефицит (-)
Решение о бюджете от 16.12.2022 № 73	1 597 217,4	1 597 217,4	0,0
Изменения, внесенные в Решение о бюджете в течении 9 месяцев 2023 г.	+ 198 029,3	+ 286 514,9	- 88 485,6
Решение о бюджете с учетом всех изменений	1 795 246,7	1 883 732,3	- 88 485,6
Уточнение плановых назначений без внесения изменений в решение о бюджете	+ 1 326,2	+1326,1	+0,1
Уточнённые плановые назначения на 01.10.2023	1 796 572,9	1 885 058,4	- 88 485,5

### 2. Исполнение бюджета

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице № 2.

Таблица 2

	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года тыс.руб.	Отклонение к 9 месяцам 2022 года	
			в тыс.руб.	в %
Доходы	1 154 749,0	1 299 951,6	145 202,6	12,6
Расходы	1 143 042,4	1 263 637,2	120 594,7	10,6
Профицит (+), Дефицит (-)	11 706,60	36 314,40	х	х

#### 2.1. Доходы

Уточненный годовой план по доходам на 2023 год составил 1 796 572,9 тыс.рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года – 1 299 951,60 тыс.рублей или 72,4 % к уточненному годовому плану.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 425 608,1 тыс.рублей, что составляет 75,8 % к годовому плану.

Налоговые доходы в отчетном периоде поступили в сумме 382 749,4 тыс.рублей или 73,8 % к годовому плану, что на 40 225,3 тыс.рублей или на 64,3 % больше чем в аналогичном отчетном периоде прошлого года.

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс.руб.	Отклонение к 9 месяцам 2022 года	
			в тыс. руб.	в %
Налоги на прибыль, доходы	277 299,47	325 756,11	48 456,64	17,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	13 828,73	14 143,94	315,21	2,3
Налоги на совокупный доход	34 947,17	30 312,80	-4 634,37	-13,3
Налоги на имущество	11 475,55	9 150,78	-2 324,77	-20,3
Государственная пошлина	3 677,54	3 384,51	-293,03	-7,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-12,45	1,3	13,75	90,6
<b>Всего налоговые доходы</b>	<b>341 216,01</b>	<b>382 749,44</b>	<b>41 533,43</b>	<b>12,2</b>

Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 325 756,11 тыс.рублей по налогу на доходы физических лиц или 81,1 % от годового плана.

Налоги на товары (работы, услуги), акцизы по подакцизным товарам (продукции) поступили в сумме 14 143,94 тыс.рублей или 86,4 % от годового плана.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 30 312,80 тыс.рублей или 56,0 % к годовым назначениям.

Налоги на имущество поступили в сумме 9 150,78 тыс.рублей или 22,6 % от годового плана.

Государственная пошлина в доход бюджета в отчетном периоде поступила в размере 3 384,51 тыс.рублей или 58,6 % от годового плана.

Наибольший объем поступлений по данному виду доходов в отчетном периоде составил налог на доходы физических лиц (НДФЛ), имеющим наибольший удельный вес в сумме собственных доходов -76,5 %.

Неналоговые доходы поступили в сумме 42 858,70 тыс.рублей, что на 2 703,23 тыс.рублей или 6,7 % больше уровня поступлений за аналогичный отчетный период 2022 года (40 155,47 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде неналоговых доходов представлена в таблице № 4:

Таблица 4

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс.руб.	Отклонение к 9 месяцам 2022 года	
			в тыс.руб.	в %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 777,56	19 266,37	1 488,81	8,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	969,33	1 681,40	712,06	73,5

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 110,09	4 987,65	-122,44	2,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 549,33	15 445,90	896,57	6,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	892,58	514,14	-378,44	42,4
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	856,58	963,24	106,56	12,4
<b>Всего неналоговые доходы</b>	<b>40 155,47</b>	<b>42 858,70</b>	<b>2 703,23</b>	<b>6,7</b>

Сравнение поступлений неналоговых доходов с аналогичным периодом прошлого года представлено ниже.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 19 266,37 тыс.рублей или 77,0% от годового плана, на 1 488,81 тыс.рублей или на 8,4 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года (17 777,56 тыс.рублей).

Наибольший объем поступлений по данному виду доходов составили:

1) Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества в сумме 13 207,33 тыс.рублей;

2) Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6 059,04 тыс.рублей;

Платежи при пользовании природными ресурсами в доход бюджета в отчетном периоде поступили в сумме 1 681,71 тыс.рублей или 91,8% годового плана, что на 712,06 тыс.рублей или 73,5 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 4 987,65 тыс.рублей или 99,6 % годового плана, что на 122,44 тыс.рублей или на 2,4% меньше уровня исполнения за 9 месяцев 2022 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 15 445,90 тыс.рублей или 164,6 % годового плана, что на 896,57 тыс.рублей или 106,6 % больше уровня исполнения за 9 месяцев 2022 года.

Из них наибольший объем поступлений составили:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 13 152,3 тыс.рублей;

- доходы от приватизации имущества, в рамках заключенных договоров купли - продажи на муниципальное имущество – 2 088,3 тыс.рублей;

- доходы от заключения договора купли - продажи на жилой дом - 205,3 тыс.рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 514,14 тыс.рублей или 91,1 % годового плана, что на 378,44 тыс.рублей или на 42,4% меньше уровня исполнения за 9 месяцев 2022 года.

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджет городского округа поступили в сумме 963,24 тыс.рублей или 84,4 % годового плана, что на 106,56 тыс.рублей или на 12,4 % больше уровня исполнения за 9 месяцев 2022 года.

*Безвозмездные поступления* в отчетном периоде с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 874 343,54 тыс.рублей или 70,8 % от плановых назначений на год.

Доходы по видам поступлений представлены в таблице № 5:

Таблица 5

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс.руб.	Отклонение к 9 месяцам 2022 года	
			в тыс.руб.	в %
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:</b>	<b>773 377,53</b>	<b>874 343,54</b>	<b>100 966,01</b>	<b>13,1</b>
Дотации	227 479,91	236 378,25	8 898,34	3,9
Субсидии	106 118,42	161 517,85	55 399,43	52,2
Субвенции	418 151,64	463 561,50	45 409,86	10,9
Иные межбюджетные трансферты	15 171,22	11 824,11	- 3 347,11	22,1
Прочие безвозмездные поступления	6 152,00	595,00	- 5 557,00	90,3
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	9 837,81	3 807,73	6 030,08	61,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 9 533,47	- 3 340,90	- 6 192,57	65,0

В рамках безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поступили:

- дотации в сумме 236 378,25 тыс.рублей (75,0 % от плановых назначений);
- субсидии в сумме 161 517,85 тыс.рублей (55,9 % от плановых значений);
- субвенции в сумме 463 561,50 тыс.рублей (75,4 % от плановых назначений);
- иные межбюджетные трансферты в сумме 11 824,11 тыс.рублей (75,6 % от плановых назначений).

## 2.2. Расходы

Расходы бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 263 445,43 тыс.рублей, на уровне 67,02 % от годового плана и на 90,04% к плану за 9 месяцев., с превышением на 120 403,04 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в аналогичном периоде 2022 года.

Расходы бюджета были направлены на реализацию муниципальных программ 1 442 343,52 тыс.рублей (97,0 % от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий 43 845,51 тыс.рублей (3,0 % от кассовых расходов).

Информация об исполнении расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов представлена в таблице № 6.

Таблица 6

раздел	Наименование раздела	Утверждено на 2023 год, тыс.руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс.руб.	Доля в общей сумме расходов (%)	
				по плану	по исполнению
	Расходы бюджета городского округа город Кулебаки - Всего	1 885 058,39	1 263 445,43	100,0	100,0
0100	Общегосударственные вопросы	136 597,88	93 296,41	7,3	7,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 257,70	13 770,81	1,02	1,09
0400	Национальная экономика	90 554,28	53 761,24	4,8	4,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	298 926,46	116 151,79	15,9	9,2
0600	Охрана окружающей среды	1 155,68	119,95	0,06	0,01
0700	Образование	1 109 521,42	828 998,14	58,9	65,6
0800	Культура, кинематография	110 668,09	80 951,89	5,9	6,4
1000	Социальная политика	40 833,41	32 676,94	2,2	2,6
1100	Физическая культура и спорт	73 529,82	40 749,12	3,9	3,2
1200	Средства массовой информации	4 013,67	2 969,15	0,21	0,24

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составили расходы по разделам: 07 00 «Образование» - 828 998,14 тыс.рублей (65,6 %), 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 116 151,79 тыс.рублей (9,2%), 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 93 296,41 тыс.рублей (7,4 %), 08 00 «Культура, кинематография» - 80 951,89 тыс.рублей (6,4 %).

### 2.3. Дорожный фонд

Поступления в дорожный фонд за 9 месяцев 2023 год составили в сумме 21 526,9 тыс.рублей или 74,6 % от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица № 7 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Остаток средств на начало года	Плановый показатель на год	Поступило за 9 месяцев 2023г.	Исполнено на 01.10.2023	% исполнения к году
Остатки на начало года	4 218,2	4 218,2		4 218,2	100,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ		16 371,2	14 143,9	12 177,8	74,4
Поступление из областного бюджета		8 249,2	7 383,0	7 383,0	89,5
<b>Итого</b>	<b>4 218,2</b>	<b>28 838,64</b>	<b>21 526,9</b>	<b>23 779,0</b>	<b>82,5</b>

Расходы дорожного фонда исполнены за 9 месяцев 2023 года в сумме 23 779,05 тыс.рублей или 82,5 % от плана.

Исполнение дорожного фонда осуществлялось в рамках реализации программы:

- «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы», по подпрограмме 3 «Развитие дорожного хозяйства городского округа город Кулебаки», мероприятие 3.1.6. «Комплекс работ по содержанию городских автомобильных дорог с твердым покрытием и тротуаров г. Кулебаки в зимний и летний периоды» и мероприятие 3.1.8.3. «Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог» за счет средств дорожного фонда исполнены в сумме 23 779,0 тыс.рублей;

На 01.10.2023 года сформировались неиспользованные остатки в сумме 1 966,2 тыс.рублей.

Соблюдение требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ обеспечено.

### 2.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2023 году запланировано в сумме 194 187,8 тыс.рублей.

По состоянию на 01.10.2023 исполнение составило 43 313,1 тыс.рублей, или на 22,63 %, по следующим муниципальным программам городского округа город Кулебаки Нижегородской области:

1) МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» на сумму 2 901,60 тыс.рублей, в том числе на:

- строительство детского сада на 40 мест в р.п. Велетьма, г.о.г. Кулебаки – 2 233,5 тыс.рублей;

- строительство школы в с.Ломовка г.о.г. Кулебаки – 668,1 тыс.рублей.

2) МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» на сумму 40 254,6 тыс.рублей, в том числе на:

- технологические присоединения к коммунальным сетям по строительству жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда - 318,4 тыс.рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда - 39 936,2 тыс.рублей.

3)МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2025 годы» на сумму 156,9 тыс.рублей, в том числе на:

- строительство центрального водоснабжения и водоразборного участка в п. Первомайский г.о.г. Кулебаки - 109,9 тыс.рублей;

- строительство объекта «Водоснабжение заречной части с.Ломовка г.о.г. Кулебаки - 47,0 тыс.рублей.

### 3. Источники финансирования дефицита бюджета

Источники финансирования дефицита бюджета на 01.10.2023 исполнены с профицитом в сумме 36 506,22 тыс.рублей (при плановом дефиците в сумме 88 485,50 тыс.рублей).

Обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют.

По состоянию на 01.10.2023 года на едином счете бюджета остаток средств составил 147 999,32тыс. рублей (справочная таблица к отчету об исполнении бюджета на 01.10. 2023 года ф. 0503387).

### ВЫВОДЫ:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета городского округа город Кулебаки за 9 месяцев 2023 года установлено:

1. Бюджет исполнен с профицитом на сумму 36 506,2 тыс. рублей.
2. По доходам исполнение составило в сумме 1 299 951,6 тыс.рублей или 72,4 % к уточненному годовому плану.
3. Расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1 263 445,6 тыс. рублей или 67,02% от годовых бюджетных назначений.

Нарушений и несоответствий при исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 9 месяцев 2023 года, требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, не установлено.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Инспектор аппарата  
контрольно-счетной комиссии  
городского округа город Кулебаки  
Нижегородской области



Н.В.Лазарева