



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 № 7  
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  
полугодие 2023 года  
«1» августа 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 30.06.2023 № 28) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2022 года; подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за I полугодие 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 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 01.08.2023 г. № 1615.

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

- анализ внесения изменений в основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области в I полугодии 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 27 июля 2023 года по 01 августа 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 полугодие 2023 года, Контрольно-счетной комиссией подготовлено заключение об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1 полугодие 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области за 1 полугодие 2023 года представлен Администрацией городского округа город Кулебаки Нижегородской области в Контрольно-счетную комиссию в соответствии со статьей 264.2 БК РФ,

<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»;

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 27.07.2023 года и 01.08.2023 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 1 полугодие 2023 года» от 01.08.2023 №1615 с приложениями, содержащие следующие показатели:

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

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

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

- источники финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 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 полугодии 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 объём налоговых и неналоговых доходов в сумме 560,444,0 тыс. рублей, объём 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-июнь 2023 года решениями Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области «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» от 17.02.2023 № 1, от 28.04.2023 №13, от 02.06.2023 №23, от 30.06.2023 №28 внесены изменения в основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год:

- общий объем доходов – 1 722 285,7 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 561 586,1 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов систем Российской Федерации в сумме 1 160 699,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 801 105,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 78 819,5 тыс. рублей.

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 полугодие 2023 года представлены в таблице №1:

Таблица №1  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет городского округа город Кулебаки на 2023 год, утвержденный решением Совета депутатов		Исполнено за 1 полугодие 2023 г. согласно ф. 0503117	
	от 16.12.2022 № 73	от 30.06.2023 № 1	сумма	%
	2	3		
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>1 722 285,70</b>	<b>797 219,3</b>	<b>46,3%</b>
межбюджетные трансферты	1 036 773,4	1 160 699,6	535 838,6	46,2%
<b>Расходы бюджета</b>	<b>1 597 217,4</b>	<b>1 801 105,2</b>	<b>846 345,1</b>	<b>47,0</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>- 78 819,5</b>	<b>-49 125,8</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 125 068,3 тыс. рублей или на 7,8%, в том числе за счет поступления доходов в виде межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 123 926,2 тыс. рублей.

План по расходам бюджета городского округа увеличен на 203 887,8 тыс. рублей, в том числе по программной части бюджета в сумме 198 292,4 тыс. рублей, по непрограммной части в сумме 5 595,4 тыс. рублей.

Превышение расходов над доходами (дефицит) составило 49 125,8 тыс. рублей.

**2.4.** В соответствии с пунктом 3, 10 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2023 в процессе исполнения бюджета были увеличены на 4 374,9 тыс. рублей.

Увеличение показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2023 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 областного бюджета на реализацию мероприятий в рамках адресной инвестиционной программы в сумме 2 711,7 тыс. рублей;

- уменьшения субсидий за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий на сумму 736,8 тыс. рублей;

- увеличения поступлений иных бюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений на сумму 2 400,0 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований в 1 полугодии 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 30.06.2023 №28)	установленные сводной бюджетной росписью на 01.07.2023		
1	2	3	4	гр.5=гр. 4- гр.3	6
	<b>Расходы бюджета городского округа город Кулебаки-Всего</b>	<b>1 801 105,2</b>	<b>1 805 480,0</b>	<b>+4 374,8</b>	<b>+0,2%</b>
1	Общегосударственные вопросы	134 981,2	137 006,5	+2 025,3	+1,5%
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 257,7	19 257,7	0,0	0,0%
4	Национальная экономика	84 786,1	87 666,5	+2 880,4	+3,4%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	239 496,2	238 965,3	-530,9	-0,2%
6	Охрана окружающей среды	1 155,7	1 155,7	0,0	0,0%
7	Образование	1 119 285,0	1 119 559,8	+274,8	+0,02%
8	Культура, кинематография	108 410,0	108 135,1	-274,9	-0,2%
10	Социальная политика	38 788,8	38 788,8	0,0	0,0%
11	Физическая культура и спорт	50 930,9	50 930,9	0,0	0,0%
12	Средства массовой информации	4 013,6	4 013,7	0,0	0,0%

Таким образом, по состоянию на 01.07.2023 года общий объем бюджетных назначений в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2023 года составил в сумме 1 805 480,0 тыс. рублей, что 4 374,9 тыс. рублей больше утвержденных уточненных показателей бюджета 2023 года в редакции Решения о бюджете от 30.06.2023 №28.

Без внесения изменений в Решение о бюджете было произведено увеличение доходной части бюджета по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в связи с уточнением уже поступивших субсидий и иных межбюджетных трансфертов, и поступлением межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов после даты направления документов для подготовки заключения о внесении изменений в Решение о бюджете на общую сумму 4 374,9 тыс. рублей, (в решении о бюджете от 30.06.2023 №28 - 1 722 285,7 тыс. рублей, а в отчете об исполнении бюджета на 01.07.2023 года – 1 726 660,6 тыс. рублей).

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

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

Таблица №3  
(тыс. рублей)

	Исполнение за 1 полугодие 2022 года, тыс.рублей	Исполнение за 1 полугодие 2023 года тыс.рублей	Отклонение к 1 полугодию 2022 года	
			в тыс.рублей	в %
Доходы	758 666,3	797 219,3	+38 553,0	+5,1
Расходы	770 882,6	846 345,1	+ 75 462,5	+9,8
Профицит (+), Дефицит (-)	-12 216,3	-49 125,8	X	X

#### 3.1. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года в доход бюджета городского округа город Кулебаки с начала года поступило 797 219,3 тыс. рублей или 46,2% от уточненных годовых бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода 2022 года на 38 553,0 тыс. рублей или 5,1%. Исполнение бюджета городского округа по доходам представлено в таблице №4:

Таблица №4  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Кассовый план уточненный на 01.07.2023	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения к уточненному кассовому плану на 01.07.2023	Структура исполнения доходов (%)
1	2	3	4	5=гр.4/гр.3 *100%	6
Налоговые и неналоговые	241 509,5	561 586,1	261 380,6	46,5%	32,8%

Наименование показателя	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Кассовый план уточненный на 01.07.2023	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	% исполнения к уточненн	Структура исполнения
доходы					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	516 862,4	1 165 152,7	535 371,8	45,9%	67,1%
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	3 807,7	116,7%	0,5%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 9 533,5	-3 340,9	-3 340,9	x	-0,4%
<b>Всего</b>	<b>758 666,2</b>	<b>1 726 660,7</b>	<b>797 219,2</b>	<b>22,5%</b>	<b>100,0%</b>

**3.2.** Поступления налоговых и неналоговых доходов за отчетный период сложились в сумме 261 380,6 тыс. рублей, или 46,5% к утвержденному годовому плану. В структуре доходов городского бюджета удельный вес утвержденных налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 32,5%, что на 2,6% больше, чем удельный вес утвержденных налоговых и неналоговых доходов в I полугодии 2022 года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме собственных доходов, на протяжении длительного периода остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 75,2% 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 увеличился на 19 871,1 тыс.рублей или 8,2%.

**3.3.** Объем безвозмездных поступлений увеличился на 18 509,4 тыс. рублей или на 3,6% к уровню аналогичного периода прошлого года. Сумма безвозмездных поступлений составила 535 371,8 тыс. рублей или 45,9% к утвержденному годовому плану. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,1% от общей суммы полученных доходов.

Возврат в вышестоящие бюджеты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по состоянию на 01.07.2023 года составило в сумме 3 340,9 тыс. рублей.

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

- налоговые доходы в сумме 234 802,1 тыс. рублей;
- неналоговые доходы в сумме 26 578,5 тыс. рублей;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 150 635,2 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 13 780,1 тыс. рублей;

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

- субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет областного бюджета в сумме 718,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (областные) в сумме 10 012,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (областные средства) в сумме 316 544,3 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 5 492,1 тыс. рублей;

- 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 12 064,8 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 13 428,7 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования за счет средств федерального и областного бюджета в сумме 249,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства за счет средств областного бюджета в сумме 21,1 тыс. рублей;

- единая субвенция бюджетам городских округов в сумме 2 912,3 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 2 727,7 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов из областного бюджета в сумме 5 032,5 тыс. рублей.

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

**4.1.** Расходы бюджета исполнены в сумме 846 345,1 тыс. рублей или на 46,9% от сводной бюджетной росписи на 01.07.2023, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 75 462,5 тыс. рублей или на 9,8%. (Справочно: за I полугодие 2022 года расходы бюджета городского округа составляли 770 882,6 тыс. рублей или 46,0% от годовых бюджетных ассигнований).

Темп роста расходов бюджета города к соответствующему периоду прошлого года составляет 107,7 %.

Основными направлениями расходов бюджета в структуре финансирования явились: «Образование» - 72,8% и «Общегосударственные вопросы» - 7,3%.

**4.2.** Анализ исполнения расходной части бюджета за I полугодие 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 01.07.2023	Исполнено на 01.07.2023	% исполнены бюджета к бюджетной росписи на 01.07.2023	Доля в общей сумме расходов (%)	
					по плану	по исполнению
1	2	4	5	6		
	<b>Расходы бюджета городского округа город Кулебаки-всего</b>	<b>1 805 480,0</b>	<b>846 345,1</b>	<b>46,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
1	Общегосударственные вопросы	137 006,5	61 350,2	44,8%	7,6%	7,3 %
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 257,7	9 215,4	47,8%	1,1%	1,1%
4	Национальная экономика	87 666,5	22 058,3	25,2%	4,8%	2,6%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	238 965,3	32 880,6	13,8%	13,2%	3,9%

Раздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования установленные сводной бюджетной росписью на 01.07.2023	Исполнено на 01.07.2023	% исполнены бюджета к бюджетной росписи на 01.07.2023	Доля в общей сумме расходов (%)	
					по плану	по исполнению
6	Охрана окружающей среды	1 155,7	107,7	9,3%	0,06%	0,01%
7	Образование	1 119 559,8	615 708,6	55,0%	62,0%	72,8%
8	Культура, кинематография	108 135,1	54 302,0	50,2%	6,0%	6,4%
10	Социальная политика	38 788, 8	24 630,7	63,5%	2,1%	2,9%
11	Физическая культура и спорт	50 930,9	24 166,9	47,4%	2,8%	2,8%
12	Средства массовой информации	4 013,7	1 924,6	47,9%	0,2%	0,2%

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

- 03 «Национальная экономика» - 25,2%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,8%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 9,3%.

**4.3.** В разрезе главных распорядителей бюджетных средств бюджетные обязательства исполнялись неравномерно: от 34,9% до 56,6%.

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 01.07.2023	Исполнено на 01.07.2023	
				сумма	%
1	001	Финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области	16 146,8	7 404,2	45,8%
2	002	Управление образования городского округа город Кулебаки	1 024 411,8	570 829,7	55,7%
3	005	Совет депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области	3 728,3	1 680,1	45,1%
4	006	Контрольно-счетная комиссия городского округа город Кулебаки Нижегородской области	3 207,3	1 814,8	56,6%
5	487	Администрация городского округа город Кулебаки Нижегородской	757 985,8	264 616,3	34,9%

	области			
<b>Итого</b>		<b>1 805 480,0</b>	<b>846 345,1</b>	<b>46,9%</b>

Исполнение бюджета городского округа город Кулебаки за 1 полугодие 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 77 525,3 тыс. рублей или 9,2% от исполнения бюджета за I полугодие 2023 года;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 60 616,0 тыс. рублей или 7,2% от исполнения бюджета за I полугодие 2023 года;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 12 566,0 тыс. рублей или 1,5 % от исполнения бюджета за I полугодие 2023 года;

- расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 12 744,6 тыс. рублей или 1,5% от исполнения бюджета за I полугодие 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 682 141,9 тыс. рублей или 80,6% от исполнения бюджета за I полугодие 2023 года;

- прочие расходы (уплата прочих налогов, сборов; исполнение судебных актов, прочие платежи и т.д.) в сумме 751,3 тыс. рублей или 0,09% от исполнения бюджета за I полугодие 2023 года.

**4.4.** Программная часть бюджета городского округа город Кулебаки сформирована из 18 муниципальных программ на общую сумму 1 635 824,1 тыс. рублей. Бюджетной росписью программные расходы увеличены на 1 974,8 тыс. рублей и составили 1 637 798,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов бюджета в программном формате составил 90,7%.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 770 608,5 тыс. рублей или на 47,0% от сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 года.

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 01.07.2023 года	Исполнение на 01.07.2023 года	Исполнено в % к бюджетной росписи на 01.07.20

			23 года
1	5	6	7
МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»	1 034 357,3	573 747,4	55,5%
МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	165 500,7	89 775,5	54,2%
МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	73 176,5	35 236,8	48,1%
МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»	105 288,7	13 856,4	13,2%
МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	9 317,7	1 339,9	14,3%
МП «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	6 431,1	2 815,5	43,8%
МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	7 993,6	2 417,0	30,2%
МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 года»	1 459,5	270,6	18,5%
МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	88 322,7	22 367,4	25,3%
МП «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	16 146,8	7 404,2	45,8%
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	410,1	3,3%
МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1 103,0	573,0	51,9%
МП «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	119,0	48,0	40,3%
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»	2 958,7	446,2	15,1%
МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	38 312,7	12 430,5	32,4%
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»	42 916,4	7 470,0	17,4%
МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020 – 2025 годы»	31 688,0	0,0	0,0%
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 637 798,8</b>	<b>770 608,5</b>	<b>47,1%</b>

4.5. Сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2023 года расходы на реализацию непрограммных направлений увеличены на сумму 2 400,00 рублей и составили 167 681,2 тыс. рублей.

Исполнение непрограммной части бюджета составило 75 736,6 тыс. рублей или 45,2% от бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в структуре расходов бюджета муниципального образования составляет 9,3%.

## **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 78 819,5 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 49 125,8 тыс. рублей.

Сложившийся размер дефицита бюджета не превышает уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

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

Таблица №8  
(тыс. рублей)

<b>Наименование показателя</b>	<b>Утвержденные Решением о бюджете №73 (с изменениями от 30.06.2023)</b>	<b>Исполненные бюджетные назначения за 1 полугодие 2023 года</b>
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета из них:	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:	78 819,5	49 125,8
Увеличение остатков средств бюджетов	- 1 726 660,7	-800 560,2
Уменьшение остатков средств бюджета	1 805 480,1	849 686,0

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

**5.3.** По состоянию на 01.07.2023 года на счете по учету средств бюджета города остаток средств составил 62 367,3 тыс. рублей (справочная таблица к отчету об исполнении бюджета на 01.07.2023 года ф. 0503387).

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

Согласно данным сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 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 134 283,3 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 полугодие 2023 года «Информация об осуществлении инвестиций в объекты капитального строительства по городскому округу город Кулебаки за 1 полугодие 2023 года» объем запланированных в 2023 году бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составил 135 557,0 тыс. рублей.

Объем запланированных в 1 полугодии 2023 года на реализацию бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства сложился ниже уровня 2022 года на 41 082,6 тыс. рублей или на 23,3%.

Исполнение бюджетных инвестиций за 1 полугодие 2023 года составило 679,8 тыс. рублей или 1,3% 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 полугодии 2023 года в объекты капитального строительства осуществлялось по муниципальной программе «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» на сумму 679,8 тыс. рублей, из них:

- строительство детского сада на 40 мест в р.п. Велетьма городского округа город Кулебаки в сумме 679,8 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 полугодие 2023 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 9 152,9 тыс. рублей или 55,9% 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 01.07.2023	% исполнения
Остатки средств на начало года	4 218,2	-	-	-
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на	-	16 371,2	12 177,8	74,4%

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 01.07.2023	% исполнения
территории Российской Федерации				
<b>Итого</b>	4 218,2	16 371,2	12 177,8	74,4%

7.2. Расходы дорожного фонда исполнены за 1 полугодие 2023 года в сумме 12 177,8 тыс. рублей или 74,4% от утвержденного плана.

Исполнение дорожного фонда осуществлялась в 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 12 177,8 тыс. рублей.

На 01.07.2023 сформировались неиспользованные остатки средств дорожного фонда в сумме 1 193,3 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 полугодие 2023 года установлено:

1. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 49 125,8 тыс. рублей.
2. В доход бюджета городского округа с начала года поступило 797 219,3 тыс. рублей или 46,2% от годовых бюджетных назначений.
3. Доходы бюджета городского округа в I полугодии 2023 года на 67,1% сформированы за счет безвозмездных поступлений. В целом данные поступления составили 535 371,8 тыс. рублей.
4. Расходы бюджета муниципального образования за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 846 345,1 тыс. рублей или 46,9% 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 90,7%.

Кассовое исполнение программных расходов за I полугодие 2023 года составляет 770 608,5 тыс.рублей, или 47,0% от уточненного годового плана.

6. Сохраняется социальная направленность расходной части бюджета. Исполнение муниципальных программ в социальной сфере составляет 85,2%. 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 75 736,6 тыс.рублей или 45,2% от годовых бюджетных назначений. Удельный вес расходов по непрограммным расходам в структуре кассовых расходов бюджета городского округа составляет 9,3%.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Аудитор  
контрольно-счетной комиссии  
городского округа город Кулебаки  
Нижегородской области



Н.А. Матвейчева