

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении
бюджета городского округа Кохма за 2022 год

г. Кохма

24 апреля 2023 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2022 год подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе Кохма, утвержденного Решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 63 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 2.2 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма, утвержденного Решением городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74 (далее – Положение о КСК) и пунктом 2.2 раздела I плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной платы городского округа Кохма от 16.12.2022 № 69-од.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2022 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа Кохма (далее – Контрольно-счетная комиссия) Администрацией городского округа Кохма 30.03.2023, с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4. БК РФ (до 1 апреля) и пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе (до 1 апреля).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и формирование настоящего заключения по ее результатам осуществлены в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кохма», утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 22.03.2022 № 30-од.

Внешняя проверка проведена в период с 03.04.2023 по 28.04.2023 в соответствии с программой, утвержденной приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 30.03.2023 № 82-од, и включила в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2022 год (далее – главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2022 год (далее – годовой отчет или годовой отчет об исполнении бюджета).

Решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.12.2022) (далее – Решение о бюджете) утверждены 14 главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с пунктами 78, 120 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, поступление в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета, отражается финансовым органом, как администратором доходов, на соответствующих счетах бюджетного учета. Соответственно доходы, содержащие элемент бюджета «01» и «02» отражаются в бюджетной отчетности финансового органа. Дополнительные разъяснения даны в письме Минфина России от 20.05.2016 № 02-07-10/29243 «Об отражении в отчетности главных администраторов доходов местного бюджета показателей по администрируемым доходам с элементом "01" и "02"».

С учетом вышесказанного, 9 из 14-ти главных администраторов бюджетных средств в установленные сроки ¹ (не позднее 1 апреля) представили в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетности за 2022 год в составе документов согласно статье 264.1 БК РФ и по формам в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н. Информация о суммах поступлений распределенной части доходов, содержащих элемент бюджета «01» и «02», по 6-ти главным администраторам доходов бюджета, по факту зачисления на единый счет бюджета городского округа Кохма, включена в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), представленный Управлением финансов администрации городского округа Кохма.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Положения о бюджетном процессе внесению в Городскую Думу годового отчета об исполнении бюджета предшествовало проведение 15.03.2023 публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2022 год (протокол публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2022 год от 15.03.2023 № 1). Публичные слушания проведены в режиме видеоконференции на интернет-платформе zoom.

¹ Статья 16 Положения о бюджетном процессе

2. Достоверность и полнота годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Проверка соблюдения требований пунктов 54 - 55 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. **Отклонений не установлено.**

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2022 год, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведено на основании отчета по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.01.2023 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям). **Отклонений не выявлено.**

По итогам проведенной оценки, можно сделать вывод, что отчеты главных администраторов бюджетных средств составлены в соответствии с требованиями пункта 52 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год требованиям Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

В ходе оценки полноты и достоверности годового отчета проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете об исполнении бюджета, показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. **Отклонений не установлено.**

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета городского округа Кохма 2022 год, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета проведено на основании свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. **Отклонений не выявлено.** По итогам проведенной оценки, можно сделать вывод, что годовой отчет об исполнении бюджета сформирован в соответствии с требованиями пунктов 137 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Расхождений в показателях согласно годовому отчету и своду бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в ходе внешней проверки, не установлено.

Таким образом, **формирование годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кохма (форма 0503117) проведено**

Управлением финансов администрации городского округа Кохма в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Кохма за 2022 год

В Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - первоначальное Решение о бюджете) в течение финансового года было внесено 7 изменений. Анализ внесенных изменений представлен в таблице:

(руб.)					
Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ:					
от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	713 639 060,16				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:					
от 26.01.2022 № 3	836 946 775,80	+123 307 715,64	+17,3% ↑	+123 307 715,64	+17,3% ↑
от 23.03.2022 № 16	898 207 112,36	+184 568 052,20	+25,9% ↑	+61 260 336,56	+7,3% ↑
от 29.06.2022 № 31	1 255 901 414,76	+542 262 354,60	+76,0% ↑	+357 694 302,40	+39,8% ↑
от 21.09.2022 № 44	1 511 617 755,28	+797 978 695,12	+111,8% ↑	+255 716 340,52	+20,4% ↑
от 26.10.2022 № 50	1 511 480 925,47	+797 841 865,31	+111,8% ↑	-136 829,81	-0,01% ↓
от 07.12.2022 № 76	1 509 077 638,58	+795 438 578,42	+111,5% ↑	-2 403 286,89	-0,2% ↓
от 28.12.2022 № 81	1 516 800 194,73	+803 161 134,57	+112,5% ↑	+7 722 556,15	+0,5% ↑
РАСХОДЫ:					
от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	709 839 060,16				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:					
от 26.01.2022 № 3	846 214 192,01	+136 375 131,85	+19,2% ↑	+136 375 131,85	+19,2% ↑
от 23.03.2022 № 16	907 474 528,57	+197 635 468,41	+27,8% ↑	+61 260 336,56	+7,2% ↑
от 29.06.2022 № 31	1 265 168 830,97	+555 329 770,81	+78,2% ↑	+357 694 302,40	+39,4% ↑
от 21.09.2022 № 44	1 522 885 171,49	+813 046 111,33	+114,5% ↑	+257 716 340,25	+20,4% ↑

Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
от 26.10.2022 № 50	1 522 748 341,68	+812 909 281,52	+114,5% ↑	-136 829,81	-0,01% ↓
от 07.12.2022 № 76	1 517 345 054,79	+807 505 994,63	+113,8% ↑	-5 403 286,89	-0,4% ↓
от 28.12.2022 № 81	1 518 305 048,09	+808 465 987,93	+113,9% ↑	+959 993,30	+0,1% ↑
ПРОФИЦИТ (-) ДЕФИЦИТ (+):					
от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	-3 800 000,00				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:					
от 26.01.2022 № 3	9 267 416,21	+13 067 416,21	профицит сменился дефицитом	+13 067 416,21	профицит сменился дефицитом
от 23.03.2022 № 16	9 267 416,21	+13 067 416,21		0,00	-
от 29.06.2022 № 31	9 267 416,21	+13 067 416,21		0,00	-
от 21.09.2022 № 44	11 267 416,21	+15 067 416,21		+2 000 000,00	+21,6% ↑
от 26.10.2022 № 50	11 267 416,21	+15 067 416,21		0,00	-
от 07.12.2022 № 76	8 267 416,21	+12 067 416,21		-3 000 000,00	-26,6% ↓
от 28.12.2022 № 81	1 504 853,36	+5 304 853,36		-6 762 562,85	-81,8% ↓

Как видно из таблицы, в результате внесенных изменений основные характеристики бюджета были изменены следующим образом (от первоначального бюджета):

- доходная часть бюджета увеличена на 803,2 млн руб. или более чем в два раза;
- расходная часть бюджета увеличена на 808,5 млн руб. или более чем в два раза;
- первоначальный профицит бюджета в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 1,5 млн руб.

Анализ исполнения утвержденных Решением о бюджете основных характеристик бюджета за 2022 год представлен в таблице:

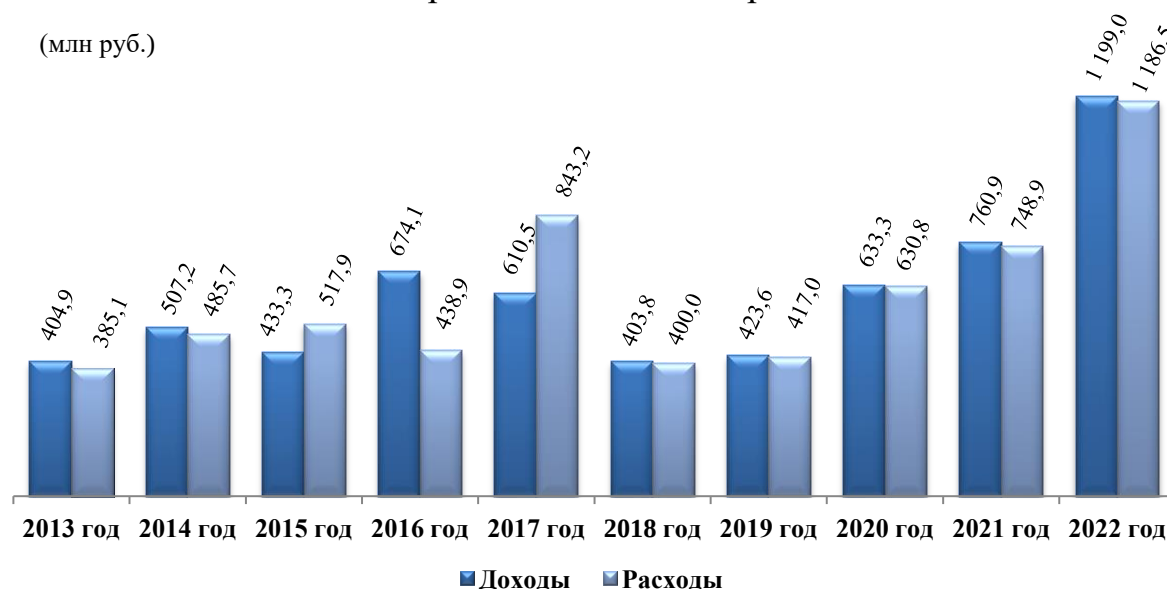
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022	Отклонение	Исполнено согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств и годовому отчету	Процент исполнения к	
					годовым бюджетным назначениям	показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7
ДОХОДЫ	1 516 800 194,73	-	-	1 198 966 915,80	79,0%	
РАСХОДЫ	1 518 305 048,09	1 520 558 489,09	2 253 441,00	1 186 457 725,07	78,1%	78,0%
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	1 504 853,36	-	-	-12 509 190,73	-	-

Как видно из таблицы, показатели бюджетных ассигнований по расходам, утвержденные сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, по состоянию на 31.12.2022 (далее – уточненная сводная бюджетная роспись,

уточненная СБР) на 2,2 млн руб. больше бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Доходы бюджета за 2022 год исполнены в объеме 1 199 млн руб. или 79,0 % от утвержденного объема бюджетных назначений. Расходы бюджета за 2022 год исполнены в объеме 1 186,5 млн руб. или 78,0 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи или 78,1 % от утвержденного объема бюджетных назначений Решения о бюджете. По итогам исполнения бюджета городского округа Кохма за 2022 год сложился профицит в объеме 12,5 млн руб.

Динамика исполненных доходов и расходов бюджета городского округа Кохма за последние 10 лет представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем исполненных доходов и расходов за 2022 год является максимальным в 10-тилетнем периоде.

Анализ изменения остатка средств на счете бюджета, в динамике последних 5-ти лет, приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6
Остатки на начало финансового года	8 271 170,71	7 680 481,92	11 821 330,63	9 413 986,61	14 570 255,72
Изменение остатка	-590 688,79 ↓	+4 140 848,71 ↑	-2 407 344,02 ↓	+5 156 269,11 ↑	+10 709 190,73 ↑
Остатки на конец финансового года, в том числе:	7 680 481,92	11 821 330,63	9 413 986,61	14 570 255,72	25 279 446,45
средства вышестоящих бюджетов	3 596 156,68	0,01	1 160 902,07	1 599 842,25	236 462,72
собственные средства	4 084 325,24	11 821 330,62	8 253 084,54	12 970 413,47	25 042 983,73

Как видно из таблицы, остатки на 01.01.2022 составляли 14,6 млн руб. В течение 2022 года остатки увеличились на 10,7 млн руб. и на 01.01.2023 составили 25,3 млн руб., в том числе 0,2 млн руб. – остатки средства вышестоящих бюджетов, которые в январе 2023 года были возвращены в областной бюджет.

4. Исполнение доходной части бюджета

В течение финансового года в решение о бюджете было внесено 7 изменений, в результате которых доходная часть бюджета увеличилась на 803,2 млн руб. или более чем в два раза. Анализ внесенных изменений представлен в таблице:

(руб.)				
Наименование доходного источника	Первоначальное решение о бюджете	Решение о бюджете	Изменение	Темп роста доходов
1	2	3	4 = 3 - 2	5 = 3 / 2 x 100
Налоговые и неналоговые доходы	98 014 580,00	115 875 849,00	+17 861 269,00	118,2% ↑
Налоговые доходы	76 888 980,00	93 374 819,00	+16 485 839,00	121,4% ↑
Неналоговые доходы	21 125 600,00	22 501 030,00	+1 375 430,00	106,5% ↑
Налоги на прибыль, доходы	48 650 000,00	62 179 160,00	+13 529 160,00	127,8% ↑
Налог на доходы физических лиц	48 650 000,00	62 179 160,00	+13 529 160,00	127,8% ↑
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 483 980,00	3 486 640,00	+2 660,00	100,1% ↑
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	3 483 980,00	3 486 640,00	+2 660,00	100,1% ↑
Налоги на совокупный доход	8 000 000,00	9 513 425,00	+1 513 425,00	118,9% ↑
Налоги на имущество	16 150 000,00	17 550 000,00	+1 400 000,00	108,7% ↑
Государственная пошлина	605 000,00	650 000,00	+45 000,00	107,4% ↑
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	-4 406,00	-4 406,00	- ↑
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 420 000,00	15 676 200,00	+2 256 200,00	116,8% ↑
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 400,00	40 650,00	+39 250,00	в 29 раз ↑
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	57 500,00	57 500,00	0,00	100,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 000 000,00	6 210 000,00	-790 000,00	88,7% ↓
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	553 500,00	189 945,47	-363 554,53	34,3% ↓
Прочие неналоговые доходы	93 200,00	326 734,53	+233 534,53	в 3,5 раза ↑
Безвозмездные поступления	615 624 480,16	1 400 924 345,73	+785 299 865,57	в 2,3 раза ↑
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	620 757 442,16	1 410 656 220,96	+789 898 778,80	в 2,3 раза ↑
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	122 511 177,71	188 241 923,28	+65 730 745,57	в 1,5 раза ↑
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	239 052 586,91	888 393 112,18	+649 340 525,27	в 3,7 раза ↑
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	204 244 277,54	200 476 475,50	-3 767 802,04	98,2% ↓
Иные межбюджетные трансферты	54 949 400,00	133 544 710,00	+78 595 310,00	в 2,4 раза ↑
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-5 132 962,00	-9 731 875,23	-4 598 913,23	в 1,9 раза ↑
Всего доходы	713 639 060,16	1 516 800 194,73	+803 161 134,57	в 2,1 раза ↑

Как видно из таблицы, в течение 2022 года безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 789,9 млн руб. или в 2,3 раза. Налоговые доходы увеличились на 16,5 млн руб. или на 21,4 %, неналоговые доходы увеличены на 1,4 млн руб. или на 6,5 % от первоначального объема.

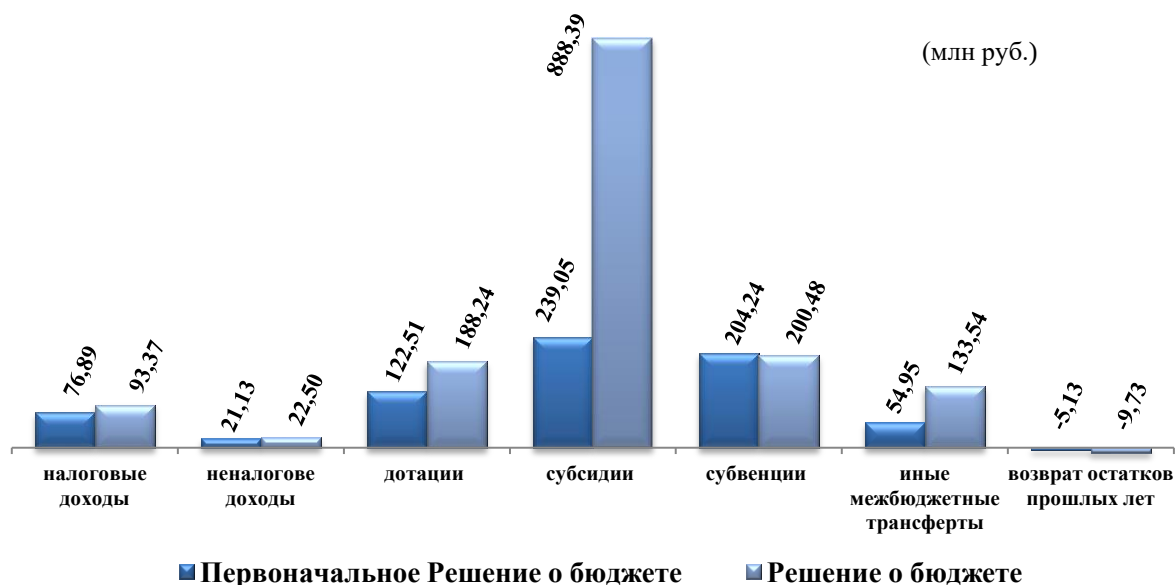
При этом, увеличились почти все доходные источники, исключение составляют:

- поступления от штрафов, по которым первоначальный объем уменьшен в 3 раза (-0,4 млн руб.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – утвержденные объемы уменьшились на 11,3 % от первоначальных показателей (-0,8 млн руб.);
- объем субвенций уменьшен на 1,8 % (-3,8 млн руб.).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в течение финансового года не изменялись.

Наибольшее увеличение утвержденных объемов наблюдается по субсидиям (+ 649,3 млн руб.), иным межбюджетным трансфертам (+ 78,6 млн руб.), дотациям (+ 65,7 млн руб.), налогу на доходы физических лиц (+ 13,5 млн руб.).

Графически, анализ изменения утвержденных доходов бюджета в 2022 году, приведен на диаграмме:



В разрезе главных администраторов доходов, изменения утвержденных объемов в течение 2022 года, выглядят следующим образом:

Наименование доходного источника	Первоначальное решение о бюджете	Решение о бюджете	Изменение	(руб.)
				Темп роста доходов
1	2	3	4 = 3 - 2	5 = 3 / 2 x 100
Государственные исполнительные органы:				
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	2 200,00	139 120,00	+136 920,00	в 63 раза ↑
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	1 400,00	40 650,00	+39 250,00	в 29 раз ↑
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	12 600,00	27 110,47	+14 510,47	в 2,1 раза ↑
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	73 400 100,00	89 888 194,00	+16 488 094,00	122,5% ↑
Управление Федерального казначейства по Ивановской области	3 483 980,00	3 486 640,00	+2 660,00	100,1% ↑
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	100,00	-3 500,00	2,8% ↓
Органы местного самоуправления городского округа Кохма:				
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	245 534 273,07	942 513 997,22	+696 979 724,15	в 3,8 раза ↑
Управление финансов администрации городского округа Кохма	122 511 177,71	188 241 923,28	+65 730 745,57	153,7% ↑
Администрация городского округа Кохма	3 913 197,03	5 302 607,60	+1 389 410,57	135,5% ↑

Наименование доходного источника	Первоначальное решение о бюджете	Решение о бюджете	Изменение	Темп роста доходов
1	2	3	4 = 3 - 2	5 = 3 / 2 x 100
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	229 267 823,09	251 784 282,48	+22 516 459,39	109,8% ↑
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	9 631 950,00	9 854 119,00	+222 169,00	102,3% ↑
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	25 876 759,26	25 521 450,68	-355 308,58	98,6% ↓
Всего доходы	713 639 060,16	1 516 800 194,73	+803 161 134,57	в 2,1 раза ↑

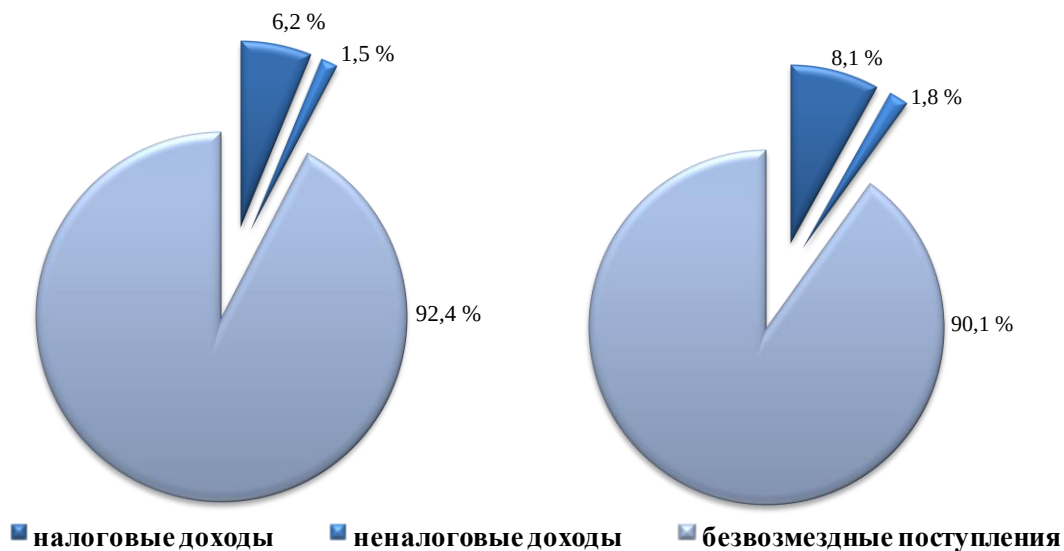
Как видно из таблицы, наибольшие изменения утвержденных объемов, в относительном выражении, наблюдается по Комитету Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения (в 63 раза) и Управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области (в 29 раз).

В абсолютном выражении, наибольшее увеличение утвержденного объема доходов произведено по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (+ 697 млн руб.) и Управлению финансов администрации городского округа Кохма (+ 65,7 млн руб.).

Структура доходной части бюджета городского округа Кохма в 2022 году по прогнозным и исполненным показателям более чем на 90 % состоит из доходов в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ:

Структура утвержденных доходов:

Структура исполненных доходов:

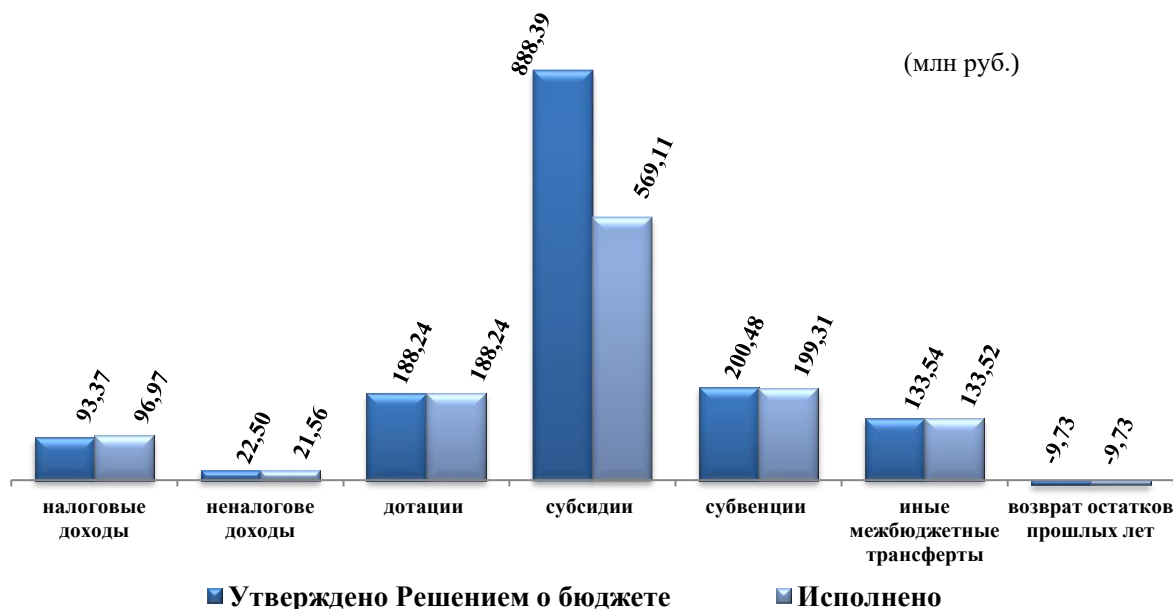


Анализ исполнения укрупненных показателей доходной части бюджета приведен в таблице:

Наименование доходного источника	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов (руб.)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	115 875 849,00	118 521 489,52	102,3%	9,9%
Налоговые доходы	93 374 819,00	96 965 429,49	103,8%	8,1%
Неналоговые доходы	22 501 030,00	21 556 060,03	95,8%	1,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 400 924 345,73	1 080 445 426,28	77,1%	90,1%

Наименование доходного источника	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	188 241 923,28	188 241 923,28	100,0%	15,7%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	888 393 112,18	569 109 587,83	64,1%	47,5%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	200 476 475,50	199 307 125,58	99,4%	16,6%
Иные межбюджетные трансферты	133 544 710,00	133 518 664,82	100,0%	11,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-9 731 875,23	-9 731 875,23	100,0%	-0,8%
Доходы бюджета - всего	1 516 800 194,73	1 198 966 915,80	79,0%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение доходной части бюджета составило только 79,0 % от утвержденного Решением о бюджете объема. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,3 %, тогда как исполнение по безвозмездным поступлениям достигло только 77,1 %, за счет низкого исполнения доходов по субсидиям (64,1 % от годового плана). Графически, исполнение доходной части бюджета приведено на диаграмме:



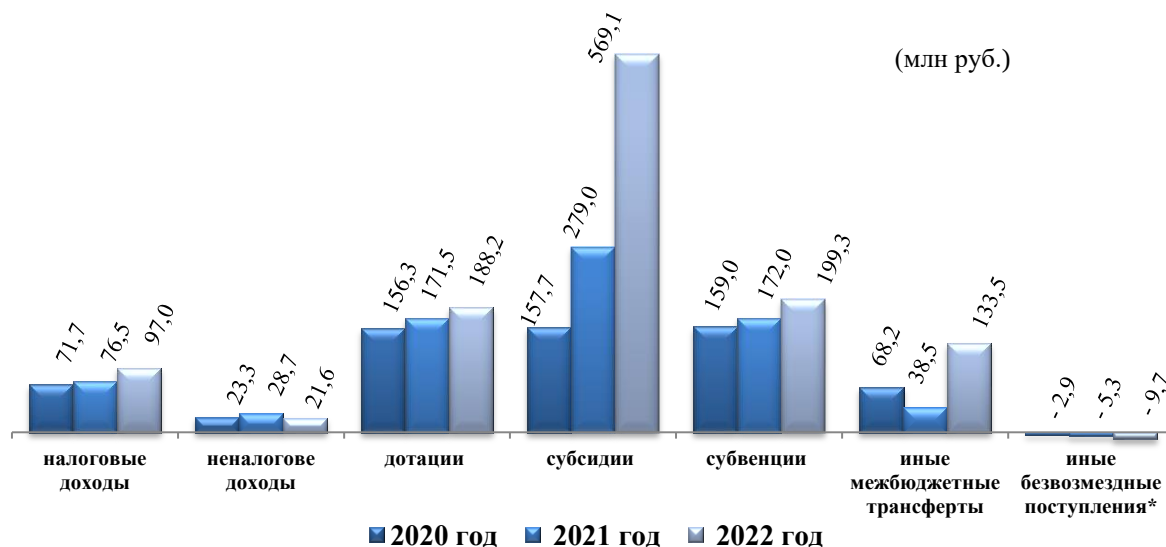
Сравнительный анализ исполнения укрупненных показателей доходной части бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год объема безвозмездных поступлений.

(руб.)

Наименование доходного источника	Исполнено доходов			Темп роста	
	2022 год	2021 год	2020 год	2022 год к 2021 году	2021 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	118 521 489,52	105 257 518,19	94 954 915,30	112,6% ↑	110,8% ↑
Налоговые доходы	96 965 429,49	76 540 613,07	71 657 753,13	126,7% ↑	106,8% ↑
Неналоговые доходы	21 556 060,03	28 716 905,12	23 297 162,17	75,1% ↓	123,3% ↑
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 080 445 426,28	655 638 543,11	538 299 655,65	164,8% ↑	121,8% ↑
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	188 241 923,28	171 489 982,00	156 307 865,00	109,8% ↑	109,7% ↑
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	569 109 587,83	278 980 902,81	157 721 637,22	204,0% ↑	176,9% ↑
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	199 307 125,58	171 999 670,67	158 983 088,03	115,9% ↑	108,2% ↑
Иные межбюджетные трансферты	133 518 664,82	38 478 601,19	68 182 246,12	347,0% ↑	56,4% ↓

Наименование доходного источника	Исполнено доходов			Темп роста	
	2022 год	2021 год	2020 год	2022 год к 2021 году	2021 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00	39 667,00	23 000,00	0,0% ↓	172,5% ↑
Прочие безвозмездные поступления	0,00	114 314,82	200 081,89	0,0% ↓	57,1% ↓
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-9 731 875,23	-5 464 595,38	-3 118 262,61	178,1% ↑	175,2% ↑
Доходы бюджета - всего	1 198 966 915,80	760 896 061,30	633 254 570,95	157,6% ↑	120,2% ↑

Графически, динамику исполненных доходов городского округа Кохма за 2020 – 2022 годы можно представить на диаграмме:



* в число иных безвозмездных поступлений вошли: Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, Прочие безвозмездные поступления и Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

Как видно из таблицы и диаграммы, в 3-хлетнем периоде отмечается поступательный рост налоговых доходов, субсидий, субвенций и дотаций.

4.1. Налоговые доходы бюджета

Налоговые доходы в 2022 году поступили в бюджет в объеме 97,0 млн руб., что выше запланированного уровня на 3,6 млн руб. или на 3,8 %. Анализ исполнения налоговых доходов, структура исполненных налоговых доходов и темп роста исполненных налоговых доходов 2022 года к уровню 2021 и 2020 годам представлены в таблице:

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2022 год к 2021 году	2021 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	62 179 160,00	64 868 289,26	104,3%	66,9%	133,5% ↑	113,4% ↑
1	Налог на доходы физических лиц	62 179 160,00	64 868 289,26	104,3%	66,9%	133,5% ↑	113,4% ↑
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 486 640,00	4 023 389,41	115,4%	4,1%	118,4% ↑	122,2% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 486 640,00	4 023 389,41	115,4%	4,1%	118,4% ↑	122,2% ↑

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2022 год к 2021 году	2021 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 513 425,00	9 216 261,10	96,9%	9,5%	104,0% ↑	106,7% ↑
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 499 875,00	6 291 348,64	96,8%	6,5%	163,6% ↑	.* ↑
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 550,00	13 717,70	101,2%	0,01%	0,8% ↓	31,2% ↓
5	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	3 947,10	-	0,004%	в 34,8 раза ↑	.* ↑
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 000 000,00	2 907 247,66	96,9%	3,0%	85,5% ↓	109,0% ↑
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	17 550 000,00	18 234 963,26	103,9%	18,8%	120,4% ↑	87,3% ↓
7	Налог на имущество физических лиц	9 300 000,00	9 643 598,55	103,7%	9,9%	139,6% ↑	78,0% ↓
8	Земельный налог	8 250 000,00	8 591 364,71	104,1%	8,9%	104,3% ↑	97,0% ↓
9	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	650 000,00	626 932,31	96,5%	0,6%	108,2% ↑	167,1% ↑
10	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-4 406,00	-4 405,85	100,0%	-0,005%	9,4% ↓	X
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	93 374 819,00	96 965 429,49	103,8%	100,0%	126,7% ↑	106,8% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблиц, поступление по всем 10-ти налоговым доходам сложилось выше 96 % от годового плана, при этом по 6-ти из 10-ти доходным источникам поступления превысили плановые объемы.

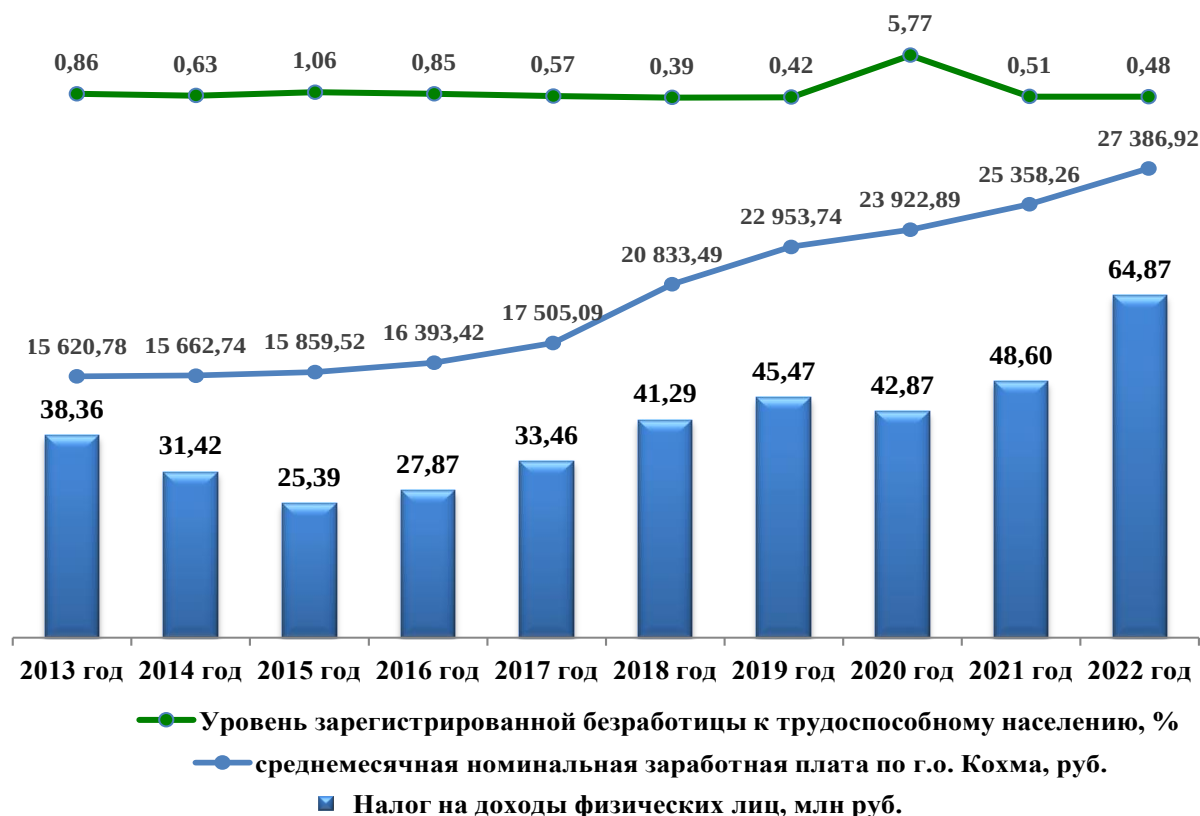
Поступления налоговых доходов в 2022 году на 26,7 % выше аналогичных поступлений 2021 года и на 35,3 % выше поступлений 2020 года. При этом, на фоне общего увеличения налоговых доходов, в сравнение с 2021 и 2020 годами, в 2022 году отмечается уменьшение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, что связано с отменой с 01.01.2021 специального налогового режима - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления в бюджет в отчетном году являются суммой перерасчета за предыдущие периоды. Кроме этого, отмечается уменьшение поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 14,5 %).

В структуре исполненных налоговых доходов наибольшую долю занимают:

- налог на доходы физических лиц (66,9 %),
- налог на имущество физических лиц (9,9 %),
- земельный налог (8,9 %),
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (6,5 %),
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (4,1 %),
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (3,0 %).

Налог на доходы физических лиц является основным источником налоговых доходов (66,9 %), в отчетном году исполнен в сумме 64 868 289,26 руб. или на 104,3 % к годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступление

налога возросло на 16 271 160,48 руб. или на 33,5 %, а в сравнении с 2020 годом поступление налога увеличилось на 22 001 571,03 или на 51,3 %. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме. Также, на диаграмме приведен анализ изменения среднемесячной номинальной заработной платы и уровня зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению по городскому округу Кохма²:



Как видно на диаграмме, в период 2013 – 2015 годов отмечается ежегодное уменьшение объема налога, а с 2016 года наблюдается стабильный рост налога, за исключением 2020 года, когда наблюдается незначительный спад. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, уменьшение налога в 2020 году связано со сложившейся эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, введением с 18.03.2020 на территории Ивановской области режима повышенной готовности, неопределенностью в развитии экономической ситуации, а также введением дополнительных мер по ее ужесточению. В 2021 году ситуация выравнивается. В 2022 году на рост поступлений по НДФЛ повлияло увеличение размера МРОТ, и увеличение заработной платы работников бюджетной сферы.

Представленные пояснения соответствуют графикам на диаграмме, когда в 2020 году мы наблюдаем резкий рост безработицы на фоне распространения COVID-19.

² Информация из прогнозов социально-экономического развития городского округа Кохма с 2015 по 2023 годы

Вторым источником налоговых поступлений в городской бюджет является **налог на имущество физических лиц** (9,9 %), доходы по которому в отчетном периоде поступили в объеме 9 643 598,55 руб. или 103,7 % от годового плана. В сравнении с 2021 годом поступления по налогу увеличились на 2 734 717,31 руб. или на 39,6 %, в сравнении с 2020 годом на 785 426,48 руб. или на 8,9 %. Динамика объема поступлений по налогу на имущество физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Как видно на диаграмме, с 2017 года наблюдается поступательный рост налога, за исключением 2021 года, когда поступление налога снизилось до уровня 2019 года. Это связано с тем, что в 2020 году, при начисленном объеме налога в сумме 7 581 194,84 руб. поступило 8 858 172,07 руб., в декабре 2020 года ошибочно поступил налог в размере 996 788 руб., который был возвращен к 2021 году.

В 2022 году наблюдается высокий уровень недоимки по налогу на имущество физических лиц. Изменение недоимки по налогу на имущество физических лиц, а также сравнение объема недоимки с поступившим объемом налога приведены в таблице (данные по недоимки взяты из пояснительных записок к годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2019-2022 годы):

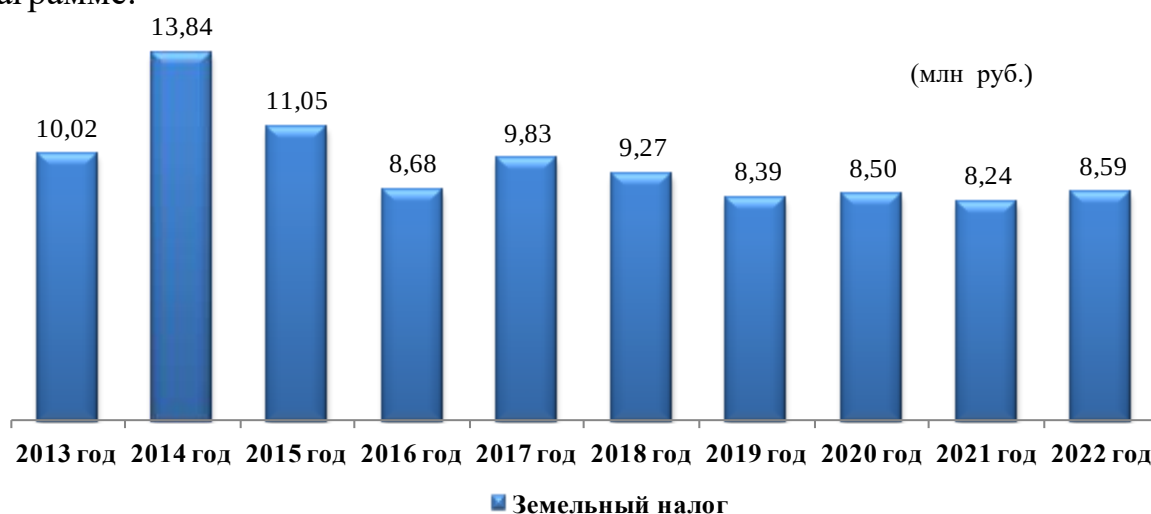
Наименование показателя	(руб.)			
	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023
1	2	3	4	5
Недоимка по налогу на имущество физических лиц	2 971 833,48	3 284 637,11	4 997 616,89	5 791 214,86
Изменение недоимки к предыдущему году	-	+312 803,63 +10,5% ↑	+1 712 979,78 +52,2% ↑	+793 597,97 +15,9% ↑
Поступили налога на имущество физических лиц за финансовый год, по окончании которого сложилась недоимка	6 626 890,72	8 858 172,07	6 908 881,24	9 643 598,55
Соотношение недоимки и полученного объема налога	44,8%	37,1%	72,3%	60,1%

Как видно из таблицы, недоимка по налогу на имущество физических лиц в 3-хлетнем периоде имеет тенденцию к увеличению, при этом объем недоимки составляет более 37 % от годового объема поступившего налога на имущество физических лиц. Данный факт говорит о низком уровне

администрирования указанного налогового источника главным администратором доходов (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ивановской области). В соответствии с пунктами 196, 200 Гражданского Кодекса РФ, пунктом 1 статьи 113 Налогового Кодекса РФ, срок давности возврата недоимки составляет три года со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода. Таким образом, вовремя не взысканная недоимка по истечению срока давности будет признана невозможной к взысканию.

Согласно перечню налоговых расходов городского округа Кохма, утвержденному приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 20.05.2022 № 49, налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц не предоставляются.

Третьим по величине источником налоговых поступлений в бюджет являются **земельный налог** (8,9 %). За 2022 год поступление по земельному налогу составило 8 591 364,71 руб. или 104,1 % от годового плана. В сравнении с 2021 годом поступления по налогу увеличились на 350 645,83 руб. или на 4,3 %, в сравнении с 2020 годом на 94 084,35 руб. или на 1,1 %. Динамика объема поступлений по земельному налогу за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Как видно на диаграмме, снижение поступлений по земельному налогу наблюдается с 2014 года. Кроме этого, наблюдается высокий уровень недоимки по земельному налогу с физических лиц. Изменение недоимки по земельному налогу с физических лиц, а также сравнение объема недоимки с поступившим объемом налога приведены в таблице (данные по недоимки взяты из пояснительных записок к годовым отчетам об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2019-2022 годы):

(руб.)					
Наименование показателя	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	6
Недоимка по земельному налогу с физических лиц	1 981 991,46	2 027 679,72	2 129 056,88	1 945 366,80	2 004 399,23
Изменение недоимки к предыдущему году	-	-45 688,26 -2,3 % ↓	-101 377,16 -5,0 % ↓	+183 690,08 +8,6 % ↑	+59 032,43 +3,0 % ↑

Наименование показателя	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	6
Поступили земельного налога с физических лиц за финансовый год, по окончании которого сложилась недоимка	4 195 740,73	4 883 014,18	4 039 886,48	4 613 732,44	4 379 538,01
Соотношение недоимки и полученного объема налога	47,2%	41,5%	52,7%	42,2%	45,8%

Как видно из таблицы, недоимка по земельному налогу физическим лицам в 5-тилетнем периоде изменилась незначительно, при этом объем недоимки составляет более 40 % от годового объема поступившего земельного налога с физических лиц. Данный факт говорит о низком уровне администрирования указанного налогового источника главным администратором доходов (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ивановской области). Здесь необходимо отдельно отметить, что согласно пунктом 196, 200 Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункту 1 статьи 113 Налогового Кодекса Российской Федерации, срок давности возврата недоимки составляет три года со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода. Таким образом, вовремя не взысканная недоимка по истечению срока давности будет признана невозможной к взысканию.

Согласно перечню налоговых расходов городского округа Кохма³, утвержденному приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 20.05.2022 № 49, установлены следующие налоговые расходы по земельному налогу с организаций:

- пониженная ставка 0,05% в отношении земельных участков, занятых спортивными сооружениями (стадионы, манежи, спортивные клубы и спортивные школы, катки и другие объекты физической культуры и спорта) (абзац второй пункта 7 Решение Совета городского округа Кохма от 22.10.2010 № 74 «О введении в действие на территории городского округа Кохма земельного налога»). Данный налоговый расход носит стимулирующий характер (поддержка развития спорта). Согласно отчету о результатах оценки эффективности налоговых расходов городского округа Кохма за 2022 год, в период 2016 – 2022 годов данной льготой не воспользовался ни один налогоплательщик;

- освобождение от уплаты земельного налога муниципальных учреждений городского округа Кохма и органов местного самоуправления, в том числе отраслевых (функциональных) органов администрации городского округа Кохма (абзац второй пункта 7 Решение Совета городского округа Кохма от 22.10.2010 г. № 74 «О введении в действие на территории городского округа Кохма земельного налога»). Данный налоговый расход носит технический характер (исключает нецелесообразное перечисление средств внутри бюджета, оптимизирует встречные бюджетные финансовые потоки).

³ сформированный в соответствии с постановлением администрации городского округа Кохма от 18.05.2020 № 196 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов городского округа Кохма»

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в объеме 6 291 348,64 руб. или 96,8 % от годового плана. В сравнении с 2021 годом поступления по налогу увеличились на 2 445 974,61 руб. или на 63,6 %, что связано с увеличением норматива отчисления налога в бюджет городского округа Кохма, а также переходом все большего числа налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

До 2021 года поступления по указанному налоговому источнику в бюджет городского округа Кохма отсутствовали. В соответствии с частью 2 статьи 56 БК РФ - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимальный налог, зачисляется в бюджет субъекта РФ по нормативу 100 процентов. Однако, в соответствии с правом, установленным частью 3.3 статьи 58 БК РФ:

- в 2021 году пунктом 3 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020 № 89-ОЗ установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (городской округ Кохма - норматив 0,0947 процентов);

- в 2022 году пунктом 3 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 15.12.2021 № 89-ОЗ установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (городской округ Кохма - норматив 0,1237 процентов).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, доходы по которым в отчетном периоде составили 4 023 389,41 руб. или 115,4 % годового плана. Анализ исполнения в разрезе акцизов приведен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	3 486 640,00	4 023 389,41	115,4%	100,0%	118,4% ↑	144,7% ↑
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 486 640,00	4 023 389,41	115,4%	100,0%	118,4% ↑	144,7% ↑
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 576 420,00	2 016 953,45	127,9%	50,1%	128,5% ↑	157,2% ↑
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	8 720,00	10 894,68	124,9%	0,3%	98,7% ↓	118,7% ↑
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 099 180,00	2 226 944,36	106,1%	55,3%	106,7% ↑	129,0% ↑

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-197 680,00	-231 403,08	117,1%	-5,8%	86,5% ↓	97,8% ↓

Как видно из таблицы, в сравнении с 2021 годом поступления по акцизам по подакцизным товарам увеличились на 624 509,97 руб. или на 18,4 %, в сравнении с 2020 годом поступления по налогу увеличились на 1 242 028,75 руб. или на 44,7 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, на увеличение поступлений повлияло увеличение количества предприятий, уплачивающих акцизы.

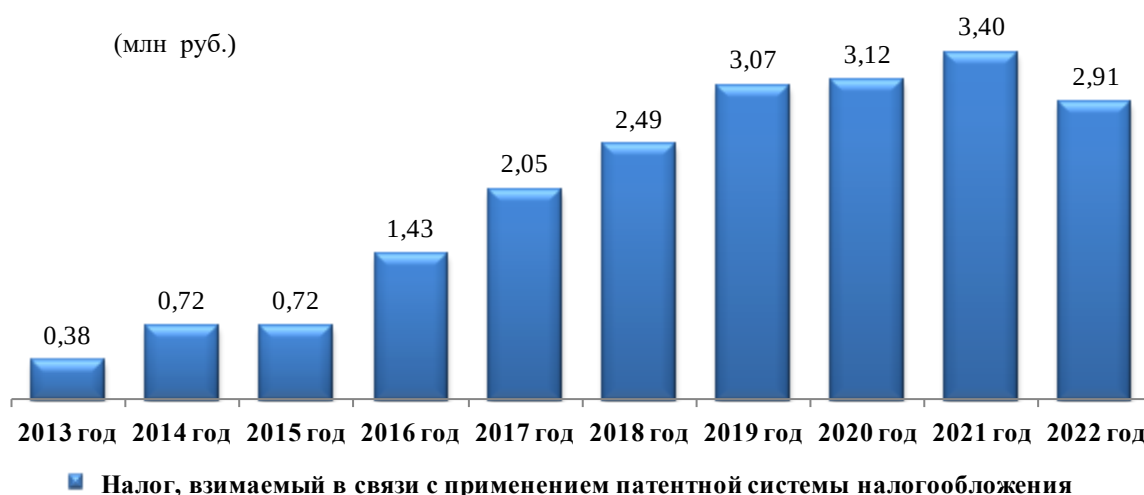
В соответствии с требованием частью 3.1 статьи 58 БК РФ пунктом 2 статьи 2 Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 15.12.2021 № 98-ОЗ установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами в 2022 году (городской округ Кохма - норматив 0,1294 процентов).

Динамика объема поступлений по акцизам за последние 10 лет и изменения дифференцированного норматива приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, поступление акцизов в бюджет городского округа производится с 2014 года, при этом поступления за 2022 год являются максимальными в динамике рассматриваемых лет.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в отчетном году исполнен в сумме 2 907 247,66 руб. или на 96,9 % к годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступление налога снизилось на 491 123,11 руб. или на 14,5 %, а в сравнении с 2020 годом на 209 632,60 руб. или на 6,7 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, на снижение поступлений объясняется переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 2015 – 2021 годов наблюдается динамика поступательного роста доходов по налогу, а поступления за 2022 год снизилось до уровня 2019 года.

4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы в 2022 году поступили в бюджет в объеме 28,7 млн руб., что выше запланированного уровня на 2,3 млн руб. или на 8,9 %. Анализ исполнения неналоговых доходов, структура исполненных неналоговых доходов и темп роста исполненных неналоговых доходов 2022 года к уровню 2021 и 2020 годам представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	15 676 200,00	15 827 659,21	101,0%	73,4%	83,9% ↓	108,0% ↑
1	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных	14 767 700,00	14 904 546,75	100,9%	69,1%	82,4% ↓	103,9% ↑

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)						
2	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	148 500,00	148 500,00	100,0%	0,7%	77,5% ↓	-*
3	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)	760 000,00	774 612,46	101,9%	3,6%	134,1% ↑	252,8% ↑
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	40 650,00	39 522,70	97,2%	0,2%	88,1% ↓	66,9% ↓
4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40 650,00	39 522,70	97,2%	0,2%	88,1% ↓	66,9% ↓
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	57 500,00	57 500,00	100,0%	0,3%	91,7% ↓	110,0% ↑
5	Доходы от компенсации затрат государства	57 500,00	57 500,00	100,0%	0,3%	91,7% ↓	110,0% ↑
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6 210 000,00	5 113 116,90	82,3%	23,7%	54,5% ↓	61,8% ↓
6	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 270 000,00	187 150,00	14,7%	0,9%	58,0% ↓	3743,0% ↑
7	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	4 940 000,00	4 925 966,90	99,7%	22,9%	54,3% ↓	59,6% ↓
8	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	189 945,47	194 236,83	102,3%	0,9%	107,6% ↑	156,7% ↑
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	326 734,53	324 024,39	99,2%	1,5%	189,3% ↑	239,7% ↑
9	Невыясненные поступления	0,00	70,00	-	0,0003%	-15,2% ↓	15,2% ↓
10	Прочие неналоговые доходы	185 320,00	185 539,86	100,1%	0,9%	108,1% ↑	137,7% ↑
11	Инициативные платежи	141 414,53	138 414,53	97,9%	0,6%	-*	-*
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22 501 030,00	21 556 060,03	95,8%	100,0%	75,1% ↓	92,5% ↓

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблиц, поступление по 9-ти из 10-ти неналоговым доходам⁴ сложилось выше 95,0 % от годового плана, при этом исполнение по 4-м неналоговым источникам превысило плановые объемы. Менее 95,0 % исполнены доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (14,7 %). Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в течение года трижды были объявлены аукционы по продаже имущества, которые признаны несостоявшимися в виду отсутствия заявок.

Поступления неналоговых доходов в 2022 году на 24,9 % ниже аналогичных поступлений 2021 года, и на 7,5 % ниже поступлений 2020 года. В сравнение с 2021 и 2020 годами, в 2022 году отмечается уменьшение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду и

⁴ За исключением невыясненных поступлений, по которым не могут быть установлены плановые показатели

доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. На снижения первых доходов влияет снижение предприятий – плательщиков, на снижение поступлений доходов от продажи земельных участков повлияло отсутствие проданных земельных участков под индивидуальное строительство, так как выставленные на торги участки не имеют подъездных путей и располагаются в отдаленной черте города.

В структуре исполненных неналоговых доходов наибольшую долю занимают два доходных источника, их суммарная доля 92,0 %:

- 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) (69,1 %),

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (22,9 %).

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) являются основным источником неналоговых доходов. В 2022 году поступления по нему составили 14 904 546,75 руб. или 100,9 % к годовому плану, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 13 736 856,58 руб. или 101,0 % от годового плана;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) - 1 167 690,17 руб. или 100,0 % от годового плана.

В сравнении с 2021 годом поступления по доходному источнику в 2022 году уменьшились на 3 193 427,92 руб. или на 17,6 %, в сравнении с 2020 годом поступления по налогу увеличились на 559 695,06 руб. или на 3,9 %, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – поступили на 2 969 182,15 руб. меньше исполненного объема 2021 года. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, земельные участки, выставленные на аукцион в 2022 году менее инвестиционно привлекательны, чем участки 2021 года. Динамика объема поступлений доходов, получаемых в

виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за последние 10 лет приведена на диаграмме:



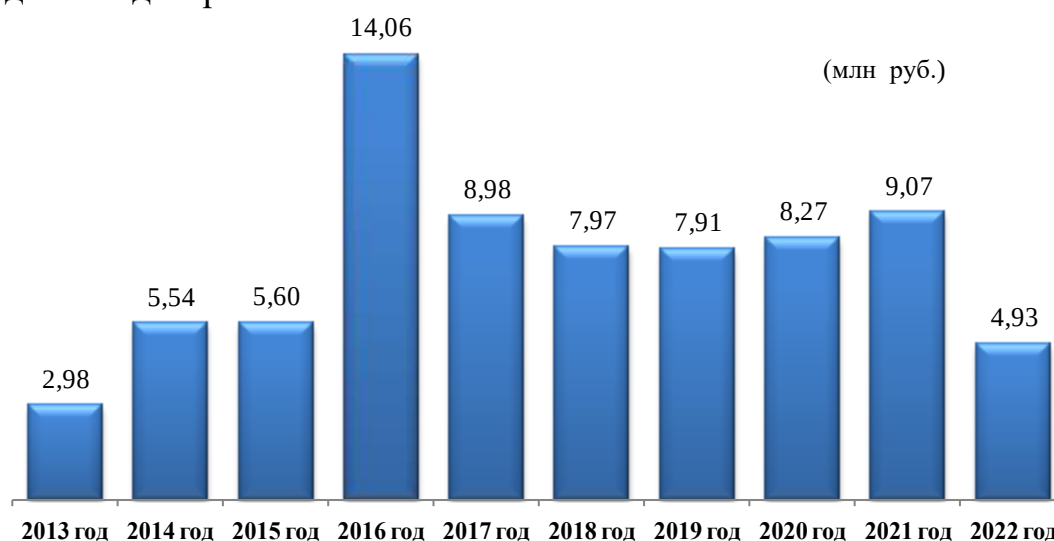
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) - в сравнении с 2021 годом поступления снизилось на 224 245,77 руб. Причины снижения поступлений в пояснительной записке к годовому отчету отсутствуют. Динамика объема поступлений за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Кохма за 2021 год, высокий уровень поступления арендной платы в 2021 году связан с тем, что в начале 2020 года арендаторам были предоставлены отсрочки по уплате арендной платы (в связи с

распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19)), Долги были покрыты в 2021 году. Таким образом, с учетом отсрочки 2020 года и переплаты 2021 года, поступления 2022 года являются максимальными в динамике 10-ти лет.

Вторым по величине источником неналоговых поступлений в бюджет являются **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** (22,9 %). В отчетном году в бюджет поступили доходы в сумме 4 925 966,90 руб. или на 99,7 % к годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступление налога снизилось на 4 141 472,09 руб. или почти в 2 раза, а в сравнении с 2020 годом поступление налога снизилось на 3 343 575,31 руб. или на 40,4 %. Динамика объема поступлений по налогу на доходы физических лиц за последние 10 лет приведена на диаграмме:



■ Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности

Как видно из диаграммы, поступления дохода в 2022 году является одним из самых низких в динамике 10-ти последних лет (ниже только показатели 2013 года). Согласно пояснительной записке к годовому отчету, на снижение поступлений доходов от продажи земельных участков повлияло отсутствие проданных земельных участков под индивидуальное жилищное строительство, так как выставленные на торги участки не имеют подъездных путей и располагаются в отдаленной черте города.

Невыясненные поступления

По главному администратору доходов «Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма» на 01.01.2023 поступили невыясненные поступления в объеме 70,0 руб. Согласно пояснительной записке администратора доходов (ф. 0503160), Платеж в сумме 70,00 от Хамдамовой Шахноза Акмаловной поступил на невыясненные платежи 07.11.2022 платежным поручением № 567525 и был уточнен в 2023 году.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 080 445 426,28 руб., что на 320 478 919,45 руб. ниже запланированного Решением о бюджете уровня или на 22,9 %.

Безвозмездные поступления исполнены в 2022 году на 424 806 883,17 руб. или на 64,8 % выше исполненного объема за 2021 год, и более чем в 2 раза или на 542 145 770,63 руб. выше исполненного объема за 2020 год.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений, структура исполненных безвозмездных поступлений и темп роста исполненных безвозмездных поступлений 2022 года к уровню 2021 и 2020 годам представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
						2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7	8
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1 410 656 220,96	1 090 177 301,51	77,3%	100,9%	164,9% ↑	в 2 раза ↑
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	188 241 923,28	188 241 923,28	100,0%	17,4%	109,8% ↑	120,4% ↑
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	888 393 112,18	569 109 587,83	64,1%	52,7%	в 2 раза ↑	в 3,6 раза ↑
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	200 476 475,50	199 307 125,58	99,4%	18,4%	115,9% ↑	125,4% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	133 544 710,00	133 518 664,82	100,0%	12,4%	в 3,5 раза ↑	195,8% ↑
	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-9 731 875,23	-9 731 875,23	100,0%	-0,9%	178,1% ↑	в 3 раза ↑
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-9 731 875,23	-9 731 875,23	100,0%	-0,9%	178,1% ↑	в 3 раза ↑
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 400 924 345,73	1 080 445 426,28	77,1%	100,0%	164,8% ↑	в 2 раза ↑

Как видно из таблиц, поступление по 4-м из 5-ти безвозмездных поступлений сложилось выше 99,0 % от годового плана. Менее 95,0 % исполнены доходы по субсидиям (64,1 %).

В структуре исполненных безвозмездных поступлений наибольшую долю занимают следующие доходные источники:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (52,7 %),
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (18,4 %),
- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (17,4 %),
- иные межбюджетные трансферты (12,4 %).

4.3.1. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации являются основным источником безвозмездных поступлений. В отчетном году поступления субсидий составили 569,1 млн руб. или 64,8 % к годовому плану (888,4 млн руб.). В сравнении с 2021 годом поступления 2022 года возросли на 290,1 млн руб. или более чем в 2 раза, в сравнении с 2020

годом объем полученных субсидий в 2022 году вырос в 3,6 раза или на 411,4 млн руб. При этом, если в 2020 году поступили доходы по 8-ми кодам бюджетной классификации в рамках субсидий, то в 2021 году поступления произведены по 10-ти кодам бюджетной классификации в рамках субсидий, а в 2022 году поступили доходы по 8-ми кодам бюджетной классификации в рамках субсидий. Анализ поступления субсидий в 2022 года и темп роста фактически поступивших объемов 2022 года к уровню 2021 и 2020 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	888 393 112,18	569 109 587,83	64,1%	в 2 раза ↑	в 3,6 раза ↑
1	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	4 465 000,00	0,00	0,0%	-*	0,0% ↓
2	Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	6 738 443,27	6 738 441,96	100,0%	107,2% ↑	в 8 раз ↑
3	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	18 756 603,17	13 956 418,09	74,4%	-*	-*
4	Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	43 347 565,36	43 347 565,36	100,0%	36,2% ↓	65,8% ↑
5	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	15 139 961,45	12 822 266,12	84,7%	112,5% ↑	в 2,5 раза ↑
6	Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	1 173 301,46	1 173 301,46	100,0%	-*	78,7% ↓
7	Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	141 501,00	141 501,00	100,0%	123,3% ↑	-*
8	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	760 213 788,38	454 009 135,11	59,7%	в 11,6 раз ↑	-*
9	Прочие субсидии	38 416 948,09	36 920 958,73	96,1%	39,2% ↓	131,7% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в 2022 году планировалось получить доходы по 9-ти кодам бюджетной классификации в рамках субсидий, тогда как по итогам 2022 года на счет бюджета поступили средства по 8-ми из них, исключение - субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Причины не поступления доходов в 2022 году по коду бюджетной классификации 121 2 02 20077 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» не приведены ни в пояснительной записке к

годовому отчету, ни в пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.**

По 3-м из 8-ми субсидий, по которым поступили доходы на счет бюджета, исполнение составило менее 95,0 %:

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – исполнена на 59,7 % от годового плана. Причины низкого поступления субсидии не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;**

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – исполнена на 74,4 % от годового плана. Причины низкого поступления субсидии не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;**

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – исполнена на 84,7 % от годового плана. Причины низкого поступления субсидии не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.**

По коду бюджетной классификации 000 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» поступили субсидии по следующим главным администраторам доходов:

Наименование субсидии / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	(руб.) Процент исполнения
1	2	3	4
Прочие субсидии бюджетам городских округов	38 416 948,09	36 920 958,73	96,1%

Наименование субсидии / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	15 443 378,09	14 413 604,48	93,3%
Субсидии бюджетам городских округов на разработку (корректировку) проектной документации на капитальный ремонт объектов общего образования на 2022 год	2 116 968,62	2 116 968,62	100,0%
Субсидия бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по осуществлению дополнительных мероприятий по профилактике и противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в муниципальных общеобразовательных организациях Ивановской области	220 293,24	220 293,24	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях"	8 005 399,25	7 039 984,70	87,9%
Субсидии бюджетам муниципальных районов, городских округов на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам ИНЫХ муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области	2 145 756,98	2 145 756,98	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	624 960,00	624 960,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области	2 330 000,00	2 265 640,94	97,2%
Администрация городского округа Кохма	1 743 324,80	1 743 324,80	100,0%
Субсидии на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	1 743 324,80	1 743 324,80	100,0%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	9 655 118,00	9 655 118,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 325 899,00	1 325 899,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства до средней заработной платы учителей в Ивановской области	4 261 461,00	4 261 461,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области	4 067 758,00	4 067 758,00	100,0%
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	11 575 127,20	11 108 911,45	96,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов), в 2022 году	5 127 333,80	5 127 333,80	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	300 000,00	300 000,00	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	5 697 793,40	5 231 577,65	91,8%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	450 000,00	450 000,00	100,0%

Как видно из таблицы, по 11-ти из 14-ти прочим субсидиям исполнение произведено в утвержденном объеме (100,0 %). Исключением стали:

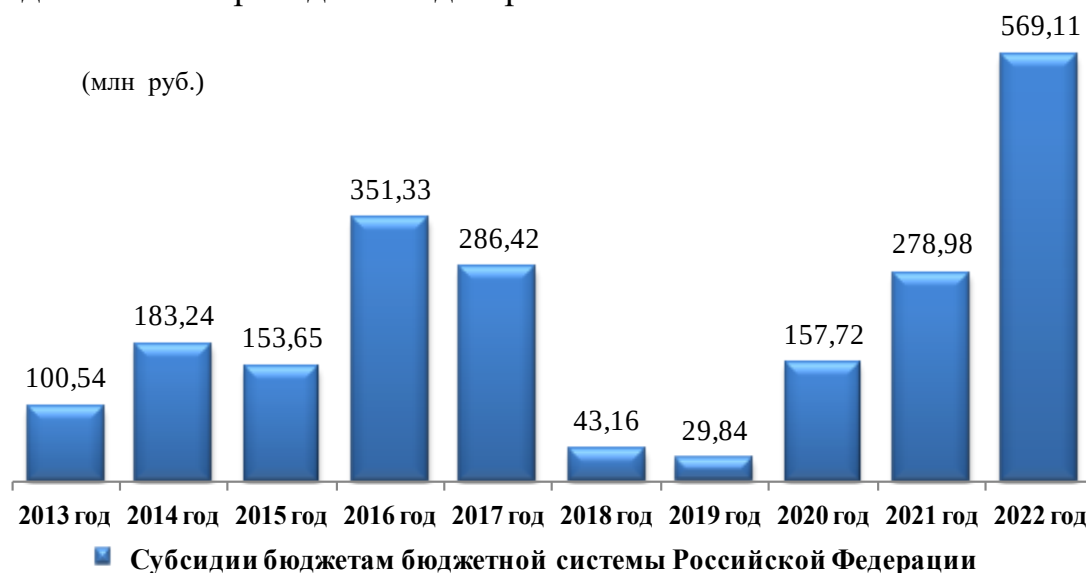
- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций Ивановской области – 97,2 % от годового плана;

- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение

основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному) – 91,8 % от плана;

- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях» - 87,9 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субсидии не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма», что является нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Динамика объема поступлений субсидий от вышестоящих бюджетов за последние 10 лет приведена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в периоде 10-ти прошедших лет поступления субсидий из вышестоящих бюджетов не имеют выраженной тенденции.

4.3.2. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году поступления субвенций составили 199,3 млн руб. или 99,4 % к годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступления 2022 года возросли на 27,3 млн руб. или на 15,9 %, в сравнении с 2020 годом поступления 2022 года возросли на 40,3 млн руб. или на 25,4 %. При этом, если в 2020 году поступили субвенции по 4-м кодам бюджетной классификации в рамках субвенций, то в 2021 по 5-ти кодам бюджетной классификации в рамках субвенций, а в 2022 году – также по 5-ти кодам бюджетной классификации в рамках субвенций. Анализ поступления субсидий в 2022 года и темп роста фактически поступивших объемов 2022 года к уровню 2021 и 2020 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	200 476 475,50	199 307 125,58	99,4%	115,9% ↑	125,4% ↑
1	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	4 829 321,93	3 659 972,01	75,8%	117,8% ↑	136,8% ↑
2	Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	3 611 650,68	3 611 650,68	100,0%	-*	120,7% ↑
3	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 515 650,00	1 515 650,00	100,0%	108,7% ↑	112,1% ↑
4	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	55 227,05	55 227,05	100,0%	117,1% ↑	-*
5	Прочие субвенции	190 464 625,84	190 464 625,84	100,0%	113,8% ↑	125,3% ↑

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, по 4-м из 5-ти субвенций исполнение составило 100,0 %. Исключение – субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, исполнение по которым составило 75,8 % от годового плана. По данному коду поступили субвенции по следующим главным администраторам доходов:

(руб.)

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	4 829 321,93	3 659 972,01	75,8%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	4 048 916,18	2 980 166,26	73,6%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление.	765 025,00	765 025,00	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных государственных полномочий по организации двухразового питания детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в лагерях дневного пребывания за счет средств областного бюджета	52 080,00	52 080,00	100,0%
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	2 693 246,68	2 126 314,77	78,9%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации	538 564,50	36 746,49	6,8%
Администрация городского округа Кохма	593 405,75	593 405,75	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	578 237,75	578 237,75	100,0%

Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 168,00	15 168,00	100,0%
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	187 000,00	86 400,00	46,2%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	187 000,00	86 400,00	46,2%

Как видно из таблицы, по 4-м из 7-ми субвенциям исполнение составило 100,0 % от годового плана.

Исполнение по субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования составило 78,9 % от утвержденного Решением о бюджете объема. Причины низкого исполнения по субвенции не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма», что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.**

Исполнение по субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев составило только 46,2 % от годового плана. Причины низкого поступления субвенции не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке главного администратора указанного дохода «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма» (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н;**

Исполнение по субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых

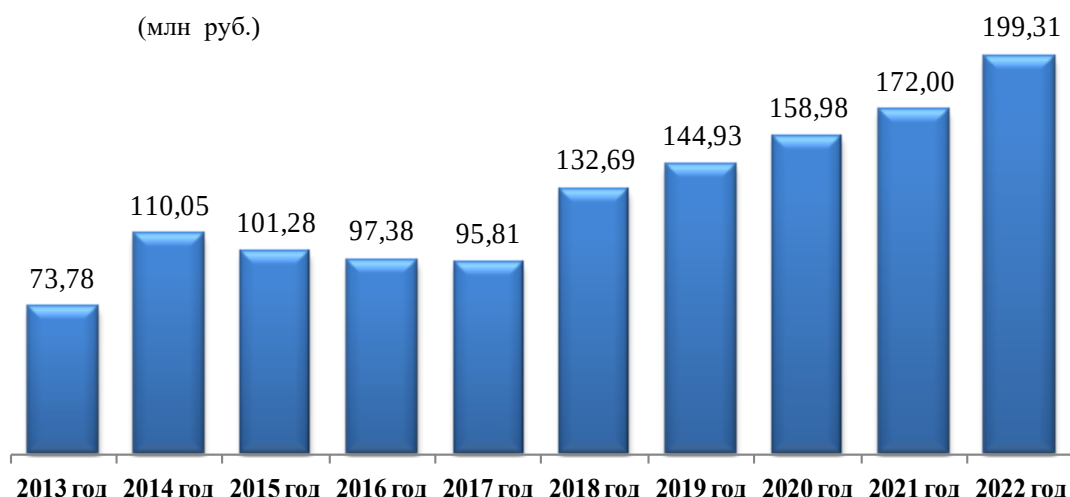
федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а так же граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации исполнена только на 6,8 % от годового плана. Причины низкого исполнения по субвенции не приведены ни в пояснительной записке к годовому отчету, ни в пояснительной записке (форма 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) главного администратора указанного дохода «Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма», что является **нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.**

По коду бюджетной классификации 000 2 02 39999 00 0000 150 «Прочие субвенции бюджетам городских округов» поступили следующие субвенции:

(руб.)			
Наименование субвенции / главного администратора доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Прочие субвенции бюджетам городских округов	190 464 625,84	190 464 625,84	100,0%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	190 464 625,84	190 464 625,84	100,0%
Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	98 605 208,00	98 605 208,00	100,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	91 859 417,84	91 859 417,84	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение по обеим субвенциям проведено в полном объеме.

Динамика объема поступлений субвенций от вышестоящих бюджетов за последние 10 лет приведена на диаграмме:



■ Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Как видно из диаграммы, в периоде 2018 – 2022 годов наблюдается динамика поступательного роста доходов по субвенции.

4.3.3. Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году поступили в объеме 188,2 млн руб. или 100,0 % к годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступления возросли на 16,75 млн руб. или на 9,8 %, при этом, в сравнении с 2020 годом поступления 2022 года возросли на 31,9 млн руб. или на 20,4 %.

Анализ поступления дотаций в 2022 года и темп роста фактически поступивших объемов 2022 года к уровню 2021 и 2020 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	188 241 923,28	188 241 923,28	100,0%	109,8% ↑	120,4% ↑
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	160 745 600,00	160 745 600,00	100,0%	111,4% ↑	115,6% ↑
2	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	27 496 323,28	27 496 323,28	100,0%	101,0% ↑	159,4% ↑

Как видно из таблицы, в течение 2022 года поступило два вида дотации, исполнение по которым произведено в полном объеме. При этом, в периоде трех лет наблюдается рост поступлений дотаций.

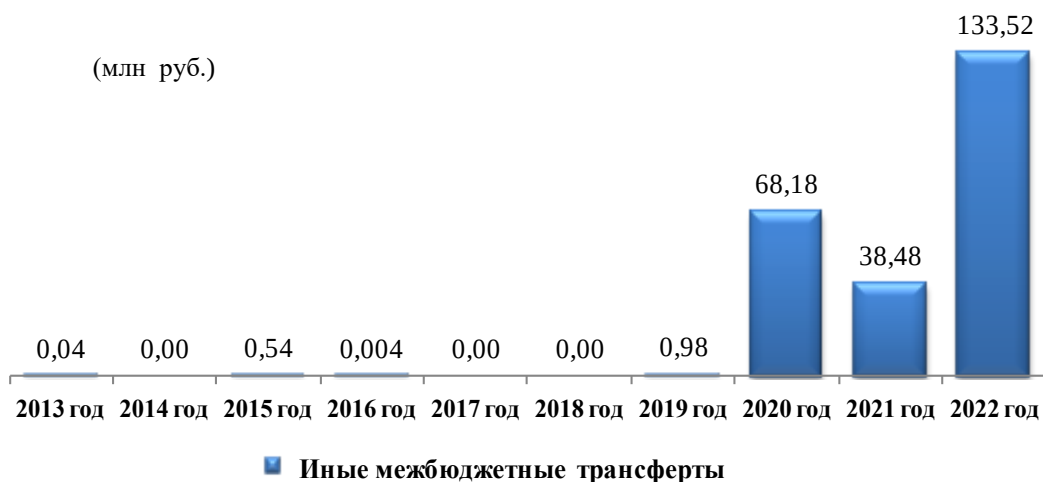
Динамика объема поступлений дотаций за последние 10-ти лет приведена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, в 10-тилетнем периоде динамика роста общего объема дотации наблюдается только в периоде 2018 – 2022 годов. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности зависит от численности постоянного населения, уровня бюджетной обеспеченности, индекса бюджетных расходов и налогового потенциала городского округа. Однако, при анализе расчета размера дотации, проводимого Департаментом финансов Ивановской области, можно сделать вывод, что снижение объема дотации на выравнивание в 2018 году, прежде

всего, связано с изменением термина (понятия) «городской округ»⁵, в связи с принятием Федеральным законом от 03.04.2017 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», когда городской округ потерял статус поселения и выбыл из расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.



4.3.4. Иные межбюджетные трансферты в отчетном году поступления иных межбюджетных трансфертов составили 133,5 млн руб. или 100,0 % к годовому плану. В сравнении с 2021 годом поступления увеличились на 95,0 млн руб. или в 3,5 раза, в сравнении с 2020 годом поступления увеличились на 65,3 млн руб. или почти в 2 раза.

Динамика объема поступлений иных межбюджетных трансфертов от вышестоящих бюджетов за последние 10 лет приведена на диаграмме:



⁵ утвержден статьей 2 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

Как видно из диаграммы, в периоде 10-ти прошедших лет поступления иных межбюджетных трансфертов не имеют выраженной тенденции, при этом в 2014, 2017 и 2018 годах межбюджетные трансферты бюджету городского округа не предоставлялись.

Анализ поступления иных межбюджетных трансфертов в 2022 года и темп роста фактически поступивших объемов 2022 года к уровню 2021 и 2020 годов, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
	Иные межбюджетные трансферты	133 544 710,00	133 518 664,82	100,0%	в 3,5 раза ↑	195,8% ↑
1	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	9 530 640,00	9 504 600,00	99,7%	121,0% ↑	в 3 раза ↑
2	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	45 575 000,00	45 574 994,82	100,0%	195,3% ↑	в 2,5 раза ↑
3	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	77 137 070,00	77 137 070,00	100,0%	-*	-*
4	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 302 000,00	1 302 000,00	100,0%	100,0%	100,0%

* поступления в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, всем 4-м иным межбюджетным трансфертам по итогам 2022 года исполнение сложилось выше 99,0 %.

4.4. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов.

В разрезе главных администраторов доходов бюджета городского округа Кохма исполнение по итогам 2022 года сложилось в следующих объемах:

(руб.)

Наименование главного администраторов доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
Государственные исполнительные органы:	93 581 814,47	97 174 170,51	103,8%	8,1%	126,8% ↑	135,4% ↑
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	27 110,47	27 449,14	101,2%	0,002%	118,1% ↑	152,7% ↑
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	139 120,00	141 688,19	101,8%	0,01%	в 3,5 раза ↑	в 115 раза ↑
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	40 650,00	39 522,70	97,2%	0,003%	88,1% ↓	66,9% ↓
Управление Федерального казначейства по Ивановской области	3 486 640,00	4 023 389,41	115,4%	0,3%	118,4% ↑	144,7% ↑
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	89 888 194,00	92 942 054,36	103,4%	7,8%	127,1% ↑	135,0% ↑
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	100,00	66,71	66,7%	0,00001%	1,9% ↓	0,1% ↓

Наименование главных администраторов доходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов	Темп роста	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	1 423 218 380,26	1 101 792 745,29	77,4%	91,9%	161,0% ↑	196,2% ↑
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	251 784 282,48	242 541 838,54	96,3%	20,2%	118,0% ↑	136,4% ↑
Администрация городского округа Кохма	5 302 607,60	5 302 907,77	100,0%	0,4%	6,8% ↓	105,9% ↑
Управление финансов администрации городского округа Кохма	188 241 923,28	188 241 923,28	100,0%	15,7%	109,8% ↑	120,4% ↑
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	9 854 119,00	9 854 119,00	100,0%	0,8%	82,2% ↓	98,5% ↓
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	942 513 997,22	631 274 441,40	67,0%	52,7%	в 3,3 раза ↑	в 3,4 раза ↑
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	25 521 450,68	24 577 515,30	96,3%	2,0%	87,9% ↓	95,1% ↓
Итого	1 516 800 194,73	1 198 966 915,80	79,0%	100,0%	157,6% ↑	189,3% ↑

Как видно из таблицы, по 10-ти из 12-ти главным администраторов доходов исполнение доходов исполнено более 95,0 % от годового плана. По Управлению Министерства внутренних дел Ивановской области и Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма исполнение сложилось на уровне 66,7 % и 67,0% от годового плана соответственно.

91,9 % всех полученных доходов приходятся на главных администраторов доходов, являющихся органами местного самоуправления городского округа Кохма. Среди них, рост полученных доходов 2022 года в сравнении с уровнем 2021 и 2020 годов отмечается по Управлению образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма, Управлению финансов администрации городского округа Кохма и Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма.

Снижение доходов 2022 года к предыдущим периодам наблюдается по Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма и Управлению информатизации и культуры администрации городского округа Кохма.

По Администрации городского округа Кохма фиксируется снижение доходов 2022 года к уровню 2021 года, в связи с получением в 2021 году субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на возмещение затрат (части затрат) на выплату платы концедента по концессионным соглашениям, заключенным на строительство и (или) реконструкцию объектов капитального строительства в размере 72 млн руб.

5. Исполнение расходной части бюджета

Согласно годовому отчету, сумма утвержденных бюджетных ассигнований по расходам бюджета составила 1 520 558 489,09 руб., что соответствует уточненной сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год (форма 0503127). Однако, объем бюджетных назначений, утвержденный

Решением о бюджете (1 518 305 048,09 руб.) на 2 253 441,00 руб. или на 0,1 % ниже объема бюджетных ассигнований, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью. Анализ указанных отклонений приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации расходов	Решение о бюджете	Уточненная СБР	Отклонение
1	2	3	4	5 = 4 - 3
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма				2 253 441,00
Модернизация школьных систем образования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	064 0702 01901L750F 600	0,00	2 253 441,00	2 253 441,00
Расходы бюджета - всего		1 518 305 048,09	1 520 558 489,09	2 253 441,00

Как видно из таблицы, Управлением финансов было принято решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с основанием, установленным пунктом 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с частью 8 статьей 217 БК РФ:

- в случае поступления уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, фактически полученных при исполнении бюджета, не предусмотренных Решением о бюджете городского округа Кохма, а также сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2022 год и объема бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 1 700 000,0 руб. или 0,1 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. Анализ выявленных отклонений представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Доведенные ЛБО*	Отклонения	Обоснование
1	2	3	4 = 2 - 3	5
Администрация городского округа Кохма			1 700 000,0	
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма (Резервные средства)	1 700 000,0	0,0	1 700 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 ** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Всего:			1 700 000,0	

* лимиты бюджетных обязательств согласно отчетам главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127)

** приказ управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 (в редакции от 17.12.2021) «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств городского бюджета»

Как видно из таблицы, по главному распорядителю бюджетных средств Администрация городского округа Кохма не доведены лимиты бюджетных

обязательств по резервным средствам, которые, согласно пункту 4.1. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств городского бюджета, утвержденного приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 (в редакции от 17.12.2021), не устанавливаются.

Расходы бюджета за 2022 год исполнены в объеме 1 186 457 725,07 руб. или 78,0 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи или 78,1 % от утвержденного объема бюджетных назначений Решения о бюджете. Сумма исполненных расходов, согласно годовому отчету, соответствует своду годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год (форма 0503127) и отчету по поступлениям и выбытиям (0503151).

Контрольно-счетной комиссией в ходе внешней проверки **фактов исполнения расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и осуществления расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, не выявлено.**

В сравнении с уровнем исполненных расходов за 2021 год (748 939 792,19 руб.) объем расходов увеличился на 437 517 932,88 руб. или 58,4 %. В сравнении с уровнем 2020 года (630 761 914,97 руб.), объем исполненных расходов бюджета увеличился на 555 695 810,10 руб. или на 88,1 %.

5.1. Анализ исполнения бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета

Как отмечалось выше, в Решение о бюджете в течение 2022 года было внесено 6 изменений. Анализ изменения планового объема расходов бюджета за 2022 год в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Раздел / подраздел	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
				в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5	6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	47 895 318,95	53 718 754,01	+5 823 435,06	+12,2% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 393 708,00	3 004 297,00	+1 610 589,00	+115,6% ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	2 352 889,00	2 680 867,00	+327 978,00	+13,9% ↑
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	15 338 922,40	16 306 771,75	+967 849,35	+6,3% ↑

Наименование показателя	Раздел / подраздел	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
				в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5	6
Судебная система	0105	26 001,15	55 227,05	+29 225,90	+112,4% ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 462 134,00	7 694 745,00	+1 232 611,00	+19,1% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	822 600,00	+822 600,00	- ↑
Резервные фонды	0111	1 500 000,00	1 700 000,00	+200 000,00	+13,3% ↑
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 821 664,40	21 454 246,21	+632 581,81	+3,0% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1 408 550,00	1 515 650,00	+107 100,00	+7,6% ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 408 550,00	1 515 650,00	+107 100,00	+7,6% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1 800 820,00	2 478 695,00	+677 875,00	+37,6% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 800 820,00	2 478 695,00	+677 875,00	+37,6% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	82 152 447,07	106 625 894,69	+24 473 447,62	+29,8% ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	88 523,80	295 000,00	+206 476,20	+233,2% ↑
Водное хозяйство	0406	267 000,00	235 264,62	-31 735,38	-11,9% ↓
Лесное хозяйство	0407	250 000,00	171 500,00	-78 500,00	-31,4% ↓
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	80 643 423,27	104 773 013,27	+24 129 590,00	+29,9% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	903 500,00	1 151 116,80	+247 616,80	+27,4% ↑
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	20 632 500,00	119 918 138,81	+99 285 638,81	+481,2% ↑
Жилищное хозяйство	0501	535 000,00	2 423 413,85	+1 888 413,85	+353,0% ↑
Благоустройство	0503	20 097 500,00	39 388 442,56	+19 290 942,56	+96,0% ↑
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,00	78 106 282,40	+78 106 282,40	- ↑
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	509 882 745,82	1 171 308 484,58	+661 425 738,76	+129,7% ↑
Дошкольное образование	0701	139 964 907,78	203 085 096,83	+63 120 189,05	+45,1% ↑
Общее образование	0702	326 850 201,55	926 758 488,83	+599 908 287,28	+183,5% ↑
Дополнительное образование детей	0703	26 747 278,47	27 142 375,41	+395 096,94	+1,5% ↑
Молодежная политика	0707	1 339 660,00	1 340 142,51	+482,51	+0,001% ↑
Другие вопросы в области образования	0709	14 980 698,02	12 982 381,00	-1 998 317,02	-13,3% ↓
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	30 166 654,85	41 714 570,87	+11 547 916,02	+38,3% ↑
Культура	0801	9 691 788,00	11 942 960,00	+2 251 172,00	+23,2% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	20 474 866,85	29 771 610,87	+9 296 744,02	+45,4% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	9 400 238,25	15 355 245,89	+5 955 007,64	+63,3% ↑
Пенсионное обеспечение	1001	1 007 400,00	972 528,00	-34 872,00	-3,5% ↓
Социальное обеспечение населения	1003	354 832,31	7 193 871,21	+6 839 038,90	в 20,3 раз ↑
Охрана семьи и детства	1004	7 615 005,94	6 748 246,68	-866 759,26	-11,4% ↓
Другие вопросы в области социальной политики	1006	423 000,00	440 600,00	+17 600,00	+4,2% ↑
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1 588 220,00	2 153 865,46	+565 645,46	+35,6% ↑
Массовый спорт	1102	1 588 220,00	2 153 865,46	+565 645,46	+35,6% ↑
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	1 386 390,00	1 856 490,00	+470 100,00	+33,9% ↑
Периодическая печать и издательства	1202	1 386 390,00	1 856 490,00	+470 100,00	+33,9% ↑
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	3 525 175,22	1 659 258,78	-1 865 916,44	-52,9% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	3 525 175,22	1 659 258,78	-1 865 916,44	-52,9% ↓

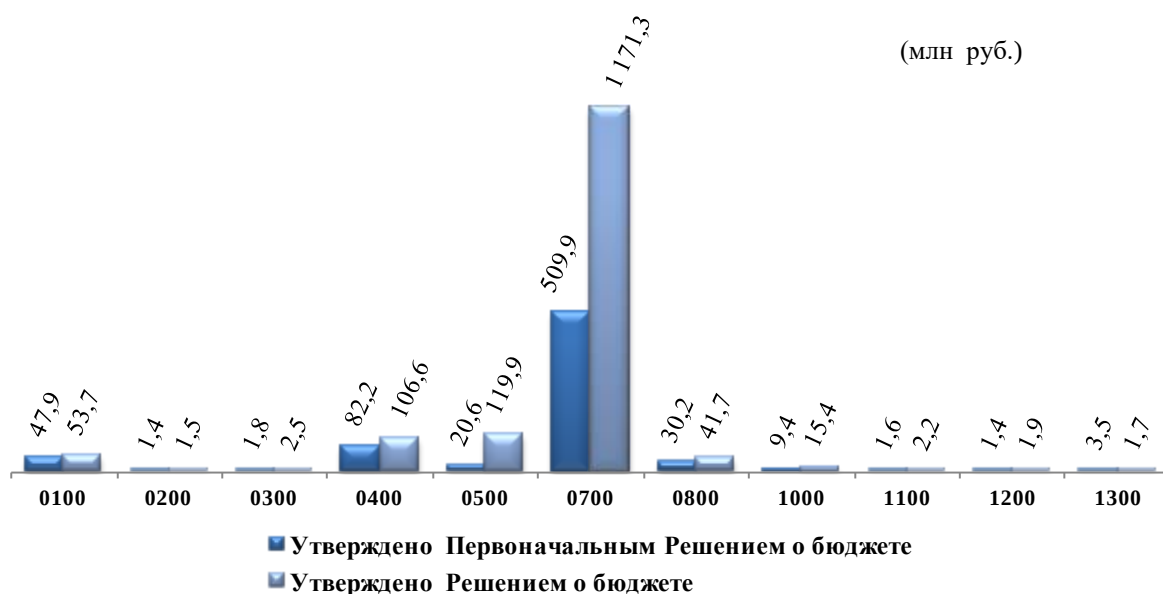
Наименование показателя	Раздел / подраздел	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
				в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета - всего		709 839 060,16	1 518 305 048,09	+808 465 987,93	+113,9% ↑

Как видно из таблицы, первоначальным Решением о бюджете утверждены расходы по 30-ти подразделам 11-ти разделов классификации расходов бюджетов. В течение 2022 года изменение объемов произведено по всем ранее утвержденным подразделам классификации расходов бюджетов, а также добавлены расходы по 2-м подразделам: 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» и 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

В абсолютном выражении наибольший рост расходов за 2022 год наблюдается по подразделу 0702 «Общее образование» (+599 908 287,28 руб.). Максимальное уменьшение расходов за 2022 год в абсолютном выражении отмечается по подразделам 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» (-1 865 916,44 руб.) и 0709 «Другие вопросы в области образования» (-1 998 317,02 руб.).

В относительном выражении наибольший рост отмечен по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» (в 20,3 раз), а максимальное уменьшение по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» (-52,9 %).

Графически, изменения объемов расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов за 2022 года, приведены на диаграмме:



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение

1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Как видно из диаграммы и таблицы выше, основные расходы утверждены по разделам 0700 «Образование» (71,8 % в Первоначальном решении о бюджете и 77,1 % в Решение о бюджете).

Анализ исполнения расходов бюджета за 2022 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, приведен в таблице:

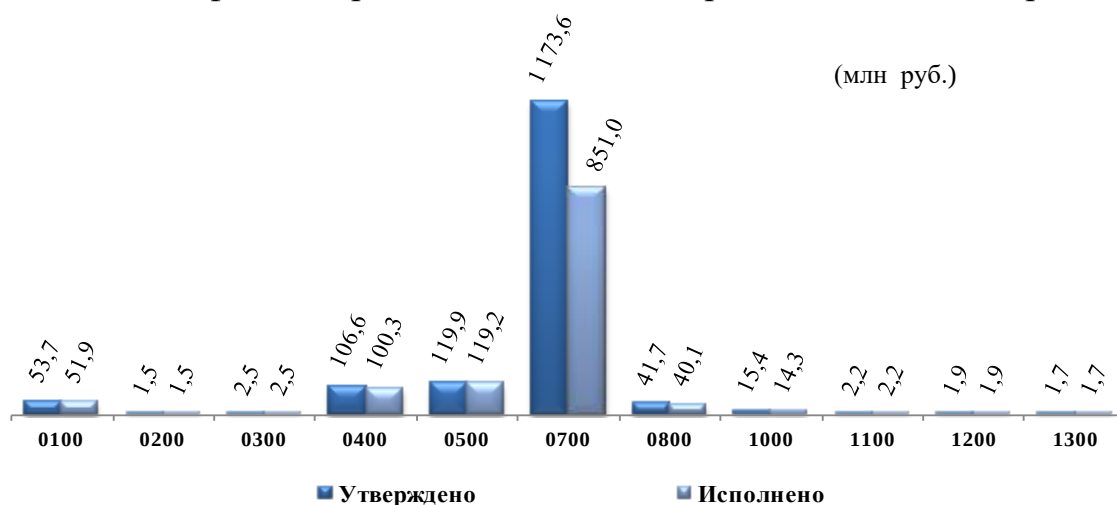
Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	53 718 754,01	51 911 567,77	96,6%	4,4%	87,5% ↓	106,7% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3 004 297,00	3 001 407,08	99,9%	0,3%	108,2% ↑	120,6% ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 680 867,00	2 680 390,13	100,0%	0,2%	86,6% ↓	83,0% ↓
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	16 306 771,75	16 283 079,09	99,9%	1,4%	105,6% ↑	109,1% ↑
Судебная система	55 227,05	55 227,05	100,0%	0,005%	117,1% ↑	.* ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 694 745,00	7 689 778,20	99,9%	0,6%	133,9% ↑	141,6% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	822 600,00	822 600,00	100,0%	0,1%	.* ↑	.* ↑
Резервные фонды	1 700 000,00	0,00	0,0%	0,0%	-	-
Другие общегосударственные вопросы	21 454 246,21	21 379 086,22	99,6%	1,8%	66,3% ↓	106,1% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 515 650,00	1 515 650,00	100,0%	0,1%	108,7% ↑	112,1% ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 515 650,00	1 515 650,00	100,0%	0,1%	108,7% ↑	112,1% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 478 695,00	2 470 541,00	99,7%	0,2%	111,0% ↑	129,4% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 478 695,00	2 470 541,00	99,7%	0,2%	111,0% ↑	129,4% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	106 625 894,69	100 339 543,57	94,1%	8,5%	161,4% ↑	90,4% ↓
Сельское хозяйство и рыболовство	295 000,00	194 400,00	65,9%	0,02%	238,2% ↑	.* ↑
Водное хозяйство	235 264,62	235 264,62	100,0%	0,02%	54,7% ↓	38,7% ↓
Лесное хозяйство	171 500,00	171 500,00	100,0%	0,01%	233,3% ↑	.* ↑
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	104 773 013,27	98 587 262,15	94,1%	8,3%	162,1% ↑	90,0% ↓
Другие вопросы в области национальной экономики	1 151 116,80	1 151 116,80	100,0%	0,1%	149,1% ↑	139,7% ↑
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	119 918 138,81	119 187 469,06	99,4%	10,0%	109,3% ↑	332,6% ↑
Жилищное хозяйство	2 423 413,85	2 230 718,77	92,0%	0,2%	89,6% ↓	136,1% ↑
Благоустройство	39 388 442,56	38 937 993,04	98,9%	3,3%	112,8% ↑	113,9% ↑
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	78 106 282,40	78 018 757,25	99,9%	6,6%	108,4% ↑	.* ↑
ОБРАЗОВАНИЕ	1 173 561 925,58	851 022 121,65	72,5%	71,7%	181,7% ↑	220,1% ↑
Дошкольное образование	203 085 096,83	201 719 099,23	99,3%	17,0%	78,0% ↓	87,7% ↓
Общее образование	929 011 929,83	607 858 070,62	65,4%	51,2%	374,2% ↑	528,0% ↑

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
Дополнительное образование детей	27 142 375,41	27 130 470,41	100,0%	2,3%	90,8% ↓	101,9% ↑
Молодежная политика	1 340 142,51	1 340 142,51	100,0%	0,1%	101,5% ↑	199,1% ↑
Другие вопросы в области образования	12 982 381,00	12 974 338,88	99,9%	1,1%	79,3% ↓	91,5% ↓
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	41 714 570,87	40 051 330,44	96,0%	3,4%	113,1% ↑	130,5% ↑
Культура	11 942 960,00	11 942 954,85	100,0%	1,0%	89,8% ↓	119,4% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	29 771 610,87	28 108 375,59	94,4%	2,4%	127,2% ↑	135,9% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	15 355 245,89	14 289 887,34	93,1%	1,2%	308,7% ↑	173,1% ↑
Пенсионное обеспечение	972 528,00	972 527,40	100,0%	0,1%	111,5% ↑	125,8% ↑
Социальное обеспечение населения	7 193 871,21	6 695 445,17	93,1%	0,6%	364,0% ↑	242,4% ↑
Охрана семьи и детства	6 748 246,68	6 181 314,77	91,6%	0,5%	377,8% ↑	140,4% ↑
Другие вопросы в области социальной политики	440 600,00	440 600,00	100,0%	0,04%	157,0% ↑	139,9% ↑
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 153 865,46	2 153 865,46	100,0%	0,2%	127,9% ↑	147,5% ↑
Массовый спорт	2 153 865,46	2 153 865,46	100,0%	0,2%	127,9% ↑	147,5% ↑
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 856 490,00	1 856 490,00	100,0%	0,2%	100,4% ↑	128,2% ↑
Периодическая печать и издательства	1 856 490,00	1 856 490,00	100,0%	0,2%	100,4% ↑	128,2% ↑
ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1 659 258,78	1 659 258,78	100,0%	0,1%	60,8% ↓	48,1% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 659 258,78	1 659 258,78	100,0%	0,1%	60,8% ↓	48,1% ↓
Расходы бюджета - всего	1 520 558 489,09	1 186 457 725,07	78,0%	100,0%	158,4% ↑	188,1% ↑

* исполненные расходы в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, в структуре исполненных расходов 71,7 % приходится на раздел 0700 «Образование», в рамках подразделов указанного раздела основная доля приходится на подразделы 0701 «Дошкольное образование» (17,0 %) и подраздел 0702 «Общее образование» (51,2 %).

Исполнение по расходам бюджета сложилось в объеме 1 186,5 млн руб. или 78,0 % от годового плана. Графически, исполнение расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, представлено на диаграмме:



0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Как видно из диаграммы и таблицы выше, по трем из 11-ти разделам классификации расходов бюджетов исполнение сложилось менее 95,0 % от годового плана:

➤ 0400 «Национальная экономика» - 94,1 % от годового плана, в основном за счет низкого исполнения расходов по проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов (60,1 % от годового плана);

➤ 1000 «Социальная политика» - 93,1 %, за счет низкого исполнения расходов на предоставление субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному) (91,7 %) и осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (78,9 %);

➤ 0700 «Образование» - 72,5 %, за счет низкого исполнения расходов по подразделам 0702 «Общее образование» (65,4 % от годового плана). Низкое исполнение по подразделу 0702 «Общее образование» в основном связано с низким исполнением расходов на создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская) – 49,2 % от годового плана. Согласно Пояснительной записке к годовому отчету, основной причиной низкого исполнения бюджета по расходам является отсутствие актов выполненных работ по строительству общеобразовательного учреждения на 550 мест на территории городского округа Кохма.

По 17-ти из 173-х целевых статей расходов отмечается низкое исполнение расходов (ниже 95,0 %). Анализ причин низкого исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, проведен на основании бюджетной отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164):

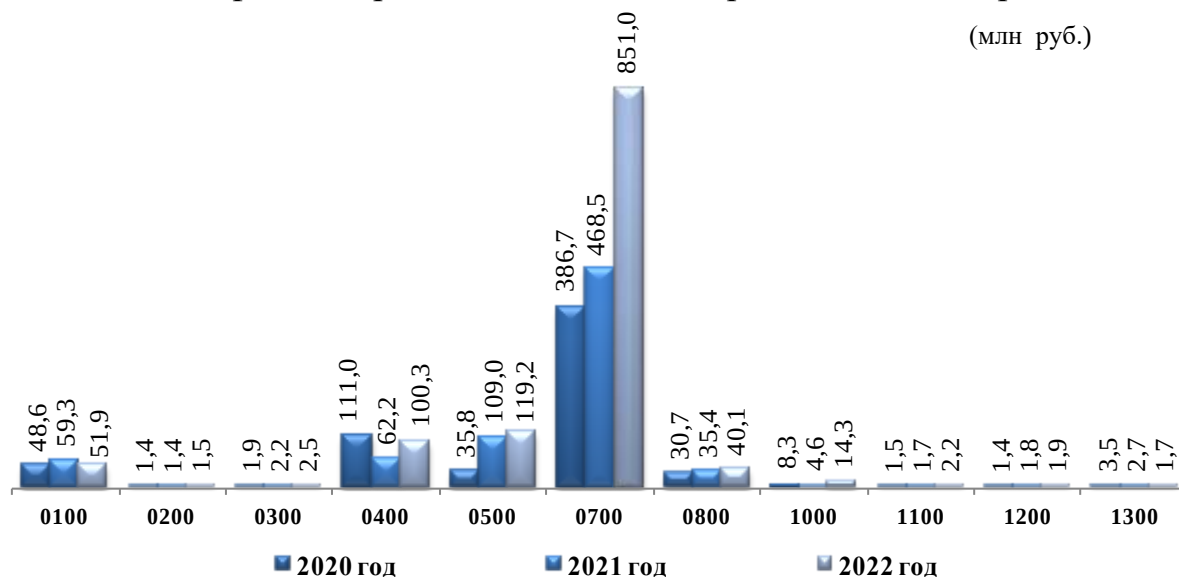
Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
1	2	3	4	5
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма				
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в муниципальных дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих оздоровление	765 025,00	528 562,28	69,1%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	2 693 246,68	2 126 314,77	78,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Обеспечение питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	189 375,00	162 524,85	85,8%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	15 150 666,47	12 831 332,37	84,7%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по предоставлению бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ	538 564,50	36 746,49	6,8%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Модернизация школьных систем образования	18 771 571,89	13 966 654,83	74,4%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Модернизация школьных систем образования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	2 253 441,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социального значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях	8 086 261,87	7 111 095,66	87,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма				
Подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях	900 518,00	714 897,09	79,4%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	612 286 555,97	301 448 327,43	49,2%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	295 000,00	194 400,00	65,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на реконструкцию автомобильных дорог городского округа Кохма	1 410 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Наименование показателя	Утверждено уточненной СБР	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
1	2	3	4	5
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	11 793 098,18	7 093 096,80	60,1%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Предоставление субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	5 968 384,37	5 474 103,67	91,7%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	918 590,15	737 513,20	80,3%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма				
Противоаварийные работы по сохранению объектов культурного наследия	2 965 259,23	1 830 259,23	61,7%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Услуги по начислению, перерасчету, сбору платы за наем муниципального жилищного фонда	36 000,00	25 381,87	70,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, основной причиной низкого исполнения по расходам является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Не предоставление поставщиком (подрядчиком, исполнителем) актов выполненных работ, в сроки определенные муниципальным контрактов, является фактом просрочки исполнения обязательства поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Согласно статье 330 Гражданского Кодекса Российской Федерации, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения обязательства, должник обязан уплатить кредитору неустойку, в объеме, установленном законом или договором. Пункт 5 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» устанавливает, что в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пунктом указанной статьи утверждено, что сторона освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного контрактом, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны. Таким образом, вышеприведенными главными распорядителями бюджетных средств должна проводиться претензионно-исковая работа в отношении поставщиков (подрядчиков) допустивших нарушение сроков работ.

По 8-ми из 11-ти разделам классификации расходов бюджетов в динамике трех прошедших лет наблюдается поступательный рост, исключение составили разделы 0400 «Национальная экономика», 1000 «Социальная политика» по которым нет явной тенденции роста или спада и

раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», по которому наблюдается тенденция ежегодного снижения расходов. Графически, динамика исполненных расходов в 2020 – 2022 годах, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, приведена на диаграмме:

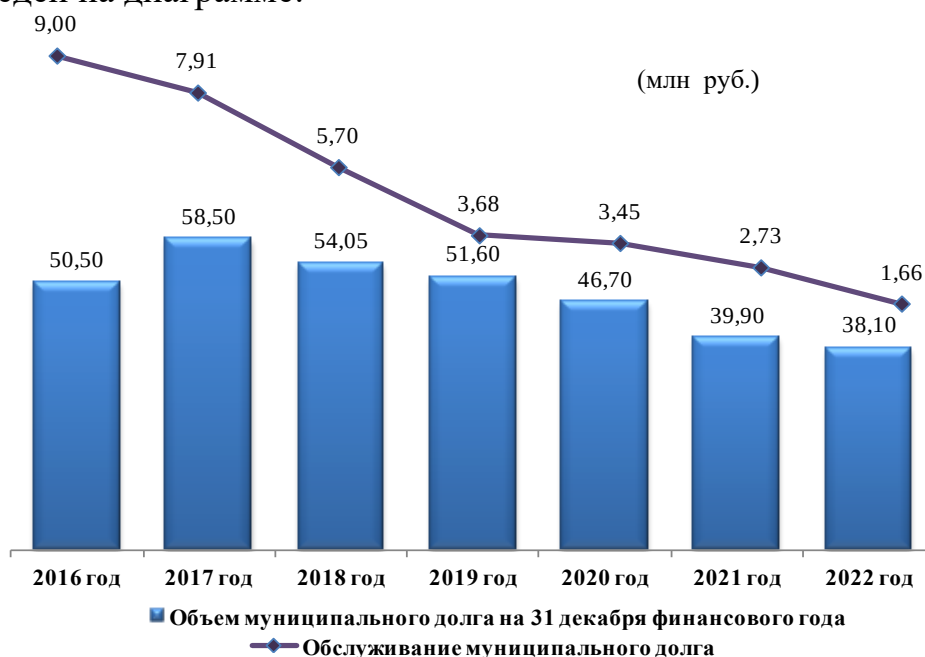


0100	Общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0400	Национальная экономика
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0600	Охрана окружающей среды
0700	Образование
0800	Культура, кинематография
0900	Здравоохранение
1000	Социальная политика
1100	Физическая культура и спорт
1200	Средства массовой информации
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Необходимо отметить, что тренд на снижение расходов на обслуживание муниципального долга указывает на взвешенную долговую политику, проводимую Управлением финансов администрации городского округа Кохма, и безусловно, является положительным фактором организации бюджетного процесса на муниципальном уровне. Одним из факторов сокращения стоимости обслуживания долговых обязательств, стало заключение в 2018 году соглашения с Департаментом финансов Ивановской области о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту представленному бюджету городского округа Кохма в целях частичного покрытия дефицита бюджета городского округа Кохма в виде предоставления рассрочки до 2024 года. А также погашение в 2022 году банковского кредита в размере 34,5 млн руб. за счет получения более дешевого бюджетного кредита по договору о предоставлении бюджетного кредита бюджету городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным

заимствованиям от 27.07.2022 № 7 на сумму 34,5 млн руб. (возврат с 2025 по 2027 годы равномерными платежами 11,5 млн. руб. ежегодно).

Анализ изменения расходов на обслуживание муниципального долга и объема муниципального долга на конец финансового года, в динамике 7-ми лет, приведен на диаграмме:



5.2. Анализ исполнения бюджета в разрезе видов расходов классификации расходов бюджета

Исполнение бюджета городского округа Кохма за 2022 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено таблице:

(руб.)						
Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста 2022 года к 2021 году
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	64 306 651,33	63 904 534,26	99,4%	5,4%	113,6% ↑
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	16 463 279,58	16 113 310,55	97,9%	1,4%	151,7% ↑
Фонд оплаты труда учреждений	111	12 496 161,41	12 279 282,69	98,3%	1,0%	152,1% ↑
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	14 400,00	13 517,90	93,9%	0,001%	98,0% ↓
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	137 936,00	137 936,00	100,0%	0,01%	107,0% ↑
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 814 782,17	3 682 573,96	96,5%	0,3%	153,2% ↑
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	47 843 371,75	47 791 223,71	99,9%	4,0%	104,8% ↑
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	36 843 297,43	36 826 858,72	100,0%	3,1%	105,1% ↑
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	6 093,00	4 098,00	67,3%	0,0003%	21,1% ↓

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста 2022 года к 2021 году
1	2	3	4	5	6	7
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	20 000,00	20 000,00	100,0%	0,002%	100,0%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	10 973 981,32	10 940 266,99	99,7%	0,9%	103,8% ↑
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	243 037 731,59	239 207 097,94	98,4%	20,2%	в 2 раза ↑
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>240</i>	<i>243 037 731,59</i>	<i>239 207 097,94</i>	<i>98,4%</i>	<i>20,2%</i>	<i>в 2 раза ↑</i>
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	220 620 790,08	217 461 700,99	98,6%	18,3%	в 2,2 раза ↑
Закупка энергетических ресурсов	247	22 416 941,51	21 745 396,95	97,0%	1,8%	112,9% ↑
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	11 071 325,89	10 044 148,99	90,7%	0,8%	в 2,2 раза ↑
<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	<i>310</i>	<i>135 600,00</i>	<i>135 600,00</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,01%</i>	<i>90,0% ↓</i>
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	135 600,00	135 600,00	100,0%	0,01%	90,0% ↓
<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>320</i>	<i>10 875 725,89</i>	<i>9 848 548,99</i>	<i>90,6%</i>	<i>0,8%</i>	<i>в 2,3 раза ↑</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	3 684 354,68	3 155 603,82	85,6%	0,3%	126,2% ↑
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	7 149 842,21	6 651 416,17	93,0%	0,6%	в 3,6 раза ↑
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	41 529,00	41 529,00	100,0%	0,004%	в 3,8 раза ↑
<i>Премии и гранты</i>	<i>350</i>	<i>60 000,00</i>	<i>60 000,00</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,01%</i>	<i>100,0%</i>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	817 872 519,50	502 334 290,94	61,4%	42,3%	в 2,2 раза ↑
<i>Бюджетные инвестиции</i>	<i>410</i>	<i>817 872 519,50</i>	<i>502 334 290,94</i>	<i>61,4%</i>	<i>42,3%</i>	<i>в 2,2 раза ↑</i>
Увеличение стоимости основных средств	412	4 055 000,00	4 055 000,00	100,0%	0,3%	_* ↑
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	813 817 519,50	498 279 290,94	61,2%	42,0%	в 3,1 раза ↑
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	378 587 676,08	367 044 552,94	97,0%	30,9%	113,2% ↑
<i>Субсидии бюджетным учреждениям</i>	<i>610</i>	<i>350 687 272,08</i>	<i>339 168 371,91</i>	<i>96,7%</i>	<i>28,6%</i>	<i>115,3% ↑</i>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	268 647 717,61	268 137 641,80	99,8%	22,6%	113,1% ↑
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	82 036 578,47	71 030 730,11	86,6%	6,0%	124,5% ↑
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	613	2 976,00	0,00	0,0%	0,0%	_* ↑
<i>Субсидии автономным учреждениям</i>	<i>620</i>	<i>27 672 428,00</i>	<i>27 651 181,03</i>	<i>99,9%</i>	<i>2,3%</i>	<i>92,2% ↓</i>
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	27 643 032,00	27 630 176,07	100,0%	2,3%	112,2% ↑
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	26 420,00	21 004,96	79,5%	0,002%	0,4% ↓
Гранты в форме субсидии автономным учреждениям	623	2 976,00	0,00	0,0%	0,0%	_* ↑
<i>Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)</i>	<i>630</i>	<i>227 976,00</i>	<i>225 000,00</i>	<i>98,7%</i>	<i>0,02%</i>	<i>в 2,1 раза ↑</i>
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	225 000,00	225 000,00	100,0%	0,02%	в 2,1 раза ↑
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	2 976,00	0,00	0,0%	0,0%	_* ↑

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста 2022 года к 2021 году
1	2	3	4	5	6	7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1 659 258,78	1 659 258,78	100,0%	0,1%	60,8% ↓
Обслуживание муниципального долга	730	1 659 258,78	1 659 258,78	100,0%	0,1%	60,8% ↓
Иные бюджетные ассигнования	800	4 023 325,92	2 263 841,22	56,3%	0,2%	20,4% ↓
<i>Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг</i>	810	80 192,80	77 216,80	96,3%	0,01%	_* ↑
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	80 192,80	77 216,80	96,3%	0,01%	_* ↑
Исполнение судебных актов	830	675 542,70	674 034,00	99,8%	0,1%	6,3% ↓
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	675 542,70	674 034,00	99,8%	0,1%	6,3% ↓
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	744 990,42	689 990,42	92,6%	0,1%	186,7% ↑
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	222 213,00	167 213,00	75,2%	0,01%	66,6% ↓
Уплата прочих налогов, сборов	852	11 816,00	11 816,00	100,0%	0,001%	65,8% ↓
Уплата иных платежей	853	510 961,42	510 961,42	100,0%	0,04%	в 5 раз ↑
Резервные средства	870	1 700 000,00	0,00	0,0%	0,0%	_* ↑
Специальные расходы	880	822 600,00	822 600,00	100,0%	0,1%	_* ↑
Всего расходов:		1 520 558 489,09	1 186 457 725,07	78,0%	100,0%	158,4% ↑

* исполненные расходы в предыдущем периоде отсутствовали

Как видно из таблицы, по 4-м из 7-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов) расходы бюджета исполнены более 95,0 % от годового плана. Наименьшее исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим видам расходов (в разрезе групп видов расходов):

- 800 «Иные бюджетные ассигнования»: 56,3 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 1 759 484,7 руб., из которых 1 700 000,0 руб. – средства резервного фонда администрации городского округа Кохма, расходование которых с данного кода на прямую не производится, что связано с особенностями расходования средств резервных фондов (утверждаются только плановые показатели);

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: 61,4 % от объема годовых бюджетных ассигнований, неисполнение составило 315 538 228,6 руб.;

Наибольшую долю в исполненных расходах бюджета за 2022 год занимают 3 вида расходов, суммарно на их долю приходится 93,4 % всех исполненных расходов:

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (42,3 %);

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (30,9 %);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (20,2 %).

На долю расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами приходится только 5,4 % исполненных расходов бюджета городского округа Кохма.

5.3. Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Кохма на 2022 год (приложение 7 к Решению о бюджете) бюджетные ассигнования предусмотрены 8-ми главным распорядителям бюджетных средств. Анализ исполнения бюджета, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов	Темп роста исполненных расходов	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	337 065 060,41	324 982 175,04	96,4%	27,4%	116,8% ↑	136,2% ↑
Городская Дума городского округа Кохма	2 809 667,00	2 808 788,13	100,0%	0,2%	87,3% ↓	81,8% ↓
Администрация городского округа Кохма	46 809 657,93	45 074 783,75	96,3%	3,8%	38,6% ↓	102,5% ↑
Управление финансов администрации городского округа Кохма	6 672 423,00	6 668 091,14	99,9%	0,6%	92,7% ↓	96,6% ↓
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	60 936 522,40	60 408 031,62	99,1%	5,1%	101,9% ↑	119,1% ↑
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	1 049 841 009,79	731 271 944,17	69,7%	61,6%	в 2,6 раза ↑	в 2,6 раза ↑
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	1 775 532,00	1 774 897,06	100,0%	0,1%	в 32,5 раза ↑	-* ↑
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	14 648 616,56	13 469 014,16	91,9%	1,1%	153,9% ↑	115,6% ↑
Расходы бюджета - всего	1 520 558 489,09	1 186 457 725,07	78,0%	100,0%	158,4% ↑	188,1% ↑

* Контрольно-счетная комиссия городского округа, как орган местного самоуправления городского округа Кохма обладающий правами юридического лица, начала свою деятельность с 01.12.2021

Как видно из таблицы, в структуре исполненных расходов наибольшую долю занимают Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (27,4 %) и Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма (61,6 %). На их суммарную долю приходится 89,0 % всех исполненных расходов городского бюджета.

По 6-ти из 8-ми главных распорядителей бюджетных средств исполнение по итогам года сложилось более 95,0 % от годового плана. По следующим трем главным распорядителям бюджетных средств сложилось низкое исполнение:

✓ Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма – 69,7 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причина низкого исполнения
1	2	3	4	5
Подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях	900 518,00	714 897,09	79,4%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	612 286 555,97	301 448 327,43	49,2%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	295 000,00	194 400,00	65,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на реконструкцию автомобильных дорог городского округа Кохма	1 410 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	11 793 098,18	7 093 096,80	60,1%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Предоставление субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	5 968 384,37	5 474 103,67	91,7%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	918 590,15	737 513,20	80,3%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, основная причина низкого исполнения средств бюджета по Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма – отсутствие актов выполненных работ. Как уже отмечалось выше, не предоставление поставщиком (подрядчиком, исполнителем) актов выполненных работ, в сроки, определенные муниципальным контрактов, является фактом просрочки исполнения обязательства поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и ведет к обязанности поставщика уплатить заказчику неустойку. Таким образом, Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма должна проводиться претензионно-исковая работа в отношении поставщиков (подрядчиков) допустивших нарушение сроков работ (услуг) (в случае наличия указанных фактов);

✓ Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма – 91,9 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (0503164), за счет низкого исполнения по следующим расходам:

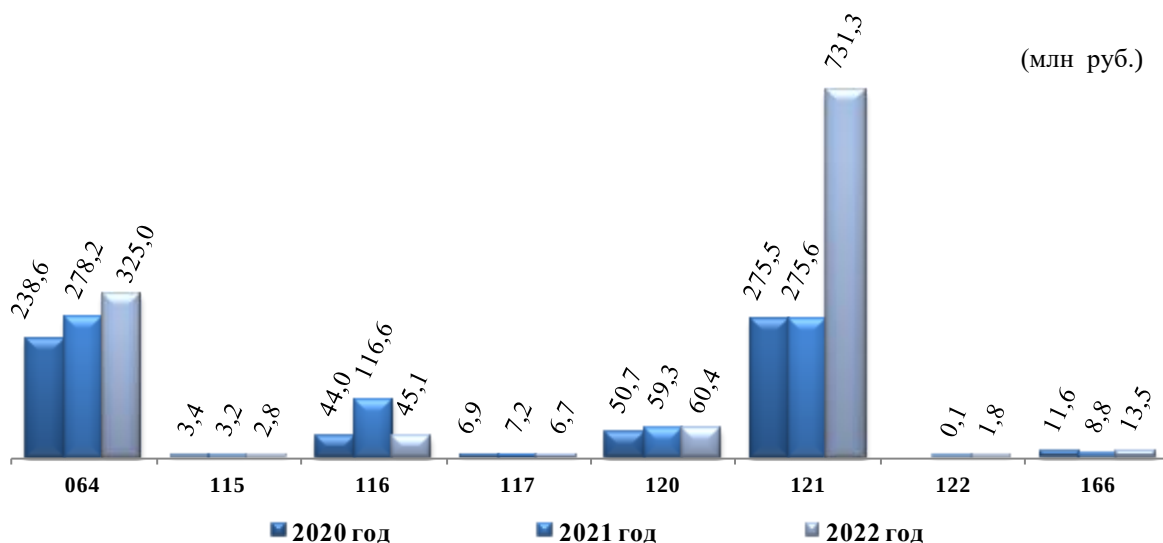
(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причина низкого исполнения
1	2	3	4	5
Противоаварийные работы по сохранению объектов культурного наследия	2 965 259,23	1 830 259,23	61,7%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Услуги по начислению, перерасчету, сбору платы за наем муниципального жилищного фонда	36 000,00	25 381,87	70,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, основная причина низкого исполнения средств бюджета по Комитету по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма –

отсутствие актов выполненных работ. Как уже отмечалось выше, не предоставление поставщиком (подрядчиком, исполнителем) актов выполненных работ, в сроки определенные муниципальным контрактом, является фактом просрочки исполнения обязательства поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и ведет к обязанности поставщика уплатить заказчику неустойку. Таким образом, Комитетом по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма должна проводиться претензионно-исковая работа в отношении поставщиков (подрядчиков) допустивших нарушение сроков работ (услуг).

В сравнении с 2020 и 2021 годами, в 2022 году произошел рост исполненных расходов по 4-м из 7-ми⁶ главных распорядителей бюджетных средств, при этом наибольший рост наблюдается по Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма (в 2,6 раза в сравнении с обоими годами). Уменьшение расходов наблюдается по Городской Думе городского округа Кохма (- 12,7 % к уровню 2021 года и – 18,2 % к уровню 2020 года) и Управлению финансов администрации городского округа Кохма (- 7,3 % к уровню 2021 года и – 3,4 % к уровню 2020 года).



064	Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма
115	Городская Дума городского округа Кохма
116	Администрация городского округа Кохма
117	Управление финансов администрации городского округа Кохма
120	Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма
121	Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма
122	Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма
166	Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма

Анализ исполнения расходов городского округа Кохма в периоде 2020 – 2022 годов, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведен на диаграмме выше.

⁶ без Контрольно-счетной комиссии, которая начала свою деятельность с 01.12.2021

5.4. Анализ исполнения программных и непрограммных расходов бюджета

Решение о бюджете сформировано в программной структуре расходов на основе муниципальных программ городского округа Кохма (далее - муниципальные программы). Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены Решением о бюджете в сумме 1 460 963 395,92 руб. или 96,2 % общего объема утвержденных расходов бюджета, по направлению «Непрограммные расходы» в объеме 57 341 652,17 руб. (3,8 %).

В течение 2022 года в Решение о бюджете было внесено 6 изменений. Анализ изменения планового объема расходов бюджета за 2021 год в разрезе муниципальных программ приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
			в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	480 464 383,27	1 138 273 518,55	+657 809 135,28	+136,9% ↑
Подпрограмма «Дошкольное образование»	141 499 054,46	148 992 533,44	+7 493 478,98	+5,3% ↑
Подпрограмма «Общее образование»	125 382 846,76	134 345 962,24	+8 963 115,48	+7,1% ↑
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	6 735 132,24	6 918 979,06	+183 846,82	+2,7% ↑
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 180 956,00	1 182 216,00	+1 260,00	+0,1% ↑
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	158 704,00	157 926,51	-777,49	-0,5% ↓
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	52 500,00	-27 500,00	-34,4% ↓
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	1 019 200,00	45 807 602,34	+44 788 402,34	в 44 раза ↑
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	100 000,00	1 230 000,00	+1 130 000,00	в 11,3 раза ↑
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»	204 308 489,81	799 585 798,96	+595 277 309,15	в 2,9 раза ↑
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	36 460 523,80	66 415 564,82	+29 955 041,02	+82,2% ↑
Подпрограмма «Уличное освещение»	11 630 000,00	20 775 433,26	+9 145 433,26	+78,6% ↑
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	6 473 523,80	11 306 179,52	+4 832 655,72	+74,7% ↑
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	18 000 000,00	33 898 522,51	+15 898 522,51	+88,3% ↑
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	357 000,00	435 429,53	+78 429,53	+22,0% ↑
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	62 443 423,27	70 747 990,76	+8 304 567,49	+13,3% ↑
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	62 443 423,27	70 747 990,76	+8 304 567,49	+13,3% ↑
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	40 440 918,85	52 288 461,67	+11 847 542,82	+29,3% ↑
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма"	0,00	2 149 358,86	+2 149 358,86	- ↑
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	2 820 188,00	2 822 945,00	+2 757,00	+0,1% ↑
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	2 138 535,00	2 138 535,00	0,00	- ↑
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 249 090,00	1 258 176,00	+9 086,00	+0,7% ↑
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	3 897 152,00	3 860 852,00	-36 300,00	-0,9% ↓

Наименование показателя	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
			в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»	191 551,00	333 052,00	+141 501,00	+73,9% ↑
Подпрограмма "Историческая память поколений"	1 325 000,00	3 715 259,23	+2 390 259,23	+180,4% ↑
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	16 076 504,85	22 895 327,39	+6 818 822,54	+42,4% ↑
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	32 000,00	32 000,00	0,00	-
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	10 408 075,00	9 633 482,98	-774 592,02	-7,4% ↓
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	2 302 823,00	3 449 473,21	+1 146 650,21	+49,8% ↑
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	8 046 740,23	8 105 709,55	+58 969,32	+0,7% ↑
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	327 301,00	433 301,00	+106 000,00	+32,4% ↑
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	7 402 641,23	7 350 510,55	-52 130,68	-0,7% ↓
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	316 798,00	321 898,00	+5 100,00	+1,6% ↑
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 022 920,00	2 623 275,00	+600 355,00	+29,7% ↑
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба" с населением и экстренными службами реагирования"	1 532 780,00	1 867 445,00	+334 665,00	+21,8% ↑
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	264 640,00	602 850,00	+338 210,00	+127,8% ↑
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	25 500,00	26 480,00	+980,00	+3,8% ↑
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	200 000,00	126 500,00	-73 500,00	-36,8% ↓
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	470 000,00	954 590,15	+484 590,15	+103,1% ↑
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	470 000,00	954 590,15	+484 590,15	+103,1% ↑
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	900 000,00	285 000,00	-615 000,00	-68,3% ↓
Подпрограмма "Стимулирование развитие жилищного строительства"	600 000,00	0,00	-600 000,00	-100,0% ↓
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	300 000,00	285 000,00	-15 000,00	-5,0% ↓
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	90 000,00	77 216,80	-12 783,20	-14,2% ↓
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	90 000,00	77 216,80	-12 783,20	-14,2% ↓
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 625 400,00	1 535 828,00	-89 572,00	-5,5% ↓
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 177 400,00	1 070 228,00	-107 172,00	-9,1% ↓
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	250 000,00	250 000,00	0,00	-
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	198 000,00	215 600,00	+17 600,00	+8,9% ↑
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	3 525 175,22	1 659 258,78	-1 865 916,44	-52,9% ↓
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	3 525 175,22	1 659 258,78	-1 865 916,44	-52,9% ↓
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	1 105 500,00	2 460 454,33	+1 354 954,33	+122,6% ↑
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	902 000,00	2 071 554,33	+1 169 554,33	+129,7% ↑
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	203 500,00	388 900,00	+185 400,00	+91,1% ↑

Наименование показателя	Утверждено Первоначальным Решением о бюджете	Утверждено Решением о бюджете	Изменения	
			в абсолютном выражении	в относительном выражении
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	8 560 810,00	9 709 279,96	+1 148 469,96	+13,4% ↑
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	4 821 580,00	4 977 403,00	+155 823,00	+3,2% ↑
Подпрограмма «Осуществление издательской деятельности в городском округе Кохма»	1 380 390,00	1 850 490,00	+470 100,00	+34,1% ↑
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 358 840,00	2 881 386,96	+522 546,96	+22,2% ↑
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	229 832,31	7 149 842,21	+6 920 009,90	в 30 раз ↑
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	121 675,93	5 968 384,37	+5 846 708,44	в 48 раз ↑
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	108 156,38	1 181 457,84	+1 073 301,46	в 9,9 раза ↑
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	4 921 759,26	4 055 000,00	-866 759,26	-17,6% ↓
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	4 921 759,26	4 055 000,00	-866 759,26	-17,6% ↓
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	7 725 262,00	8 548 104,00	+822 842,00	+10,7% ↑
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	7 725 262,00	8 548 104,00	+822 842,00	+10,7% ↑
Муниципальная программа "Память"	220 000,00	69 029,00	-150 971,00	-68,6% ↓
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"	100 000,00	19 029,00	-80 971,00	-81,0% ↓
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	120 000,00	50 000,00	-70 000,00	-58,3% ↓
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	824 700,00	540 600,00	-284 100,00	-34,4% ↓
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	824 700,00	540 600,00	-284 100,00	-34,4% ↓
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	1 140 000,00	85 064 672,34	+83 924 672,34	в 76,3 раза ↑
Подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий в городском округе Кохма"	300 000,00	0,00	-300 000,00	-100,0% ↓
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма"	520 000,00	78 106 282,40	+77 586 282,40	в 149 раз ↑
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	320 000,00	6 958 389,94	+6 638 389,94	в 20,17 раз ↑
Муниципальная программа "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	400 000,00	0,00	-
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	400 000,00	0,00	-
Итого расходов по муниципальным программам	661 617 348,21	1 460 963 395,92	+799 346 047,71	+120,8% ↑
ВСЕГО расходов:	709 839 060,16	1 518 305 048,09	+808 465 987,93	+113,9% ↑
доля программных расходов в общем объеме	93,2%	96,2%	X	X

Как видно из таблицы, в течение 2022 года внесено изменение в 19 из 20-ти муниципальных программ городского округа Кохма, при этом по 12-ти муниципальным программам произведено увеличение объема ресурсного обеспечения, а по 7-ми – уменьшение расходов.

В отчетном году предусмотрены к реализации 54 подпрограммы в рамках реализации 20-ти муниципальных программ. Анализ исполнения муниципальных программ за 2021 год приведен в таблице:

(руб.)				
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	1 140 526 959,55	817 493 775,98	71,7%	72,3%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	148 992 533,44	148 100 279,38	99,4%	13,1%
Подпрограмма «Общее образование»	134 345 962,24	131 274 310,54	97,7%	11,6%
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	6 918 979,06	6 907 075,06	99,8%	0,6%
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 182 216,00	1 182 216,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	157 926,51	157 926,51	100,0%	0,01%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	52 500,00	52 500,00	100,0%	0,005%
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	45 807 602,34	45 807 602,32	100,0%	4,1%
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1 230 000,00	1 230 000,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»	801 839 239,96	482 781 866,17	60,2%	42,7%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	66 415 564,82	65 793 013,14	99,1%	5,8%
Подпрограмма «Уличное освещение»	20 775 433,26	20 332 220,30	97,9%	1,8%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	11 306 179,52	11 204 108,08	99,1%	1,0%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	33 898 522,51	33 823 535,40	99,8%	3,0%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	435 429,53	433 149,36	99,5%	0,04%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	70 747 990,76	64 637 226,75	91,4%	5,7%
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	70 747 990,76	64 637 226,75	91,4%	5,7%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	52 288 461,67	50 625 238,25	96,8%	4,5%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	2 822 945,00	2 822 945,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	2 138 535,00	2 138 535,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 258 176,00	1 258 176,00	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	3 860 852,00	3 860 852,00	100,0%	0,3%
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»	333 052,00	333 051,85	100,0%	0,03%
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма"	2 149 358,86	2 149 352,86	100,0%	0,2%
Подпрограмма "Историческая память поколений"	3 715 259,23	2 580 259,23	69,5%	0,2%
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	22 895 327,39	22 367 110,12	97,7%	2,0%
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	32 000,00	32 000,00	100,0%	0,003%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	9 633 482,98	9 633 482,98	100,0%	0,9%
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	3 449 473,21	3 449 473,21	100,0%	0,3%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	8 105 709,55	8 105 709,55	100,0%	0,7%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	433 301,00	433 301,00	100,0%	0,04%
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	7 350 510,55	7 350 510,55	100,0%	0,6%
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	321 898,00	321 898,00	100,0%	0,03%
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 623 275,00	2 615 121,00	99,7%	0,2%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования"	1 867 445,00	1 859 291,00	99,6%	0,2%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	602 850,00	602 850,00	100,0%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	26 480,00	26 480,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	126 500,00	126 500,00	100,0%	0,01%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	954 590,15	762 895,07	79,9%	0,1%
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	954 590,15	762 895,07	79,9%	0,1%
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	285 000,00	285 000,00	100,0%	0,03%
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	285 000,00	285 000,00	100,0%	0,03%
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	77 216,80	77 216,80	100,0%	0,01%
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	77 216,80	77 216,80	100,0%	0,01%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 535 828,00	1 535 827,40	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 070 228,00	1 070 227,40	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	250 000,00	250 000,00	100,0%	0,02%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	215 600,00	215 600,00	100,0%	0,02%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1 659 258,78	1 659 258,78	100,0%	0,1%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1 659 258,78	1 659 258,78	100,0%	0,1%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	2 460 454,33	2 427 984,40	98,7%	0,2%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 071 554,33	2 039 084,40	98,4%	0,2%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	388 900,00	388 900,00	100,0%	0,03%
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 709 279,96	9 708 482,61	100,0%	0,9%
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	4 977 403,00	4 977 403,00	100,0%	0,4%
Подпрограмма «Осуществление издательской деятельности в городском округе Кохма»	1 850 490,00	1 850 490,00	100,0%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 881 386,96	2 880 589,61	100,0%	0,3%
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	7 149 842,21	6 651 416,17	93,0%	0,6%
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	5 968 384,37	5 474 103,67	91,7%	0,5%
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	1 181 457,84	1 177 312,50	99,6%	0,1%
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	4 055 000,00	4 055 000,00	100,0%	0,4%
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	4 055 000,00	4 055 000,00	100,0%	0,4%
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 548 104,00	8 548 104,00	100,0%	0,8%
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 548 104,00	8 548 104,00	100,0%	0,8%
Муниципальная программа "Память"	69 029,00	68 966,95	99,9%	0,01%
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"	19 029,00	19 029,00	100,0%	0,002%
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	50 000,00	49 937,95	99,9%	0,004%
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	540 600,00	540 100,00	99,9%	0,05%
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	540 600,00	540 100,00	99,9%	0,05%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	85 064 672,34	84 973 724,29	99,9%	7,5%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	78 106 282,40	78 018 757,25	99,9%	6,9%
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	6 958 389,94	6 954 967,04	100,0%	0,6%
Муниципальная программа "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	400 000,00	100,0%	0,04%
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	400 000,00	100,0%	0,04%
Итого, расходов по муниципальным программам	1 463 216 836,92	1 130 964 061,14	77,3%	100,0%
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	47 791 329,00	47 709 487,27	99,8%	86,0%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	7 386 040,37	5 619 893,86	76,1%	10,1%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 164 282,80	2 164 282,80	100,0%	3,9%
Итого расходов по непрограммной деятельности	57 341 652,17	55 493 663,93	96,8%	100,0%
ВСЕГО:	1 520 558 489,09	1 186 457 725,07	78,0%	

Как видно из таблицы, исполнение программных расходов составило только 77,3 % от годового плана, тогда как непрограммные расходы исполнены на 96,8 %.

Исполнение выше 95,0 % от годового плана сложилось по 16-ти из 20-ти муниципальных программ. По оставшимся 4-м муниципальным программам сложилось низкое исполнение бюджетных ассигнований:

- «Развитие образования в городском округе Кохма» - исполнение 71,7 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалось 9 подпрограмм, низкое исполнение сложилось по одной из них - подпрограмме ««Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях» (60,2 % от годового плана);

- «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма» - исполнение 91,4 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалась одна подпрограмма - «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования»;

- «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма» - исполнение 79,9 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалась одна подпрограмма - «Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма»;

- «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма» - 93,0 % от годового плана. В рамках муниципальной программы реализовывалось две подпрограмм, низкое исполнение сложилось по подпрограмме «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма» (91,7 %).

Кроме вышеуказанных 4-х подпрограмм, исполнение ниже 95,0 % сложилось еще одной подпрограмме - «Историческая память поколений» (исполнение 69,5 % от годового плана), которая реализуется в рамках муниципальной программы «Культурное пространство городского округа Кохма».

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма» (72,3 %).

Согласно сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа Кохма за 2022 год, подготовленному Управлением экономического развития и стратегического планирования администрации городского округа Кохма, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Кохма, утвержденным постановлением Администрации городского округа Кохма от 04.06.2013 № 588, 18 из 20-ти муниципальных программ признаны высокоэффективными, муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения городского округа Кохма» признана эффективной, а программа «Развитие образования в городском округе Кохма» низкоэффективной:

Наименование показателя	Оценка эффективности и реализации	Результат реализации
1	2	3
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	0,65	низкоэффективная
Подпрограмма «Дошкольное образование»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Общее образование»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях»	0,45	низкоэффективная
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Уличное освещение»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма"	1	высокоэффективная

Наименование показателя	Оценка эффективности и реализации	Результат реализации
1	2	3
Подпрограмма "Историческая память поколений"	0,62	низкоэффективная
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Безопасный город»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба" с населением и экстренными службами реагирования"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	0,88	эффективная
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	0,88	эффективная
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Электронно-информационный город"	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Осуществление издательской деятельности в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	1	высокоэффективная

Наименование показателя	Оценка эффективности и реализации	Результат реализации
1	2	3
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	1	высокоэффективная
Муниципальная программа "Память"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	1	высокоэффективная
Муниципальная программа "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	1	высокоэффективная
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	1	высокоэффективная

Как видно из таблицы, низкоэффективной признана подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях» в рамках которой осуществляется следующие мероприятия:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях»	801 839 239,96	482 781 866,17	60,2%
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы образовательных организациях"	36 440 985,80	28 221 840,55	77,4%
Проведение ремонтных работ в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа Кохма	399 910,50	399 910,43	100,0%
Укрепление материально-технической базы	2 673 897,40	2 673 897,40	100,0%
Установка видеонаблюдения в образовательных организациях городского округа Кохма	360 000,00	360 000,00	100,0%
Работы по созданию в общеобразовательных организациях г.о. Кохма центров образования цифрового и гуманитарного профилей "Точка роста"	857 033,00	857 033,00	100,0%
Подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях	900 518,00	714 897,09	79,4%
Модернизация школьных систем образования	21 025 012,89	13 966 654,83	66,4%
Капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях"	8 086 261,87	7 111 095,66	87,9%
Разработка (корректировка) проектной документации на капитальный ремонт объектов общего образования	2 138 352,14	2 138 352,14	100,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"	765 398 254,16	454 560 025,62	59,4%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Владимирская)	612 286 555,97	301 448 327,43	49,2%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	153 111 698,19	153 111 698,19	100,0%

Также, низкоэффективной признана подпрограмма «Историческая память поколений» в рамках которой осуществляется следующие мероприятия:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Подпрограмма "Историческая память поколений"	3 715 259,23	2 580 259,23	69,5%
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	3 715 259,23	2 580 259,23	69,5%
Издание материалов (книг и брошюр) об истории города Кохма	40 000,00	40 000,00	100,0%
Противоаварийные работы по сохранению объектов культурного наследия	2 965 259,23	1 830 259,23	61,7%
Организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным датам	710 000,00	710 000,00	100,0%

Подпрограмма «Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма» признана эффективной. В рамках подпрограммы реализуются следующие мероприятия:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	954 590,15	762 895,07	79,9%
Основное мероприятие "Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда"	954 590,15	762 895,07	79,9%
Проведение ремонтных работ муниципальных жилых помещений за счет средств, поступивших за наем муниципального жилого фонда	918 590,15	737 513,20	80,3%
Услуги по начислению, перерасчету, сбору платы за наем муниципального жилищного фонда	36 000,00	25 381,87	70,5%

При этом, принимая во внимание высокую социальную значимость указанных подпрограмм, Управлением экономического развития и стратегического планирования администрации городского округа Кохма сделан вывод, что дальнейшая реализация мероприятий подпрограмм целесообразна с более качественным подходом к индикативному и финансовому планированию.

В рамках непрограммных расходов исполнение ниже 95,0 % сложилось по непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма (76,1 %), за счет отражения в них резервного фонда администрации городского округа Кохма в объеме 1,7 млн руб., при этом, расходование средств резервного фонда на прямую с данного кода бюджетной классификации расходов не производится, что связано с особенностями расходования средств резервных фондов (утверждаются только плановые показатели). Без учета средств резервного фонда, все **непрограммные расходы исполнены выше 95,0 % от годового плана.**

В сравнении с 2021 годов, в 2022 году исполненные программные расходы увеличились на 64,9 %, а в сравнении с 2020 годов, исполненные программные расходы 2022 года увеличились более чем в 2 раза. Исполненные непрограммные расходы 2022 года меньше аналогичных расходов 2021 года на 11,8 %, и на 22,9 % меньше исполненных расходов 2020 года.

Анализ изменения исполненных расходов в периоде 2020 – 2022 годов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Темп роста	
				2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	817 493 775,98	432 884 474,62	353 383 488,14	188,8% ↑	231,3% ↑
Подпрограмма «Дошкольное образование»	148 100 279,38	126 942 905,54	107 496 859,28	116,7% ↑	137,8% ↑
Подпрограмма «Общее образование»	131 274 310,54	118 649 753,35	102 807 741,52	110,6% ↑	127,7% ↑
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	6 907 075,06	7 342 574,06	6 558 577,97	94,1% ↓	105,3% ↑
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 182 216,00	1 153 614,00	559 020,00	102,5% ↑	211,5% ↑
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	157 926,51	166 073,89	114 114,00	95,1% ↓	138,4% ↑
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	52 500,00	41 000,00	41 000,00	128,0% ↑	128,0% ↑
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	45 807 602,32	123 344 231,27	121 562 616,47	37,1% ↓	37,7% ↓
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1 230 000,00	814 818,00	30 000,00	В 1,5 раза ↑	В 41 раз ↑
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»	482 781 866,17	54 429 504,51	14 213 558,90	В 8,9 раза ↑	В 34 раза ↑
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	65 793 013,14	48 450 444,48	39 765 394,53	135,8% ↑	165,5% ↑
Подпрограмма «Уличное освещение»	20 332 220,30	16 091 033,95	14 873 944,92	126,4% ↑	136,7% ↑
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	11 204 108,08	10 683 277,55	7 777 720,61	104,9% ↑	144,1% ↑
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	33 823 535,40	21 100 334,21	16 702 866,87	160,3% ↑	В 2 раза ↑
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	433 149,36	575 798,77	410 862,13	75,2% ↓	105,4% ↑
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	64 637 226,75	39 523 617,07	72 880 023,16	163,5% ↑	88,7% ↓
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	64 637 226,75	39 523 617,07	72 880 023,16	163,5% ↑	88,7% ↓
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	50 625 238,25	47 207 899,17	41 018 889,86	107,2% ↑	123,4% ↑
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	2 822 945,00	1 601 699,00	1 594 823,00	176,2% ↑	177,0% ↑
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	2 138 535,00	3 149 610,00	3 335 017,00	67,9% ↓	64,1% ↓
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 258 176,00	920 901,00	897 623,00	136,6% ↑	140,2% ↑
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	0,00	274 701,00	274 701,00	0,0% ↓	0,0% ↓
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	3 860 852,00	3 574 379,00	3 491 699,00	108,0% ↑	110,6% ↑
Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»	333 051,85	318 407,00	204 614,00	104,6% ↑	162,8% ↑
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма»	2 149 352,86	5 093 929,57	471 500,00	42,2% ↓	В 4,5 раза ↑
Подпрограмма "Историческая память поколений"	2 580 259,23	712 153,20	182 520,00	362,3% ↑	1413,7% ↑
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	22 367 110,12	18 753 277,91	17 313 320,86	119,3% ↑	129,2% ↑
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	32 000,00	12 000,00	0,00	В 2,7 раза ↑	- ↑
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	9 633 482,98	10 492 500,35	11 129 928,00	91,8% ↓	86,6% ↓
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	3 449 473,21	2 304 341,14	2 123 144,00	149,7% ↑	162,5% ↑

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Темп роста	
				2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	8 105 709,55	8 526 183,29	7 664 029,38	95,1% ↓	105,8% ↑
Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	433 301,00	329 788,18	136 639,61	131,4% ↑	В 3,2 раза ↑
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»	7 350 510,55	7 504 728,11	7 143 174,77	97,9% ↓	102,9% ↑
Подпрограмма "Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма"	0,00	317 000,00	9 548,00	0,0% ↓	0,0% ↓
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	321 898,00	374 667,00	374 667,00	85,9% ↓	85,9% ↓
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 615 121,00	2 451 050,48	2 225 553,14	106,7% ↑	117,5% ↑
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба" с населением и экстренными службами реагирования"	1 859 291,00	1 605 504,48	1 469 613,14	115,8% ↑	126,5% ↑
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	602 850,00	620 496,00	439 640,00	97,2%	137,1% ↑
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	26 480,00	25 500,00	10 300,00	103,8% ↑	В 2,6 раза ↑
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	126 500,00	199 550,00	306 000,00	63,4% ↓	41,3% ↓
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	762 895,07	72 499 191,09	331 535,14	1,1% ↓	В 2,3 раза ↑
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	762 895,07	493 111,09	181 535,14	154,7% ↑	В 4,2 раза ↑
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения населения жилищно-коммунальными и бытовыми услугами"	0,00	72 006 080,00	150 000,00	0,0% ↓	0,0% ↓
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	285 000,00	2 007 339,00	3 676 940,97	14,2% ↓	7,8% ↓
Подпрограмма "Стимулирование развитие жилищного строительства"	0,00	1 757 339,00	3 328 038,09	0,0% ↓	0,0% ↓
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	285 000,00	250 000,00	348 902,88	114,0% ↑	81,7% ↓
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	77 216,80	0,00	0,00	- ↑	- ↑
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	77 216,80	0,00	0,00	- ↑	- ↑
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 535 827,40	1 271 056,76	1 172 541,05	120,8% ↑	131,0% ↑
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 070 227,40	970 456,76	837 691,05	110,3% ↑	127,8% ↑
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	250 000,00	125 000,00	154 250,00	В 2 раза ↑	162,1% ↑
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	215 600,00	175 600,00	180 600,00	122,8% ↑	119,4% ↑
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1 659 258,78	2 731 159,26	3 453 001,64	60,8% ↓	48,1% ↓
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1 659 258,78	2 731 159,26	3 453 001,64	60,8% ↓	48,1% ↓
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	2 427 984,40	3 451 047,47	3 362 457,91	70,4% ↓	72,2% ↓
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 039 084,40	2 929 224,55	2 887 230,30	69,6% ↓	70,6% ↓

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Темп роста	
				2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	388 900,00	521 822,92	475 227,61	74,5% ↓	81,8% ↓
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 708 482,61	10 118 242,26	8 021 373,62	96,0% ↓	121,0% ↑
Подпрограмма «Организация централизованного предоставления государственных и муниципальных услуг населению»	4 977 403,00	4 299 144,00	4 255 361,00	115,8% ↑	117,0% ↑
Подпрограмма «Информирование населения о ситуации в городском округе Кохма»	1 850 490,00	1 848 708,00	1 447 687,00	100,1% ↑	127,8% ↑
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 880 589,61	3 970 390,26	2 318 325,62	72,6% ↓	124,3% ↑
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	6 651 416,17	1 819 222,20	2 319 649,20	В 3,7 раза ↑	В 2,9 раза ↑
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	5 474 103,67	1 819 222,20	732 520,80	В 3 раза ↑	В 7,5 раз ↑
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	1 177 312,50	0,00	1 587 128,40	- ↑	74,2% ↓
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	4 055 000,00	0,00	3 190 000,01	- ↑	127,1% ↑
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	4 055 000,00	0,00	3 190 000,01	- ↑	127,1% ↑
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 548 104,00	8 309 367,00	7 843 281,00	102,9% ↑	109,0% ↑
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 548 104,00	8 309 367,00	7 843 281,00	102,9% ↑	109,0% ↑
Муниципальная программа "Память"	68 966,95	767 092,86	1 501 697,62	9,0% ↓	4,6% ↓
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"	19 029,00	0,00	422 100,39	- ↑	4,5% ↓
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	49 937,95	767 092,86	1 079 597,23	6,5% ↓	4,6% ↓
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	540 100,00	227 880,52	261 999,85	В 2,4 раза ↑	В 2 раза ↑
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	540 100,00	227 880,52	261 999,85	В 2,4 раза ↑	В 2 раза ↑
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	84 973 724,29	3 747 722,97	6 715 650,03	В 22,7 раз ↑	В 12,7 раз ↑
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий в городском округе Кохма»	78 018 757,25	0,00	0,00	- ↑	- ↑
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	6 954 967,04	3 747 722,97	6 715 650,03	185,6% ↑	103,6% ↑
Муниципальная программа "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	0,00	0,00	- ↑	- ↑
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	0,00	0,00	- ↑	- ↑
Итого расходов по муниципальным программам	1 130 964 061,14	685 992 990,50	558 787 506,25	164,9% ↑	202,4% ↑
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	47 709 487,27	45 795 129,27	43 975 336,25	104,2% ↑	108,5% ↑
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	5 619 893,86	15 144 927,97	26 135 468,58	37,1% ↓	21,5% ↓

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Темп роста	
				2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	2	3	4	5	6
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 164 282,80	2 006 744,45	1 863 603,89	107,9% ↑	116,1% ↑
Итого расходов по непрограммной деятельности	55 493 663,93	62 946 801,69	71 974 408,72	88,2% ↓	77,1% ↓
ВСЕГО:	1 186 457 725,07	748 939 792,19	630 761 914,97	158,4% ↑	188,1% ↑

Как видно из таблицы, если в 2022 году реализовывалось 54 подпрограммы в рамках 20-ти муниципальных программ, то в 2021 году реализовывались 53 подпрограммы в рамках 18-ти муниципальных программ, а в 2020 году реализовывалось 54 подпрограммы в рамках тех же 18-ти муниципальных программ.

Наибольший рост в 2022 году к уровню 2020 – 2021 годов в относительном выражении наблюдается по муниципальным программам:

- Формирование современной городской среды - рост в 22,7 раз к уровню 2021 года и в 12,6 раз к уровню 2020 года;
- Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма - рост в 3,7 раз к уровню 2021 года и в 2,9 раз к уровню 2020 года;
- Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма - рост в 2,4 раз к уровню 2021 года и в 2,1 раз к уровню 2020 года.

Максимальное снижение в 2022 году к уровню 2020 – 2021 годов в относительном выражении наблюдается по муниципальным программам:

- «Память», по которой в 2022 году расходы уменьшились к уровню 2021 года в 11 раз, а к уровню 2020 года в 21,8 раза;
- Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства - расходы 2022 года уменьшились к уровню 2021 года в 7 раз, а к уровню 2020 года в 12,9 раза.

5.5. Исполнение бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов

В 2022 году на территории городского округа Кохма за счет бюджетных средств реализовывались 5 основных мероприятий в рамках участия в 4-х региональных проектов, являющихся частью 4-х национальных проектов. Исполнение расходов направленных на реализацию региональных проектов приведено в таблице:

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	(руб.) Структура исполненных расходов
					6
1	2	3	4	5	6
Национальный проект "Образование"	Е	765 398 254,16	454 560 025,62	59,4%	71,3%
Региональный проект «Современная школа»	Е1	765 398 254,16	454 560 025,62	59,4%	71,3%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"	Е1	765 398 254,16	454 560 025,62	59,4%	71,3%

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Создание новых мест в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	E1	153 111 698,19	153 111 698,19	100,0%	24,0%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	E1	612 286 555,97	301 448 327,43	49,2%	47,3%
Национальный проект "Жилье и городская среда"	F	85 064 672,34	84 973 724,29	99,9%	13,3%
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	85 064 672,34	84 973 724,29	99,9%	13,3%
<i>Основное мероприятие "Участие в реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>F2</i>	<i>78 106 282,40</i>	<i>78 018 757,25</i>	<i>99,9%</i>	<i>12,2%</i>
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	F2	78 106 282,40	78 018 757,25	99,9%	12,2%
<i>Основное мероприятие "Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив в г.о. Кохма"</i>	<i>F2</i>	<i>6 958 389,94</i>	<i>6 954 967,04</i>	<i>100,0%</i>	<i>1,1%</i>
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)	F2	318 972,53	315 549,63	98,9%	0,0%
Благоустройство детской площадки в районе домов 17-22 на ул. Дошкольной городского округа Кохма	F2	1 197 092,92	1 197 092,92	100,0%	0,2%
Благоустройство детской спортивно-игровой площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 093 449,25	1 093 449,25	100,0%	0,2%
Благоустройство детской спортивной площадки на территории домов № 45,47,49 по ул. Московская городского округа Кохма	F2	899 016,02	899 016,02	100,0%	0,1%
Благоустройство игровой площадки для детей разных возрастных категорий "Дворик здоровья"	F2	1 049 860,70	1 049 860,70	100,0%	0,2%
Благоустройство спортивного комплекса в районе дома 3 на ул. Фархадская городского округа Кохма	F2	1 199 999,26	1 199 999,26	100,0%	0,2%
Благоустройство спортивного комплекса на ул. Звездной, в районе дома 17 на ул.Суворова городского округа Кохма	F2	1 199 999,26	1 199 999,26	100,0%	0,2%
Национальный проект "Демография"	P	43 719 265,34	43 719 265,32	100,0%	6,9%
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	P2	43 719 265,34	43 719 265,32	100,0%	6,9%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Содействие занятости женщин- создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"</i>	<i>P2</i>	<i>43 719 265,34</i>	<i>43 719 265,32</i>	<i>100,0%</i>	<i>6,9%</i>
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1.5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	P2	43 719 265,34	43 719 265,32	100,0%	6,9%
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	R	54 100 000,00	54 099 994,00	100,0%	8,5%
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	54 100 000,00	54 099 994,00	100,0%	8,5%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</i>	<i>R1</i>	<i>54 100 000,00</i>	<i>54 099 994,00</i>	<i>100,0%</i>	<i>8,5%</i>
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги" (Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении дорожной сети городской агломерации "Ивановская")	R1	54 100 000,00	54 099 994,00	100,0%	8,5%
ИТОГО, по региональным проектам		948 282 191,84	637 353 009,23	67,2%	100,0%
Всего, расходы бюджета		1 520 558 489,09	1 186 457 725,07	78,0%	X
доля региональных проектов в общем объеме расходов бюджета		62,4%	53,7%	X	X

Как видно из таблицы, более половины расходов бюджета городского округа Кохма исполнены в рамках участия в региональных проектах направленных на достижение целей национальных проектов.

При этом, средства, направленные на реализацию региональных проектов исполнены только на 67,2 % от годового плана, за счет низкого

исполнения средств в рамках регионального проекта «Современная школа» (59,4 % от годового плана) на строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, оплата произведена в размере предоставленных актов выполненных работ.

5.6. Анализ исполнения средств резервного фонда администрации городского округа Кохма

Пунктом 9.3 первоначального Решения о бюджете резервный фонд администрации городского округа Кохма (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 1 500 000,0 руб., или 0,2 % от общего объема расходов первоначального Решения о бюджете. В течение финансового года объем резервного фонда увеличился на 200 000,0 руб. или на 13,3 % и на 31.12.2022 составил 1 700 000,0 руб. или 0,1 % от общего объема расходов Решения о бюджете.

На 31.12.2022 расходования средств резервного фонда не начиналось. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций резервный фонд остался не распределенным.

5.7. Исполнение средств дорожного фонда городского округа Кохма

Пунктом 7.4 первоначального Решения о бюджете дорожный фонд городского округа Кохма установлен в размере 62 443 423,27 руб. или 8,8 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2022 год. В течение 2022 года объем дорожного фонда вырос на 6 894 567,49 руб. или на 11,0 % и составил 69 337 990,76 руб. или 4,6 % от общего объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения объемов источников формирования дорожного фонда, представлен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	(руб.) Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Кохма:	3 486 640,00	4 023 389,41	115,4%	6,2%
акцизы на дизельное топливо	1 576 420,00	2 016 953,45	127,9%	3,1%
акцизы на моторные масла	8 720,00	10 894,68	124,9%	0,02%
акцизы на автомобильный бензин	2 099 180,00	2 226 944,36	106,1%	3,4%
акцизы на прямогонный бензин	-197 680,00	-231 403,08	117,1%	-0,4%
Иных поступлений в местный бюджет:	9 072 907,49	9 012 092,70	99,3%	13,8%
Налог на доходы физических лиц	2 487 166,40	2 594 731,57	104,3%	4,0%
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	1 750 000,00	1 674 241,23	95,7%	2,6%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9 750,00	9 881,15	101,3%	0,02%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 000 000,00	2 907 247,66	96,9%	4,4%
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	1 825 991,09	1 825 991,09	100,0%	2,8%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности	56 778 443,27	52 313 436,78	92,1%	80,1%
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	11 203 443,27	6 738 441,96	60,1%	10,3%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	45 575 000,00	45 574 994,82	100,0%	69,7%
Итого, дорожный фонд:	69 337 990,76	65 348 918,89	94,2%	100,0%

Как видно из таблицы, поступления доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда, составило 65 348 918,89 руб. или 94,2 % от годового плана.

В составе источников муниципального дорожного фонда менее 95,0 % исполнены субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги" (60,1 %).

Исполнение расходов дорожного фонда представлено в таблице:

(руб.)				
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	3 444 892,58	3 444 135,95	100,0%	5,3%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги" (Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении дорожной сети городской агломерации "Ивановская")	54 100 000,00	54 099 994,00	100,0%	83,7%
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	11 793 098,18	7 093 096,80	60,1%	11,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	69 337 990,76	64 637 226,75	93,2%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение расходов дорожного фонда составило 64 637 226,75 руб. или 93,2 % от годового плана.

Низкое исполнение дорожного фонда наблюдается по расходам на проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов (60,1 %), согласно пояснительной записке к годовому отчету были проведены ремонтные работы по устранению деформаций и повреждения покрытий на участках автомобильных дорог (на ул. Кочетовой, Чернышева, Советская, Почтовая) в т.ч. за счет средств областного бюджета в сумме 6 738 443,27 руб. Низкое исполнение обусловлено тем, что муниципальный контракт на разработку проектной документации на реконструкцию участка дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» с историческим центром г. Кохма был заключен в

2020 г., но в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения условий контракта, исполнение отсутствует. Расходы, предусмотренные на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на реконструкцию автомобильных дорог городского округа Кохма в сумме 1 410 000,0 руб. были учтены за счет средств бюджета городского округа, не учитываемых в формировании муниципального дорожного фонда и не были осуществлены, так как данная проектная документация не была разработана.

Неиспользованный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 4 700 764,01 руб. Согласно восьмому абзацу части 5 статьи 179.4 БК РФ и пункту 3.4. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Таким образом, **объем дорожного фонда на 2023 год должен быть увеличен на 4 700 764,01 руб.**

Однако, согласно пояснительной записке к годовому отчету, остаток на 01.01.2023 сложился в объеме 712 099,27 руб., так как он был уменьшен на отрицательную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета. Однако, **данная норма закреплена БК РФ только для бюджетов субъектов РФ (абзац двенадцатый части 4 статьи 179.4 БК РФ), и не распространяется на бюджеты муниципальных образований.**

Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64 также **не закреплено право** уменьшения остатка бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, на отрицательную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета.

5.8. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы городского округа Кохма

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2022-2024 годы (далее - АИП) утверждена постановлением Администрации городского округа Кохма от 21.10.2021 № 497. В течение 2022 года в АИП было внесено 3 изменения (постановлениями Администрации городского округа Кохма от 27.05.2022 № 233, от 19.09.2022 № 465, от 30.12.2022 № 755), в результате которых произошли следующие изменения:

- добавлен объект «Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной

документации)» с утвержденным объемом инвестиций на 2022 год в сумме 43 719,27 тыс. руб.;

- добавлен объект «Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» с утвержденным объемом инвестиций на 2022 год в сумме 4 700,0 тыс. руб.;

- по объекту «Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» увеличен объем бюджетных инвестиций до 765 398,25 тыс. руб. на 2022 год;

- исключен объект «Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма» с объемом бюджетных инвестиций на 2022 год 500,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений объем АИП увеличился на 614 247,12 тыс. руб. и составил 813 817,52 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций, установленных АИП и утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью приведен в таблице:

(тыс. руб.)							
№ п/п	Наименование объекта капитального строительства	Утверждено АИП	Утверждено уточненной СБР	Отклонение	Исполнено	Процент исполнения АИП	Процент исполнения СБР
1	2	3	4	5 = 4 - 3	6	7	8
1	Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)	765 398,25	765 398,25	0,00	454 560,03	59,4%	59,4%
2	Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)	43 719,24	43 719,24	0,00	43 719,27	99,7%	99,7%
3	Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700,00	4 700,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
	ИТОГО	813 817,52	813 817,52	0,00	498 279,29	61,2%	61,2%

Как видно из таблицы, объемы бюджетных инвестиций установленные АИП соответствует объему уточненной сводной бюджетной росписи.

Бюджетные инвестиции исполнены только на 61,2 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке к отчету, по объекту «Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» низкое исполнение связано с непредставлением актами выполненных работ. Как уже отмечалось выше, не предоставление поставщиком (подрядчиком, исполнителем) актов выполненных работ, в сроки, определенные муниципальным контрактом, является фактом просрочки исполнения обязательства поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и ведет к обязанности поставщика уплатить заказчику неустойку. Таким образом, Управлением строительства и жилищно-коммунального хозяйства

администрации городского округа Кохма должна проводиться претензионно-исковая работа в отношении поставщиков (подрядчиков) допустивших нарушение сроков работ (услуг) (в случае наличия указанных фактов).

По объекту «Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» исполнение расходов не осуществлялось при запланированном объеме 4 700 000,0 руб. на разработку проектной документации на реконструкцию участка дороги, связывающей микрорайон «Жилзона» с историческим центром г. Кохма, в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения условий контракта, исполнение отсутствует.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Анализ полноты исполнения в 2022 году источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	1 504 853,36	-12 509 190,73	X
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-34 500 000,00	-34 500 000,00	X
Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-34 500 000,00	-34 500 000,00	100,0%
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	32 700 000,00	32 700 000,00	X
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	34 500 000,00	34 500 000,00	100,0%
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 800 000,00	-1 800 000,00	100,0%
Изменение остатков средств	3 304 853,36	-10 709 190,73	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 551 300 194,73	-1 248 022 028,08	80,5%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 554 605 048,09	1 237 312 837,35	79,6%

Как видно из таблицы, бюджет на 2022 год прогнозировали с дефицитом в объеме 1,5 млн руб., по итогам года бюджет исполнен с профицитом в объеме 12,5 млн руб., за счет наращивания остатков на счете бюджета. Изменение остатков средств на счетах приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2022	На 01.01.2023	Изменение
1	2	3	4
остатки средств на счетах бюджета, в т.ч.	14 570 255,72	25 279 446,45	+10 709 190,73
- собственные средства	12 970 413,47	25 042 983,73	+12 072 570,26
- средства вышестоящих бюджетов	1 599 842,25	236 462,72	-1 363 379,53

Как видно из таблицы, остатки на 01.01.2022 составляли 14,6 млн руб. В течение 2022 года остатки увеличились на 10,7 млн руб. и составили 25,3 млн руб., в том числе 0,2 млн руб. – остатки средства вышестоящих бюджетов, которые в январе 2023 года были возвращены в областной бюджет.

В 2022 году кредиты от кредитных организаций погашены в запланированном Решением о бюджете объеме. Информация о погашенных банковских кредитах⁷ приведена в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование кредитора	Дата возникновения долгового обязательства	Процентная ставка	Кредиты от кредитных организаций	
				Получено	Погашено
1	2	3	4	5	6
1	Публичное акционерное общество "Совкомбанк"	20.09.2021	8,15 %	0,0	34 500 000,0
	ВСЕГО:		X	0,0	34 500 000,0

Как видно из таблицы, в 2022 году погашен банковский кредит в размере 34,5 млн руб. за счет получения более дешевого бюджетного кредита по договору о предоставлении бюджетного кредита бюджету городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным заимствованиям от 27.07.2022 № 7 на сумму 34,5 млн руб. (возврат с 2025 по 2027 годы равномерными платежами 11,5 млн. руб. ежегодно):

(руб.)

№ п/п	Наименование кредитора	Дата возникновения долгового обязательства	Процентная ставка	Кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
				Получено	Погашено
1	2	3	4	5	6
1	Департамент финансов Ивановской области	29.06.2018	0,1%	-	1 800 000,0
2	Департамент финансов Ивановской области	27.07.2022	0,1%	34 500 000,00	-
	ВСЕГО:			34 500 000,00	1 800 000,0

Кроме этого, в 2022 году произведено погашение бюджетного кредита в рамках исполнения требования по Соглашению № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту⁸.

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ перечень вышеперечисленных заимствований городского округа Кохма в 2022 году, с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований, закреплён в программе муниципальных заимствований городского округа Кохма в приложении 9 к Решению о бюджете. Исполнение утвержденной программы отражено в таблице:

(руб.)

Вид долгового обязательства	Утверждено	Исполнено	Отклонение
1	2	3	4=3-2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	32 700 000,00	32 700 000,00	0,00
Привлечение, в том числе:	34 500 000,00	34 500 000,00	0,00
Для погашения долговых обязательств городского округа Кохма по кредитам, полученным от кредитных организаций (предельные сроки погашения)	34 500 000,00	34 500 000,00	0,00
Погашение, в том числе:	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00
погашение реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету г.о. Кохма из бюджета Ивановской области бюджетного кредита по Соглашению № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018	1 800 000,0	1 800 000,0	
Кредиты кредитных организаций	- 34 500 000,00	- 34 500 000,00	0,00
Погашение	34 500 000,00	34 500 000,00	0,0

⁷ Согласно данным выписок из долговой книги городского округа Кохма, размещенных на официальном сайте городского округа Кохма

⁸ заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма,

7. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2023 года установлен пунктом 9 Решения о бюджете в сумме 38 100 000,0 руб. или 32,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений⁹. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Согласно выписке из долговой книги городского округа Кохма, размещенной на официальном сайте городского округа Кохма, муниципальный долг городского округа Кохма на 01.01.2023 составляет 38 100 000,0 руб., что составляет 32,9 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и не превышает верхний предел муниципального долга городского округа Кохма.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по полученным кредитам и предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2023 приведена в таблице:

</

Как видно из таблицы, задолженность городского округа Кохма за 2022 год уменьшилась на 1,8 млн руб. или 4,9 % и составила 38,1 млн руб. В структуре муниципального долга на 01.01.2022 наибольший вес занимали банковские кредиты – 86,5 %, доля которых за 2022 год снизилась до 0,0 %. Соответственно доля бюджетных кредитов в структуре муниципального долга на 01.01.2023 составила 100,0 %.

Муниципальные гарантии в 2022 году не планировались к предоставлению и по факту не предоставлялись.

Пунктом 11 Решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году в размере 1 659 258,78 руб., в том числе:

5 247,14 руб. за внесение платы реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету городского округа Кохма из

⁹ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц отсутствуют

бюджета Ивановской области бюджетного кредита по Соглашению № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018.

Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 составил 1 659 258,78 руб. или 100,0 % от установленного Решением о бюджете объема. **По сравнению с 2021 годом фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга сократился на 39,2 % или на 1 071 900,48 руб. в абсолютных цифрах** (фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 составлял 2 731 159,26 руб.).

Показатель отношения объема расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета сложился на уровне 0,1 % и не **превышает ограничение, установленное статье 111 БК РФ** (не более 15,0 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

8. Соответствие осуществленных муниципальных заимствований, установленному БК РФ, ограничению по предельному объему муниципального заимствований

Статья 106 БК РФ устанавливает, что предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение муниципальных долговых обязательств.

Расчет данной нормы приведен в таблице:

(руб.)			
Объем заимствований	Погашение долговых обязательств	Объем средств, направляемых на погашение дефицита бюджета	Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств
1	2	3	4
34 500 000,0	36 300 000,0	профицит	0,95

Как видно из таблицы, в 2022 году заимствования городского округа Кохма не превышают предельный объем, установленный бюджетным законодательством.

9. Соблюдение требований Соглашения № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту

Исполнение бюджета городского округа Кохма в 2022 году производилось с необходимостью соблюдения требований Соглашения № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному

кредиту¹⁰, одним¹¹ из которых является обеспечение выполнения показателя «Доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений» **не выше 70,6 %**. Расчет указанной нормы приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	2022 год
1	2
Всего исполнено доходов	1 198 966 915,80
Всего исполнено доходов за вычетом безвозмездных поступлений	118 521 489,52
Муниципальный долг на 01.01.2022	38 100 000,00
Доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений	32,1 %

Как видно из таблицы, исполнение бюджета городского округа Кохма за 2022 год произведено в соответствии с требованиями Соглашения № 2 от 29.06.2018.

**Руководитель внешней проверки,
Председатель Контрольно-счетной
комиссии городского округа Кохма**

 **М.В. Ключева**

¹⁰ заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма,

¹¹ Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018