

Заключение
по итогам предварительного контроля за ходом исполнения
бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года

г. Кохма

22 сентября 2023 года

Заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма (далее - Контрольно-счетная комиссия) на основании статьей 265, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпунктами 9 и 10 пункта 2.1 Положения о Контрольно-счётной комиссии городского округа Кохма, утверждённого решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, приказом Контрольно-счетной комиссии от 28.08.2023 № 98-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года», в соответствии с пунктом 2.5 раздела I плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 16.12.2022 № 69-од.

Предварительный финансовый контроль бюджета городского округа Кохма и формирование настоящего заключения по его результатам осуществлены в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма», утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма 22.03.2022 № 35-од.

В соответствии с требованием пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года утвержден постановлением Администрации городского округа Кохма от 23.08.2023 № 442.

При подготовке Заключения использованы следующие документы:

- ✓ отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2023 (далее – отчет об исполнении бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.07.2023;
- ✓ отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 01.07.2023, (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств);

✓ пояснительная записка главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главный администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503160);

✓ - пояснительная записка к отчету об исполнении бюджет городского округа Кохма за 1 полугодие 2023 года (далее – пояснительная записка к отчету).

В ходе составления Заключения проанализированы:

- достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета;

- исполнение доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.07.2023, утвержденных Решением Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 (в редакции от 21.06.2023) «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) и сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 01.07.2023 (далее - уточненной сводной бюджетной росписью);

- расходование средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма на 01.07.2023;

- исполнение программной части бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.07.2023;

- исполнение бюджетных средств, в рамках реализации региональных проектов на 01.07.2023.

1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2023

Решением о бюджете утверждены 13 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, 8 из 13-ти главных администраторов бюджетных средств представили в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетность за I полугодие 2023 год в составе форм 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 (далее – Инструкция о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н). Информация о суммах поступлений распределенной части доходов, содержащих элемент бюджета «01» и «02», по 5-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 (далее – Управление финансов). Также в отчете Управления финансов отражены суммы доходов, содержащих элемент бюджета «01» и «02», по главному администратору доходов 182 «Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области».

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.07.2023 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 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, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведено на основании отчета по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.07.2023 (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 отчета об исполнении бюджета на 01.07.2023 требованиям Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета проведена проверка соблюдения требований пункта 134

Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в 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 за I полугодие 2023 года, отраженных в отчете об исполнении бюджета проведено на основании свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. **Отклонений не выявлено.**

По итогам проведенной оценки, можно сделать вывод, что отчет об исполнении бюджета сформирован в соответствии с требованиями пунктов 137 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

Расхождений в показателях согласно отчету об исполнении бюджета и своду бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в ходе оперативного анализа, не установлено.

Таким образом, **формирование отчета об исполнении бюджета городского округа Кохма (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2023** 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 отчета об исполнении бюджета на 01.07.2023 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.07.2023.

2. Основные характеристики бюджета городского округа Кохма.

В Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 (в редакции от 21.06.2023) «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - первоначальное Решение о бюджете) в течение рассматриваемого периода было внесено четыре изменения:

(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 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	584 348 523,67				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:					
от 25.01.2023 № 1	651 220 148,09	+66 871 624,42	+11,4% ↑	+66 871 624,42	+11,4% ↑

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 22.03.2023 № 8	699 522 222,21	+115 173 698,54	+19,7% ↑	+48 302 074,12	+7,4% ↑
от 26.04.2023 № 17	1 001 569 565,62	+417 221 041,95	+71,4% ↑	+302 047 343,41	+43,2% ↑
от 21.06.2023 № 22	1 020 083 514,69	+435 734 991,02	+74,6% ↑	+18 513 949,07	+1,8% ↑
РАСХОДЫ:					
от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	580 548 523,67				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:					
от 25.01.2023 № 1	671 199 594,54	+90 651 070,87	+15,6% ↑	+90 651 070,87	+15,6% ↑
от 22.03.2023 № 8	719 501 668,66	+138 953 144,99	+23,9% ↑	+48 302 074,12	+7,2% ↑
от 26.04.2023 № 17	1 021 549 012,07	+441 000 488,40	+76,0% ↑	+302 047 343,41	+42,0% ↑
от 21.06.2023 № 22	1 040 062 961,14	+459 514 437,47	+79,2% ↑	+18 513 949,07	+1,8% ↑
ПРОФИЦИТ (-) / ДЕФИЦИТ (+):					
от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	-3 800 000,00				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:					
от 25.01.2023 № 1	19 979 446,45	+23 779 446,45	профицит сменился дефицитом	+23 779 446,45	профицит сменился дефицитом
от 22.03.2023 № 8	19 979 446,45	+23 779 446,45		0,00	-
от 26.04.2023 № 17	19 979 446,45	+23 779 446,45		0,00	-
от 21.06.2023 № 22	19 979 446,45	+23 779 446,45		0,00	-

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

- общий объем доходов увеличивается на 435,7 млн руб. или на 74,6 %;
- общий объем расходов увеличивается на 459,5 млн руб. или на 79,2 %;
- запланированный первоначальным Решением о бюджете профицит в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 19,98 млн руб.

Параметры основных характеристик бюджета, установленные Решением о бюджете, отвечают принципу сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.

Основные итоги исполнения бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведены в таблице:

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2023	Отклонение	Исполнено согласно отчету за 1 полугодие 2023 года	Процент исполнения к		Исполнено за I полугодие 2022 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Решения о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8	9 = 5/8x100
ДОХОДЫ	1 020 083 514,69	X		375 621 410,00	36,8%	X	338 913 205,43	110,8% ↑

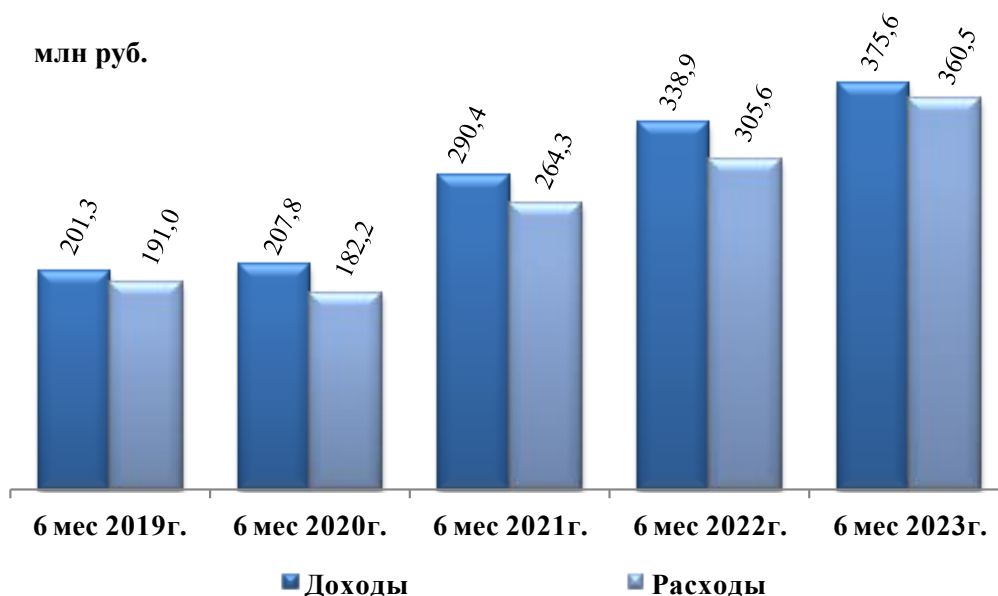
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2023	Отклонение	Исполнено согласно отчету за I полугодие 2023 года	Процент исполнения к		Исполнено за I полугодие 2022 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Решения о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8	9 = 5/8x100
РАСХОДЫ	1 040 062 961,14	1 040 062 961,14	0,00	360 547 541,01	34,7%	24,2%	305 561 771,77	118,0% ↑
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	19 979 446,45	X		-15 073 868,99	X	X	-33 351 433,66	X

Как видно из таблицы, расхождения бюджетных ассигнований по расходам, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью с бюджетными назначениями, утвержденными Решением о бюджете, отсутствуют.

Исполнение по доходам составило 36,8 % от годового плана, по расходам 34,7 %. В результате исполнения бюджета за I полугодие 2023 года сформировался профицит в сумме 15,1 млн руб. Остатки на 01.01.2023 составляли 25,3 млн руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 0,2 млн руб. По состоянию на 01.07.2023 остаток сложился в сумме 38,35 млн руб. в т.ч. за счет средств областного бюджета 20,1 млн руб. (основная доля - субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного и общего образования в сумме 19,6 млн руб.).

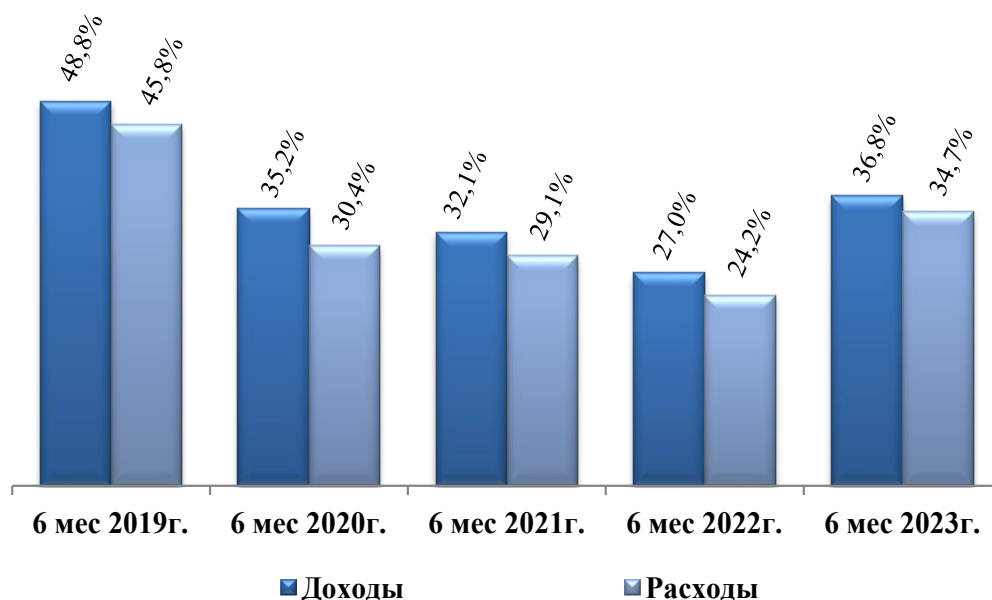
По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I полугодие 2023 года отмечается рост поступивших доходов и исполненных расходов бюджета.

Анализ исполненных доходов и расходов бюджета за I полугодие периода 2019 – 2023 годов в абсолютном выражении приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем поступивших доходов и объем исполненных расходов за I полугодие 2023 года являются максимальными в рассматриваемой динамике.

Анализ соотношения процента исполнения доходов и расходов бюджета за I полугодие периода 2019 – 2023 годов, от утвержденных годовых объемов, приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, процент исполнения по доходам и расходам за I полугодие 2023 года выше аналогичных показателей 2019 - 2021 годов, но ниже параметров 2018 года.

3. Доходы бюджета городского округа Кохма.

Доходы бюджета по состоянию на 01.07.2023 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

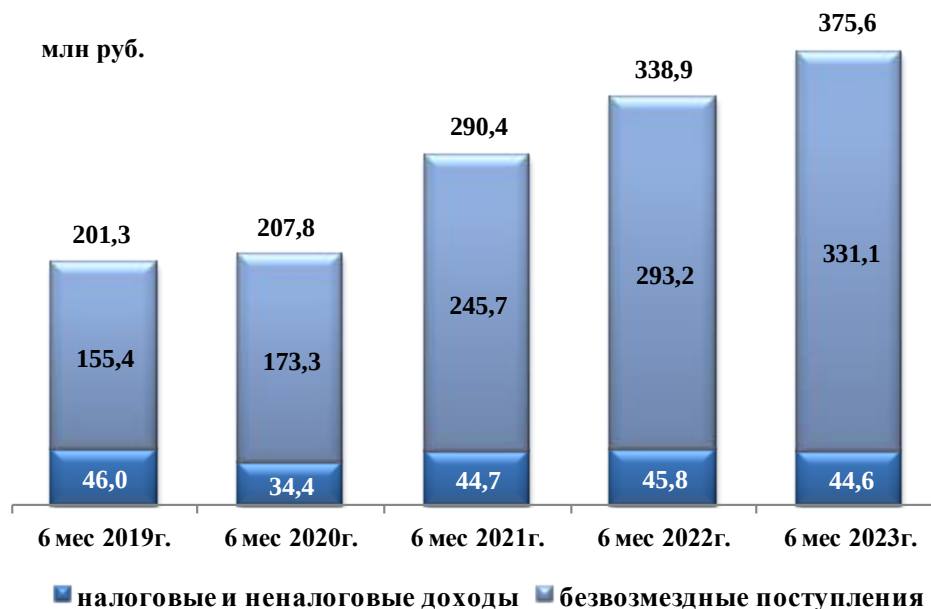
Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Исполнено за I полугодие 2022 года	Темп роста исполненных показателей	
				I полугодие 2023 года к I полугодию 2022 года	I полугодие 2022 года к I полугодию 2021 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	44 564 932,44	36,2%	45 752 789,25	97,4% ↓	102,4% ↑
Безвозмездные поступления	331 056 477,56	36,9%	293 160 416,18	112,9% ↑	119,3% ↑
Общий объем доходов	375 621 410,00	36,8%	338 913 205,43	110,8% ↑	116,7% ↑

Как видно из таблицы, на 01.07.2023 годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 36,8 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше прошлогоднего значения на 10,8 % или на 36 708 204,57 руб., при этом:

- объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 36,2 % от годового плана, поступивший объем доходов ниже прошлогодних значений на 2,6 % или на 1 187 856,81 руб.;

- объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» исполнен на 36,9 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений на 12,9 % или на 37 896 061,38 руб.

Динамика доходов бюджета, поступивших за I полугодие в 2019 - 2023 годах, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов бюджета, поступивших за I полугодие в 2019 – 2023 годах, общий объем доходов и объем безвозмездных поступлений, поступивших за I полугодие 2023 года, являются максимальными за последние пять лет. Объем полученных налоговых и неналоговых доходов I полугодия 2023 года находится на уровне аналогичных доходов 2021 года.

В Решение о бюджете не утверждены объемы доходов на 2023 год по следующим доходным источникам, поступившим на единый счет бюджета (либо, осуществлен возврат с единого счета бюджета) в I полугодие 2023 года:

(руб.)		
Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено за I полугодие т.г.
1	2	3
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	04211601173010000140	-62,81
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501012010000110	-302,39
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501022010000110	0,70
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210501050011000110	-44,67
Итого, неутвержденные доходы		-409,18

Как видно из таблицы, общий объем не утвержденных Решением о бюджете доходов составляет всего «- 409,18» руб. (возврат) или «-0,0001» % от общего объема полученных за I полугодие 2023 года доходов (несущественное отклонение).

3.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета поступили в объеме 44 564 932,44 руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и

неналоговые доходы бюджета уменьшились на 1 187 856,81 руб. или на 2,6 %.

В разрезе главных администраторов доходов, исполнение за 6 месяцев 2023 года выглядит следующим образом:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено на 01.07.2023	Процент исполнения	Структура утвержденных доходов	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	123 107 169,82	44 564 932,44	36,2%	100,0%	100,0%
Государственные исполнительные органы:	96 521 090,00	31 276 482,30	32,4%	78,4%	70,2%
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	20 800,00	16 096,48	77,4%	0,0%	0,0%
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	369 700,00	326 532,06	88,3%	0,3%	0,7%
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	40 000,00	11 063,53	27,7%	0,0%	0,0%
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	96 086 990,00	30 920 838,93	32,2%	78,1%	69,4%
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	1 951,30	54,2%	0,0%	0,0%
Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	26 586 079,82	13 288 450,14	50,0%	21,6%	29,8%
Администрация городского округа Кохма	93 000,00	46 500,00	50,0%	0,1%	0,1%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	336 494,41	260 443,20	77,4%	0,3%	0,6%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	26 156 585,41	12 981 506,94	49,6%	21,2%	29,1%

Как видно из таблицы, по трём¹ из 8-ми главным администраторам доходов исполнение доходов исполнено в значении, близком² к расчетному 50,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

В структуре исполненных налоговых и неналоговых доходов наибольший вес приходится на Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области (69,4 %) и Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (29,1 %). На их суммарную долю приходится 98,5 % всех исполненных налоговых и неналоговых доходов за I полугодие 2023 года.

В структуре исполненных доходов группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 70,2 % приходится на поступление налоговых доходов (31 276 482,3 руб.) и 29,8 % на неналоговые доходы (13 288 450,14 руб.).

3.1.1. Налоговые доходы бюджета.

За I полугодие 2023 года налоговые доходы поступили в сумме 30 920 838,93 руб. или 32,2 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые доходы бюджета уменьшились на 925 595,69 руб. или на 2,9 %.

Анализ поступления налоговых доходов бюджета за I полугодие 2023 года представлен в таблице:

¹ Администрация городского округа Кохма, Управление Министерства внутренних дел Ивановской области и Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма

² отклонение менее 5,0 %

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 091 890,00	30 920 838,93	32,2%	100,0%
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	64 200 000,00	19 336 060,61	30,1%	62,5%
1	Налог на доходы физических лиц	64 200 000,00	19 336 060,61	30,1%	62,5%
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 606 740,00	1 965 465,63	54,5%	6,4%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 606 740,00	1 965 465,63	54,5%	6,4%
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 300 150,00	5 477 401,37	58,9%	17,7%
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 412 400,00	3 872 937,06	60,4%	12,5%
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-112 400,00	-118 218,69	105,2%	-0,4%
5	Единый сельскохозяйственный налог	150,00	0,00	0,0%	0,0%
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 000 000,00	1 722 683,00	57,4%	5,6%
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	18 350 000,00	3 792 984,15	20,7%	12,3%
7	Налог на имущество физических лиц	9 650 000,00	1 113 542,75	11,5%	3,6%
8	Земельный налог	8 700 000,00	2 679 441,40	30,8%	8,7%
	Земельный налог с организаций	4 300 000,00	2 097 806,77	48,8%	6,8%
	Земельный налог с физических лиц	4 400 000,00	581 634,63	13,2%	1,9%
	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	631 255,00	345 221,38	54,7%	1,1%
9	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	626 255,00	345 221,38	55,1%	1,1%
10	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	5 000,00	0,00	0,0%	0,0%
11	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	3 745,00	3 705,79	99,0%	0,0%

Как видно из таблицы, в структуре исполненных налоговых доходов наибольший вес занимает налог на доходы физических лиц (62,5%).

Только один³ из 11-ти утвержденных Решением о бюджете налоговых источников по итогам I полугодия текущего года исполнен в значении, близком⁴ к расчетному 50,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Сверх утвержденных Решением о бюджете объемов произведен возврат по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, который с 01.01.2021 года утратил силу.

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику поступления налоговых доходов за I полугодие 2023 года в процентах к соответствующему периоду предшествующего года (темпа роста) за 2019 – 2022 годы:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	3	4	5	6	7
1	Налог на доходы физических лиц	111,9% ↑	83,6% ↓	129,3% ↑	99,2% ↓	88,9% ↓
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	120,0% ↑	95,7% ↓	123,9% ↑	120,4% ↑	104,1% ↑
3	Налоги на совокупный доход	106,9% ↑	99,6% ↓	139,1% ↑	83,4% ↓	123,9% ↑
4	Налоги на имущество	74,0% ↓	133,1% ↑	78,8% ↓	152,8% ↑	108,1% ↑

³ Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

⁴ отклонение менее 5,0 %

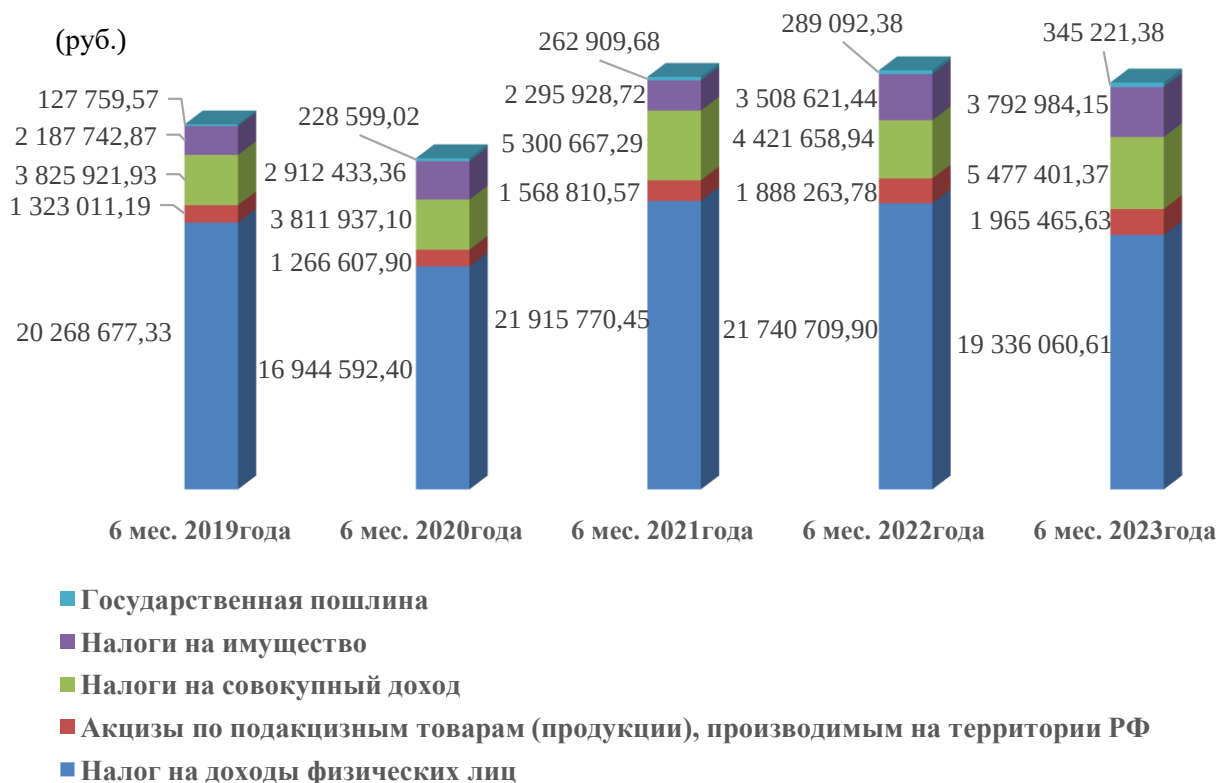
№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	3	4	5	6	7
5	Государственная пошлина	91,4% ↓	178,9% ↑	115,0% ↑	110,0% ↑	119,4% ↑
6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-* ↑	50,0% ↓	-*	-* ↓	-* ↑
	ВСЕГО налоговых доходов:	107,1% ↑	90,7% ↓	124,6% ↑	101,6% ↑	97,1% ↓

* поступления отсутствовали в одном или обоих сравниваемых периодах, что делает невозможным расчет темпа роста, либо в одном из годов производились возвраты

Как видно из таблицы, в I полугодие 2023 года отмечается рост по всем неналоговым источникам за исключением налога на доходы физических лиц. Согласно пояснительной записке к отчету, на низкое исполнение повлиял переход с 01.01.2023 года уплаты налогов на единый налоговый счет, при котором поступление НДФЛ июня ожидается по сроку после 26 июля 2023 года. Кроме того, по предприятию ФКУ ИК -5 УФСИН данный налог за 6 месяцев 2023 года не поступал в бюджет городского округа Кохма, а по предприятию ФКУ КП-13 УФСИН НДФЛ за первое полугодие 2023 года поступил не в полном объеме. По информации налоговой службы Ивановской области, в связи с наличием переплаты по НДФЛ по состоянию на 01.01.2023 у данных организаций проводится сверка актуальности сдачи деклараций за прошлый период и по результатам которой средства поступят в 3 квартале.

В динамике I полугодий 2019 – 2023 годов ни по одному из налоговых источников не отмечается стабильного роста.

Графически, данный анализ можно представить на диаграмме:



В группу налогов на совокупный доход входит два основных налога, поступления по которым являются регулярными:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – поступления на 01.07.2023 на 22,5 % или на 712 323,35 руб. больше поступлений I полугодия 2022 года. Согласно пояснительной записке к отчету, увеличение поступлений связано с переходом все большего числа налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - поступления на 01.07.2022 на 38,0 % или на 474 434,56 руб. больше поступлений I полугодия 2022 года.

В группу налогов на имущество входят три налога:

- налог на имущество физических лиц - поступления на 01.07.2023 на 23,8 % или на 346 923,3 руб. меньше поступлений I полугодия 2022 года. Согласно пояснительной записке к отчету, недоимка по данному виду налога на 01.01.2023 г. составляла 5 852,6 тыс. руб., на 01.07.2023 сократилась до 3 737, 84 тыс. руб. Основное поступление по налогу ожидается по сроку на 01.12.2023;

- земельный налог с организаций - поступления на 01.07.2023 на 289 126,70 руб. или на 16,0 % больше поступлений I полугодия 2022 года. Согласно пояснительной записке к отчету, за счет увеличения кадастровой стоимости;

- земельный налог с физических лиц - поступления на 01.07.2023 на 342 159,31 руб. или в 1,4 раза больше поступлений I полугодия 2022 года. Согласно пояснительной записке к отчету, за счет увеличения кадастровой стоимости, а также увеличения количества земельных участков, оформленных в собственность граждан.

Недоимка по земельному налогу с физических лиц на 01.01.2023 составляла 2 046,2 тыс. руб., на 01.07.2023 данный показатель снизился до 1 473,53 тыс. руб.

3.1.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 13 644 093,51 руб. или 50,4 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года неналоговые доходы бюджета уменьшились на 262 261,12 руб. или на 1,9 %.

Анализ поступления неналоговых источников бюджета за I полугодие 2023 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	25 221 085,00	13 906 354,63	55,1%	100,0%
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	19 086 585,41	11 248 713,06	58,9%	82,4%
1	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)	13 837 000,00	10 581 675,99	76,5%	77,6%
2	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4 504 585,41	102 300,00	2,3%	0,7%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
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)	745 000,00	564 737,07	75,8%	4,1%
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	40 000,00	11 063,53	27,7%	0,1%
4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40 000,00	11 063,53	27,7%	0,1%
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
5	Доходы от компенсации затрат государства	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	7 000 000,00	1 730 095,82	24,7%	12,7%
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)	1 000 000,00	585 079,65	58,5%	4,3%
7	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	6 000 000,00	1 145 016,17	19,1%	8,4%
	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	464 200,00	345 941,70	74,5%	2,5%
8	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	400 500,00	342 628,54	85,6%	2,5%
9	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	63 700,00	3 313,16	5,2%	0,0%
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	424 494,41	308 279,40	72,6%	2,3%
10	Невыясненные поступления	0,00	630,00	-	0,0%
11	Прочие неналоговые доходы	154 100,00	98 254,99	63,8%	0,7%
12	Инициативные платежи	270 394,41	209 394,41	77,4%	1,5%

Как видно из таблицы, по итогам I полугодия текущего года ни по одному из 11-ти неналоговых источников⁵ исполнение не сложилось близко⁶ к расчетному 50,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

В I полугодие текущего года наибольшую долю в структуре исполненных неналоговых доходов занимают 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) (77,6 %).

По итогам I полугодия 2023 года по коду «Прочие неналоговые доходы» (КБК 00011705000000000180) поступила сумма 98 254,99 рублей по трем главным администраторам доходов:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	61 100,00	51 048,79	83,5%
Администрация городского округа Кохма	93 000,00	46 500,00	50,0%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	0,00	706,20	-
ИТОГО:	154 100,00	98 254,99	63,8%

⁵ За исключением невыясненных поступлений и прочих неналоговых доходов (КБК 00011705000000000180)

⁶ отклонение менее 5,0 %

- Администрация городского округа Кохма – 46 500,0 руб., согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), сумма поступила в возмещение ущерба от Палютина А.М;

- Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма - 51 048,79 руб., в бюджетной отчетности главного администратора доходов **отсутствует пояснения направленности средств**;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма – 706,2 руб., в бюджетной отчетности главного администратора доходов **отсутствует пояснения направленности средств**.

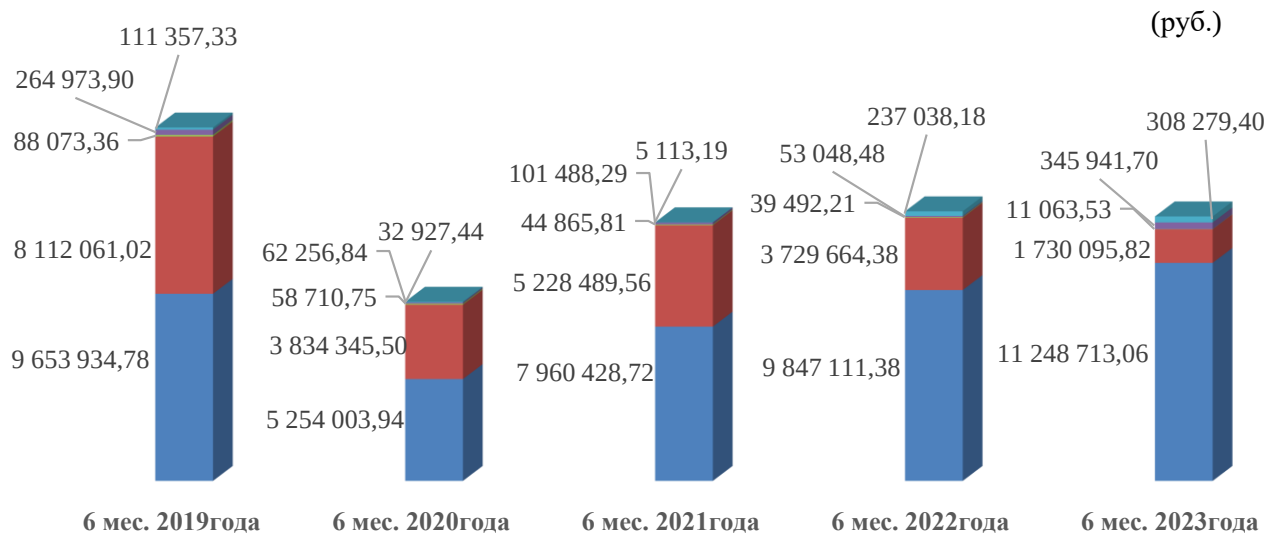
По итогам I полугодия 2023 года по коду доходов «Невыясненные поступления» поступили средства в объеме 630,0 руб. по главному администратору доходов - Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма, в бюджетной отчетности главного администратора доходов **отсутствует пояснения направленности средств**.

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов, поступивших за I полугодие, в динамике 2019 – 2023 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	127,3% ↑	54,4% ↓	151,5% ↑	123,7% ↑	114,2% ↑
2	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	172,2% ↑	47,3% ↓	136,4% ↑	71,3% ↓	46,4% ↓
3	Платежи при пользовании природными ресурсами	72,9% ↓	66,7% ↓	76,4% ↓	88,0% ↓	28,0% ↓
4	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	_*	_*	_*	_*	_*
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	231,7% ↑	23,5% ↓	163,0% ↑	52,3% ↓	в 6,5 раз ↑
6	Прочие неналоговые доходы	20,6% ↓	29,6% ↓	15,5% ↓	в 46 раз ↑	130,1% ↑
	ВСЕГО неналоговых доходов:	139,5% ↑	50,7% ↓	144,3% ↑	104,2% ↑	98,1% ↓

* поступления отсутствовали во всех рассматриваемых периодах

Графически, данный анализ можно представить на диаграмме:



- Прочие неналоговые доходы
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Платежи при использовании природными ресурсами
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Как видно из диаграммы и таблицы выше, в динамике поступлений за I полугодие в 2019 – 2023 годов, ни по одному из неналоговых доходов не отмечено явных тенденций роста, однако, по платежам при использовании природными ресурсами в динамике 5-ти лет отмечается **планомерное уменьшение поступлений**. В пояснительной записке к отчету, причины снижения по платежам при использовании природными ресурсами не приведены.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 01.07.2023 поступили в объеме 19,1 млн руб., что на 14,2 % или на 1 401 601,68 руб., что больше аналогичных поступлений на 01.07.2022. Согласно пояснительной записке к отчету, небольшое увеличение наблюдается в связи с увеличением базовой ставки аренды имущества на 12,7 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 01.07.2023 поступили в объеме 1,7 млн руб., что более чем в 2 раза или на 1 999 568,56 руб. меньше аналогичных поступлений на 01.07.2022. Согласно пояснительной записке к отчету, значительное снижение поступлений по сравнению с 1 полугодием 2022 года связано с вступлением в силу изменений в Земельный кодекс РФ, в части обязательного проведения аукционов по продаже земельных участков в электронной форме, что зачастую усложняет принятие участия физическими лицами. Еще одной из основных причин уменьшения поступлений за выкуп земельных участков является то, что основной процент земельных участков предоставляется бесплатно в собственность по «гаражной амнистии».

3.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Согласно отчету об исполнении бюджета исполненный объем безвозмездных поступлений за I полугодие 2023 года составил 331 056 477,56 руб. или 36,9 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 37 896 061,38 руб. или на 12,9 %.

Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма безвозмездных поступлений за I полугодие 2023 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	896 916 344,87	331 056 477,56	36,9%	100,0%
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	897 668 623,14	331 358 755,83	36,9%	100,1%
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 166 015,37	95 583 015,37	50,0%	28,9%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	168 321 100,00	84 160 552,00	50,0%	25,4%
2	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	22 844 915,37	11 422 463,37	50,0%	3,5%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	417 207 318,45	65 621 573,23	15,7%	19,8%
3	Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	4 465 000,00	0,00	0,0%	0,0%
4	Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	2 502 919,20	0,00	0,0%	0,0%
5	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	16 678 382,38	7 276 515,76	43,6%	2,2%
6	Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	45 000 000,00	22 998 514,58	51,1%	6,9%
7	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 963 764,81	1 963 764,81	100,0%	0,6%
8	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	112 495,00	112 495,00	100,0%	0,0%
9	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	304 134 540,72	19 985 329,63	6,6%	6,0%
10	Прочие субсидии	42 350 216,34	13 284 953,45	31,4%	4,0%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251 121 240,89	141 541 773,87	56,4%	42,8%
11	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	8 783 472,24	1 550 607,42	17,7%	0,5%
12	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	8 783 472,24	1 550 607,42	17,7%	0,5%
13	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	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	1,8%
14	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 731 600,00	705 783,76	40,8%	0,2%
15	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	20 244,69	20 244,69	100,0%	0,0%
16	Прочие субвенции	226 563 263,00	133 314 140,00	58,8%	40,3%
	Иные межбюджетные трансферты	38 174 048,43	28 612 393,36	75,0%	8,6%
17	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%
18	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	9 608 760,00	5 925 402,00	61,7%	1,8%
19	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	2 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
20	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	22 686 991,36	90,7%	6,9%
21	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	1 351 755,00	0,00	0,0%	0,0%
	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-752 278,27	-302 278,27	40,2%	-0,1%
22	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-752 278,27	-302 278,27	40,2%	-0,1%

Как видно из таблицы, наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за I полугодие 2023 года приходится на прочие

субвенции бюджетам городских округов (42,8 %) и дотацию бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (28,9 %). На их суммарную долю приходится 71,7 % всех исполненных безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года.

По итогам I полугодия текущего года по трем из 22-х утвержденных Решением о бюджете источников безвозмездных поступлений исполнение сложилось близко⁷ к расчетному 50,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Необходимо отметить, что в рассматриваемом периоде в полном объеме исполнены субсидия бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры.

По следующим безвозмездным поступлениям на 01.07.2023 исполнение доходов не начиналось:

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;
- субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам.

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста безвозмездных поступлений, поступивших за I полугодие, в динамике 2019 – 2023 годов:

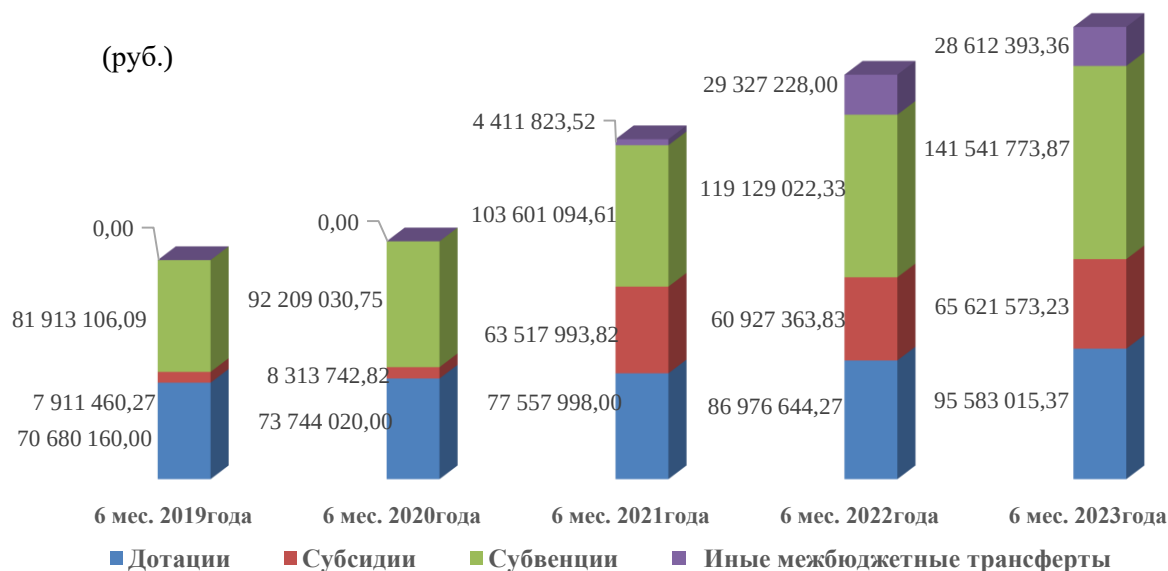
№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	3	4	5	6	7
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	105,54% ↑	104,3% ↑	105,2% ↑	112,1% ↑	109,9% ↑
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	110,8% ↑	105,1% ↑	в 7,6 раз ↑	95,9% ↓	107,7% ↑
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	108,4% ↑	112,6% ↑	112,4% ↑	115,0% ↑	118,8% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	-*	-*	-*	в 6,6 раз ↑	97,6% ↓
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	102,0% ↑	21,7% ↓	в 3 раза ↑	93,5% ↓	9,4% ↓
	ВСЕГО безвозмездных поступлений:	107,4% ↑	111,6% ↑	141,7% ↑	119,3% ↑	112,9% ↑

* поступления отсутствовали в одном или обоих сравниваемых годах, что делает невозможным расчет темпа роста

⁷ отклонение менее 5,0 %

Как видно из таблицы, в динамике 2019 – 2023 годов отмечается стабильный рост по дотациям (финансирования не целевых расходов) и субвенциям (финансирование переданных полномочий).

Графически, динамику поступления в I полугодиях 2019 – 2023 годов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, можно представить на диаграмме:



Как видно из таблицы выше и диаграммы, в I полугодие 2023 года, в сравнении с I полугодием 2022 года, отмечается рост по всем безвозмездным поступлениям.

3.3. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов

Согласно Решению о бюджете на 2023 год утверждено 11 главных администраторов доходов. Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма доходов за I полугодие 2023 года, согласно своду отчетов главных администраторов бюджетных средств, представлен в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	Государственные исполнительные органы:	96 521 090,00	31 276 482,30	32,4%	8,3%
1	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	20 800,00	16 096,48	77,4%	0,004%
2	Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	369 700,00	326 532,06	88,3%	0,1%
3	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	40 000,00	11 063,53	27,7%	0,003%
4	Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	96 086 990,00	30 920 838,93	32,2%	8,2%
5	Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	1 951,30	54,2%	0,001%
	Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	923 562 424,69	344 344 927,70	37,3%	91,7%
6	Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	279 155 046,54	151 417 132,11	54,2%	40,3%
7	Администрация городского округа Кохма	4 354 765,07	1 979 742,31	45,5%	0,5%
8	Управление финансов администрации городского округа Кохма	191 166 015,37	95 583 015,37	50,0%	25,4%
9	Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	12 688 662,00	5 747 731,00	45,3%	1,5%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
10	Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	396 018 689,34	70 684 801,97	17,8%	18,8%
11	Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	40 179 246,37	18 932 504,94	47,1%	5,0%
	ДОХОДЫ	1 020 083 514,69	375 621 410,00	36,8%	100,0%

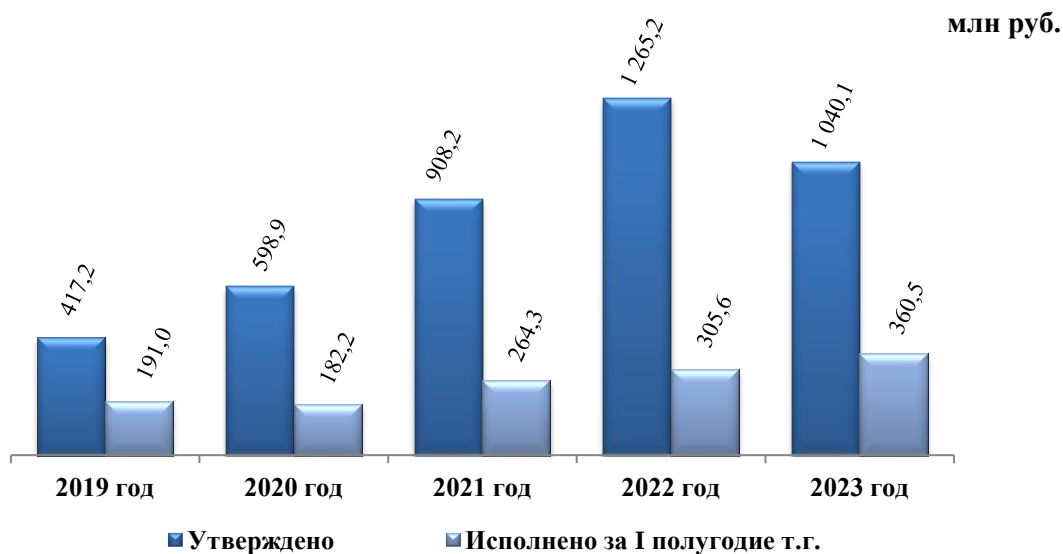
Как видно из таблицы, по итогам I полугодия текущего года по шести из 11-ти главных администраторов доходов исполнение сложилось близко⁸ к расчетному 50,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Самое низкое исполнение отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (17,8 % от годового плана).

Наибольшая доля в структуре исполненных доходов за I полугодие 2023 года приходится на Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (40,3 %) и Управление финансов администрации городского округа Кохма (25,4 %) и Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (18,8 %). На их суммарную долю приходится 84,5 % всех исполненных доходов за I полугодие 2023 года.

4. Расходы бюджета городского округа Кохма.

Расходы бюджета за I полугодие т.г. исполнены на 360 547 541,01 руб. 34,7 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью (1 040 062 961,14 руб.). Динамика плановых и исполненных расходов бюджета за I полугодие в 2019 – 2023 годах, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике I полугодия 2019 – 2022 годов отмечается стабильный рост утвержденных расходов. Утвержденные

⁸ отклонение менее 5,0 %

бюджетные ассигнования на 2023 года ниже аналогичных объемов 2022 года. При этом, исполненные расходы на 01.07.2023 являются максимальными в рассматриваемом периоде 5-ти лет.

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и объема бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 5 176 900,00 руб. или 0,5 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. Анализ выявленных отклонений представлен в таблице:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные ЛБО**	Отклонения	Обоснование
1	2	3	4 = 2 - 3	5
Администрация городского округа Кохма			1 576 900,0	
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)	1 400 000,0	0,0	1 400 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1*** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г. Кохма" (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам)	176 900,0	0,0	176 900,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1*** «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не устанавливаются»
Управление финансов администрации городского округа Кохма			3 600 000,0	
Образование резервного фонда на доведение до МРОТ работникам бюджетных учреждений по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма (Резервные средства)	3 600 000,0	0,0	3 600 000,0	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:	5 176 900,0	0,0	5 176 900,0	

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

*** приказ управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 «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» (в редакции от 17.12.2021 № 112)

Как видно из таблицы, по двум главным распорядителям бюджетных средств не доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств и резервным фондам, 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 № 112), не устанавливаются.

4.1. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов.

Анализ исполнения расходов бюджета за I полугодие 2023 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, представлено в таблице:

(руб.)						
Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	60 331 519,03	55 331 519,03	22 881 298,13	37,9%	41,4%	6,3%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 752 286,00	1 752 286,00	825 309,24	47,1%	47,1%	0,2%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 365 839,00	2 365 839,00	1 179 257,56	49,8%	49,8%	0,3%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	17 068 017,84	17 068 017,84	7 196 616,55	42,2%	42,2%	2,0%
Судебная система	20 244,69	20 244,69	20 244,69	100,0%	100,0%	0,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 365 062,00	8 365 062,00	4 062 737,88	48,6%	48,6%	1,1%
Резервные фонды	1 400 000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	29 360 069,50	25 760 069,50	9 597 132,21	32,7%	37,3%	2,7%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 731 600,00	1 731 600,00	705 783,76	40,8%	40,8%	0,2%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 731 600,00	1 731 600,00	705 783,76	40,8%	40,8%	0,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 576 610,00	2 576 610,00	1 166 100,67	45,3%	45,3%	0,3%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 576 610,00	2 576 610,00	1 166 100,67	45,3%	45,3%	0,3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	129 185 316,19	129 185 316,19	72 706 489,28	56,3%	56,3%	20,2%
Сельское хозяйство и рыболовство	270 323,92	270 323,92	130 000,00	48,1%	48,1%	0,04%
Водное хозяйство	120 000,00	120 000,00	28 646,62	23,9%	23,9%	0,01%
Лесное хозяйство	75 000,00	75 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	127 696 492,27	127 696 492,27	72 349 442,66	56,7%	56,7%	20,1%
Другие вопросы в области национальной экономики	1 023 500,00	1 023 500,00	198 400,00	19,4%	19,4%	0,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	57 837 091,87	57 837 091,87	18 602 439,81	32,2%	32,2%	5,2%
Жилищное хозяйство	2 065 450,67	2 065 450,67	576 148,31	27,9%	27,9%	0,2%
Коммунальное хозяйство	3 555 034,20	3 555 034,20	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Благоустройство	50 216 607,00	50 216 607,00	18 026 291,50	35,9%	35,9%	5,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
ОБРАЗОВАНИЕ	704 691 868,14	704 691 868,14	211 513 654,07	30,0%	30,0%	58,7%
Дошкольное образование	189 903 831,71	189 903 831,71	83 871 375,86	44,2%	44,2%	23,3%
Общее образование	464 790 542,40	464 790 542,40	103 886 638,64	22,4%	22,4%	28,8%
Дополнительное образование детей	34 608 598,03	34 608 598,03	17 622 559,99	50,9%	50,9%	4,9%
Молодежная политика	164 466,00	164 466,00	50 182,37	30,5%	30,5%	0,01%
Другие вопросы в области образования	15 224 430,00	15 224 430,00	6 082 897,21	40,0%	40,0%	1,7%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	55 138 986,40	55 138 986,40	21 348 493,24	38,7%	38,7%	5,9%
Культура	14 564 514,27	14 564 514,27	6 097 424,11	41,9%	41,9%	1,7%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	40 574 472,13	40 574 472,13	15 251 069,13	37,6%	37,6%	4,2%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	24 672 259,77	24 495 359,77	10 091 774,33	40,9%	41,2%	2,8%
Пенсионное обеспечение	985 707,00	985 707,00	499 234,44	50,6%	50,6%	0,1%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Социальное обеспечение населения	3 024 021,83	3 024 021,83	2 899 021,83	95,9%	95,9%	0,8%
Охрана семьи и детства	20 080 630,94	20 080 630,94	6 486 618,06	32,3%	32,3%	1,8%
Другие вопросы в области социальной политики	581 900,00	405 000,00	206 900,00	35,6%	51,1%	0,1%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 009 272,64	2 009 272,64	807 111,53	40,2%	40,2%	0,2%
Массовый спорт	2 009 272,64	2 009 272,64	807 111,53	40,2%	40,2%	0,2%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 850 490,00	1 850 490,00	722 611,00	39,0%	39,0%	0,2%
Периодическая печать и издательства	1 850 490,00	1 850 490,00	722 611,00	39,0%	39,0%	0,2%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	37 947,10	37 947,10	1 785,19	4,7%	4,7%	0,0005%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	37 947,10	37 947,10	1 785,19	4,7%	4,7%	0,0005%
Расходы бюджета - всего	1 040 062 961,14	1 034 886 061,14	360 547 541,01	34,7%	34,8%	100,0%

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, **исполнение расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и осуществления расходов, не предусмотренных Решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, не выявлено.**

Только по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов проведено в близком⁹ к расчетному 50,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем).

Наименьшее исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023 года (менее 25,0 % от годового плана) сложилось по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 4,7 % от годового плана. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164), расходы по данному подразделу производились в соответствии с заключенными договором о предоставлении бюджетного кредита от 27.07.2022 № 7¹⁰ и Соглашением о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту¹¹ 30.11.2022).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение по 7-ми из 32-х подразделам бюджетной классификации расходов осуществлено в близком к расчетному 50,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) значений.

По трём из 32-х подразделам бюджетной классификации расходов осуществлено свыше 55,0 % от годового плана, при этом по подразделу 0105 «Судебная система» средства освоены полностью.

Исполнение по 22-м из 32-х подразделам бюджетной классификации расходов за I полугодие 2023 года сложилось менее 45,0 % от годового

⁹ отклонение менее 5,0 %

¹⁰ Договор о предоставлении бюджетного кредита бюджету городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным займам от 27.07.2022 № 7 между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

¹¹ Соглашение № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

плана, при этом по 3-м подразделам¹² бюджетной классификации расходов исполнение на 01.07.2023 не начиналось. Анализ причин низкого исполнения бюджетных расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов проведен на основании бюджетной отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) по состоянию на 01.07.2023:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причины низкого исполнения (ф. 0503164)
1	2	3	4	5
0407 «Лесное хозяйство»				
Разработка планов тушения лесных пожаров на территории городского округа Кохма	75 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
0502 «Коммунальное хозяйство»				
Актуализация схем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения городского округа Кохма	60 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	3 495 034,20	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»				
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	2 000 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, причиной отсутствия исполнения по расходам на 01.07.2023 является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и заявительный характер расходов.

В пояснительной записке к отчету указано, что основными причинами низкого освоения средств (ниже 45,0 %) главными распорядителями средств бюджета являются:

- срок выплаты зарплаты, а также оплата по актам выполненных работ по текущим платежам производится в месяце, следующим за отчетным;
- отдельные мероприятия в рамках муниципальных программ, в том числе по строительству, ремонту, благоустройству запланированы на 3 - 4 квартала текущего года;
- выплата компенсации родительской платы производится в месяце, следующим за отчетным кварталом;
- финансирование из областного бюджета отдельных видов субсидий осуществляется после предоставления и проверки актов выполненных работ.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2022 года составило 24,2 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 10,5 процентный пункт ниже, чем исполнение за 1 полугодие 2023 года (34,7 %). Исполнение за I полугодие 2021 года составило 29,1 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 5,6 процентных пункта ниже, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за I полугодие в динамике аналогичных периодов 2021 -2023 годов представлен в таблице:

¹² в этот список не вошел подраздел 0111 «Резервные фонды», финансирование с которого не осуществляется

(руб.)

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I полугодие 2021 года	Исполнено за I полугодие 2022 года	Исполнено за I полугодие 2023 года	Темп роста объема исполненных расходов за I полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	3	4	5	6	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	27 911 453,96	22 194 499,44	22 881 298,13	141,8% ↑	79,5% ↓	103,1% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта Р и муниципального образования	720 855,87	809 426,10	825 309,24	170,7% ↑	112,3% ↑	102,0% ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 506 267,16	1 361 011,69	1 179 257,56	92,8% ↓	90,4% ↓	86,6% ↓
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6 233 215,80	7 134 132,40	7 196 616,55	94,0% ↓	114,5% ↑	100,9% ↑
Судебная система	6 267,53	35 700,00	20 244,69	- ↑	в 5,7 раз ↑	56,7% ↓
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	2 613 818,96	3 747 513,17	4 062 737,88	103,8% ↑	143,4% ↑	108,4% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	16 831 028,64	9 106 716,08	9 597 132,21	198,3% ↑	54,1% ↓	105,4% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	549 215,13	660 517,50	705 783,76	113,8% ↑	120,3% ↑	106,9% ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	549 215,13	660 517,50	705 783,76	113,8% ↑	120,3% ↑	106,9% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	694 783,93	1 034 105,08	1 166 100,67	78,6% ↓	148,8% ↑	112,8% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	694 783,93	1 034 105,08	1 166 100,67	78,6% ↓	148,8% ↑	112,8% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	12 361 508,69	21 284 963,94	72 706 489,28	61,2% ↓	172,2% ↑	в 3,4 раза ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	86 400,00	130 000,00	-	-	150,5% ↑
Водное хозяйство	209 463,66	174 364,62	28 646,62	46,3% ↓	83,2% ↓	16,4% ↓
Лесное хозяйство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 068 342,11	20 781 718,32	72 349 442,66	61,2% ↓	172,2% ↑	в 3,5 раза ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	83 702,92	242 481,00	198 400,00	в 3,7 раз ↑	289,7% ↑	81,8% ↓
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	25 384 021,07	45 383 822,48	18 602 439,81	190,5% ↑	178,8% ↑	41,0% ↓
Жилищное хозяйство	1 286 985,00	165 842,60	576 148,31	181,8% ↑	12,9% ↑	в 3,5 раза ↑
Коммунальное хозяйство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Благоустройство	14 438 609,64	21 767 979,88	18 026 291,50	114,4% ↑	150,8% ↑	82,8% ↓
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	9 658 426,43	23 450 000,00	0,00	- ↑	в 2,4 раза ↑	0,0% ↓
ОБРАЗОВАНИЕ	178 019 130,16	188 435 209,84	211 513 654,07	164,0% ↑	105,9% ↑	112,2% ↑
Дошкольное образование	80 589 975,69	97 829 101,25	83 871 375,86	186,6% ↑	121,4% ↑	85,7% ↓
Общее образование	76 418 942,42	69 867 536,58	103 886 638,64	159,9% ↑	91,4% ↓	148,7% ↑
Дополнительное образование детей	14 464 350,39	14 409 775,82	17 622 559,99	114,5% ↑	99,6% ↓	122,3% ↑
Молодежная политика	1 198 204,00	888 286,00	50 182,37	в 25,4 раз ↑	74,1% ↓	5,6% ↓
Другие вопросы в области образования	5 347 657,66	5 440 510,19	6 082 897,21	110,0% ↑	101,7% ↑	111,8% ↑
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	15 269 533,32	15 638 609,09	21 348 493,24	117,8% ↑	102,4% ↑	136,5% ↑
Культура	5 147 952,81	4 996 659,65	6 097 424,11	125,4% ↑	97,1% ↓	122,0% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10 121 580,51	10 641 949,44	15 251 069,13	114,4% ↑	105,1% ↑	143,3% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1 374 976,62	7 909 523,42	10 091 774,33	45,6% ↓	в 5,7 раз ↑	127,6% ↑
Пенсионное обеспечение	430 951,67	439 641,48	499 234,44	121,6% ↑	102,0% ↑	113,6% ↑

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I полугодие 2021 года	Исполнено за I полугодие 2022 года	Исполнено за I полугодие 2023 года	Темп роста объема исполненных расходов за I полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	3	4	5	6	
Социальное обеспечение населения	0,00	4 608 275,86	2 899 021,83	0,0% ↓	- ↑	62,9% ↓
Охрана семьи и детства	934 024,95	2 696 006,08	6 486 618,06	102,0% ↑	в 2,9 раза ↑	в 2,4 раза ↑
Другие вопросы в области социальной политики	10 000,00	165 600,00	206 900,00	6,6% ↓	в 16,6 раз ↑	124,9% ↑
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	708 800,00	902 591,17	807 111,53	116,9% ↑	127,3% ↑	89,4% ↓
Массовый спорт	708 800,00	902 591,17	807 111,53	116,9% ↑	127,3% ↑	89,4% ↓
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	733 690,75	721 600,00	722 611,00	114,7% ↑	98,4% ↓	100,1% ↑
Периодическая печать и издательства	733 690,75	721 600,00	722 611,00	114,7% ↑	98,4% ↓	100,1% ↑
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1 302 531,99	1 396 329,81	1 785,19	70,4% ↓	107,2% ↑	0,1% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 302 531,99	1 396 329,81	1 785,19	70,4% ↓	107,2% ↑	0,1% ↓
Расходы бюджета - всего	264 309 645,62	305 561 771,77	360 547 541,01	145,1% ↑	115,6% ↑	118,0% ↑

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за I полугодие 2023 года к исполненным расходам I полугодия 2022 года составил +18,0 %.

Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за I полугодие 2023 года к аналогичному периоду 2022 года наблюдается по 8-ми из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов. По оставшимся трем разделам бюджетной классификации расходов отмечается отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов за I полугодие 2023 года к аналогичному периоду 2022 года:

- 1100 «Физическая культура и спорт» - исполненные расходы I полугодия 2023 года на 10,6 % или 95 479,64 руб. меньше аналогичных расходов I полугодия 2022 года;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполненные расходы I полугодия 2023 года на 26 781 382,67 руб. или в 2,4 раза ниже аналогичных расходов I полугодия 2022 года, что связано с осуществлением в 2022 году масштабных работ по благоустройству территорий в рамках создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителями Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, на сумму более 70,0 млн руб.¹³;

- 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - исполненные расходы I полугодия 2023 года на 1 394 544,62 руб. или в 782 раза ниже аналогичных расходов I полугодия 2022 года.

Наибольший рост исполненных расходов за I полугодие 2023 года в относительном выражении к аналогичному периоду предыдущего года

¹³ Проект "Культурный транзит" включает несколько функциональных зон. Площадь у городского Дворца культуры вымостили плиткой, отремонтировали стены фонтана, высадили зеленые насаждения. Территорию у бывшего театра также вымостили плиткой, установили уличную мебель, выполнили озеленение. Добавим, собственник здания привел в порядок фасад старинной краснокирпичной постройки. Наиболее масштабные изменения коснулись парка "Запрудка". В прошлом году здесь обустроили пляжную зону, площадку-амфитеатр, оборудовали площадку для барбекю, проложили пешеходные дорожки, установили уличную мебель и большие качели. Территория стала освещенной и безопасной в вечернее время

отмечается по разделу 0400 «Национальная экономика» (в 3,4 раза), за счет увеличения объема исполненных расходов подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (в 3,5 раза).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста исполненных расходов, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, поступивших за I полугодие, в динамике 2019 – 2023 годов:

Раздел	Наименование показателя	Темп роста объема расходов за I полугодие в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
1	2	6	5	4	3	7
0100	Общегосударственные вопросы	110,5% ↑	82,9% ↓	141,8% ↑	79,5% ↓	103,1% ↑
0200	Национальная оборона	137,5% ↑	107,6% ↑	113,8% ↑	120,3% ↑	106,9% ↑
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	108,8% ↑	129,2% ↑	78,6% ↓	148,8% ↑	112,8% ↑
0400	Национальная экономика	151,1% ↑	84,8% ↓	61,2% ↓	172,2% ↑	в 3,4 раза ↑
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	81,3% ↓	131,0% ↑	190,5% ↑	178,8% ↑	41,0% ↓
0700	Образование	118,3% ↑	95,1% ↓	164,0% ↑	105,9% ↑	112,2% ↑
0800	Культура, кинематография	104,3% ↑	97,9% ↓	117,8% ↑	102,4% ↑	136,5% ↑
1000	Социальная политика	71,1% ↓	186,5% ↑	45,6% ↓	в 5,7 раз ↑	127,6% ↑
1100	Физическая культура и спорт	в 3,7 раз ↑	87,4% ↓	116,9% ↑	127,3% ↑	89,4% ↓
1200	Средства массовой информации	99,5% ↓	97,5% ↓	114,7% ↑	98,4% ↓	100,1% ↑
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	52,9% ↓	102,2% ↑	70,4% ↓	107,2% ↑	0,1% ↓
	ВСЕГО расходов:	114,8% ↑	95,4% ↓	145,1% ↑	115,6% ↑	118,0% ↑

Как видно из таблицы, в динамике поступлений за I полугодие в 2019 – 2023 годов, только по разделу 0200 «Национальная оборона» отмечается поступательный рост исполненных расходов за 6 месяцев в динамике 5-ти лет. По остальным разделам бюджетной классификации расходов не отмечено явных тенденций роста или спада объемов исполненных расходов в динамике 5-ти лет.

4.2. Исполнение бюджета за I полугодие т.г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Исполнение бюджета городского округа Кохма за I полугодие т.г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице: (руб.)

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	363 975 600,88	363 975 600,88	173 790 827,25	47,7%	47,7%	48,2%
Городская Дума городского округа Кохма	2 485 339,00	2 485 339,00	1 237 065,56	49,8%	49,8%	0,3%
Администрация городского округа Кохма	49 537 876,22	47 960 976,22	19 363 900,16	39,1%	40,4%	5,4%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	10 731 595,00	7 131 595,00	3 291 318,65	30,7%	46,2%	0,9%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	79 000 568,96	79 000 568,96	35 764 698,51	45,3%	45,3%	9,9%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	506 298 083,12	506 298 083,12	117 020 312,01	23,1%	23,1%	32,5%
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	1 889 267,00	1 889 267,00	975 129,23	51,6%	51,6%	0,3%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	26 144 630,96	26 144 630,96	9 104 289,64	34,8%	34,8%	2,5%
Всего:	1 040 062 961,14	1 034 886 061,14	360 547 541,01	34,7%	34,8%	100,0%

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, исполнение лимитов бюджетных обязательств близкое¹⁴ к среднеквартальному плановому объему расходов (50,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 4-м из 8-ми главных распорядителей средств бюджета.

По остальным 4-м главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее 45,0 % годового плана.

Наиболее низкое исполнение расходов I полугодия 2023 года отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (23,1 %), при этом финансирование на следующие цели по указанному главному распорядителю бюджетных средств на 01.07.2023 не производилось:

Наименование расходов	Утверждено	Причина неисполнения средств (ф. 0503164)
1	2	3
Обучение работников по вопросам охраны труда	4 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Организация и проведение специальной оценки условий труда	9 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Профессиональная подготовка и переподготовка кадров органов местного самоуправления	10 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Оборудование и обслуживание мест первичного сбора и накоплений обработанных ртутьсодержащих ламп	12 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Профессиональное развитие муниципальных служащих	15 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение лабораторных исследований проб воды из общественных питьевых колодцев	15 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение мероприятий по улучшению качества почвы в местах отдыха населения на территории городского округа Кохма с последующим взятием проб почвы	20 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение медицинских осмотров (диспансеризации)	28 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Ремонт (устройство) площадок для сбора ТБО	50 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Актуализация схем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения городского округа Кохма	60 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Разработка планов тушения лесных пожаров на территории городского округа Кохма	75 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение независимой строительной экспертизы	95 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности городского округа Кохма	100 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Обустройство зон отдыха	100 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Корректировка и экспертиза проектной документации по объекту: "Строительство школы на 550 мест в районе улицы Владимирской г.о. Кохма Ивановской области"	100 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение ремонта жилых помещений инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов	100 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Выполнение работ в рамках исполнения судебных решений	175 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Ликвидация несанкционированных свалок на территории городского округа Кохма	195 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Разработка проектов организации дорожного движения на автомобильных дорогах городского округа Кохма	200 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

¹⁴ отклонение менее 5,0 %

Наименование расходов	Утверждено	Причина неисполнения средств (ф. 0503164)
1	2	3
Проведение ремонтных работ питьевых колодцев, расположенных на территории частной застройки	200 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Благоустройство, ремонт и установка площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	421 052,64	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Благоустройство общественных территорий городского округа Кохма	600 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для занятия Воркаут в районе домов 34, 3)	899 999,88	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 38/3 на ул. Ивановской городско	1 039 440,84	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки в районе дома 33 на ул. Владимирской город	1 099 262,46	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 28 на ул. Владимирской городско	1 100 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 40 на ул. Ивановской городского	1 100 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской	1 195 605,17	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: "Парк воинской славы" в районе дома 18 на ул. Ивановской городского	1 199 500,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе домов 17 - 22 на ул. Дошкольн	1 227 334,88	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	2 000 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Рекультивация грунтом полигона утилизации ТБО в д. Гоголево	3 116 282,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	3 495 034,20	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	4 700 000,00	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, причиной отсутствия исполнения по расходам на 01.07.2023, по данным Управления строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма, является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и заявительный характер расходов.

В структуре исполненных расходов за I полугодия 2023 года наибольшая доля приходится на Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (48,2 %) и Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (32,5 %). Суммарно на долю этих управлений приходится 80,7 % всех исполненных расходов за анализируемый период.

В пояснительной записке к отчету приведен подробный анализ исполнения средств бюджета городского округа Кохма в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

4.3. Исполнение расходов бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий)

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2023 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий) представлено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма»	669 369 242,80	669 369 242,80	192 291 083,07	28,7%	28,7%	57,0%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	180 160 794,55	180 160 794,55	80 879 825,92	44,9%	44,9%	24,0%
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций»	180 160 794,55	180 160 794,55	80 879 825,92	44,9%	44,9%	24,0%
Подпрограмма «Общее образование»	146 245 797,60	146 245 797,60	82 547 753,14	56,4%	56,4%	24,5%
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций»	146 032 264,17	146 032 264,17	82 547 753,14	56,5%	56,5%	24,5%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	213 533,43	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	7 809 488,57	7 809 488,57	3 946 766,14	50,5%	50,5%	1,2%
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей»	5 481 688,57	5 481 688,57	2 929 428,04	53,4%	53,4%	0,9%
Основное мероприятие «Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей»	2 327 800,00	2 327 800,00	1 017 338,10	43,7%	43,7%	0,3%
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 287 090,00	1 287 090,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Организация отдыха детей и молодежи»	1 287 090,00	1 287 090,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	164 466,00	50 182,37	30,5%	30,5%	0,0%
Основное мероприятие «Организация мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	164 466,00	50 182,37	30,5%	30,5%	0,0%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	80 000,00	11 500,00	14,4%	14,4%	0,0%
Основное мероприятие «Комплектование образовательных организаций городского округа Кохма молодыми специалистами с профессиональным педагогическим образованием»	80 000,00	80 000,00	11 500,00	14,4%	14,4%	0,0%
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	19 200,00	19 200,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях»	19 200,00	19 200,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	3 044 154,00	3 044 154,00	256 122,57	8,4%	8,4%	0,1%
Основное мероприятие «Содействие развитию общего образования»	3 044 154,00	3 044 154,00	256 122,57	8,4%	8,4%	0,1%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях»	330 558 252,08	330 558 252,08	24 598 932,93	7,4%	7,4%	7,3%
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций»	18 219 884,70	18 219 884,70	4 211 192,21	23,1%	23,1%	1,2%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Успех каждого ребенка»	309 835 195,36	309 835 195,36	20 387 740,72	6,6%	6,6%	6,0%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	2 503 172,02	2 503 172,02	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	76 616 760,97	76 616 760,97	37 377 991,47	48,8%	48,8%	11,1%
Подпрограмма «Уличное освещение»	19 493 724,67	19 493 724,67	9 079 945,69	46,6%	46,6%	2,7%
Основное мероприятие «Обеспечение электроснабжения территорий общего пользования»	19 493 724,67	19 493 724,67	9 079 945,69	46,6%	46,6%	2,7%
Подпрограмма «Развитие уличного освещения на территории городского округа Кохма»	3 000 000,00	3 000 000,00	335 692,00	11,2%	11,2%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Основное мероприятие «Устройство искусственного освещения на территориях общего пользования»	3 000 000,00	3 000 000,00	335 692,00	11,2%	11,2%	0,1%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	12 230 101,30	12 230 101,30	6 305 146,62	51,6%	51,6%	1,9%
Основное мероприятие «Обеспечение надлежащего содержания территорий общего пользования и улучшение экологической обстановки на территории городского округа Кохма»	12 230 101,30	12 230 101,30	6 305 146,62	51,6%	51,6%	1,9%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	38 419 653,00	38 419 653,00	21 657 207,16	56,4%	56,4%	6,4%
Основное мероприятие «Обеспечение текущего содержания городских дорог»	38 419 653,00	38 419 653,00	21 657 207,16	56,4%	56,4%	6,4%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	3 473 282,00	3 473 282,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма»	3 473 282,00	3 473 282,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	89 076 839,27	89 076 839,27	50 692 235,50	56,9%	56,9%	15,0%
Подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования»	89 076 839,27	89 076 839,27	50 692 235,50	56,9%	56,9%	15,0%
Основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог»	33 626 839,27	33 626 839,27	24 120 591,80	71,7%	71,7%	7,1%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Дорожная сеть»	55 450 000,00	55 450 000,00	26 571 643,70	47,9%	47,9%	7,9%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	65 586 850,28	65 586 850,28	30 485 457,43	46,5%	46,5%	9,0%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований и формирование самодеятельного народного творчества в городском округе Кохма»	3 000 565,00	3 000 565,00	1 438 482,94	47,9%	47,9%	0,4%
Основное мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирования самодеятельного народного творчества»	3 000 565,00	3 000 565,00	1 438 482,94	47,9%	47,9%	0,4%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	2 138 535,00	2 138 535,00	887 000,00	41,5%	41,5%	0,3%
Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»	2 138 535,00	2 138 535,00	887 000,00	41,5%	41,5%	0,3%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 345 100,58	1 345 100,58	613 114,00	45,6%	45,6%	0,2%
Основное мероприятие «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1 345 100,58	1 345 100,58	613 114,00	45,6%	45,6%	0,2%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	4 204 840,01	4 204 840,01	2 011 696,20	47,8%	47,8%	0,6%
Основное мероприятие «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	4 204 840,01	4 204 840,01	2 011 696,20	47,8%	47,8%	0,6%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры городского округа Кохма»	4 663 995,60	4 663 995,60	497 378,97	10,7%	10,7%	0,1%
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	4 663 995,60	4 663 995,60	497 378,97	10,7%	10,7%	0,1%
Подпрограмма «Историческая память поколений»	3 830 000,00	3 830 000,00	395 000,00	10,3%	10,3%	0,1%
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	3 830 000,00	3 830 000,00	395 000,00	10,3%	10,3%	0,1%
Подпрограмма «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	30 925 461,53	30 925 461,53	14 098 009,17	45,6%	45,6%	4,2%
Основное мероприятие «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	30 925 461,53	30 925 461,53	14 098 009,17	45,6%	45,6%	4,2%
Подпрограмма «Развитие туризма в городском округе Кохма»	351 000,00	351 000,00	258 282,00	73,6%	73,6%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	351 000,00	351 000,00	258 282,00	73,6%	73,6%	0,1%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	9 865 272,44	9 865 272,44	6 993 236,17	70,9%	70,9%	2,1%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	9 865 272,44	9 865 272,44	6 993 236,17	70,9%	70,9%	2,1%
Подпрограмма «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма»	5 262 080,12	5 262 080,12	3 293 257,98	62,6%	62,6%	1,0%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств»	5 262 080,12	5 262 080,12	3 293 257,98	62,6%	62,6%	1,0%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	12 908 176,90	12 908 176,90	4 196 411,23	32,5%	32,5%	1,2%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	327 301,00	327 301,00	132 111,53	40,4%	40,4%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	327 301,00	327 301,00	132 111,53	40,4%	40,4%	0,0%
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта»	12 264 077,90	12 264 077,90	3 888 299,70	31,7%	31,7%	1,2%
Основное мероприятие «Дополнительное образование в области физической культуры и спорта»	11 319 956,90	11 319 956,90	3 389 299,70	29,9%	29,9%	1,0%
Основное мероприятие «Спортивная подготовка»	944 121,00	944 121,00	499 000,00	52,9%	52,9%	0,1%
Подпрограмма «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	316 798,00	316 798,00	176 000,00	55,6%	55,6%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	316 798,00	316 798,00	176 000,00	55,6%	55,6%	0,1%
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 908 090,00	2 908 090,00	1 185 729,75	40,8%	40,8%	0,4%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма «Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования»	1 881 960,00	1 881 960,00	955 950,67	50,8%	50,8%	0,3%
Основное мероприятие «Повышение качества взаимодействия МКУ «ЕДДС» с населением и экстренными службами реагирования при возникновении чрезвычайной ситуации»	1 881 960,00	1 881 960,00	955 950,67	50,8%	50,8%	0,3%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории г.о. Кохма»	694 650,00	694 650,00	210 150,00	30,3%	30,3%	0,1%
Основное мероприятие «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	694 650,00	694 650,00	210 150,00	30,3%	30,3%	0,1%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	131 480,00	131 480,00	19 629,08	14,9%	14,9%	0,0%
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	56 480,00	56 480,00	19 629,08	34,8%	34,8%	0,0%
Основное мероприятие "Обеспечение пожарной безопасности части земель городского округа Кохма, занятых городскими лесами"	75 000,00	75 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	4 620 484,87	4 620 484,87	272 507,74	5,9%	5,9%	0,1%
Подпрограмма «Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма»	1 065 450,67	1 065 450,67	272 507,74	25,6%	25,6%	0,1%
Основное мероприятие «Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда»	1 065 450,67	1 065 450,67	272 507,74	25,6%	25,6%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Подпрограмма «Энергосбережение на территории городского округа Кохма»	60 000,00	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Кохма»	60 000,00	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	3 495 034,20	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	3 495 034,20	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	300 000,00	300 000,00	105 000,00	35,0%	35,0%	0,0%
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности городского округа Кохма»	300 000,00	300 000,00	105 000,00	35,0%	35,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма»	300 000,00	300 000,00	105 000,00	35,0%	35,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 709 607,00	1 532 707,00	751 734,44	44,0%	49,0%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 102 707,00	1 102 707,00	544 834,44	49,4%	49,4%	0,2%
Основное мероприятие «Создание условий для развития кадрового потенциала органов местного самоуправления»	1 102 707,00	1 102 707,00	544 834,44	49,4%	49,4%	0,2%
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций»	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	356 900,00	180 000,00	206 900,00	58,0%	114,9%	0,1%
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	356 900,00	180 000,00	206 900,00	58,0%	114,9%	0,1%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	1 785,19	4,7%	4,7%	0,0%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	1 785,19	4,7%	4,7%	0,0%
Основное мероприятие «Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	1 785,19	4,7%	4,7%	0,0%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	2 626 806,00	2 626 806,00	847 976,12	32,3%	32,3%	0,3%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	1 993 306,00	1 993 306,00	754 576,12	37,9%	37,9%	0,2%
Основное мероприятие «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Кохма»	1 993 306,00	1 993 306,00	754 576,12	37,9%	37,9%	0,2%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	283 500,00	283 500,00	93 400,00	32,9%	32,9%	0,0%
Основное мероприятие «Повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа Кохма»	283 500,00	283 500,00	93 400,00	32,9%	32,9%	0,0%
Подпрограмма «Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма»	350 000,00	350 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение комплексных кадастровых работ»	350 000,00	350 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 374 390,00	9 374 390,00	3 879 414,64	41,4%	41,4%	1,1%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	4 965 740,00	4 965 740,00	2 482 879,00	50,0%	50,0%	0,7%
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	4 965 740,00	4 965 740,00	2 482 879,00	50,0%	50,0%	0,7%
Подпрограмма «Освещение деятельности органов государственной власти городского округа Кохма»	1 850 490,00	1 850 490,00	722 611,00	39,0%	39,0%	0,2%
Основное мероприятие «Освещение деятельности органов государственной власти»	1 850 490,00	1 850 490,00	722 611,00	39,0%	39,0%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 558 160,00	2 558 160,00	673 924,64	26,3%	26,3%	0,2%
Основное мероприятие «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий»	2 558 160,00	2 558 160,00	673 924,64	26,3%	26,3%	0,2%
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	2 899 021,83	2 899 021,83	2 899 021,83	100,0%	100,0%	0,9%
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	905 008,83	905 008,83	905 008,83	100,0%	100,0%	0,3%
Основное мероприятие «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования»	905 008,83	905 008,83	905 008,83	100,0%	100,0%	0,3%
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	1 994 013,00	1 994 013,00	1 994 013,00	100,0%	100,0%	0,6%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	1 994 013,00	1 994 013,00	1 994 013,00	100,0%	100,0%	0,6%
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	14 022 660,96	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	42,4%	1,8%
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»	14 022 660,96	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	42,4%	1,8%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения»	14 022 660,96	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	42,4%	1,8%
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в городском округе Кохма»	9 359 092,00	9 359 092,00	4 196 812,31	44,8%	44,8%	1,2%
Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»	9 359 092,00	9 359 092,00	4 196 812,31	44,8%	44,8%	1,2%
Основное мероприятие «Осуществление бухгалтерского учета»	9 359 092,00	9 359 092,00	4 196 812,31	44,8%	44,8%	1,2%
Муниципальная программа «Память»	180 000,00	180 000,00	79 584,57	44,2%	44,2%	0,0%
Подпрограмма «Повышение качества жизни инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов.»	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	80 000,00	80 000,00	79 584,57	99,5%	99,5%	0,0%
Основное мероприятие «Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	80 000,00	80 000,00	79 584,57	99,5%	99,5%	0,0%
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма»	535 900,00	535 900,00	63 950,00	11,9%	11,9%	0,0%
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма»	535 900,00	535 900,00	63 950,00	11,9%	11,9%	0,0%
Основное мер. «Улучшение условий и охраны труда»	535 900,00	535 900,00	63 950,00	11,9%	11,9%	0,0%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	13 978 342,95	13 978 342,95	2 336 293,54	16,7%	16,7%	0,7%
Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма»	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Основное мероприятие «Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями»	600 000,00	600 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма»	11 378 342,95	11 378 342,95	2 336 293,54	20,5%	20,5%	0,7%
Основное мероприятие «Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	225 367,72	225 367,72	44 461,54	19,7%	19,7%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	11 152 975,23	11 152 975,23	2 291 832,00	20,5%	20,5%	0,7%
Итого расходов по муниципальным программам	976 200 212,93	976 023 312,93	337 613 986,83	34,6%	34,6%	100,0%
ВСЕГО расходов:	1 040 062 961,14	1 034 886 061,14	360 547 541,01	34,7%	34,8%	X
доля программных расходов в общем объеме расходов	93,9%	94,3%	93,6%	X	X	X

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, в 2023 году за счет бюджетных средств реализуется 19 муниципальных программ городского округа Кохма, в состав которых включены 56 подпрограмм, в рамках которых реализуются 65 основных мероприятий. На долю программных расходов приходится 93,6 % исполненных расходов I полугодия 2023года.

Программные расходы бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года исполнены на 34,6% от годового объема бюджетных ассигнований и от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение близкое¹⁵ к среднеквартальному плановому объему расходов (50,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 2-м из 19-ти муниципальным программам.

По 2-м муниципальным программам исполнение расходов на 01.07.2023 составило более 55,0 % от годового плана:

- «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма» исполнение составило 56,9 % от годового объема бюджетных ассигнований;
- «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма» - программа исполнена в полном объеме (2 899 021,83 руб.).

По оставшимся 15-ти муниципальным программам освоение бюджетных ассигнований составило менее 45,0 % годового плана.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим муниципальным программам (менее 20,0 % от годового плана):

- ✓ Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма – исполнение расходов в рамках муниципальной программы в I полугодие не производилось;
- ✓ Управление муниципальным долгом городского округа Кохма – 4,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

¹⁵ отклонение менее 5,0 %

- ✓ Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма – 5,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма – 11,9 % от годового плана;
- ✓ Формирование современной городской среды – 16,7 % от годового плана.

В структуре исполненных программных расходов I полугодия 2023 года наибольший вес занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма» (57,0 %).

В разрезе подпрограмм муниципальных программ близкое¹⁶ к среднеквартальному плановому объему расходов (50,0 % от годовых бюджетных ассигнований) исполнение сложилось по 10-ти из 56-ти подпрограмм. По 11-ти муниципальным программам исполнение на 01.07.2022 сложилось выше 55,0 % от годового плана, при этом максимальное исполнение наблюдается по трём муниципальным программам:

- «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма» (100,0 %);
- «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма» (100,0 %);
- «Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма» (99,5 % от годового плана).

По следующим 11-ти подпрограммам финансирование в I полугодие 2023 года не производилось:

(руб.)		
Наименование подпрограммы муниципальной программы городского округа Кохма	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	19 200,00	0,00
Подпрограмма «Энергосбережение на территории городского округа Кохма»	60 000,00	0,00
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	90 000,00	0,00
Подпрограмма «Повышение качества жизни инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»	100 000,00	0,00
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	200 000,00	0,00
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	0,00
Подпрограмма «Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма»	350 000,00	0,00
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 287 090,00	0,00
Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма»	2 600 000,00	0,00
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	3 473 282,00	0,00
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	0,00

В структуре исполненных программных расходов I полугодия 2023 года наибольший вес занимают подпрограммы «Общее образование» (24,5 %) и «Дошкольное образование» (24,0 %).

В рамках 56-ти подпрограмм осуществлялись 65 основных мероприятий, из них только по 12-ти сложилось исполнение близкое¹⁷ к среднеквартальному плановому объему расходов (50,0 % от годовых

¹⁶ отклонение менее 5,0 %

¹⁷ отклонение менее 5,0 %

бюджетных ассигнований). По 11-ти основным мероприятиям исполнение сложилось выше 55,0 % от годового плана. По следующим 15-ти основным мероприятиям финансирование в I полугодие 2023 года не производилось:

(руб.)		
Наименование основных мероприятий	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях»	19 200,00	0,00
Основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Кохма»	60 000,00	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение пожарной безопасности части земель городского округа Кохма, занятых городскими лесами»	75 000,00	0,00
Основное мероприятие «Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»	90 000,00	0,00
Основное мероприятие «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов.»	100 000,00	0,00
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	200 000,00	0,00
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	213 533,43	0,00
Основное мероприятие «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций»	250 000,00	0,00
Основное мероприятие «Проведение комплексных кадастровых работ»	350 000,00	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями»	600 000,00	0,00
Основное мероприятие «Организация отдыха детей и молодежи»	1 287 090,00	0,00
Основное мероприятие "Участие в реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"	2 000 000,00	0,00
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	2 503 172,02	0,00
Основное мероприятие «Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма»	3 473 282,00	0,00

В структуре исполненных программных расходов I полугодия 2023 года наибольший вес занимают основные мероприятия «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций» (24,5 %) и «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» (24,0 %).

Анализ исполнения программных расходов за I полугодие 2023 года в сравнении с исполнением программных расходов за I полугодие 2019 - 2023 годов представлен в таблице:

Наименование муниципальной программы городского округа Кохма	Исполнено			Темп роста		
	за I полугодие 2021 год	за I полугодие 2022 год	за I полугодие 2023 год	I полугодие 2021 год к I полугодию 2020 год	I полугодие 2022 год к I полугодию 2021 год	I полугодие 2023 год к I полугодию 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
"Развитие образования в городском округе Кохма"	161 584 520,81	172 041 482,63	192 291 083,07	170,3% ↑	106,5% ↑	111,8% ↑
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	22 671 019,46	33 797 774,55	37 377 991,47	116,4% ↑	149,1% ↑	110,6% ↑
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	1 234 170,44	2 108 303,78	50 692 235,50	184,5% ↑	170,8% ↑	в 24 раза ↑
«Культурное пространство городского округа Кохма»	22 813 840,37	21 892 584,89	30 485 457,43	124,0% ↑	96,0% ↓	139,3% ↑
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	3 645 904,01	4 135 300,37	4 196 411,23	97,4% ↓	113,4% ↑	101,5% ↑
«Безопасный город»	694 783,93	1 025 705,08	1 185 729,75	61,8% ↓	147,6% ↑	115,6% ↑
«Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	9 789 319,89	38 088,50	272 507,74	в 372,3 раза ↑	0,4% ↓	в 7 раз ↑
«Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	1 712 339,00	155 000,00	105 000,00	206,4% ↑	9,1% ↓	67,7% ↓
«Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	0,00	0,00	0,00	-	-	-
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	448 881,67	621 041,48	751 734,44	87,7% ↓	138,4% ↑	121,0% ↑

Наименование муниципальной программы городского округа Кохма	Исполнено			Темп роста		
	за I полугодие 2021 год	за I полугодие 2022 год	за I полугодие 2023 год	I полугодие 2021 год к I полугодию 2020 год	I полугодие 2022 год к I полугодию 2021 год	I полугодие 2023 год к I полугодию 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	1 302 531,99	1 396 329,81	1 785,19	70,4% ↓	107,2% ↑	0,1% ↓
«Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	1 233 639,63	734 864,07	847 976,12	89,0% ↓	59,6% ↓	115,4% ↑
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	3 498 114,03	4 137 498,58	3 879 414,64	106,3% ↑	118,3% ↑	93,8% ↓
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	0,00	4 589 246,86	2 899 021,83	0,0% ↓	- ↑	63,2% ↓
«Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	0,00	1 816 000,00	5 950 998,00	-	- ↑	в 3,3 раза ↑
«Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	3 586 870,85	3 806 534,71	4 196 812,31	106,2% ↑	106,1% ↑	110,3% ↑
"Память"	343 080,97	68 966,95	79 584,57	157,5% ↑	20,1% ↓	115,4% ↑
"Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	41 200,00	230 000,00	63 950,00	115,9% ↑	в 5,5 раз ↑	27,8% ↓
«Формирование современной городской среды»	0,00	30 130 081,92	2 336 293,54	-	- ↑	7,8% ↓
Итого расходов по муниципальным программам	234 600 217,05	282 724 804,18	337 613 986,83	155,0% ↑	120,5% ↑	119,4% ↑
ВСЕГО расходов бюджета:	264 309 645,62	305 561 771,77	360 547 541,01	145,1% ↑	115,6% ↑	118,0% ↑
доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов	88,8%	92,5%	93,6%	X	X	X

Как видно из таблицы, темпы роста исполненных программных расходов за I полугодие 2023 года к исполненным программным расходам за I полугодие 2022 года составили 119,4 %.

В трехлетнем периоде наблюдается положительная динамика роста исполненных расходов за 6 месяцев по 5-ти муниципальным программам:

- Развитие образования в городском округе Кохма;
- Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма;
- Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма;
- Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма;
- Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма.

4.4. Исполнение непрограммных расходов в I полугодие 2023 года

Уточненной сводной бюджетной росписью и Решением о бюджете на 2023 год утверждены непрограммные расходы в объеме 63 862 748,21 руб., или 6,1 % общего объема расходов бюджета городского округа Кохма. Исполнение непрограммных расходов приведено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	(руб.)		
				Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации	47 091 452,00	47 091 452,00	21 329 787,00	45,3%	45,3%	93,0%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
городского округа Кохма						
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	14 379 323,18	9 379 323,18	623 869,84	4,3%	6,7%	2,7%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 391 973,03	2 391 973,03	979 897,34	41,0%	41,0%	4,3%
Итого расходов по непрограммной деятельности	63 862 748,21	58 862 748,21	22 933 554,18	35,9%	39,0%	100,0%
ВСЕГО расходов:	1 040 062 961,14	1 034 886 061,14	360 547 541,01	34,7%	34,8%	X
доля программных расходов в объеме исполненных расходов	6,1%	5,7%	6,4%	X	X	X

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, непрограммные расходы бюджета городского округа Кохма за I полугодие 2023 года исполнены на 35,9 % от годового объема бюджетных ассигнований или на 39,0 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Наименьшее исполнение наблюдается по непрограммным органам местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма (4,3 % от объема бюджетных ассигнований или 6,7 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств). По следующим непрограммным направлениям в рамках указанных расходов, исполнение средств бюджета на 01.07.2023 не начиналось:

Наименование показателя	Утверждено
1	2
Уплата денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения	50 000,00
Выполнение работ в рамках исполнения судебных решений	175 000,00
Благоустройство, ремонт и установка площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	421 052,64
Выполнение работ в рамках исполнения судебных решений	577 645,86
Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области	2 329 473,68
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	3 315 000,00
Образование резервного фонда на доведение до МРОТ работникам бюджетных учреждений по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	3 600 000,00

В структуре исполненных непрограммных расходов наибольший вес занимают непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма (93,0 %).

4.5. Исполнение бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов.

В рассматриваемом периоде 2023 года на территории городского округа Кохма реализовывалось за счет бюджетных средств 5 региональных

проектов в рамках 3-х национальных проектов. Исполнение расходов по региональным проектам приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Национальный проект "Образование"		312 551 900,81	20 387 740,72	6,5%	41,4%
Региональный проект «Современная школа»	E1	309 835 195,36	20 387 740,72	6,6%	41,4%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"</i>	<i>E1</i>	<i>309 835 195,36</i>	<i>20 387 740,72</i>	<i>6,6%</i>	<i>41,4%</i>
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	309 835 195,36	20 387 740,72	6,6%	41,4%
Региональный проект Успех каждого ребенка»	E2	2 503 172,02	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"</i>	<i>E2</i>	<i>2 503 172,02</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом)	E2	2 503 172,02	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	EB	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"</i>	<i>EB</i>	<i>213 533,43</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях)	EB	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Жилье и городская среда"		13 152 975,23	2 291 832,00	17,4%	4,7%
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	13 152 975,23	2 291 832,00	17,4%	4,7%
<i>Основное мероприятие «Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями»</i>	<i>F2</i>	<i>2 000 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	F2	2 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>F2</i>	<i>11 152 975,23</i>	<i>2 291 832,00</i>	<i>20,5%</i>	<i>4,7%</i>
<i>Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов), в том числе:</i>	<i>F2</i>	<i>11 152 975,23</i>	<i>2 291 832,00</i>	<i>20,5%</i>	<i>4,7%</i>
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 195 605,17	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: "Парк воинской славы" в районе дома 18 на ул. Ивановской городского округа Кохма	F2	1 199 500,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе домов 17 - 22 на ул. Дошкольная городского округа Кохма	F2	1 227 334,88	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: установка детской площадки в районе дома 5 на ул. Мелиоративной	F2	1 091 832,00	1 091 832,00	100,0%	2,2%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 55 на ул. Кочетовой городского округа Кохма	F2	1 200 000,00	1 200 000,00	100,0%	2,4%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 38/3 на ул. Ивановской городского округа Кохма	F2	1 039 440,84	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 28 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки в районе дома 33 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 099 262,46	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
округа Кохма					
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для занятия Воркаутом в районе домов 34, 3 городского округа Кохма	F2	899 999,88	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 40 на ул. Ивановской городского округа Кохма	F2	1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"		55 450 000,00	26 571 643,70	47,9%	54,0%
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	55 450 000,00	26 571 643,70	47,9%	54,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</i>	<i>R1</i>	<i>55 450 000,00</i>	<i>26 571 643,70</i>	<i>47,9%</i>	<i>54,0%</i>
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, входящих в состав дорожной сети городской агломерации "Ивановская"	R1	55 450 000,00	26 571 643,70	47,9%	54,0%
ИТОГО, по региональным проектам		381 154 876,04	49 251 216,42	12,9%	100,0%
Всего, расходы бюджета		1 040 062 961,14	360 547 541,01	34,7%	X
доля региональных проектов в общем объеме расходов бюджета		36,6%	13,7%	X	X

Как видно из таблицы, на 01.07.2023 финансирование началось по 3-м из 5-ти региональных проектов. Исполнение расходов составило только 12,9 % от годового плана (тогда как в среднем по бюджету исполнение составляет 34,7 %).

4.6. Исполнение средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма.

Пунктом 7.4 первоначального Решения о бюджете резервный фонд администрации городского округа Кохма установлен в размере 1 400 000,0 руб. или 0,2 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2023 год, что отвечает требованиям части 3 статьи 81 БК РФ, которыми установлено ограничение размер резервного фонда: не более 3-х процентов утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

На 01.07.2023 объем резервного фонда составил 1 400 000,0 руб. или 0,1 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год, что также отвечает требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

В I полугодие 2023 года расходования средств резервного фонда администрации городского округа Кохма не производилось, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

В результате изменений, внесенных в Решение о бюджете, запланированный первоначальным Решением о бюджете профицит в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 19,98 млн руб.

Анализ исполнения на 01.07.2023 источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

(руб.)			
Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета– всего:	19 979 446,45	-15 073 868,99	X
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-3 800 000,00	-2 000 000,00	X
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-3 800 000,00	-2 000 000,00	52,6%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	23 779 446,45	-13 073 868,99	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 020 083 514,69	-381 339 778,22	37,4%
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 043 862 961,14	368 265 909,23	35,3%

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за I полугодие 2023 года сложился профицит в размер 15,1 млн руб. (за счет наращивания остатков на счетах бюджета), при запланированном Решением о бюджете дефиците в объеме 19,98 млн руб.

На 01.07.2023 произведено частичное погашение бюджетных кредитов, при запланированном Решением о бюджете объеме погашения на 2023 год в размере 3,8 млн руб. погашено 2,0 млн руб. или 52,6 % (досрочный возврат в областной бюджет части 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, по результатам проведенной Контрольно-счетной палатой Ивановской области проверки). По оставшимся бюджетным кредитам срок погашения, согласно Соглашению о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту¹⁸ - 30.11.2023.

6. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2024 года установлен пунктом 9 Решения о бюджете в сумме 34 300 000,0 руб. или **27,8 %** от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений¹⁹. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма **установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ**, и при исполнении бюджета городского округа Кохма на конец текущего года в утвержденных Решением о бюджете показателях, **будет отвечать требованиям, установленным Соглашением № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту²⁰** (доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 01.01.2024 не выше **70,6 %**).

Согласно выписке из долговой книги городского округа Кохма, размещенной на официальном сайте городского округа Кохма, муниципальный долг городского округа Кохма на 01.07.2023 составляет

¹⁸ Соглашение № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

¹⁹ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ отсутствуют

²⁰ Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту

36 100 000,0 руб., что составляет **29,3 %** от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по состоянию на 01.07.2023 приведена в таблице:

(руб.)

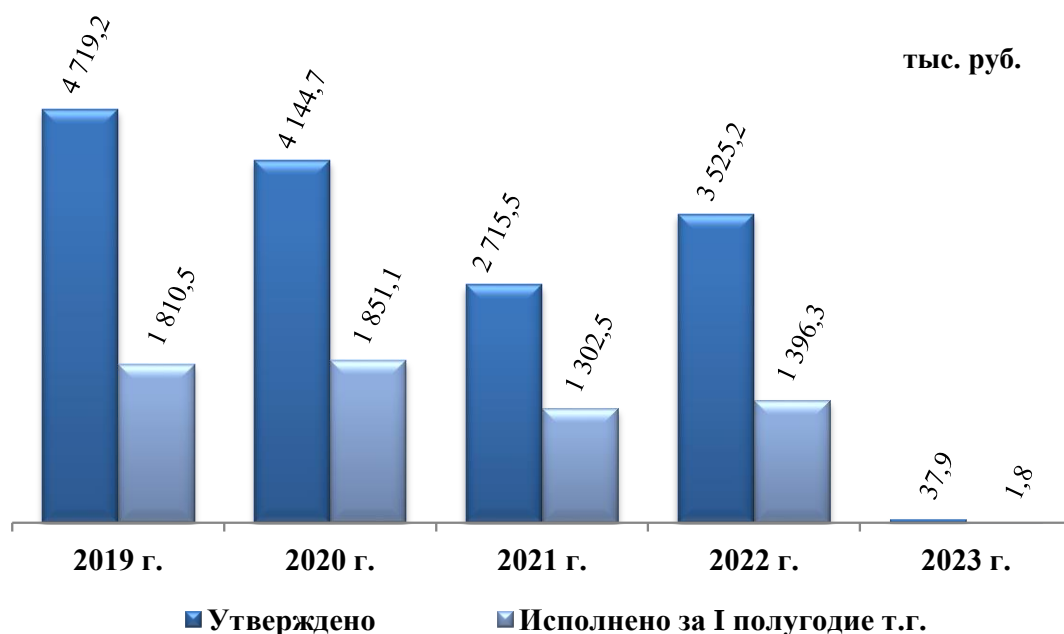
Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2023	01.07.2023	Изменение	01.01.2023	01.07.2023
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ					
Департамент финансов Ивановской области / 29.06.2018	2 600 000,0	2 600 000,0	0,0	100,0%	100,0%
Департамент финансов Ивановской области / 27.07.2022	34 500 000,0	32 500 000,0	2 000 000,0		
Итого бюджетные кредиты	38 100 000,00	36 100 000,0	2 000 000,0		
Всего, муниципальный долг городского округа Кохма	38 100 000,0	36 100 000,0	2 000 000,0	100,0%	100,0%

Как видно из таблицы, задолженность городского округа Кохма за I полугодие 2023 года уменьшилась на 2,0 млн руб. и составляет 36,1 млн руб.

Пунктом 11 Решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году в размере 37 947,10 руб., в том числе 3 447,10 руб. за внесение платы реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету городского округа Кохма из 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 01.07.2023 составил 1 785,19 руб. или 4,7 % от установленного Решением о бюджете объема.

Динамика утвержденных Решением о бюджете расходов на обслуживание муниципального долга за 2019 – 2023 года и объемов исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за I полугодие 2019 – 2023 годов представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в целом в периоде 2018 – 2023 годов наблюдается положительная динамика снижения расходов на обслуживание муниципального долга. Объем исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за I полугодие 2023 года является минимальным в рассматриваемой динамике.

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.

Снижение расходов на обслуживание муниципального долга указывает на взвешенную долговую политику, проводимую Администрацией городского округа Кохма, и безусловно, является положительным фактором организации бюджетного процесса на муниципальном уровне.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского округа Кохма**



М.В. Ключева