

Заключение
по итогам предварительного контроля за ходом исполнения
бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2023 года

г. Кохма

30 ноября 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 2.2 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 23.10.2023 № 101-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2023 года», в соответствии с пунктом 2.6 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 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Администрации городского округа Кохма от 16.11.2023 № 615.

При подготовке Заключения использованы следующие документы:

- ✓ отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2023 (далее – отчет об исполнении бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.10.2023;
- ✓ 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 01.10.2023, (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 9 месяцев 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 01.10.2023, утвержденных Решением Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 (в редакции от 20.09.2023) «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 01.10.2023 (далее - уточненной сводной бюджетной росписью);

- исполнение программной части бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.10.2023;

- исполнение бюджетных средств, в рамках реализации региональных проектов на 01.10.2023;

- расходование средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма на 01.10.2023;

- исполнение дорожного фонда городского округа Кохма на 01.10.2023;

- исполнение адресной инвестиционной программы городского округа Кохма на 2022 – 2024 годы на 01.10.2023.

1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023

Решением о бюджете утверждено 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 9 месяцев 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 01.10.2023 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 01.10.2023 (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 01.10.2023 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 9 месяцев 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 01.10.2023** 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 01.10.2023 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.10.2023.

2. Основные характеристики бюджета городского округа Кохма.

В Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «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 пять изменений:

(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
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				

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
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% ↑
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% ↑
от 20.09.2023 № 29	1 026 533 981,98	+442 185 458,31	+75,7% ↑	+6 450 467,29	+0,6% ↑
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% ↑
от 20.09.2023 № 29	1 046 513 428,43	+465 964 904,76	+80,3% ↑	+6 450 467,29	+0,6% ↑
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	-
от 20.09.2023 № 29	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 бюджета увеличивается на 442,2 млн руб. или на 75,7 %;
- общий объем расходов бюджета увеличивается на 466,0 млн руб. или на 80,3 %;
- запланированный первоначальным Решением о бюджете профицит в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 20 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 9 месяцев 2023 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведены в таблице:

(руб.)

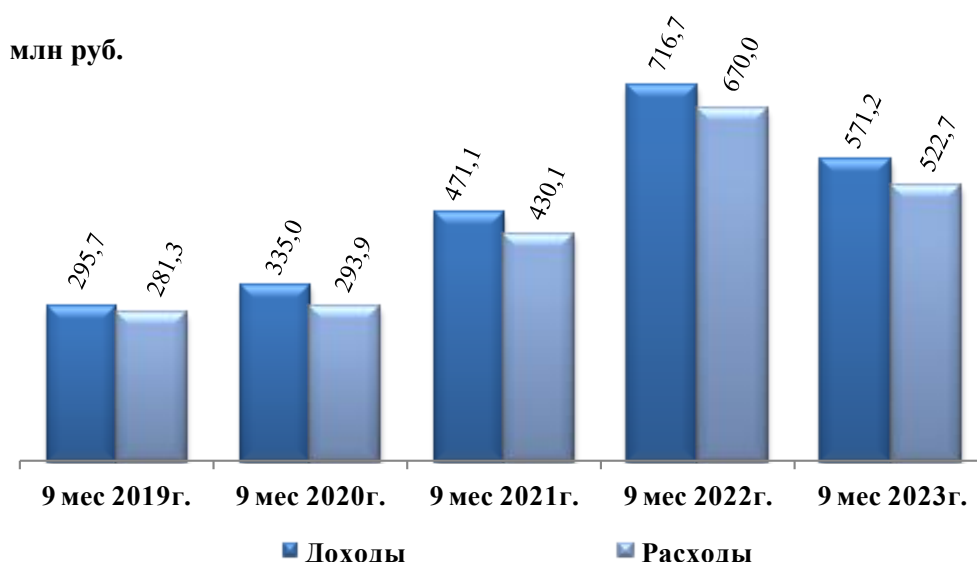
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023	Отклонение	Исполнено согласно отчету за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения к		Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Решения о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
ДОХОДЫ	1 026 533 981,98			571 193 663,89	55,6%		716 665 203,02	79,7% ↓
РАСХОДЫ	1 046 513 428,43	1 045 587 532,14	-925 896,29	522 732 459,08	49,9%	50,0%	670 025 209,40	78,0% ↓
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	19 979 446,45			-48 461 204,81	X		-46 639 993,62	X

Как видно из таблицы, расхождение бюджетных ассигнований по расходам, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью с бюджетными назначениями, утвержденными Решением о бюджете, составляет 925 896,29 рублей. Анализ указанных отклонений приведен в пункте 4 настоящего заключения.

Исполнение по доходам составило 55,6 % от годового плана, по расходам 49,9 % от показателей Решения о бюджете или 50,0 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сформировался профицит в сумме 48,5 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 01.10.2023 остаток сложился в сумме 71,74 млн руб., основная доля из которых - субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного и общего образования.

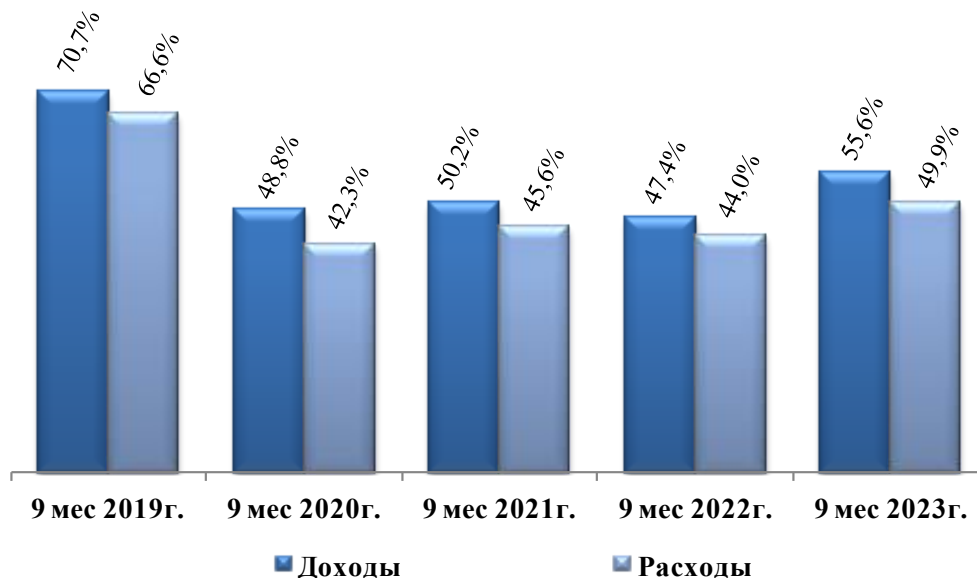
Анализ исполненных доходов и расходов бюджета за 9 месяцев периода 2019 – 2023 годов в абсолютном выражении приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем поступивших доходов и объем исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года меньше аналогичных объемов 9 месяцев 2022 года, что связано с уменьшением утвержденного объема доходов и расходов бюджета в сравнении с прошлогодними показателями (доходы и расходы бюджета на 2022 год по состоянию на 01.10.2022

утверждены решением о бюджете в объеме 1,5 млрд руб., тогда как расходы и доходы на 2023 год утверждены Решением о бюджете в объеме 1,0 млрд руб.).

Анализ соотношения процента исполнения доходов и расходов бюджета за 9 месяцев периода 2019 – 2023 годов, от утвержденных годовых объемов, приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, процент исполнения по доходам и расходам за 9 месяцев 2023 года выше аналогичных показателей 2020 - 2022 годов, но ниже параметров 2019 года.

3. Доходы бюджета городского округа Кохма.

Доходы бюджета по состоянию на 01.10.2023 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

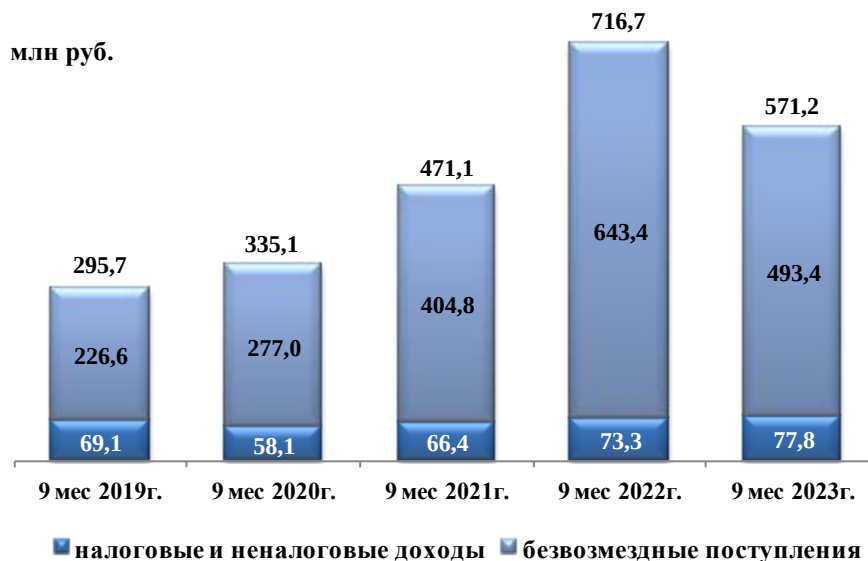
Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Темп роста исполненных показателей	
				9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года	9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года
Налоговые и неналоговые доходы	77 835 641,16	60,3%	73 295 579,61	110,4% ↑	106,2% ↑
Безвозмездные поступления	493 358 022,73	55,0%	643 369 623,41	159,0% ↑	76,7% ↓
Общий объем доходов	571 193 663,89	55,6%	716 665 203,02	152,1% ↑	79,7% ↓

Как видно из таблицы, на 01.10.2023 годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 55,6 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме ниже прошлогоднего значения на 20,3 % или 145,5 млн руб. При этом:

- объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 60,3 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений на 4,5 млн руб. или на 6,2 %;

- объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» исполнен на 55,0 % от годового плана, поступивший объем доходов ниже прошлогодних значений на 150,0 млн руб. или на 23,3 %.

Динамика доходов бюджета поступивших за 9 месяцев 2019 - 2023 годов, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов бюджета, поступивших за 9 месяцев в 2019 – 2023 годах, объем налоговых и неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев 2023 года, являются максимальными за последние пять лет (77,8 млн руб.).

В Решение о бюджете не утверждены объемы доходов на 2023 год по следующим доходным источникам, поступившим на единый счет бюджета в 9 месяцев 2023 года:

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено за 9 месяцев т.г. (руб.)
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	182 1 05 01050 01 0000 110	1,95
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	042 1 16 01083 01 0000 140	71,50
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	042 1 16 01173 01 0000 140	-62,81
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	116 1 17 05040 04 0000 180	706,20
Итого, неутвержденные доходы		716,84

Как видно из таблицы, общий объем не утвержденных Решением о бюджете доходов составляет всего 706,2 руб. или 0,0001 % от общего объема полученных за 9 месяцев 2023 года доходов (несущественное отклонение).

Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, утверждены три из 4-х указанных доходных источников (за исключением минимального налога):

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено (руб.)
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	042 1 16 01083 01 0000 140	72,00

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено
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	042 1 16 01173 01 0000 140	-65,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	116 1 17 05040 04 0000 180	710,00

3.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета поступили в объеме 77 835 641,16 руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличились на 6 922 003,76 руб. или на 10,4 %. В разрезе главных администраторов доходов, исполнение за 9 месяцев 2023 года выглядит следующим образом:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения	Структура утвержденных доходов	Структура исполненных доходов
Государственные исполнительные органы:	97 391 090,00	55 328 789,57	56,8%	75,5%	71,1%
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	26 300,00	22 586,58	85,9%	0,02%	0,03%
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	374 200,00	375 552,80	100,4%	0,3%	0,5%
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	40 000,00	11 094,58	27,7%	0,03%	0,01%
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	96 946 990,00	54 917 335,55	56,6%	75,2%	70,6%
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	2 220,06	61,7%	0,003%	0,003%
Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	31 591 079,82	22 506 851,59	71,2%	24,5%	28,9%
Администрация городского округа Кохма	93 000,00	69 750,00	75,0%	0,1%	0,1%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	336 494,41	321 443,20	95,5%	0,3%	0,4%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	31 101 585,41	22 115 658,39	71,1%	24,1%	28,4%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	128 982 169,82	77 835 641,16	60,3%	100,0%	100,0%

Как видно из таблицы, по двум¹ из 9-ти главным администраторам доходов исполнение доходов исполнено в значении, близком² к расчетному 75%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

По главному администратору доходов «Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения» поступили средства сверх утвержденных Решением о бюджете объемов на 1 352,8 руб. или на 0,4 %. Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по данному главному администратору доходов увеличен до 403 957,0 руб.

¹ Администрация городского округа Кохма и Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма

² отклонение менее 5,0 %

В структуре исполненных налоговых и неналоговых доходов наибольший вес приходится на Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области (70,6 %) и Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (28,4 %). На их суммарную долю приходится 99,0 % всех исполненных доходов за 9 месяцев 2023 года.

В структуре исполненных доходов группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 70,6 % приходится на поступление налоговых доходов (54,9 млн руб.) и 29,4 % на неналоговые доходы (22,9 млн руб.).

3.1.1. Налоговые доходы бюджета.

За 9 месяцев 2023 года налоговые доходы поступили в сумме 54 917 335,55 руб. или 56,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 951 890,00	54 917 335,55	56,6%	100,0%
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	64 200 000,00	38 819 965,03	60,5%	70,7%
1	Налог на доходы физических лиц	64 200 000,00	38 819 965,03	60,5%	70,7%
1.1.	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов	52 600 000,00	31 756 281,84	60,4%	57,8%
1.2.	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	850 000,00	649 022,33	76,4%	1,2%
1.3.	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ	1 212 000,00	1 216 045,28	100,3%	2,2%
1.4.	Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	870 000,00	629 801,00	72,4%	1,1%
1.5.	Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов)	6 500 000,00	2 830 985,14	43,6%	5,2%
1.6.	Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	1 433 000,00	1 172 069,00	81,8%	2,1%
1.7.	Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	735 000,00	565 760,44	77,0%	1,0%
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 606 740,00	3 037 212,09	84,2%	5,5%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 606 740,00	3 037 212,09	84,2%	5,5%
2.1.	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 708 330,00	1 555 771,76	91,1%	2,8%
2.2.	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11 870,00	8 382,78	70,6%	0,02%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
2.3.	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 111 850,00	1 655 592,15	78,4%	3,0%
2.4.	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-225 310,00	-182 534,60	81,0%	-0,3%
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	10 160 150,00	7 758 893,70	76,4%	14,1%
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 072 400,00	5 529 522,40	78,2%	10,1%
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-112 400,00	-125 324,64	111,5%	-0,2%
5	Единый сельскохозяйственный налог	150,00	-113,41	-75,6%	-0,0002%
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200 000,00	2 354 809,35	73,6%	4,3%
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	18 350 000,00	4 687 049,52	25,5%	8,5%
7	Налог на имущество физических лиц	9 650 000,00	2 135 961,36	22,1%	3,9%
8	Земельный налог	8 700 000,00	2 551 088,16	29,3%	4,6%
8.1.	Земельный налог с организаций	4 300 000,00	1 582 160,81	36,8%	2,9%
8.2.	Земельный налог с физических лиц	4 400 000,00	968 927,35	22,0%	1,8%
9	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	631 255,00	610 509,42	96,7%	1,1%
9.1.	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	626 255,00	610 509,42	97,5%	1,1%
9.2.	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	5 000,00	0,00	0,0%	0,0%
10	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	3 745,00	3 705,79	99,0%	0,01%

Как видно из таблицы, только два³ из 10-ти утвержденных Решением о бюджете налоговых источников по итогам 9 месяцев текущего года исполнены в значении, близком⁴ к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

По четырем налоговым источникам исполнение на 01.10.2023 составило более 80,0 % от годового плана:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 84,2 % от годового плана;
- государственная пошлина – 96,7 % от годового плана;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 99,0 % от годового плана;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 111,5 % от годового плана, сверх утвержденных Решением о бюджете объемов. Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по данному доходу уменьшен до «-132 400,0» руб.

По Единому сельскохозяйственному налогу при утвержденном Решением о бюджете годовом объеме 150,0 руб. на 01.10.2023 произведен возврат средств в объеме 113,41 руб. Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа

³ Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

⁴ отклонение менее 5,0 %

Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по данному доходу уменьшен до «-113,0» руб.

В структуре исполненных налоговых доходов наибольший вес занимает **налог на доходы физических лиц** (70,7 %). Налог на доходы физических лиц исполнен на 60,5 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2023 годов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	38 819 965,03	39 576 538,22	33 590 453,66	28 376 211,44	30 137 298,79	28 344 399,50
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	98,1% ↓	117,8% ↑	118,4% ↑	94,2% ↓	106,3% ↑	119,2% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	64 200 000,00	64 868 289,26	48 597 128,78	42 866 718,23	45 473 280,92	41 294 244,45
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	99,0% ↓	133,5% ↑	113,4% ↑	94,3% ↓	110,1% ↑	123,4% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	X	61,0%	69,1%	66,2%	66,3%	68,6%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	66,2% (от 61,0 до 69,1)	X	X	X	X	X

* план (утверждено Решением о бюджете)

** для 2023 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2023 года (60,5 %) находится на уровне поступления НДФЛ за 9 месяцев 2022 года (61,0 % к фактическому уровню поступлений за 2022 год), а также переход с 01.01.2023 уплаты налогов на единый налоговый счет, поступление налога по итогам 2023 года в объемах, близких к объемам, запланированным Решением о бюджете объемах, **представляется возможным.**

В сравнении с 2022 годом поступления по налогу за 9 месяцев 2023 года уменьшились на 756,6 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к отчету, на низкое исполнение повлиял переход с 01.01.2023 года уплаты налогов на единый налоговый счет, при котором поступление налогов в бюджет происходит с увеличенным сроком прохождения всех налоговых контролей. Также, по данным налоговой службы Ивановской области, в связи с наличием переплаты по данному налогу по состоянию на 01.01.2023 у таких крупных организаций как ФКУ ИК-5 УФСИН и ФКУ КП-13 УФСИН на данном этапе проводится сверка актуальности сдачи деклараций за прошлый период. В связи с этим, 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.

Аналогичный анализ проведен по налоговым доходам, доля которых в объеме исполненных доходов бюджета составляет более 3,8 %:

1) **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** исполнен на 78,2 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2023 годов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	5 529 522,40	4 568 860,32	2 842 657,89	0,00	0,00	0,00
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	121,0% ↑	160,7% ↑	-	-	-	-
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	7 072 400,00	6 291 348,64	3 845 374,03	0,00	0,00	0,00
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	112,4% ↑	163,6% ↑	-	-	-	-
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	X	72,6%	73,9%	-	-	-
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	73,3% (от 72,6 до 73,9)	X	X	X	X	X

* план (утверждено Решением о бюджете)

** для 2023 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2023 года выше⁵ диапазона поступления доходов за 9 месяцев 2021– 2022 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, **существует вероятность** поступления по итогам года налога в объемах **больше** уровня бюджетных назначений Решения о бюджете. Согласно пояснительной записке к отчету, рост налога в основном связан с увеличением количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

2) **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** исполнены на 86,0 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2023 годов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	3 037 212,09	2 999 300,71	2 472 845,53	2 055 134,27	2 077 568,59	1 776 660,72
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	101,3% ↑	121,3% ↑	120,3% ↑	98,9% ↓	116,9% ↑	107,8% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	3 606 740,00	4 023 389,41	3 398 879,44	2 781 360,66	2 800 970,60	2 427 524,70
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	89,6% ↓	118,4% ↑	122,2% ↑	99,3% ↓	115,4% ↑	109,3% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев от фактических поступлений за финансовый год	X	74,5%	72,8%	73,9%	74,2%	73,2%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	73,7% (от 72,8 до 74,5)	X	X	X	X	X

* план (утверждено Решением о бюджете)

** для 2023 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2023 года выше⁶ диапазона поступления доходов за 9 месяцев 2018 – 2022 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, **существует вероятность** поступления по итогам года акцизов по подакцизным товарам (продукции) в объемах **больше** уровня бюджетных назначений Решения о бюджете. Согласно пояснительной

⁵ на 4,9 процентных пункта

⁶ на 12,3 процентных пункта

записке к отчету, на рост поступлений повлияло увеличение количества предприятий, уплачивающих акцизы.

3) **Земельный налог** исполнен на 29,3 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2023 годов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6	7
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	2 551 088,16	3 488 799,50	3 327 686,87	3 049 106,16	3 404 373,45	3 652 823,35
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	73,1% ↓	104,8% ↑	109,1% ↑	89,6% ↓	93,2% ↓	108,3% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	8 700 000,00	8 591 364,71	8 240 718,88	8 497 280,36	8 389 397,39	9 271 532,72
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	101,3% ↑	104,3% ↑	97,0% ↓	101,3% ↑	90,5% ↓	94,3% ↓
процент поступления дохода за 9 месяцев от фактических поступлений за финансовый год	X	40,6%	40,4%	35,9%	40,6%	39,4%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	39,4% (от 35,9 до 40,6)	X	X	X	X	X

* план (утверждено Решением о бюджете)

** для 2023 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2023 года ниже⁷ диапазона поступления доходов за 9 месяцев 2018 – 2022 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, ***существует вероятность*** поступления по итогам года земельного налога в объемах **ниже** уровня бюджетных назначений Решения о бюджете. Согласно пояснительной записке к отчету, снижение поступления налога на 01.10.2023 в сравнении с аналогичным периодом произошло за счет перерасчета кадастровой стоимости земельных участков организаций в сторону уменьшения.

4) **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** исполнен на 73,6 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2023 годов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	2 354 809,35	1 547 645,75	2 279 704,26	1 720 332,98	1 661 683,36	1 331 937,98
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	152,2% ↑	67,9% ↓	132,5% ↑	103,5% ↑	124,8% ↑	126,6% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	3 200 000,00	2 907 247,66	3 398 370,77	3 116 880,26	3 068 004,63	2 487 477,72
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	110,1% ↑	85,5% ↓	109,0% ↑	101,6% ↑	123,3% ↑	121,1% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев от фактических поступлений за финансовый год	X	53,2%	67,1%	55,2%	54,2%	53,5%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	56,6% (от 53,2 до 67,1)	X	X	X	X	X

* план (утверждено Решением о бюджете)

** для 2023 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2023 года выше⁸ диапазона поступления доходов за

⁷ на 10,1 процентных пункта

⁸ на 17,0 процентных пункта

9 месяцев 2018 – 2022 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, *существует вероятность* поступления по итогам года земельного налога в объемах **выше** уровня бюджетных назначений Решения о бюджете.

5) **Налог на имущество физических лиц** исполнен на 22,1 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2023 годов:

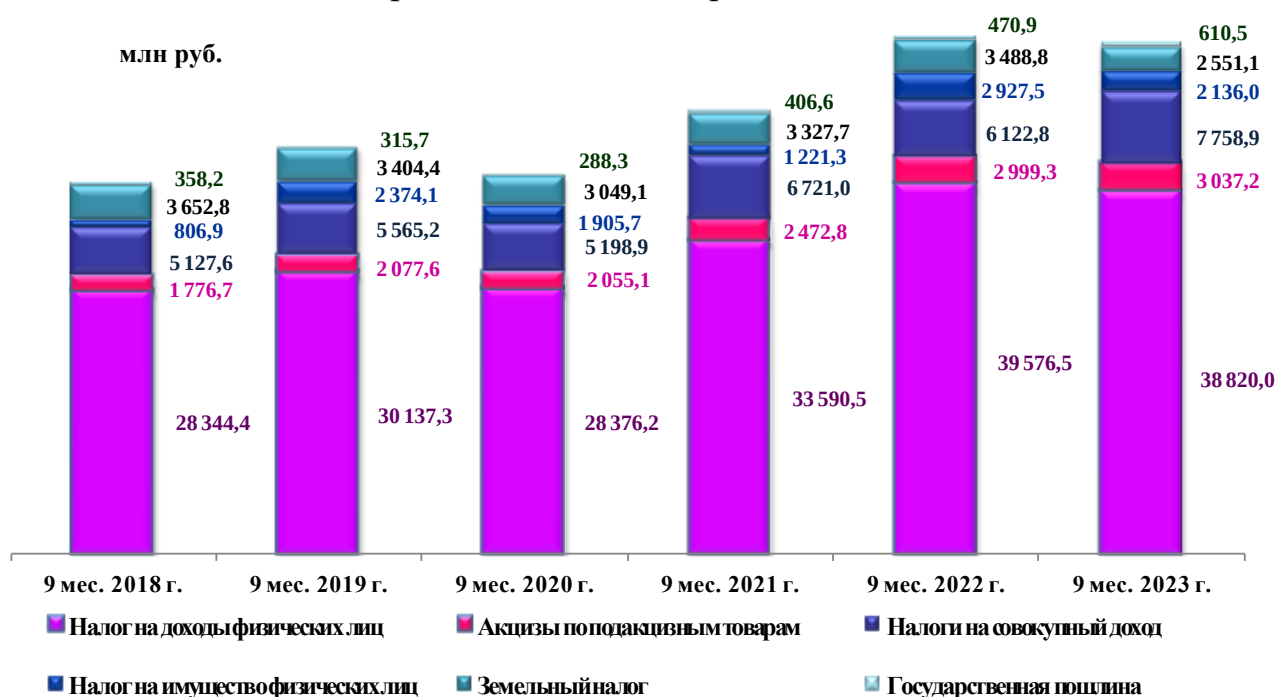
Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	2 135 961,36	2 927 487,72	1 221 308,54	1 905 721,69	2 374 114,46	806 900,00
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	73,0% ↓	239,7% ↑	64,1% ↓	80,3% ↓	294,2% ↑	172,7% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	9 650 000,00	9 643 598,55	6 908 881,24	8 858 172,07	6 626 890,72	5 679 056,40
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	100,1% ↑	139,6% ↑	78,0% ↓	133,7% ↑	116,7% ↑	116,3% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев от фактических поступлений за финансовый год	X	30,4%	17,7%	21,5%	35,8%	14,2%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	23,9% (от 14,2 до 35,8)	X	X	X	X	X

* план (утверждено Решением о бюджете)

** для 2023 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год в 2018 – 2022 годах значительно варьируется (от 14,2 % до 35,8 %), поступление налога по итогам 2023 года в объемах, близких к объемам, запланированным Решением о бюджете объемах, *представляется возможным*.

Динамика исполненных налоговых доходов⁹ за 9 месяцев в динамике последних шести лет представлена на диаграмме:



⁹ За исключением задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику поступления налоговых доходов¹⁰ за 9 месяцев в процентах к соответствующему периоду предшествующего года (темпа роста) за 2019 – 2023 годы:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев 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
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	109,5% ↑	93,2% ↓	116,7% ↑	116,5% ↑	98,8% ↓
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	106,3% ↑	94,2% ↓	118,4% ↑	117,8% ↑	98,1% ↓
1	Налог на доходы физических лиц	106,3% ↑	94,2% ↓	118,4% ↑	117,8% ↑	98,1% ↓
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	116,9% ↑	98,9% ↓	120,3% ↑	121,3% ↑	101,3% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	116,9% ↑	98,9% ↓	120,3% ↑	121,3% ↑	101,3% ↑
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	108,5% ↑	93,4% ↓	129,3% ↑	91,1% ↓	126,7% ↑
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-	-	- ↑	160,7% ↑	121,0% ↑
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	103,0% ↑	89,1% ↓	46,0% ↓	0,4% ↓	-* ↓
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	124,8% ↑	103,5% ↑	132,5% ↑	67,9% ↓	152,2% ↑
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	129,6% ↑	85,7% ↓	91,8% ↓	141,0% ↑	73,0% ↓
6	Налог на имущество физических лиц	294,2% ↑	80,3% ↓	64,1% ↓	239,7% ↑	73,0% ↓
7	Земельный налог	93,2% ↓	89,6% ↓	109,1% ↑	104,8% ↑	73,1% ↓
8	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	88,1% ↓	91,3% ↓	141,0% ↑	115,8% ↑	129,6% ↑

* в 2023 году произведен возврат ранее поступившего налога

Как видно из диаграммы и таблицы выше, в динамике 9 месяцев 2019 – 2023 годов ни по одному из налоговых источников не отмечается поступательного стабильного роста.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшились поступления по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

Недоимки по имущественным налогам физических лиц остается достаточно высокой:

- по налогу на имущество физических лиц на 01.10.2023 данный показатель снизился до 3 269,11 тыс. руб. или до 33,9 % от объема доходов, планируемых к поступлению в 2023 году, тогда как недоимка на 01.10.2022 составляла 2 731 253,30 руб. или 34,1 % от объема доходов, планируемых к поступлению в 2022 году;

- по земельному налогу с физических лиц на 01.10.2023 данный показатель снизился до 1 328,48 тыс. руб. или до 30,2 % от объема доходов, планируемых к поступлению в 2023 году, тогда как недоимка на 01.10.2022 составляла 1 272 895,18 руб. или 33,1 % от объема доходов, планируемых к поступлению в 2022 году.

Согласно пояснительной записке к отчету, работа по снижению недоимки по имущественным налогам физических лиц проводится совместно с налоговыми органами по информированию населения о недопущении

¹⁰ За исключением задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

задолженности через средства массовой информации, и предоставлению некоторым гражданам возможности повторного получения квитанций.

3.1.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 22 918 305,61 руб. или 71,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления неналоговых источников бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	32 030 279,82	22 918 305,61	71,6%	100,0%
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	25 741 585,41	18 142 469,59	70,5%	79,2%
	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)	20 337 000,00	17 245 118,88	84,8%	75,2%
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	19 100 000,00	16 128 533,24	84,4%	70,4%
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	1 237 000,00	1 116 585,64	90,3%	4,9%
	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4 504 585,41	102 300,00	2,3%	0,4%
3	Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	4 504 585,41	102 300,00	2,3%	0,4%
	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)	900 000,00	795 050,71	88,3%	3,5%
4	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	900 000,00	795 050,71	88,3%	3,5%
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	40 000,00	11 094,58	27,7%	0,05%
5	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	4 000,00	1 892,01	47,3%	0,01%
6	Плата за размещение отходов производства и потребления	36 000,00	9 202,57	25,6%	0,04%
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
7	Доходы от компенсации затрат государства	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5 300 000,00	2 428 182,74	45,8%	10,6%
8	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%	2,6%
9	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	4 300 000,00	1 843 103,09	42,9%	8,0%
	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	464 200,00	401 721,30	86,5%	1,8%
	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	400 500,00	398 139,38	99,4%	1,7%
10	Административные штрафы, установленные главой 5 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на права граждан	14 500,00	12 849,07	88,6%	0,1%
11	Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье,	15 500,00	12 371,08	79,8%	0,1%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
	санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность				
12	Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности	1 600,00	500,00	31,3%	0,002%
13	Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	0,00	71,50	-	0,0%
14	Административные штрафы, установленные главой 12 КоАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения	100,00	0,00	0,0%	0,0%
15	Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	11 000,00	16 654,54	151,4%	0,1%
16	Административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	100,00	150,00	150,0%	0,001%
17	Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти	0,00	-62,81	-	0,0%
18	Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления	280 500,00	264 500,00	94,3%	1,2%
19	Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	77 200,00	91 106,00	118,0%	0,4%
	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	63 700,00	3 581,92	5,6%	0,02%
20	Платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	60 000,00	1 361,86	2,3%	0,01%
21	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	3 700,00	2 220,06	60,0%	0,01%
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	424 494,41	1 934 837,40	455,8%	8,4%
22	Невыясненные поступления	0,00	1 542 938,00	-	6,7%
23	Прочие неналоговые доходы	154 100,00	121 504,99	78,8%	0,5%
24	Инициативные платежи	270 394,41	270 394,41	100,0%	1,2%

Как видно из таблицы, по итогам 9 месяцев текущего года только по двум из 23-х¹¹ неналоговых источников сложилось исполнение близкое¹² к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- прочие неналоговые доходы – 78,8 % от годового плана;
- административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность – 79,8 % от годового плана.

По трём неналоговым доходам поступление за 9 месяцев 2023 года превысило плановый объем, утвержденный Решением о бюджете:

- административные штрафы, установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций – в анализируемом периоде поступило 16 654,54 руб., при утвержденном плане 11 000,0 руб. (на 51,4 % выше годового плана);

¹¹ Без учета невыясненных поступлений

¹² отклонение менее 5,0 %

- административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг – в анализируемом периоде поступило 150,0 руб., при утвержденном плане 100,0 руб. (на 50,0 % выше годового плана);

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления – в анализируемом периоде поступило 91 106,00 руб., при утвержденном плане 77 200,0 руб. (на 18,0 % выше годового плана).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по указанным доходным источникам увеличен до 17 600,00 руб., 150,00 руб. и 95 000,00 руб. соответственно.

По двум доходным источникам производились поступления / возвраты на едином счете бюджета, при отсутствии запланированных Решением о бюджете показателях:

- ✓ административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования – на 01.10.2023 поступило 71,5 руб.;
- ✓ административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти – на 01.10.2023 произведен возврат в размере 62,81 руб.;

Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, указанные объемы внесены в доходную часть бюджета.

Менее 50,0 % от годового плана поступили следующие неналоговые доходы (утвержденные в объеме более 5 000,0 руб.):

- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей - при утвержденном Решением о бюджете объеме 4 504 585,41 руб. поступления на 01.10.2023 составили только 102 300,0 руб. или 2,3 % - средства от перечисления части прибыли МУП «Городская управляющая организация» за 2022 год. По данному доходу также планировалось получить часть прибыли МУПП «Кохмабытсервис» в объеме 4 402 285,00 руб. Решением Городской Думы городского округа Кохма «Об освобождении МУПП «Кохмабытсервис» от перечисления в бюджет городского округа Кохма части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2022 год» от 22.11.2023 № 60 МУПП

освобожден от перечисления части прибыли в бюджет. Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по данному доходу уменьшен до 102 300,41 руб.;

- плата за размещение отходов производства и потребления - при утвержденном Решении о бюджете объеме 36 000,00 руб. поступления на 01.10.2023 составили 9 202,57 руб. или 25,6 % от плана. В бюджетной отчетности главного администратора доходов, а также в пояснительной записке к отчету **отсутствует пояснения низкого исполнения по доходам.** Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по данному доходу уменьшен до 9 500,00 руб.;

- доходы от компенсации затрат государства - при утвержденном Решении о бюджете объеме 60 000,00 руб. поступления на 01.10.2023 не осуществлялись. Главным администратором доходов по данному источнику является Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма. В бюджетной отчетности главного администратора доходов, а также в пояснительной записке к отчету **отсутствует пояснения низкого исполнения по доходам.**

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - при утвержденном Решении о бюджете объеме 4 300 000,00 руб. поступления на 01.10.2023 составили 1 843 103,09 руб. или 42,9 % от плана. Согласно пояснительной записке к отчету, значительное уменьшение поступлений по сравнению с 2023 годом связано с вступлением в силу изменений в Земельный кодекс РФ, в части обязательного проведения аукционов в электронной форме, что зачастую проявляет сложность в принятии участия физическими лицами. Еще одним из основных причин уменьшения поступлений за выкуп земельных участков является то, что основной процент земельных участков предоставляется бесплатно в собственность по «гаражной амнистии». При этом, поступления указанных доходов на 01.11.2023 составило 3 976 856,68 руб. или 92,5 от годового объема. Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.11.2023 № 58, объем поступлений по данному доходу увеличен до 5 100 000,00 руб.;

- платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) при утвержденном Решении о

бюджете объеме 60 000,0 руб. поступления на 01.10.2023 составили 1 361,86 руб. или 2,3 % от годового плана. Главным администратором доходов по данному источнику является Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма. В бюджетной отчетности главного администратора доходов, а также в пояснительной записке к отчету **отсутствует пояснения низкого исполнения по доходам.**

Наибольшую долю в структуре исполненных неналоговых доходов на 01.10.2023 занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (70,4 %).

По итогам 9 месяцев 2023 года по коду «Прочие неналоговые доходы» (КБК 00011705000000000180) поступила сумма 121 504,99 рублей по двум главным администраторам доходов:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Администрация городского округа Кохма:	93 000,00	69 750,00	75,0%
Средства, поступающие по делам рассмотренным в судебном порядке	93 000,00	69 750,00	75,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма:	61 100,00	51 048,79	83,5%
Средства от возврата сумм по выданным ипотечным займам.	51 100,00	51 048,79	99,9%
Средства от выдачи разрешений на право производства работ, связанных с нарушением внешнего благоустройства	10 000,00	0,00	0,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма:	0,00	706,20	-
Средства, поступающие по делам рассмотренным в судебном порядке	0,00	706,20	-

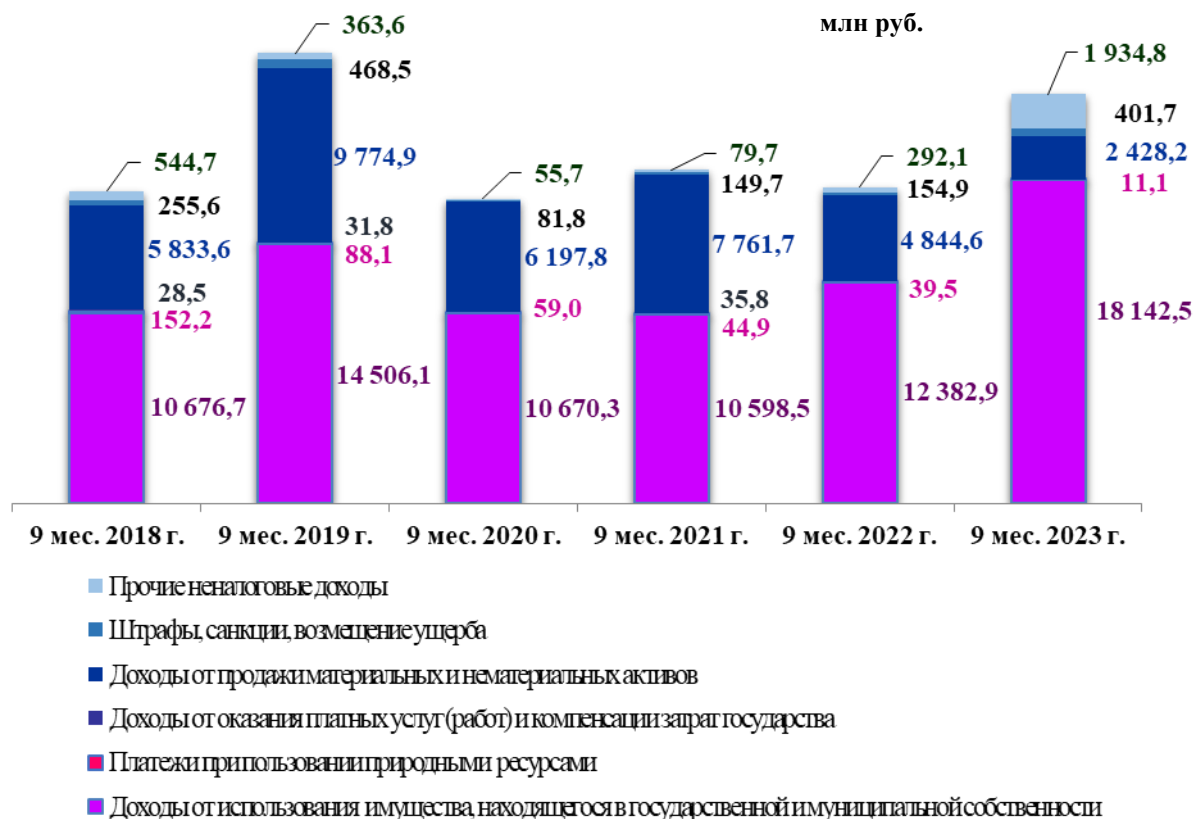
По итогам 9 месяцев 2023 года в целом по коду доходов «Невыясненные поступления» поступили средства в объеме 1 542 938,00 руб. по главному администратору доходов - Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма, в бюджетной отчетности главного администратора доходов **отсутствует пояснения направленности средств.** На 01.11.2023 поступившие платежи были уточнены.

Исполнение инициативных платежей на 01.10.2023 составило 100,0 % годового плана (270 394,41 руб.). Средства поступили по 11-ти инициативным проектам:

(руб.)	
Наименование показателя	Утверждено и исполнено
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	270 394,41
Благоустройство детской спортивно-игровой площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской г.о. Кохма	3 000,00
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской г.о. Кохма	27 000,00
Благоустройство общественной территории: "Парк воинской славы" в районе дома 18 на ул. Ивановской г.о. Кохма	22 000,00
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе домов 17 - 22 на ул. Дошкольной г.о. Кохма	18 000,00
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 55 на ул. Кочетовой г.о. Кохма	24 000,00
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 38/3 на ул. Ивановской г.о. Кохма	30 394,41
Благоустройство общественной территории: установка детской площадки в районе дома 5 на ул. Мелиоративной г.о. Кохма	16 000,00
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 28 на ул. Владимирской г.о. Кохма	31 000,00
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки в районе дома 33 на ул. Владимирской г.о. Кохма	26 000,00

Наименование показателя	Утверждено и исполнено
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для занятия Воркаутом в районе домов 34, 35, 36 на ул. Владимирской г.о. Кохма	29 000,00
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 40 на ул. Ивановской г.о. Кохма	44 000,00

Динамика исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев в динамике последних шести лет представлена на диаграмме:



В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов¹³, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2019 – 2023 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев 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	3
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	144,3% ↑	67,6% ↓	109,4% ↑	94,9% ↓	129,4% ↑
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	135,9% ↑	73,6% ↓	99,3% ↓	116,8% ↑	146,5% ↑
1	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	51,0% ↓	81,0% ↓	47,0% ↓	0,0% ↓	-*
2	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)	115,0% ↑	86,8% ↓	96,3% ↓	116,8% ↑	146,7% ↑
3	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-*	0,0% ↓	- ↑	77,5% ↓	68,9% ↓
4	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)	56,7% ↓	193,8% ↑	160,6% ↑	140,9% ↑	166,4% ↑
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	57,9% ↓	67,0% ↓	76,0% ↓	88,0% ↓	28,1% ↓

¹³ Без учета невыясненных поступлений

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев 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	3
5	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	308,6% ↑	3,1% ↓	89,7% ↓	337,6% ↑	52,0% ↓
6	Плата за размещение отходов производства и потребления	35,3% ↓	117,4% ↑	75,8% ↓	81,9% ↓	25,7% ↓
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	111,3% ↑	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓	-*
7	Доходы от компенсации затрат государства	111,3% ↑	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓	-*
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	167,6% ↑	63,4% ↓	125,2% ↑	62,4% ↓	50,1% ↓
8	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)	- ↑	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓	- ↑
9	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	101,1% ↑	105,1% ↑	123,8% ↑	63,1% ↓	38,0% ↓
10	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	183,3% ↑	17,5% ↓	183,0% ↑	103,5% ↑	259,3% ↑
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	66,7% ↓	15,3% ↓	143,2% ↑	366,5% ↑	134,2% ↑
11	Прочие неналоговые доходы	66,7% ↓	15,3% ↓	144,0% ↑	191,7% ↑	79,0% ↓
12	Инициативные платежи	-*	-*	-*	- ↑	195,4% ↑

* поступления отсутствовали в обоих рассматриваемых периодах

Как видно из диаграммы и таблицы выше, в динамике поступлений за 9 месяцев в 2019 – 2023 годов, ни по одному из неналоговых доходов не отмечено явных тенденций роста.

3.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Согласно отчету об исполнении бюджета исполненный объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составил 493 358 022,73 руб. или 55,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

					(руб.)
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	897 551 812,16	493 358 022,73	55,0%	100,0%
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	901 054 092,30	495 586 186,91	55,0%	100,5%
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	197 364 568,37	149 573 068,37	75,8%	30,3%
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	168 321 100,00	126 240 826,00	75,0%	25,6%
2	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	29 043 468,37	23 332 242,37	80,3%	4,7%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	417 207 318,45	124 884 256,21	29,9%	25,3%
3	Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	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	2 502 919,20	100,0%	0,5%
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%	1,5%
6	Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	45 000 000,00	42 009 510,61	93,4%	8,5%
7	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 963 764,81	1 963 764,81	100,0%	0,4%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
8	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	112 495,00	112 495,00	100,0%	0,02%
9	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	304 134 540,72	46 332 170,28	15,2%	9,4%
10	Прочие субсидии	42 350 216,34	24 686 880,55	58,3%	5,0%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	246 875 957,05	186 545 210,36	75,6%	37,8%
11	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	4 481 970,40	2 492 192,55	55,6%	0,5%
12	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	13 064 998,00	93,2%	2,6%
13	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 731 600,00	1 057 236,12	61,1%	0,2%
14	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	76 462,69	76 462,69	100,0%	0,02%
15	Прочие субвенции	226 563 263,00	169 854 321,00	75,0%	34,4%
	Иные межбюджетные трансферты	39 606 248,43	34 583 651,97	87,3%	7,0%
16	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	53 383,36	25,0%	0,01%
17	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	7 206 570,00	75,0%	1,5%
18	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	1 398 859,88	69,9%	0,3%
19	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	24 360 518,24	97,4%	4,9%
20	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	2 783 955,00	1 564 320,49	56,2%	0,3%
	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-3 502 280,14	-2 228 164,18	63,6%	-0,5%
21	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-3 502 280,14	-2 228 164,18	63,6%	-0,5%

Как видно из таблицы, наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года приходится на прочие субвенции бюджетам городских округов (34,4 %), дотацию бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (25,6 %). На их суммарную долю приходится 60,0 % всех исполненных безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года или 51,8 % от общего объема доходов, поступивших в бюджет на 01.10.2023.

По итогам 9 месяцев текущего года по трём¹⁴ из 21-го утвержденного Решением о бюджете источника безвозмездных поступлений исполнение

¹⁴ Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, прочие субвенции бюджетам городских округов и Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций

сложилось близко¹⁵ к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

В рассматриваемом периоде в полном годовом объеме исполнены четыре источника безвозмездных поступлений:

- субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;
- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;
- субсидии на поддержку отрасли культуры;
- субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 01.10.2023 исполнение не начиналось.

В состав прочих субсидий бюджетам городских округов вошло 12 субсидий. Анализ их исполнения приведен в таблице:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Прочие субсидии бюджетам городских округов	42 350 216,34	24 686 880,55	58,3%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходов по организации отдыха детей в каникулярное время в части организации двухразового питания в лагерях дневного пребывания	680 400,00	680 399,99	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта "Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях"	11 998 065,69	3 436 234,55	28,6%
Субсидии бюджетам муниципальных районов, городских округов на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам ИНЫХ муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области	1 857 226,13	1 392 919,58	75,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства до средней заработной платы учителей в Ивановской области	4 836 526,00	3 627 394,00	75,0%
Субсидии на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	1 869 792,04	1 132 740,00	60,6%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, по обеспечению функционирования многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	1 210 498,00	907 873,50	75,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области	4 256 143,00	3 192 108,00	75,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий в рамках иных непрограммных мероприятий по приказам избирателей депутатам ивановской областной Думы	400 000,00	0,00	0,0%
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий по приказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы	2 213 000,00	1 951 795,85	88,2%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области для реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	3 320 282,49	3 005 656,69	90,5%

¹⁵ отклонение менее 5,0 %

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях предоставления субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита (в том числе рефинансированному)	859 758,39	859 758,39	100,0%
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)	8 848 524,60	4 500 000,00	50,9%

Как видно из таблицы, по 8-ми из 12-ти прочих субсидий исполнение на 01.10.2023 составило более 75,0% процентов.

Менее 50,0 % от годового плана поступили доходы по двум прочим субсидиям:

- субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на благоустройство, ремонт и установку площадок для физкультурно-оздоровительных занятий в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам ивановской областной Думы
- при утвержденном Решением о бюджете объеме 400 000,0 руб. доходы 01.10.2023 не поступали;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях» - исполнение на 01.10.2023 составило 28,6 % от годового плана.

В состав прочих субвенций бюджетам городских округов вошло две субвенции. Анализ их исполнения приведен в таблице:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Прочие субвенции бюджетам городских округов	226 563 263,00	169 854 321,00	75,0%
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	100 246 326,00	75 116 617,00	74,9%
Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	126 316 937,00	94 737 704,00	75,0%

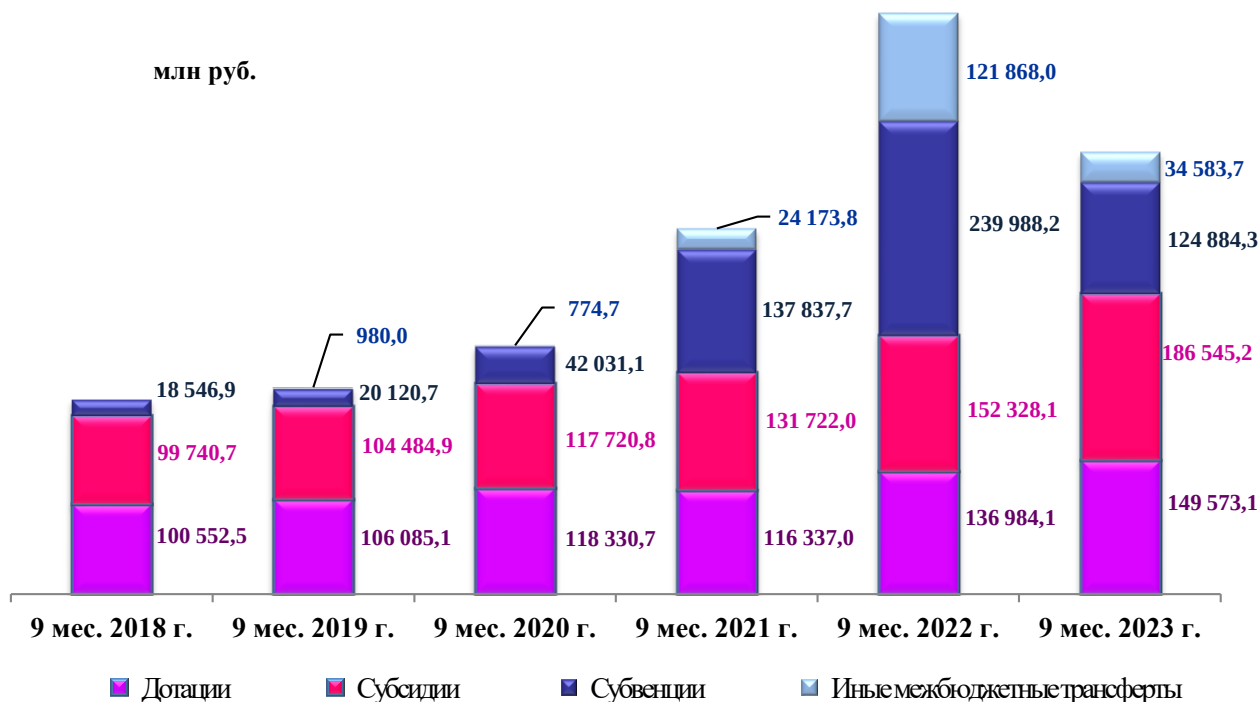
Как видно из таблицы, исполнение по прочим субвенциям сложилось близко¹⁶ к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2019 – 2023 годов:

¹⁶ отклонение менее 5,0 %

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев 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
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	187,3% ↑	147,1% ↑	141,4% ↑	158,8% ↑	76,1% ↓
1	Дотации	105,5% ↑	111,5% ↑	98,3% ↓	117,7% ↑	109,2% ↑
2	Субсидии	108,5% ↑	208,9% ↑	327,9% ↑	174,1% ↑	52,0% ↓
3	Субвенции	104,8% ↑	112,7% ↑	111,9% ↑	115,6% ↑	122,5% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	- ↑	79,1% ↓	в 31 раз ↑	в 5 раз ↑	28,4% ↓

Графически, динамика исполненных объемов безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2018 – 2023 годов, в абсолютном выражении, приведена на диаграмме:



Как видно из таблицы и диаграммы выше, в динамике 2018 – 2023 годов отмечается стабильный рост по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (финансирование переданных полномочий).

Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года в разрезе главных администраторов бюджетных средств, представлен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено на 01.10.2023	Процент исполнения	(руб.)	
				Структура утвержденных доходов	Структура исполненных доходов
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	274 853 544,70	194 142 930,37	70,6%	30,6%	39,4%
Администрация городского округа Кохма	3 750 183,07	2 225 120,74	59,3%	0,4%	0,5%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	197 364 568,37	149 573 068,37	75,8%	22,0%	30,3%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	12 628 662,00	9 791 666,35	77,5%	1,4%	2,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	394 932 193,06	124 560 238,90	31,5%	44,0%	25,2%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	14 022 660,96	13 064 998,00	93,2%	1,6%	2,6%
Итого, безвозмездных поступлений	897 551 812,16	493 358 022,73	55,0%	100,0%	100,0%

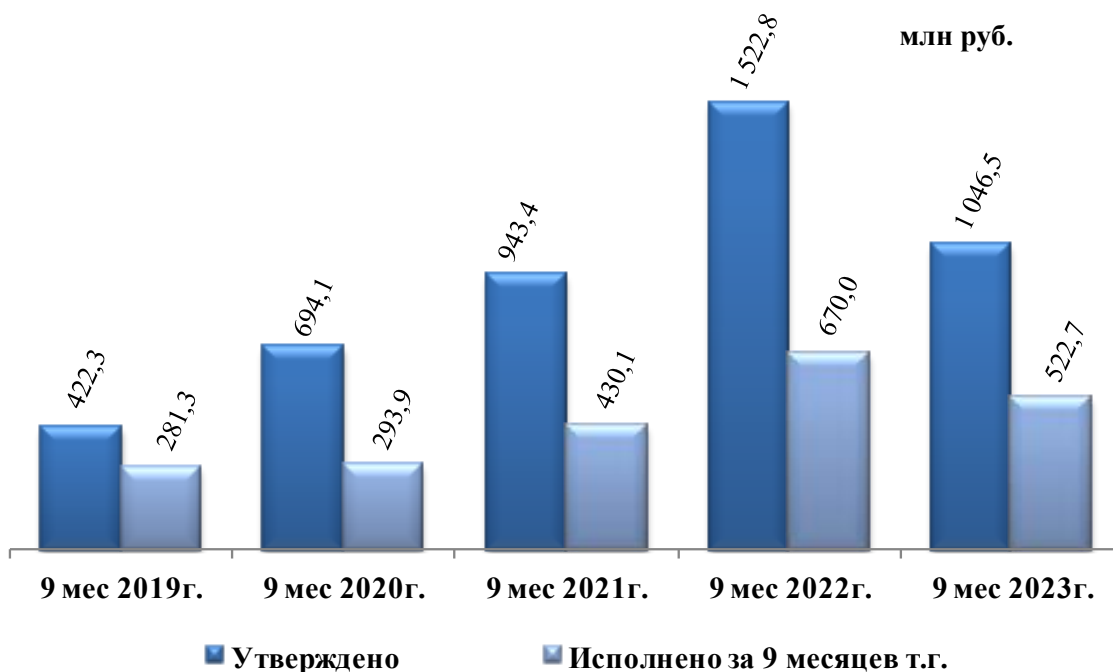
Как видно из таблицы, по итогам 9 месяцев текущего года по трём¹⁷ из 6-ти главных администраторов доходов исполнение сложилось близко¹⁸ к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Самое низкое исполнение среди главных администраторов доходов - органов местного самоуправления городского округа Кохма отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (31,5 % от годового плана).

Наибольшая доля в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года приходится на Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма, Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма и Управление финансов администрации городского округа Кохма. Суммарно на их долю приходится 96,6 % в структуре утвержденных доходов и 94,9 % в структуре исполненных доходов.

4. Расходы бюджета городского округа Кохма.

Расходы бюджета за 9 месяцев т.г. исполнены на 522 732 459,08 руб. 49,9 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (1 046 513 428,43 руб.) и 50,0 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписью (1 045 587 532,14 руб.). Динамика плановых и исполненных расходов бюджета за 9 месяцев в 2019 – 2023 годах, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике 9 месяцев 2019 – 2023 годов отмечается поступательный рост утвержденных и исполненных расходов в

¹⁷ Управление финансов администрации городского округа Кохма, Администрация городского округа Кохма, Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма

¹⁸ отклонение менее 5,0 %

2019 – 2022 году. Показатели 2023 года ниже аналогичных показателей 2022 года, но выше показателей 2019- 2021 годов.

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 1 366 600,00 руб. или 0,1 % 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 гр.2 - гр.3	Обоснование
Администрация городского округа Кохма			866 600,0	
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)	700 000,0	0,0	700 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 *** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г.Кохма" (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам)	166 600,0	0,0	166 600,0	п.5 статьи 219 БК РФ и п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 *** «Лимиты бюджетных обязательств по публичным нормативным обязательствам не устанавливаются»
Управление финансов администрации городского округа Кохма			500 000,0	
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)	500 000,0	0,0	500 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 *** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Всего:	1 366 600,0	0,0	1 366 600,0	

* 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 (в редакции от 17.12.2021) «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств городского бюджета»

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

В ходе анализа расходной части бюджета выявлено расхождение бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной

росписью и бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, в общей сумме 925 896,29 руб.:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Утверждено Решением о бюджете	Отклонение гр.4 – гр.3
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	166			-925 896,29
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	166 1004 15201R0820 412	13 096 764,67	14 022 660,96	-925 896,29
Итого				-925 896,29

В ходе дальнейшего анализа расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в части утвержденных объемов расходов будет использоваться объем бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

4.1. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, представлено в таблице:

(руб.)

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	59 468 567,14	58 268 567,14	37 982 442,83	63,9%	65,2%	7,3%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 224 350,51	3 224 350,51	2 731 439,06	84,7%	84,7%	0,5%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 417 929,90	2 417 929,90	1 764 012,00	73,0%	73,0%	0,3%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	17 409 383,06	17 409 383,06	11 134 467,78	64,0%	64,0%	2,1%
Судебная система	76 462,69	76 462,69	76 462,69	100,0%	100,0%	0,01%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 546 746,73	8 546 746,73	6 256 771,91	73,2%	73,2%	1,2%
Резервные фонды	700 000,00	0,00	0,00	0,0%	-	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	27 093 694,25	26 593 694,25	16 019 289,39	59,1%	60,2%	3,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 731 600,00	1 731 600,00	1 057 236,12	61,1%	61,1%	0,2%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 731 600,00	1 731 600,00	1 057 236,12	61,1%	61,1%	0,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 840 952,00	2 840 952,00	1 824 735,36	64,2%	64,2%	0,3%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 840 952,00	2 840 952,00	1 824 735,36	64,2%	64,2%	0,3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	130 174 616,19	130 174 616,19	100 377 490,28	77,1%	77,1%	19,2%
Сельское хозяйство и рыболовство	370 323,92	370 323,92	130 000,00	35,1%	35,1%	0,02%
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)	128 625 792,27	128 625 792,27	99 905 443,66	77,7%	77,7%	19,1%
Другие вопросы в области национальной экономики	983 500,00	983 500,00	313 400,00	31,9%	31,9%	0,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	60 108 450,32	60 108 450,32	37 043 382,87	61,6%	61,6%	7,1%
Жилищное хозяйство	2 220 450,67	2 220 450,67	1 424 189,87	64,1%	64,1%	0,3%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполнен- ных расходов
Коммунальное хозяйство	3 495 034,20	3 495 034,20	3 163 849,15	90,5%	90,5%	0,6%
Благоустройство	52 392 965,45	52 392 965,45	31 056 483,97	59,3%	59,3%	5,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 000 000,00	2 000 000,00	1 398 859,88	69,9%	69,9%	0,3%
ОБРАЗОВАНИЕ	704 254 267,76	704 254 267,76	291 408 951,72	41,4%	41,4%	55,7%
Дошкольное образование	196 229 607,88	196 229 607,88	109 414 280,79	55,8%	55,8%	20,9%
Общее образование	463 732 759,36	463 732 759,36	150 724 560,35	32,5%	32,5%	28,8%
Дополнительное образование детей	28 435 914,12	28 435 914,12	20 190 547,75	71,0%	71,0%	3,9%
Молодежная политика	164 466,00	164 466,00	91 888,46	55,9%	55,9%	0,02%
Другие вопросы в области образования	15 691 520,40	15 691 520,40	10 987 674,37	70,0%	70,0%	2,1%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	55 974 340,40	55 974 340,40	32 895 606,30	58,8%	58,8%	6,3%
Культура	16 564 514,27	16 564 514,27	10 857 625,37	65,5%	65,5%	2,1%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	39 409 826,13	39 409 826,13	22 037 980,93	55,9%	55,9%	4,2%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	20 672 344,68	20 505 744,68	17 987 722,78	87,0%	87,7%	3,4%
Пенсионное обеспечение	985 707,00	985 707,00	727 837,26	73,8%	73,8%	0,1%
Социальное обеспечение населения	2 924 021,83	2 924 021,83	2 899 021,83	99,1%	99,1%	0,6%
Охрана семьи и детства	16 191 015,85	16 191 015,85	14 128 963,69	87,3%	87,3%	2,7%
Другие вопросы в области социальной политики	571 600,00	405 000,00	231 900,00	40,6%	57,3%	0,04%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	8 473 956,55	8 473 956,55	1 014 012,24	12,0%	12,0%	0,2%
Физическая культура	6 458 983,91	6 458 983,91	6 000,00	0,1%	0,1%	0,001%
Массовый спорт	1 599 652,35	1 599 652,35	1 008 012,24	63,0%	63,0%	0,2%
Спорт высших достижений	415 320,29	415 320,29	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 850 490,00	1 850 490,00	1 138 186,00	61,5%	61,5%	0,2%
Периодическая печать и издательства	1 850 490,00	1 850 490,00	1 138 186,00	61,5%	61,5%	0,2%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	37 947,10	37 947,10	2 692,58	7,1%	7,1%	0,001%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	37 947,10	37 947,10	2 692,58	7,1%	7,1%	0,001%
Расходы бюджета - всего	1 045 587 532,14	1 044 220 932,14	522 732 459,08	50,0%	50,1%	100,0%

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

** 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 одному из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов проведено в близком¹⁹ к расчетному 75,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) – 0400 «Национальная экономика».

Наименьшее исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года (менее 50,0 % от годового плана) сложилось по следующим трём разделам:

- 0700 «Образование» - 41,4 % от годового плана, в основном за счет низкого освоения средств, направляемых на строительство общеобразовательной школы на 550 мест (за 9 месяцев текущего года исполнение составило 47,1 млн руб. или 15,2 % от годового плана 309,8 млн руб.);

¹⁹ отклонение менее 5,0 %

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 12,0 %, в основном за счет отсутствия исполнения расходов на укрепление материально-технической базы и реализацию дополнительных общеразвивающих программ;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 7,1 % от годового плана.

Исполнение по 6-ти из 34-х подразделов бюджетной классификации расходов осуществлено в близком к расчетному 75,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) значений.

По 5-ти из 34-х подразделов бюджетной классификации расходов осуществлено свыше 80,0 % от годового плана, при этом по подразделу 0105 «Судебная система» исполнение на 01.10.2023 составило 100,0 % годового плана.

Исполнение по 24-м из 34-х подразделов бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года сложилось менее 70,0 % от годового плана, при этом по 5-ти²⁰ подразделов бюджетной классификации расходов исполнение на 01.10.2023 составило менее 30,0 % от годового плана (наименьшее исполнение). Анализ причин низкого исполнения бюджетных расходов в разрезе этих подразделов бюджетной классификации расходов проведен на основании бюджетной отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) по состоянию на 01.10.2023:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено*	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
0406 «Водное хозяйство»	120 000,00	28 646,62	23,9%	
Содержание гидротехнического сооружения "Запрудка"	120 000,00	28 646,62	23,9%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
0407 «Лесное хозяйство»	75 000,00	0,00	0,0%	
Разработка планов тушения лесных пожаров на территории городского округа Кокма	75 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
1101 «Физическая культура»	6 458 983,91	6 000,00	0,1%	
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	2 009 173,80	0,00	0,0%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Укрепление материально-технической базы	4 337 400,00	0,00	0,0%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Мероприятия по поэтапному доведению средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области	98 410,11	0,00	0,0%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Организация и проведение оценки профессиональных рисков	8 000,00	0,00	0,0%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
1103 «Спорт высших достижений»	415 320,29	0,00	0,0%	
Реализация программ спортивной подготовки	415 320,29	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»	37 947,10	2 692,58	7,1%	
Обслуживание муниципального долга	37 947,10	2 692,58	7,1%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

Как видно из таблицы, основной причиной отсутствия исполнения по расходам на 01.10.2023 является - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и заявительный характер расходов.

²⁰ За исключением подраздела 0111 «Резервные фонды», с которого финансирование не производится

Однако, как видно из целевой направленности расходов (графа 1), причины, указанные главными распорядителями бюджетных средств в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), имеют ряд недочетов, так например:

- низкое исполнение расходов на реализацию дополнительных общеразвивающих программ, реализуемых в рамках муниципального задания, объяснено заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг. Однако, данная причина уместна, когда субсидия является не постоянной и распределяется между получателями на основании поданных заявок (конкурсный отбор). Применение данной причины для субсидии на исполнение муниципального задания, носящее постоянный характер, является **не достоверным**.

- низкое исполнение расходов на обслуживание муниципального долга, объяснено оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Однако, данная причина уместна, когда заключен муниципальный контракт в объеме близком к объему доведенных лимитов бюджетных ассигнований, в течение финансового года производятся работы, в соответствии с заключенным муниципальным контрактом, но оплата в отчет период не произведена, так как работы не завершены, и оплата будет произведена в следующем финансовом периоде в соответствии с актами выполненных работ. В ситуации с обслуживанием муниципального долга, работы не производятся, акты выполненных работ отсутствуют, финансирование производится на основании Соглашения № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту, со сроком погашения в 2024 году и Договора о предоставлении бюджетного кредита городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным заимствованиям от 27.07.2022 № 7, со сроком погашения в 2025 - 2028 годах. Низкое исполнение расходов на обслуживание муниципального долга связано с частичным досрочным погашением бюджетного кредита в I полугодие 2023 года и соответствующим уменьшением расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год. Таким образом, причина, приведенная в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), является **не достоверной**.

Контрольно-счетная комиссия предлагает **Управлению финансов, как органу осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, усилить контроль за принимаемой бюджетной отчетность главных администраторов бюджетных средств, так как недостоверные причины низкого исполнения бюджетных средств, указанные в их бюджетной отчетности, переносятся в Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) по муниципальному образованию городской округ Кохма.**

Согласно Пояснительной записке к отчету, 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 4 квартал 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 44,0 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 6,0 процентный пункт ниже, чем исполнение за 9 месяцев 2023 года (50,0 %). Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 45,6 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 4,4 процентных пункта ниже, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев в динамике аналогичных периодов 2021 -2023 годов представлен в таблице:

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года (руб.)		
				в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	40 920 350,26	36 307 205,14	37 982 442,83	125,6% ↑	88,7% ↓	104,6% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 387 022,56	2 464 704,82	2 731 439,06	315,5% ↑	103,3% ↑	110,8% ↑
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 209 887,32	2 005 829,70	1 764 012,00	100,3% ↑	90,8% ↓	87,9% ↓
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	10 177 722,54	11 074 921,31	11 134 467,78	99,3% ↓	108,8% ↑	100,5% ↑
Судебная система	6 267,53	55 227,05	76 462,69	- ↑	881,2% ↑	138,5% ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3 951 455,05	5 572 764,85	6 256 771,91	105,6% ↑	141,0% ↑	112,3% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	822 600,00	0,00	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓
Другие общегосударственные вопросы	22 187 995,26	14 311 157,41	16 019 289,39	168,0% ↑	64,5% ↓	111,9% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	913 030,36	1 006 259,88	1 057 236,12	120,0% ↑	110,2% ↑	105,1% ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	913 030,36	1 006 259,88	1 057 236,12	120,0% ↑	110,2% ↑	105,1% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 323 079,87	1 684 012,24	1 824 735,36	104,4% ↑	127,3% ↑	108,4% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 323 079,87	1 684 012,24	1 824 735,36	104,4% ↑	127,3% ↑	108,4% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	37 856 176,34	84 138 448,72	100 377 490,28	128,5% ↑	222,3% ↑	119,3% ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	86 400,00	130 000,00	-	- ↑	150,5% ↑
Водное хозяйство	0,00	174 364,62	28 646,62	0,0% ↓	- ↑	16,4% ↓
Лесное хозяйство	0,00	171 500,00	0,00	-	- ↑	0,0% ↓
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	37 445 809,76	83 389 203,10	99 905 443,66	129,7% ↑	222,7% ↑	119,8% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	200 902,92	316 981,00	313 400,00	312,3% ↑	157,8% ↑	98,9% ↓
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	58 461 400,10	99 666 719,19	37 043 382,87	251,6% ↑	170,5% ↑	37,2% ↓

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2021 году к 2020 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
Жилищное хозяйство	1 683 692,53	1 020 205,96	1 424 189,87	193,0% ↑	60,6% ↓	139,6% ↑
Коммунальное хозяйство	0,00	0,00	3 163 849,15	-	-	- ↑
Благоустройство	21 186 543,04	28 041 794,96	31 056 483,97	- ↑	132,4% ↑	110,8% ↑
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	35 591 164,53	70 604 718,27	1 398 859,88	159,1% ↑	198,4% ↑	2,0% ↓
ОБРАЗОВАНИЕ	259 602 661,27	406 308 847,35	291 408 951,72	145,6% ↑	156,5% ↑	71,7% ↓
Дошкольное образование	121 897 865,90	131 065 029,16	109 414 280,79	143,8% ↑	107,5% ↑	83,5% ↓
Общее образование	106 369 834,99	246 747 788,06	150 724 560,35	160,9% ↑	232,0% ↑	61,1% ↓
Дополнительное образование детей	18 058 514,25	18 310 567,75	20 190 547,75	109,7% ↑	101,4% ↑	110,3% ↑
Молодежная политика	1 234 983,89	1 266 028,51	91 888,46	194,1% ↑	102,5% ↑	7,3% ↓
Другие вопросы в области образования	12 041 462,24	8 919 433,87	10 987 674,37	116,6% ↑	74,1% ↓	123,2% ↑
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	23 772 457,26	25 275 220,28	32 895 606,30	122,8% ↑	106,3% ↑	130,1% ↑
Культура	9 932 247,32	7 758 655,13	10 857 625,37	153,4% ↑	78,1% ↓	139,9% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	13 840 209,94	17 516 565,15	22 037 980,93	107,5% ↑	126,6% ↑	125,8% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	3 129 322,52	11 233 533,49	17 987 722,78	72,8% ↓	359,0% ↑	160,1% ↑
Пенсионное обеспечение	646 427,51	706 210,26	727 837,26	119,5% ↑	109,2% ↑	103,1% ↑
Социальное обеспечение населения	940 977,00	6 670 445,17	2 899 021,83	59,0% ↓	в 7,1 раза ↑	43,5% ↓
Охрана семьи и детства	1 376 318,01	3 651 278,06	14 128 963,69	68,4% ↓	в 2,7 раза ↑	в 3,9 раза ↑
Другие вопросы в области социальной политики	165 600,00	205 600,00	231 900,00	108,9% ↑	124,2% ↑	112,8% ↑
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 067 384,94	1 589 857,76	1 014 012,24	122,2% ↑	148,9% ↑	63,8% ↓
Физическая культура	0,00	0,00	6 000,00	-	-	- ↑
Массовый спорт	1 067 384,94	1 589 857,76	1 008 012,24	122,2% ↑	148,9% ↑	63,4% ↓
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 134 914,75	1 171 800,00	1 138 186,00	109,7% ↑	103,3% ↑	97,1% ↓
Периодическая печать и издательства	1 134 914,75	1 171 800,00	1 138 186,00	109,7% ↑	103,3% ↑	97,1% ↓
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1 960 458,03	1 643 305,35	2 692,58	71,7% ↓	83,8% ↓	0,2% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 960 458,03	1 643 305,35	2 692,58	71,7% ↓	83,8% ↓	0,2% ↓
Расходы бюджета - всего	430 141 235,70	670 025 209,40	522 732 459,08	146,4% ↑	155,8% ↑	78,0% ↓

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года к исполненным расходам за 9 месяцев 2022 года составил 78,0 % (спад).

Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года к аналогичному периоду 2022 года наблюдается по 6-ти из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов. По оставшимся 5-ти разделам бюджетной классификации расходов отмечается отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов к аналогичному периоду 2022 года:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполненные расходы 9 месяцев 2023 года в 2,7 раза или 62 623 336,32 руб. меньше аналогичных расходов за 9 месяцев 2022 года;

- 0700 «Образование» - исполненные расходы 9 месяцев 2023 года на 28,3 % или 114 899 895,63 руб. меньше аналогичных расходов за 9 месяцев 2022 года;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - исполненные расходы 9 месяцев 2023 года на 36,2 % или 575 845,52 руб. меньше аналогичных расходов за 9 месяцев 2022 года;

- 1200 «Средства массовой информации» - исполненные расходы 9 месяцев 2023 года на 2,9 % или 33 614,0 руб. меньше аналогичных расходов за 9 месяцев 2022 года;

- 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - исполненные расходы за 9 месяцев 2023 года в 610 раз или 1 640 612,77 руб. меньше аналогичных расходов 2022 года.

Наибольший рост исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года в относительном выражении к аналогичному периоду предыдущего года отмечается по разделам 1000 «Социальная политика» (в 1,6 раза).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, наименьший темп роста исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года (спад), отмечается по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» (в 610 раз).

Наибольший темп роста в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов отмечается по подразделу 1104 «Охрана семьи и детства» (в 3,8 раза).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста исполненных расходов, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2019 – 2023 годов:

Раздел	Наименование показателя	Темп роста объема расходов за 9 месяцев 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
0100	Общегосударственные вопросы	102,4% ↑	89,0% ↓	125,6% ↑	88,7% ↓	104,6% ↑
0200	Национальная оборона	152,1% ↑	110,3% ↑	120,0% ↑	110,2% ↑	105,1% ↑
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109,0% ↑	123,4% ↑	104,4% ↑	127,3% ↑	108,4% ↑
0400	Национальная экономика	204,8% ↑	68,6% ↓	128,5% ↑	222,3% ↑	119,3% ↑
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	61,9% ↓	136,7% ↑	251,6% ↑	170,5% ↑	37,2% ↓
0700	Образование	117,9% ↑	114,3% ↑	145,6% ↑	156,5% ↑	71,7% ↓
0800	Культура, кинематография	93,5% ↓	101,6% ↑	122,8% ↑	106,3% ↑	130,1% ↑
1000	Социальная политика	61,9% ↓	128,3% ↑	72,8% ↓	359,0% ↑	160,1% ↑
1100	Физическая культура и спорт	392,1% ↑	96,3% ↓	122,2% ↑	148,9% ↑	63,8% ↓
1200	Средства массовой информации	105,3% ↑	99,1% ↓	109,7% ↑	103,3% ↑	97,1% ↓
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	58,0% ↓	99,2% ↓	71,7% ↓	83,8% ↓	0,2% ↓
	ВСЕГО расходов:	112,7% ↑	104,5% ↑	146,4% ↑	155,8% ↑	78,0% ↓

Как видно из таблицы, в динамике темпа роста поступлений за 9 месяцев в 2019 – 2023 годов, только по разделам 0200 «Национальная оборона» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отмечается поступательный рост исполненных расходов за 9 месяцев, по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в динамике 5-ти лет отмечается планомерное уменьшение объема расходов. По остальным 9-ти разделам бюджетной

классификации расходов не отмечено явных тенденций роста или спада объемов исполненных расходов в динамике рассматриваемых лет.

4.2. Исполнение бюджета за 9 месяцев т.г. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Исполнение бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2023 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице:

(руб.)

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	366 379 965,61	366 379 965,61	223 626 455,55	61,0%	61,0%	42,8%
Городская Дума городского округа Кохма	2 537 429,90	2 537 429,90	1 858 174,00	73,2%	73,2%	0,4%
Администрация городского округа Кохма	51 507 565,95	50 640 965,95	30 168 683,44	58,6%	59,6%	5,8%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	7 864 335,96	7 364 335,96	5 310 461,24	67,5%	72,1%	1,0%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	80 127 922,96	80 127 922,96	50 221 641,67	62,7%	62,7%	9,6%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	509 666 562,64	509 666 562,64	192 267 543,98	37,7%	37,7%	36,8%
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	1 928 830,77	1 928 830,77	1 404 438,17	72,8%	72,8%	0,3%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	25 574 918,35	25 574 918,35	17 875 061,03	69,9%	69,9%	3,4%
Расходы бюджета - всего	1 045 587 532,14	1 044 220 932,14	522 732 459,08	50,0%	50,1%	100,0%

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

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

Как видно из таблицы, исполнение лимитов бюджетных обязательств близкое²¹ к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 3-м²² из 8-ми главных распорядителей средств бюджета. По остальным 5-ти главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее 70,0 % годового плана.

Наиболее низкое исполнение расходов 9 месяцев 2023 года отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (37,7 %), в основном за счет низкого освоения средств направляемых на строительство общеобразовательной школы на 550 мест (за 9 месяцев текущего года исполнение составило 47,1 млн руб. или 15,2 % от годового плана 309,8 млн руб.). Согласно пояснительной записке к отчету, строительство производится в соответствии с муниципальным контрактом от 08.07.2022 № 0133200001722001679 (до 31.12.2023), работы оплачиваются на основании актов выполненных работ.

В структуре исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года наибольшая доля приходится на Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (36,8 %) и Управление образования и молодежной

²¹ отклонение менее 5,0 %

²² Городская Дума городского округа Кохма, Управление финансов администрации городского округа Кохма и Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма

политики администрации городского округа Кохма (42,8 %). На их суммарную долю приходится 79,6 % всех исполненных расходов.

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 9 месяцев 2023 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий)

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий) представлено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных программных расходов (руб.)
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	671 593 517,13	671 593 517,13	267 599 922,77	39,8%	39,8%	55,5%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	183 290 101,92	183 290 101,92	106 475 544,30	58,1%	58,1%	22,1%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций"	183 290 101,92	183 290 101,92	106 475 544,30	58,1%	58,1%	22,1%
Подпрограмма «Общее образование»	145 358 254,56	145 358 254,56	99 056 375,91	68,1%	68,1%	20,5%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций"	145 144 721,13	145 144 721,13	99 002 992,55	68,2%	68,2%	20,5%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	213 533,43	213 533,43	53 383,36	25,0%	25,0%	0,0%
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	7 809 488,57	7 809 488,57	5 127 337,48	65,7%	65,7%	1,1%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей"	5 481 688,57	5 481 688,57	3 834 999,38	70,0%	70,0%	0,8%
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей"	2 327 800,00	2 327 800,00	1 292 338,10	55,5%	55,5%	0,3%
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 287 090,00	1 287 090,00	1 287 090,00	100,0%	100,0%	0,3%
Основное мероприятие "Организация отдыха детей и молодежи"	1 287 090,00	1 287 090,00	1 287 090,00	100,0%	100,0%	0,3%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	164 466,00	91 888,46	55,9%	55,9%	0,02%
Основное мероприятие "Организация мероприятий по работе с молодежью"	164 466,00	164 466,00	91 888,46	55,9%	55,9%	0,02%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	80 000,00	11 500,00	14,4%	14,4%	0,002%
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%	0,002%
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»	2 793 914,00	2 793 914,00	309 655,75	11,1%	11,1%	0,1%
Основное мероприятие "Содействие развитию общего образования"	2 793 914,00	2 793 914,00	309 655,75	11,1%	11,1%	0,1%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»	330 791 002,08	330 791 002,08	55 240 530,87	16,7%	16,7%	11,5%
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы образовательных организаций"	18 452 634,70	18 452 634,70	5 632 612,09	30,5%	30,5%	1,2%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных программных расходов
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"	2 503 172,02	2 503 172,02	2 503 172,02	100,0%	100,0%	0,5%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"	309 835 195,36	309 835 195,36	47 104 746,76	15,2%	15,2%	9,8%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	79 196 839,42	79 196 839,42	51 216 392,14	64,7%	64,7%	10,6%
Подпрограмма «Уличное освещение»	20 554 443,12	20 554 443,12	12 352 343,34	60,1%	60,1%	2,6%
Основное мероприятие "Обеспечение электроснабжения территорий общего пользования"	20 554 443,12	20 554 443,12	12 352 343,34	60,1%	60,1%	2,6%
Подпрограмма "Развитие уличного освещения на территории городского округа Кохма"	2 915 640,00	2 915 640,00	2 909 330,46	99,8%	99,8%	0,6%
Основное мероприятие "Устройство искусственного освещения на территориях общего пользования"	2 915 640,00	2 915 640,00	2 909 330,46	99,8%	99,8%	0,6%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	13 405 101,30	13 405 101,30	9 536 493,84	71,1%	71,1%	2,0%
Основное мероприятие "Обеспечение надлежащего содержания территорий общего пользования и улучшение экологической обстановки на территории г.о. Кохма"	13 405 101,30	13 405 101,30	9 536 493,84	71,1%	71,1%	2,0%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	38 710 373,00	38 710 373,00	26 252 418,73	67,8%	67,8%	5,4%
Основное мероприятие "Обеспечение текущего содержания городских дорог"	38 710 373,00	38 710 373,00	26 252 418,73	67,8%	67,8%	5,4%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	3 611 282,00	3 611 282,00	165 805,77	4,6%	4,6%	0,0%
Основное мероприятие "Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма"	3 611 282,00	3 611 282,00	165 805,77	4,6%	4,6%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	89 856 139,27	89 856 139,27	73 593 744,93	81,9%	81,9%	15,3%
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	89 856 139,27	89 856 139,27	73 593 744,93	81,9%	81,9%	15,3%
Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог"	35 161 526,27	35 161 526,27	26 820 414,06	76,3%	76,3%	5,6%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"	54 694 613,00	54 694 613,00	46 773 330,87	85,5%	85,5%	9,7%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	66 657 300,28	66 657 300,28	39 939 282,91	59,9%	59,9%	8,3%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований и формирование самодетельного народного творчества в городском округе Кохма»	3 000 565,00	3 000 565,00	2 120 241,00	70,7%	70,7%	0,4%
Основное мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирования самодетельного народного творчества»	3 000 565,00	3 000 565,00	2 120 241,00	70,7%	70,7%	0,4%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	2 138 535,00	2 138 535,00	1 502 000,00	70,2%	70,2%	0,3%
Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»	2 138 535,00	2 138 535,00	1 502 000,00	70,2%	70,2%	0,3%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 345 100,58	1 345 100,58	861 465,00	64,0%	64,0%	0,2%
Основное мероприятие «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1 345 100,58	1 345 100,58	861 465,00	64,0%	64,0%	0,2%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	4 204 840,01	4 204 840,01	3 141 709,46	74,7%	74,7%	0,7%
Основное мероприятие «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	4 204 840,01	4 204 840,01	3 141 709,46	74,7%	74,7%	0,7%
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры городского округа Кохма"	4 663 995,60	4 663 995,60	736 673,17	15,8%	15,8%	0,2%
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры "	4 663 995,60	4 663 995,60	736 673,17	15,8%	15,8%	0,2%
Подпрограмма "Историческая память поколений"	3 830 000,00	3 830 000,00	405 557,00	10,6%	10,6%	0,1%
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в г.о. Кохма»	3 830 000,00	3 830 000,00	405 557,00	10,6%	10,6%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных программных расходов
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	31 703 911,53	31 703 911,53	20 098 198,16	63,4%	63,4%	4,2%
Основное мероприятие «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	31 703 911,53	31 703 911,53	20 098 198,16	63,4%	63,4%	4,2%
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	351 000,00	351 000,00	278 282,00	79,3%	79,3%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	351 000,00	351 000,00	278 282,00	79,3%	79,3%	0,1%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	9 926 272,44	9 926 272,44	7 459 178,62	75,1%	75,1%	1,5%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	9 926 272,44	9 926 272,44	7 459 178,62	75,1%	75,1%	1,5%
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	5 493 080,12	5 493 080,12	3 335 978,50	60,7%	60,7%	0,7%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств»	5 493 080,12	5 493 080,12	3 335 978,50	60,7%	60,7%	0,7%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	12 908 176,90	12 908 176,90	5 140 233,19	39,8%	39,8%	1,1%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	327 301,00	327 301,00	230 711,53	70,5%	70,5%	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	230 711,53	70,5%	70,5%	0,0%
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта»	12 258 377,90	12 258 377,90	4 661 021,66	38,0%	38,0%	1,0%
Основное мероприятие "Дополнительное образование в области физической культуры и спорта"	11 314 256,90	11 314 256,90	4 132 220,95	36,5%	36,5%	0,9%
Основное мероприятие "Спортивная подготовка"	944 121,00	944 121,00	528 800,71	56,0%	56,0%	0,1%
Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	322 498,00	322 498,00	248 500,00	77,1%	77,1%	0,1%
Основное мероприятие "Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне"	322 498,00	322 498,00	248 500,00	77,1%	77,1%	0,1%
Муниципальная программа «Безопасный город»	3 031 712,00	3 031 712,00	1 930 866,25	63,7%	63,7%	0,4%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования"	2 033 240,00	2 033 240,00	1 448 457,36	71,2%	71,2%	0,3%
Основное мероприятие «Повышение качества взаимодействия МКУ "ЕДДС" с населением и экстренными службами реагирования при возникновении чрезвычайной ситуации"	2 033 240,00	2 033 240,00	1 448 457,36	71,2%	71,2%	0,3%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	807 712,00	807 712,00	376 278,00	46,6%	46,6%	0,1%
Основное мероприятие «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	807 712,00	807 712,00	376 278,00	46,6%	46,6%	0,1%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	131 480,00	131 480,00	46 850,89	35,6%	35,6%	0,01%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных программных расходов
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	56 480,00	56 480,00	46 850,89	83,0%	83,0%	0,01%
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 г.о. Кохма»	59 280,00	59 280,00	59 280,00	100,0%	100,0%	0,01%
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	59 280,00	59 280,00	59 280,00	100,0%	100,0%	0,01%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	4 715 484,87	4 715 484,87	3 998 520,69	84,8%	84,8%	0,8%
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	1 220 450,67	1 220 450,67	834 671,54	68,4%	68,4%	0,2%
Основное мероприятие "Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда"	1 220 450,67	1 220 450,67	834 671,54	68,4%	68,4%	0,2%
Подпрограмма "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"	3 495 034,20	3 495 034,20	3 163 849,15	90,5%	90,5%	0,7%
Основное мероприятие "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"	3 495 034,20	3 495 034,20	3 163 849,15	90,5%	90,5%	0,7%
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	300 000,00	300 000,00	220 000,00	73,3%	73,3%	0,05%
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности городского округа Кохма»	300 000,00	300 000,00	220 000,00	73,3%	73,3%	0,05%
Основное мероприятие "Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма"	300 000,00	300 000,00	220 000,00	73,3%	73,3%	0,05%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 705 107,00	1 705 107,00	1 010 137,26	59,2%	59,2%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 108 507,00	1 108 507,00	778 237,26	70,2%	70,2%	0,2%
Основное мероприятие "Создание условий для развития кадрового потенциала органов местного самоуправления"	1 108 507,00	1 108 507,00	778 237,26	70,2%	70,2%	0,2%
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления"	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	346 600,00	346 600,00	231 900,00	66,9%	66,9%	0,05%
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	346 600,00	346 600,00	231 900,00	66,9%	66,9%	0,05%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	2 692,58	7,1%	7,1%	0,001%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	2 692,58	7,1%	7,1%	0,001%
Основное мероприятие "Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств городского округа Кохма"	37 947,10	37 947,10	2 692,58	7,1%	7,1%	0,001%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом г.о. Кохма»	2 880 484,00	2 880 484,00	1 420 402,06	49,3%	49,3%	0,3%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 196 984,00	2 196 984,00	1 327 002,06	60,4%	60,4%	0,3%
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Кохма"	2 196 984,00	2 196 984,00	1 327 002,06	60,4%	60,4%	0,3%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	333 500,00	333 500,00	93 400,00	28,0%	28,0%	0,02%
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа Кохма"	333 500,00	333 500,00	93 400,00	28,0%	28,0%	0,02%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных программных расходов
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»	9 723 710,00	9 723 710,00	6 179 366,57	63,5%	63,5%	1,3%
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг г.о. Кохма»	4 965 740,00	4 965 740,00	3 724 323,50	75,0%	75,0%	0,8%
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	4 965 740,00	4 965 740,00	3 724 323,50	75,0%	75,0%	0,8%
Подпрограмма «Осуществление издательской деятельности в городском округе Кохма»	1 850 490,00	1 850 490,00	1 138 186,00	61,5%	61,5%	0,2%
Основное мероприятие «Осуществление издательской деятельности»	1 850 490,00	1 850 490,00	1 138 186,00	61,5%	61,5%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 907 480,00	2 907 480,00	1 316 857,07	45,3%	45,3%	0,3%
Основное мероприятие «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий»	2 907 480,00	2 907 480,00	1 316 857,07	45,3%	45,3%	0,3%
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%	0,6%
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%	0,2%
Основное мероприятие "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования"	905 008,83	905 008,83	905 008,83	100,0%	100,0%	0,2%
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%	0,4%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	1 994 013,00	1 994 013,00	1 994 013,00	100,0%	100,0%	0,4%
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в г.о. Кохма»	14 022 660,96	13 096 764,67	13 064 998,00	93,2%	99,8%	2,7%
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	13 096 764,67	13 064 998,00	93,2%	99,8%	2,7%
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	13 096 764,67	13 064 998,00	93,2%	99,8%	2,7%
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в городском округе Кохма»	9 726 092,00	9 726 092,00	6 579 655,51	67,6%	67,6%	1,4%
Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»	9 726 092,00	9 726 092,00	6 579 655,51	67,6%	67,6%	1,4%
Основное мероприятие "Осуществление бухгалтерского учета"	9 726 092,00	9 726 092,00	6 579 655,51	67,6%	67,6%	1,4%
Муниципальная программа "Память"	80 000,00	80 000,00	79 584,57	99,5%	99,5%	0,02%
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%	0,02%
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%	0,02%
Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	535 900,00	535 900,00	110 950,00	20,7%	20,7%	0,02%
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	535 900,00	535 900,00	110 950,00	20,7%	20,7%	0,02%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных программных расходов
Основное мероприятие «Улучшение условий и охраны труда»	535 900,00	535 900,00	110 950,00	20,7%	20,7%	0,02%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	13 965 342,95	13 965 342,95	7 325 686,66	52,5%	52,5%	1,5%
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	2 200 000,00	2 200 000,00	1 398 859,88	63,6%	63,6%	0,3%
Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями"	200 000,00	200 000,00	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	1 398 859,88	69,9%	69,9%	0,3%
Подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма»	11 765 342,95	11 765 342,95	5 926 826,78	50,4%	50,4%	1,2%
Основное мероприятие «Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	612 367,72	612 367,72	112 792,27	18,4%	18,4%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	11 152 975,23	11 152 975,23	5 814 034,51	52,1%	52,1%	1,2%
Итого расходов по муниципальным программам	983 835 435,71	982 909 539,42	482 311 457,92	49,0%	49,1%	100,0%
доля программных расходов в общем объеме расходов	94,0%	94,0%	92,3%	X	X	X
ВСЕГО расходов:	1 046 513 428,43	1 045 587 532,14	522 732 459,08	50,0%	50,1%	X

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

Как видно из таблицы, в 2023 году за счет бюджетных средств реализуется 18 муниципальных программ городского округа Кохма, в состав которых включены 53 подпрограммы, в рамках которых реализуются 62 основных мероприятий. На долю программных расходов приходится 92,3 % исполненных расходов за 9 месяцев 2023 года.

Программные расходы бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2023 года исполнены на 49,0 % от годового объема бюджетных ассигнований или 49,1 % от объема бюджетных назначений, утвержденного Решением о бюджете.

Исполнение близкое²³ к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по одной из 18-ти муниципальных программ:

- Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства – 73,3 % от годового объема бюджетных ассигнований и от объема бюджетных назначений, утвержденного Решением о бюджете.

По 5-ти муниципальным программам исполнение расходов на 01.10.2023 составило более 80,0 % от годового плана:

- «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма» исполнена в полном объеме;
- «Память» исполнение составило 99,5 % от годового объема бюджетных ассигнований;

²³ отклонение менее 5,0 %

- «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма» исполнение составило 93,2 % от годового объема бюджетных ассигнований или 99,8 % от объема бюджетных назначений, утвержденного Решением о бюджете;

- «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма» исполнение составило 84,8 % от годового объема бюджетных ассигнований.

- «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма» исполнение составило 81,9 % от годового объема бюджетных ассигнований.

По оставшимся 12-ти муниципальным программам освоение бюджетных ассигнований составило менее 70,0 % годового плана.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим муниципальным программам (менее 30,0 % от годового плана):

- ✓ Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма – 20,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Управление муниципальным долгом городского округа Кохма – 7,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

В структуре исполненных программных расходов за 9 месяцев 2023 года наибольший вес занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма» (55,5 %).

В разрезе подпрограмм муниципальных программ близкое²⁴ к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований) исполнение сложилось по 12-ти из 53-х подпрограмм.

По 9-ти программам исполнение на 01.10.2023 сложилось выше 80,0 % от годового плана, при этом по 4-м подпрограммам исполнение сложилось в объеме годового плана (100,0% освоение):

- ✓ «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»,
- ✓ «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»
- ✓ «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»
- ✓ «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма».

По 12-ти подпрограммам исполнение на 01.10.2023 составило менее 30,0 % утвержденного годового объема, при этом по следующим трём подпрограммам финансирование за 9 месяцев 2023 года не производилось:

(руб.)

Наименование подпрограммы муниципальной программы городского округа Кохма	Утверждено	Исполнено
Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма	350 000,00	0,00
Повышение доступности дошкольного образования	19 200,00	0,00
Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма	250 000,00	0,00

²⁴ отклонение менее 5,0 %

В структуре исполненных программных расходов за 9 месяцев 2023 года наибольший вес занимают подпрограммы «Общее образование» (20,5 %), «Дошкольное образование» (22,1 %), «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования» (15,3 %) и «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях» (11,5 %). На их суммарную долю приходится 69,3 % общего объема исполненных расходов.

В рамках 53-х подпрограмм осуществлялись 62 основных мероприятия, из них только по 14-ти сложилось исполнение близкое²⁵ к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований). По 11-ти основным мероприятиям исполнение сложилось выше 80,0 % от годового плана.

По оставшимся 37-ми основным мероприятиям исполнение на 01.10.2023 сложилось менее 70,0 % от годового плана, при этом по следующим 5-ти основным мероприятиям финансирование за 9 месяцев 2023 года не производилось:

(руб.)

Наименование основных мероприятий подпрограммы муниципальной программы городского округа Кохма	Утверждено	Исполнено
Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями	200 000,00	0,00
Обеспечение пожарной безопасности части земель городского округа Кохма, занятых городскими лесами	75 000,00	0,00
Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления	250 000,00	0,00
Проведение комплексных кадастровых работ	350 000,00	0,00
Развитие инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях	19 200,00	0,00

В структуре исполненных программных расходов за 9 месяцев 2023 года наибольший вес занимают основные мероприятия «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» (22,1 %) и «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций» (20,5 %). На их суммарную долю приходится 42,6 % общего объема исполненных расходов.

Анализ исполнения программных расходов за 9 месяцев 2023 года в сравнении с исполнением программных расходов за 9 месяцев 2021 - 2022 годов, в разрезе муниципальных программ, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование муниципальной программы городского округа Кохма	Исполнено			Темп роста		
	за 9 месяцев 2021 год	за 9 месяцев 2022 год	за 9 месяцев 2023 год	9 месяцев 2021 год к 9 месяцам 2020 год	9 месяцев 2022 год к 9 месяцам 2021 год	9 месяцев 2023 год к 9 месяцам 2022 год
Развитие образования в городском округе Кохма	237 355 851,91	383 339 574,56	267 599 922,77	149,7% ↑	161,5% ↑	69,8% ↓
Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма	31 886 727,64	42 699 138,01	51 216 392,14	115,7% ↑	133,9% ↑	119,9% ↑
Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма	23 580 655,31	61 575 324,75	73 593 744,93	в 19,9 раза ↑	в 2,6 раза ↑	119,5% ↑
Культурное пространство городского округа Кохма	31 437 540,90	32 916 753,11	39 939 282,91	121,0% ↑	104,7% ↑	121,3% ↑
Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма	4 901 811,78	5 306 489,42	5 140 233,19	108,9% ↑	108,3% ↑	96,9% ↓

²⁵ отклонение менее 5,0 %

Наименование муниципальной программы городского округа Кохма	Исполнено			Темп роста		
	за 9 месяцев 2021 год	за 9 месяцев 2022 год	за 9 месяцев 2023 год	9 месяцев 2021 год к 9 месяцам 2020 год	9 месяцев 2022 год к 9 месяцам 2021 год	9 месяцев 2023 год к 9 месяцам 2022 год
Безопасный город	1 532 629,87	1 782 112,24	1 930 866,25	101,0% ↑	116,3% ↑	108,3% ↑
Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма	35 803 441,99	40 607,17	3 998 520,69	в 188 раз ↑	0,1% ↓	в 98,5 раза ↑
Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства	1 712 339,00	185 000,00	220 000,00	151,6% ↑	10,8% ↓	118,9% ↑
Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма	827 097,51	1 103 310,26	1 010 137,26	115,5% ↑	133,4% ↑	91,6% ↓
Управление муниципальным долгом городского округа Кохма	1 960 458,03	1 643 305,35	2 692,58	71,7% ↓	83,8% ↓	0,2% ↓
Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма	1 820 957,19	1 214 352,18	1 420 402,06	106,8% ↑	66,7% ↓	117,0% ↑
Электронно-информационный город	5 670 241,12	6 532 617,62	6 179 366,57	110,8% ↑	115,2% ↑	94,6% ↓
Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма	940 977,00	6 651 416,17	2 899 021,83	62,9% ↓	в 7 раз ↑	43,6% ↓
Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма	0,00	2 221 813,67	13 064 998,00	0,0% ↓	- ↑	в 5,9 раза ↑
Память	343 080,97	68 966,95	6 579 655,51	157,5% ↑	20,1% ↓	108,6% ↑
Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма	5 540 043,88	6 061 004,53	79 584,57	102,2% ↑	109,4% ↑	115,4% ↑
Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма	57 300,00	243 050,00	110 950,00	82,6% ↓	в 4,2 раза ↑	45,6% ↓
Формирование современной городской среды	0,00	77 559 685,31	7 325 686,66	0,0% ↓	- ↑	9,4% ↓
Итого, исполненных расходов по муниципальным программам	385 371 154,10	631 144 521,30	482 311 457,92	158,2% ↑	163,8% ↑	76,4% ↓
ВСЕГО исполненных расходов бюджета:	430 141 235,70	670 025 209,40	522 732 459,08	X	X	X
доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов	89,6%	94,2%	92,3%	X	X	X

Как видно из таблицы, темпы роста исполненных программных расходов за 9 месяцев 2023 года к исполненным программным расходам за 9 месяцев 2022 года составили 76,4 % (спад). Наибольший рост исполненных программных расходов к предыдущему году, в относительном выражении, отмечается по муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма» (в 98,5 раза) и «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма» (в 5,9 раза).

В трехлетнем периоде наблюдается положительная поступательная динамика роста исполненных расходов за 9 месяцев по 4-м из 18-ти программам:

- «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»;
- «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»;
- «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»;
- «Культурное пространство городского округа Кохма»;
- «Безопасный город».

По муниципальной программе «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма» в трехлетнем периоде отмечается поступательное уменьшение объема исполненных расходов за 9 месяцев, что является положительным фактором социально-экономического развития городского округа Кохма и является следствием проводимой Администрацией городского округа Кохма бюджетной и долговой политики.

4.4. Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2023 года

Уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год утверждены непрограммные расходы в объеме 62 356 249,17 руб., или 4,1 % общего объема расходов бюджета городского округа Кохма. Исполнение непрограммных расходов на 01.10.2023 приведено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных расходов
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	49 536 347,51	49 536 347,51	34 035 410,13	68,7%	68,7%	84,2%
Обеспечение деятельности Председателя представительного органа муниципального образования	1 487 693,17	1 487 693,17	1 070 540,55	72,0%	72,0%	2,6%
Обеспечение деятельности аппарата Городской Думы городского округа Кохма	930 236,73	930 236,73	693 471,45	74,5%	74,5%	1,7%
Функционирование главы муниципального образования	1 792 150,51	1 792 150,51	1 299 239,06	72,5%	72,5%	3,2%
Обеспечение деятельности аппарата администрации городского округа Кохма	16 784 490,22	16 784 490,22	10 703 037,47	63,8%	63,8%	26,5%
Обеспечение деятельности управления финансов администрации городского округа Кохма	6 718 915,96	6 718 915,96	4 921 708,74	73,3%	73,3%	12,2%
Обеспечение деятельности управления образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	4 595 338,40	4 595 338,40	3 109 428,86	67,7%	67,7%	7,7%
Обеспечение деятельности управления информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	2 611 919,00	2 611 919,00	1 781 440,77	68,2%	68,2%	4,4%
Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	4 839 849,68	4 839 849,68	3 242 265,37	67,0%	67,0%	8,0%
Обеспечение функционирования Председателя контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма	1 101 447,54	1 101 447,54	819 530,25	74,4%	74,4%	2,0%
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа	726 383,23	726 383,23	515 532,92	71,0%	71,0%	1,3%
Обеспечение деятельности управления строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма	6 515 723,07	6 515 723,07	4 447 014,69	68,3%	68,3%	11,0%
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	1 432 200,00	1 432 200,00	1 432 200,00	100,0%	100,0%	3,5%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	10 693 454,18	10 693 454,18	4 820 461,91	45,1%	45,1%	11,9%
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма	700 000,00	700 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Расходы, связанные с информационным обеспечением городских мероприятий	40 000,00	40 000,00	15 400,00	38,5%	38,5%	0,0%
Реализация мероприятий по пропаганде государственных символов Российской Федерации, символов Ивановской области и городского округа Кохма	40 000,00	40 000,00	38 910,00	97,3%	97,3%	0,1%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения от Решения о бюджете	Структура исполненных расходов
Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет средств казны бюджета городского округа Кохма	2 339 571,81	2 339 571,81	2 320 968,65	99,2%	99,2%	5,7%
Возмещение за объекты недвижимости при изъятии земельного участка для муниципальных нужд	3 315 000,00	3 315 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Организация взаимодействия органов местного самоуправления муниципальных образований	91 579,19	91 579,19	91 413,00	99,8%	99,8%	0,2%
Уплата денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения	84 131,00	84 131,00	50 000,00	59,4%	59,4%	0,1%
Образование резервного фонда на доведение до МРОТ работникам бюджетных учреждений	500 000,00	500 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Выполнение работ в рамках исполнения судебных решений	832 645,86	832 645,86	249 248,32	29,9%	29,9%	0,6%
Благоустройство, ремонт и установка площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	421 052,64	421 052,64	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области	2 329 473,68	2 329 473,68	2 054 521,94	88,2%	88,2%	5,1%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 448 191,03	2 448 191,03	1 565 129,12	63,9%	63,9%	3,9%
Осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов	1 731 600,00	1 731 600,00	1 057 236,12	61,1%	61,1%	2,6%
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	76 462,69	76 462,69	76 462,69	100,0%	100,0%	0,2%
Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений	15 235,50	15 235,50	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	624 892,84	624 892,84	431 430,31	69,0%	69,0%	1,1%
Итого расходов по непрограммной деятельности	62 677 992,72	62 677 992,72	40 421 001,16	64,5%	64,5%	100,0%
ВСЕГО расходов:	1 046 513 428,43	1 045 587 532,14	522 732 459,08	X	X	X
доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов	6,0%	6,0%	7,7%	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 9 месяцев 2023 года исполнены на 64,5 % от годового объема бюджетных ассигнований и от объема бюджетных назначений, утвержденного Решением о бюджете.

Ни по одному из трех непрограммных направлений по итогам 9 месяцев текущего года исполнение не достигло расчетного 75,0%-ого уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

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 (84,2 %).

4.5. Исполнение бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов.

В рассматриваемом периоде 2023 года на территории городского округа Кохма за счет бюджетных средств реализовываются мероприятия в

рамках 5-ти региональных проектов, являющихся частью 3-х национальных проектов. Исполнение расходов направленных на реализацию региональных проектов приведено в таблице:

(руб.)					
Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
Национальный проект "Образование"	Е	312 551 900,81	49 661 302,14	15,9%	47,9%
Участие в Региональном проекте "Современная школа"	Е1	309 835 195,36	47 104 746,76	15,2%	45,4%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	Е1	309 835 195,36	47 104 746,76	15,2%	45,4%
Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"	Е2	2 503 172,02	2 503 172,02	100,0%	2,4%
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)	Е2	2 503 172,02	2 503 172,02	100,0%	2,4%
Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	ЕВ	213 533,43	53 383,36	25,0%	0,1%
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)	ЕВ	213 533,43	53 383,36	25,0%	0,1%
Национальный проект "Жилье и городская среда"	Е	13 152 975,23	7 212 894,39	54,8%	7,0%
Участие в Региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	Е2	13 152 975,23	7 212 894,39	54,8%	7,0%
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	Е2	2 000 000,00	1 398 859,88	69,9%	1,3%
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)	Е2	11 152 975,23	5 814 034,51	52,1%	5,6%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской		1 195 605,17	1 195 605,17	100,0%	1,2%
Благоустройство общественной территории: "Парк воинской славы" в районе дома 18 на ул. Ивановской городского		1 199 500,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе домов 17 - 22 на ул. Дошкольная		1 227 334,88	1 227 334,88	100,0%	1,2%
Благоустройство общественной территории: установка детской площадки в районе дома 5 на ул. Мелиоративной		1 091 832,00	1 091 832,00	100,0%	1,1%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 55 на ул. Кочетовой городского		1 200 000,00	1 200 000,00	100,0%	1,2%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 38/3 на ул. Ивановской городского		1 039 440,84	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 28 на ул. Владимирской городского		1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки в районе дома 33 на ул. Владимирской город		1 099 262,46	1 099 262,46	100,0%	1,1%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для занятия Воркаутом в районе домов 34, 3		899 999,88	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 40 на ул. Ивановской городского		1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	Е	54 694 613,00	46 773 330,87	85,5%	45,1%
Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"	Е1	54 694 613,00	46 773 330,87	85,5%	45,1%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	Е1	54 694 613,00	46 773 330,87	85,5%	45,1%
Итого, расходы в рамках региональных проектов:		380 399 489,04	103 647 527,40	27,2%	100,0%
доля расходов в рамках региональных проектов в общем объеме расходов		36,4%	19,8%	54,5%	0,0%
Расходы бюджета - всего		1 045 587 532,14	522 732 459,08	50,0%	504,3%

Как видно из таблицы, средства, направленные на реализацию региональных проектов исполнены только на 27,2 % от годового плана, в

основном за счет низкого исполнения средств в рамках регионального проекта «Современная школа» (15,2 % от годового плана).

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 01.10.2023 первоначальный объем резервного фонда уменьшился в 2 раза и составил 700 000,0 руб. или 0,1 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год, что также отвечает требованиям части 3 статьи 81 БК РФ. За 9 месяцев 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.

4.7. Исполнение средств дорожного фонда городского округа Кохма.

Пунктом 7.4 первоначального Решения о бюджете дорожный фонд городского округа Кохма установлен в размере 56 219 950,0 руб. или 9,7 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2023 год. В течение 9 месяцев объем дорожного фонда вырос на 33 636 189,27 руб. или на 59,8 % и составил 89 076 839,27 руб. или 8,6 % от общего объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

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

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	(руб.) Структура исполненных доходов
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Кохма:	3 606 740,00	3 037 212,09	84,2%	3,9%
акцизы на дизельное топливо	1 708 330,00	1 555 771,76	91,1%	2,0%
акцизы на моторные масла	11 870,00	8 382,78	70,6%	0,0%
акцизы на автомобильный бензин	2 111 850,00	1 655 592,15	78,4%	2,1%
акцизы на прямогонный бензин	-225 310,00	-182 534,60	81,0%	-0,2%
Иных поступлений в местный бюджет:	11 784 399,27	8 766 849,02	74,4%	11,2%
Налог на доходы физических лиц	2 568 000,00	1 552 798,60	60,5%	2,0%
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	5 304 300,00	4 147 141,80	78,2%	5,3%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 200 000,00	2 354 809,35	73,6%	3,0%
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	712 099,27	712 099,27	100,0%	0,9%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности	74 465 000,00	66 370 028,85	89,1%	84,9%
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	49 465 000,00	42 009 510,61	84,9%	53,7%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	25 000 000,00	24 360 518,24	97,4%	31,2%
Итого, дорожный фонд:	89 856 139,27	78 174 089,96	87,0%	100,0%

Как видно из таблицы, поступления доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда, на 01.10.2023 составило 78 174 089,96 руб. или 87,0 % от годового плана.

В составе источников муниципального дорожного фонда менее 70,0 % исполнен только налог на доходы физических лиц (60,5 %).

Исполнение расходов дорожного фонда на 01.10.2023 представлено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов (руб.)
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	5 461 526,27	2 459 895,82	45,0%	3,3%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	25 000 000,00	24 360 518,24	97,4%	33,1%
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"	54 694 613,00	46 773 330,87	85,5%	63,6%
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	0,00	0,0%	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	89 856 139,27	73 593 744,93	81,9%	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение расходов дорожного фонда на 01.10.2023 составило 81,9 % от годового плана. При этом, на отчетную дату не производилось финансирование проектирования 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, запланированного в объеме 4,7 млн руб., согласно пояснительной записке к отчету, муниципальный контракт на проведение работ заключен, но оплата по АВР может быть осуществлена только после получения положительной экспертизы, которая в настоящее время проводится.

4.8. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы городского округа Кохма.

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2023-2025 годы (далее - АИП) утверждена постановлением Администрации городского округа Кохма от 31.10.2022 № 541. В течение 2023 года в АИП было внесено 2 изменения (постановлениями Администрации городского округа Кохма от 13.06.2023 № 324 и от 28.07.2023 № 391), в результате которых произошли следующие изменения:

- добавлен объект «Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» с утвержденным объемом инвестиций на 2023 год в сумме 4 700,0 тыс. руб.;

- по объекту «Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» увеличен объем бюджетных инвестиций на 309 682,19 тыс. руб. на 2023 год;

- по объекту «Реконструкции участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон "Жилзона" (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул. Чернышева, ул. Советская, пл. Октябрьская)» исключен объем бюджетных инвестиций на 2023 год, ранее запланированный в объеме 200,0 тыс. руб.;

- исключен объект «Проведение противоаварийных работ по сохранению объектов культурного наследия. (Объект культурного наследия федерального значения "Здание набойной мануфактуры, начало XIX в.", расположенного по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Октябрьская, д. 30б.)» с объемом бюджетных инвестиций на 2023 год 1 190,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений объем АИП увеличился на 312 992,19 тыс. руб. и составил 314 635,19 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций, установленных АИП и утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства / источник средств	Утверждено АИП	Утверждено уточненной СБР*	Отклонение гр.4-гр.3	Исполнено	Процент исполнения АИП	Процент исполнения СБР
1	Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)	309 835,19	309 835,19	0,00	47 104,75	15,2%	15,2%
2	Реконструкция основного здания МБОУ СОШ N 6 городского округа Кохма	100,00	100,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
3	Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700,00	4 700,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
	ИТОГО	314 635,19	314 635,19	0,00	47 104,75	15,0%	15,0%

* уточненной сводной бюджетной росписью

Как видно из таблицы, расхождений между показателями АИП и уточненной сводной бюджетной росписи отсутствуют.

Бюджетные инвестиции на 01.10.2023 исполнены только на 15,0 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке к отчету, по объекту «Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)», строительство производится в соответствии с муниципальным контрактом от 08.07.2022 № 0133200001722001679 (до 31.12.2023), работы оплачиваются на основании

актов выполненных работ. По объекту «Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования» муниципальный контракт на проведение работ заключен, но оплата по АВР может быть осуществлена только после получения положительной экспертизы, которая в настоящее время проводится. По объекту «Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма» средства утверждены в части софинансирования указанных мероприятий. В течение 9 месяцев городскому округу Кохма средства из вышестоящего бюджета на указанные цели не предусматривались.

Здесь необходимо отметить, что согласно уточненной сводной бюджетной росписи «Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма» запланирована виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели».

Однако, принимая во внимание статью 6 БК РФ, а также исходя из положений статей 78.2 и 79 БК РФ, при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности городского округа Кохма бюджетным, автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, предоставляются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (вид расходов 460, который входит в группу видов расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности»).

По мнению Контрольно-счетной комиссии, **необходимо устранить выявленные несоответствия: либо объект «Реконструкция основного здания МБОУ СОШ № 6 городского округа Кохма» не является бюджетной инвестицией и должен быть удален из АИП, либо он должен реализовываться в форме субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.**

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 20 млн руб.

Анализ исполнения на 01.10.2023 источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	19 979 446,45	-48 461 204,81	X
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	-3 800 000,00	-2 000 000,00	X

(руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-3 800 000,00	-2 000 000,00	52,6%
Изменение остатков средств	23 779 446,45	-46 461 204,81	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 026 533 981,98	-583 014 531,30	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 050 313 428,43	536 553 326,49	X

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года сложился профицит в размер 48,5 млн руб. (за счет наращивания остатков на счетах бюджета), при запланированном Решением о бюджете дефиците в объеме 19,98 млн руб.

Анализ изменения остатков средств на счетах бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице:

Наименование показателя	на 01.01.2023	на 01.10.2023	Изменение остатков средств на счетах
Остатки средств на счетах бюджета, в том числе:	25 279 446,45	71 740 651,26	+46 461 204,81
- за счет средств областного и федерального бюджета	236 462,72	31 217 346,20	+30 980 883,48
- за счет средств бюджета городского округа Кохма	25 042 983,73	40 523 305,06	+15 480 321,33

Как видно из таблицы, основной рост остатков на счетах произведен на счет областных и федеральных средств.

На 01.10.2023 произведен частичный досрочный возврат в областной бюджет части бюджетного кредита по договору о предоставлении бюджетного кредита городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным заимствованиям от 27.07.2022 № 7 (со сроком погашения в 2025 - 2028 годах), в сумме 2 000 000,0 руб. по результатам проведения Контрольно – счетной палатой Ивановской области проверки.

Погашение бюджетного кредита согласно Соглашению о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту²⁶ на 01.10.2023 не производилось, при запланированном Решением о бюджете объеме погашения - 1,8 млн руб. (срок погашения 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 26,6 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений²⁷. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ²⁸, и при исполнении бюджета городского округа Кохма на конец текущего года в утвержденных Решением о бюджете

²⁶ Соглашение № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

²⁷ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ отсутствуют

²⁸ До 1 января 2026 г. объем муниципального долга может превысить ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ (в редакции Федерального закона от 28.12.2022 № 562-ФЗ)

показателях, будет отвечать требованиям, установленным Соглашением № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту²⁹ (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 01.10.2023 составляет 36 100 000,0 руб., что составляет **28,0 %** от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по состоянию на 01.10.2023 приведена в таблице:

(руб.)

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2023	01.10.2023	Изменение гр.3-гр.2	01.01.2023	01.10.2023
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%

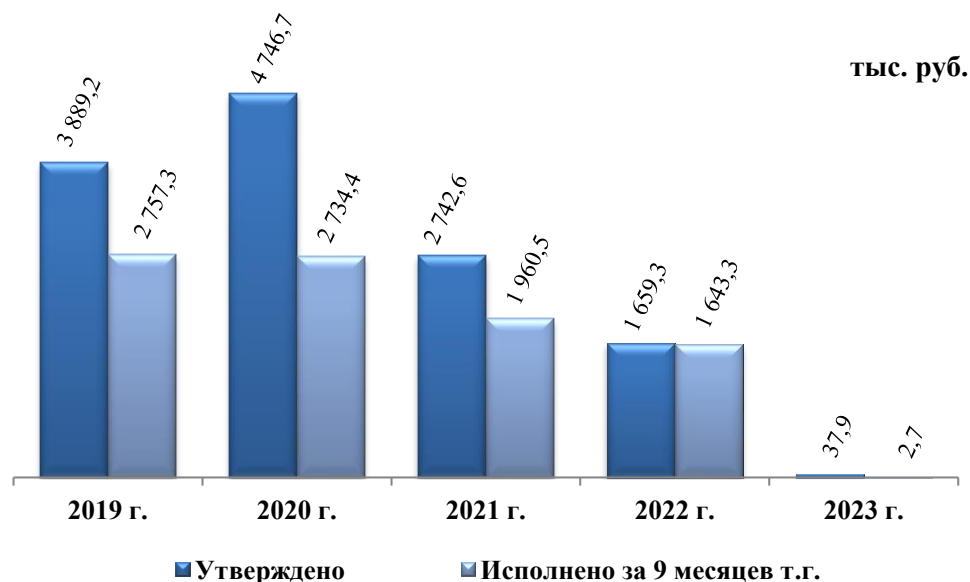
Как видно из таблицы, общая задолженность городского округа Кохма за 9 месяцев 2023 год уменьшилась на 2,0 млн руб.

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 01.10.2023 составил 2 692,58 руб. или 7,1 % 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 9 месяцев 2019 – 2023 годов представлена на диаграмме ниже. Как видно из диаграммы, в целом в периоде 2019 – 2023 годов наблюдается положительная динамика снижения расходов на обслуживание муниципального долга. Объем исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года является минимальным в рассматриваемой динамике.

²⁹ Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту



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**