

Заключение
по итогам предварительного контроля за ходом исполнения
бюджета городского округа Кохма за 1 квартал 2023 года

г. Кохма

29 мая 2023 года

Заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма (далее - Контрольно-счетная комиссия) на основании статей 265, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпунктами 9 и 10 пункта 2.1 Положения о Контрольно-счётной комиссии городского округа Кохма, утверждённого решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, приказом Контрольно-счетной комиссии от 03.05.2023 № 87-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за 1 квартал 2023 года», в соответствии с пунктом 2.3 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.

При подготовке Заключения использованы следующие документы:

- ✓ отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.04.2023 (далее – отчет об исполнении бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.04.2023;
- ✓ 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 01.04.2023 (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств);
- ✓ пояснительная записка главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503160).

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 01.04.2023, утвержденных Решением Городской Думы городского округа Кохма от 07.12.2022 № 75 (в редакции от 22.03.2023) «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 01.04.2023 (далее - уточненной сводной бюджетной росписью);
- расходование средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма на 01.04.2023;
- исполнение программной части бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.04.2023;
- исполнение бюджетных средств, в рамках реализации региональных проектов.

1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2023

Решением о бюджете утверждены 13 главных администраторов бюджетных средств.

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

С учетом вышесказанного, 8 из 13-ти главных администраторов бюджетных средств представили в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетности за I квартал 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).

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.04.2023 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 01.04.2023 (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 01.04.2023 требованиям Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

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

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета городского округа Кохма за I квартал 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 01.04.2023** 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 01.04.2023 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.04.2023.

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 два изменения:

(руб.)					
Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ:					
от 07.12.2022 № 75 «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	584 348 523,67				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:					
от 25.01.2023 № 1	651 220 148,09	+66 871 624,42	+11,4% ↑	+66 871 624,42	+11,4% ↑
от 22.03.2023 № 8	699 522 222,21	+115 173 698,54	+19,7% ↑	+48 302 074,12	+7,4% ↑
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% ↑
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				

Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
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	-

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

- общий объем доходов бюджета увеличивается на 115,17 млн руб. или на 19,7 %;

- общий объем расходов бюджета увеличивается на 138,95 млн руб. или на 23,9 %;

- запланированный первоначальным Решением о бюджете профицит в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 19,98 млн руб. При этом в составе источников утвержден возврат бюджетного кредита в объеме 1,8 млн руб., а уточненный бюджет сбалансирован за счет снижения остатка средств на счетах на 21,8 млн руб. По данным Управления финансов остатка собственных средств на счете бюджета на 01.01.2023 составляли 25,0 млн руб., с учетом сбалансирования бюджета за счет снижения остатков средств на счета на 21,8 млн руб., остаток собственных средств на счете бюджета на 01.01.2024 составит 3,2 млн руб.

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

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

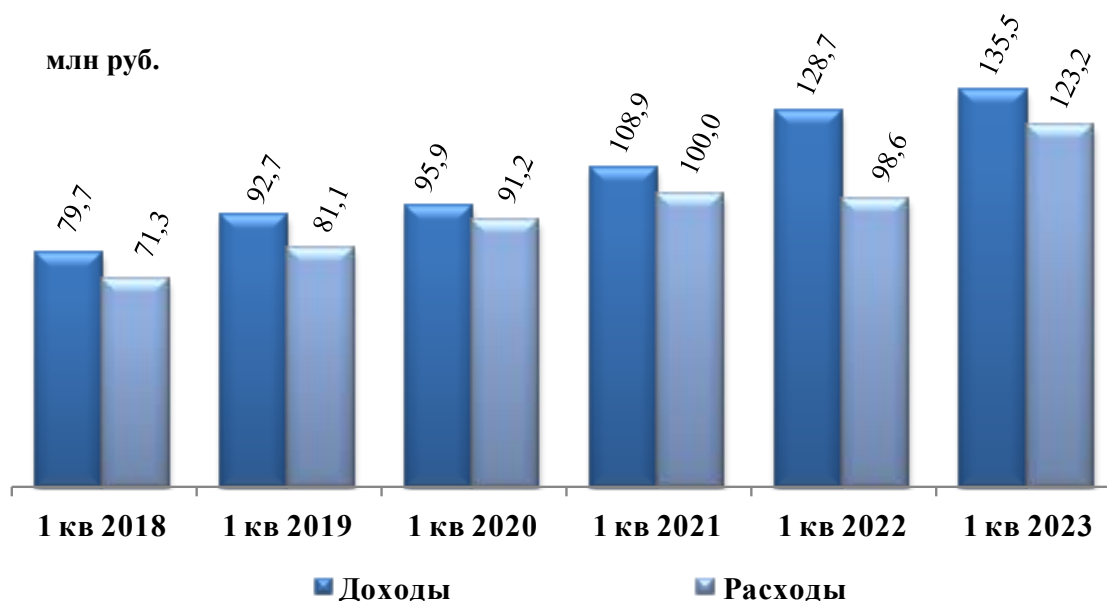
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2023	Отклонение	Исполнено согласно отчету за I квартал 2023 года	Процент исполнения к		Исполнено за I квартал 2022 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Решения о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8	9=5/8x100
ДОХОДЫ	699 522 222,21			135 541 986,44	19,4%		128 673 276,50	105,3% ↑
РАСХОДЫ	719 501 668,66	1 018 443 844,10	298 942 175,44	123 191 924,12	17,1%	12,1%	98 562 307,71	125,0% ↑
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	19 979 446,45			-12 350 062,32	X		-30 110 968,79	X

Как видно из таблицы, расхождения бюджетных ассигнований по расходам, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью с бюджетными назначениями, утвержденными Решением о бюджете, составляют 298,9 млн руб. Более подробный анализ указанных отклонений приведен в разделе 4 настоящего отчета.

Исполнение по доходам составило 19,4 % от годового плана, по расходам 17,1 % от показателей Решения о бюджете или 12,1 % от показателей уточненной сводной бюджетной росписи. В результате исполнения бюджета за I квартал 2023 года сложился профицит в сумме 12,3 млн руб.

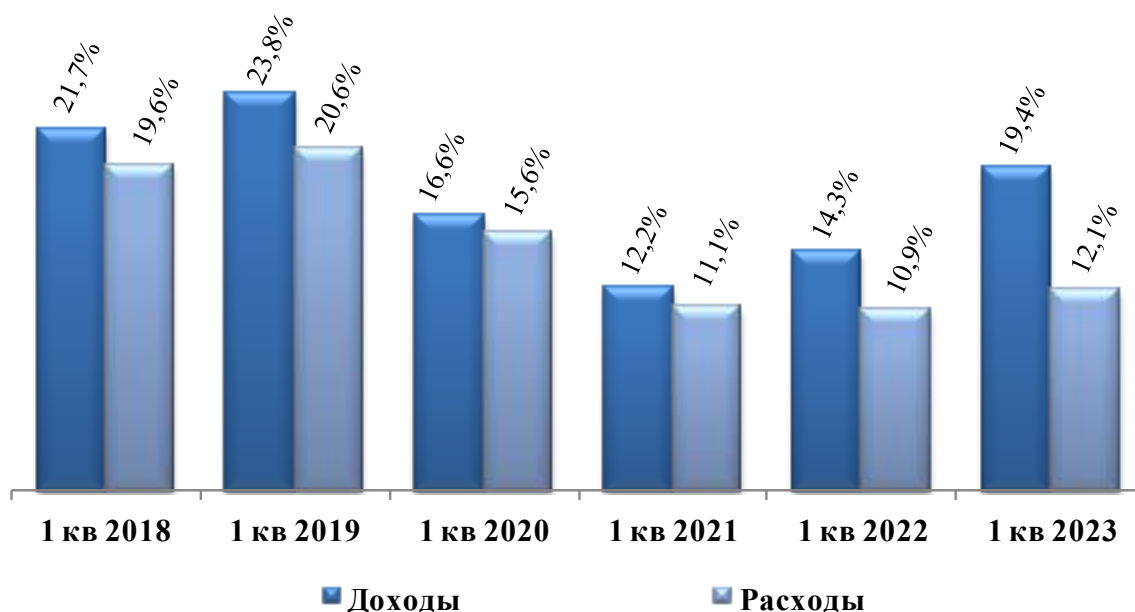
По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в I квартале 2023 года отмечается рост поступивших доходов бюджета на 5,3 %, а также рост объема исполненных расходов бюджета на 25,0 %.

Анализ исполненных доходов и расходов бюджета за I квартал периода 2018 – 2023 годов приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем поступивших доходов и объем исполненных расходов за I квартал 2023 года является максимальным в рассматриваемом периоде.

Анализ соотношения процента исполнения доходов и расходов бюджета за I квартал периода 2018 – 2023 годов, от утвержденных годовых объемов бюджетных ассигнований, приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, процент исполнения расходов за I квартал 2023 года выше аналогичных показателей 2022 и 2021 годов, но ниже параметров 2018 – 2020 годов. Процент исполнения доходов за I квартал 2023 года выше исполнения за I квартал 2020 – 2022 годов, но меньше исполнения в аналогичном периоде 2018 – 2019 годов.

3. Доходы бюджета городского округа Кохма.

Доходы бюджета по состоянию на 01.04.2023 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2022 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Темп роста исполненных показателей	
				I квартал 2023 года к I квартал 2022 года	I квартал 2023 года к I квартал 2021 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	13 883 256,90	24 704 148,06	12,0%	56,2% ↓	71,3% ↓
Безвозмездные поступления	121 658 729,54	103 969 128,44	20,8%	117,0% ↑	159,2% ↑
Общий объем доходов	135 541 986,44	128 673 276,50	19,4%	105,3% ↑	141,3% ↑

Как видно из таблицы, на 01.04.2023 годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 19,4 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше прошлогоднего значения на 5,3 % или 6,9 млн руб. При этом:

- объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 12,0 % от годового плана, поступивший объем доходов ниже прошлогодних значений на 43,8 %;

- объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» исполнен на 20,8 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений на 17,0 %.

Динамика доходов бюджета поступивших за I квартал 2018 - 2023 годов, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов бюджета, поступивших за I квартал в 2018 – 2023 годах, общий объем доходов и объем

безвозмездных поступлений, поступивших за I квартал 2023 года, являются максимальными. Однако, объем налоговых и неналоговых доходов, поступивших за I квартал 2023 года, является минимальным в динамике 6-ти лет, что **является крайне негативным фактором**, ограничивающим исполнение расходных обязательств за счет собственных средств муниципального образования.

«Нецелевыми» доходами, средства от которых можно направить на исполнение любого расходного обязательства по решению представительного органа муниципального образования, по сути являются налоговые доходы (за исключением средств, являющихся источниками формирования дорожного фонда муниципального образования), неналоговые доходы (за исключением инициативных платежей и невыясненных поступлений), а также дотации. Анализ утвержденного и исполненного объемов указанных доходов за три последних года приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	Исполнена за I квартал 2023 года	Утверждено на 2022 год	Исполнена за I квартал 2022 года	Утверждено на 2021 год	Исполнена за I квартал 2021 года
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 091 890,00	8 134 878,36	77 338 140,00	15 329 038,48	71 189 770,00	15 821 010,50
Источники формирования дорожного фонда:	13 899 740,00	1 157 230,28	12 084 140,00	3 144 941,21	10 345 770,00	2 845 665,68
- Налог на доходы физических лиц	2 568 000,00	228 138,39	1 976 000,00	409 179,43	1 786 000,00	434 511,92
- 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	969 698,93	3 183 140,00	899 212,79	3 334 770,00	747 723,83
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 000 000,00	-820 964,30	3 700 000,00	1 023 568,27	3 500 000,00	1 169 174,04
- Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	4 725 000,00	780 357,26	3 225 000,00	812 980,72	1 725 000,00	494 255,89
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19 499 294,41	5 748 378,54	24 463 835,00	9 375 109,58	26 503 122,00	5 891 961,68
Невыясненные поступления	0,00	-70,00	0,00	527,14	0,00	512,78
Инициативные платежи	270 394,41	3 000,00	142 575,00	0,00	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	583 931 037,80	121 658 729,54	796 405 137,36	103 969 128,44	796 964 433,32	87 202 211,13
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 166 015,37	47 791 515,37	173 953 280,27	43 488 326,27	155 115 990,00	38 779 002,00
Налоговые доходы, за исключением источников формирования дорожного фонда	82 192 150,00	6 977 648,08	65 254 000,00	12 184 097,27	60 844 000,00	12 975 344,82
Неналоговые доходы за исключением инициативных платежей и невыясненных поступлений	19 228 900,00	5 745 448,54	24 321 260,00	9 374 582,44	26 503 122,00	5 891 448,90
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 166 015,37	47 791 515,37	173 953 280,27	43 488 326,27	155 115 990,00	38 779 002,00
«Нецелевые» доходы	292 587 065,37	60 514 611,99	263 528 540,27	65 047 005,98	242 463 112,00	57 645 795,72
Доходы бюджета - всего	699 522 222,21	135 541 986,44	898 207 112,36	128 673 276,50	894 657 325,32	108 915 183,31
Доля «нецелевых» доходов в общем объеме доходов бюджета	41,8%	44,6%	29,3%	50,6%	27,1%	52,9%

Как видно из таблицы, сумма «нецелевых» доходов, поступивших за I квартал 2023 года, ниже аналогичных поступлений I квартала 2022 года. Снижение произошло за счет уменьшения поступления налоговых и неналоговых доходов, ситуацию стабилизирует только увеличение поступлений дотаций из вышестоящих бюджетов.

Еще более негативным выглядит поступления собственных доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда¹. Поступления I квартала 2023 года в 2,7 раза ниже аналогичных поступлений I квартала 2022 года и в 2,5 раза ниже поступлений I квартала 2021 года, в основном за счет отсутствия поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов, по которому в I квартале 2023 года произведен возврат средств в объеме 820 964,30 руб. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета, данный факт обусловлен новыми правилами зачисления налога, вступившими в силу с 01.01.2023 года. Оплаченные в конце 2022 года суммы налога, в начале 2023 года были изъяты (подняты) на ЕНС для последующего их перечисления назад в бюджет по сроку оплаты. Сроки оплаты для данного налога предусмотрены: первая часть - не позднее 25 апреля и вторая часть - до 31 декабря.

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

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	(руб.) Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	04211601173010000140	-62,81
Налог 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)	18210102130010000110	67 660,00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501012010000110	-302,39
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501022010000110	0,70
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210501050011000110	-48,23
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210502010021000110	-113 345,42
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210502020021000110	-2 371,23
Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, мобилизуемый на территориях городских округов	18210901020040000110	483,12
Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов	18210904052040000110	3 086,52
Налог с продаж (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210906010021000110	0,68
Налог с продаж (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации)	18210906010023000110	54,10
Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях городских округов	18210907032040000110	78,09

¹ В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением городской Думы городского округа Кохма от 21.10.2013 № 64

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях городских округов	18210907052040000110	3,27
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	16611705040040000180	706,20
Итого, неутвержденные доходы		-44 057,40

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов, как органу, осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, провести работу с главным администратором дохода указанных доходных источников, в части уточнения планового годового объема по ним и внести в Решение о бюджете соответствующие изменения (при необходимости).

3.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».

Согласно отчету об исполнении бюджета за I квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета поступили в объеме 13 883 256,9 руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы бюджета уменьшились на 10 820 891,16 руб. или на 43,8 %.

В структуре исполненных доходов группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 58,6 % приходится на поступление налоговых доходов (8 134 878,36 руб.) и 41,4 % на неналоговые доходы (5 748 378,54 руб.).

3.1.1. Налоговые доходы бюджета.

За I квартал 2023 года налоговые доходы поступили в сумме 8 134 878,36 руб. или 12,0 % к годовым бюджетным назначениям.

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

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 091 890,00	8 134 878,36	8,5%	100,0%
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	64 200 000,00	5 703 459,80	8,9%	70,1%
1	Налог на доходы физических лиц	64 200 000,00	5 703 459,80	8,9%	70,1%
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 606 740,00	969 698,93	26,9%	11,9%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 606 740,00	969 698,93	26,9%	11,9%
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9 300 150,00	103 795,39	1,1%	1,3%
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 300 000,00	1 040 476,34	16,5%	12,8%
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	-115 716,65	-	-1,4%
5	Единый сельскохозяйственный налог	150,00	0,00	0,0%	0,0%
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 000 000,00	-820 964,30	-27,4%	-10,1%
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	18 350 000,00	1 233 913,54	6,7%	15,2%
7	Налог на имущество физических лиц	9 650 000,00	302 538,17	3,1%	3,7%
8	Земельный налог	8 700 000,00	931 375,37	10,7%	11,4%
	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	635 000,00	120 304,92	18,9%	1,5%
9	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	630 000,00	120 304,92	19,1%	1,5%
10	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за	5 000,00	0,00	0,0%	0,0%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	совершение прочих юридически значимых действий				
11	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,00	3 705,78	-	0,0%

Как видно из таблицы, в структуре налоговых доходов наибольший вес занимает налог на доходы физических лиц (70,1 %).

Только один из 11-ти утвержденных Решением о бюджете налоговых источников по итогам I квартал текущего года исполнен в значении, близком² к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем) - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

В I квартале 2023 года произведены поступления, при отсутствии утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в объеме 3 705,78 руб., а также произведен возврат по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в объеме 115 716,65 руб., также при отсутствии утвержденных Решением о бюджете плановых показателях.

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов, как органу, осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, провести работу с главным администратором дохода указанных доходных источников, в части уточнения планового годового объема по ним и внести в Решение о бюджете соответствующие изменения (при необходимости).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику поступления налоговых доходов за I квартал 2023 года в процентах к соответствующему периоду предшествующего года (темпа роста) за 2018 – 2022 годы:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года					
		в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году	в 2020 году к 2019 году	в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на доходы физических лиц	55,8% ↓	94,2% ↓	117,7% ↑	95,3% ↓	121,7% ↑	89,9% ↓
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	107,8% ↑	120,3% ↑	110,3% ↑	100,1% ↑	127,1% ↑	102,6% ↑
3	Налоги на совокупный доход	4,9% ↓	63,7% ↓	158,8% ↑	104,1% ↑	126,9% ↑	78,6% ↓
4	Налоги на имущество	63,8% ↓	252,2% ↑	52,5% ↓	161,6% ↑	53,6% ↓	118,4% ↑
5	Государственная пошлина	84,0% ↓	128,5% ↑	54,2% ↓	357,9% ↑	44,3% ↓	49,4% ↓
6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-* ↑	-* ↓	-*	50,0% ↓	-* ↑	-*
	ВСЕГО налоговых доходов:	53,1% ↓	96,9% ↓	115,7% ↑	102,5% ↑	112,1% ↑	91,0% ↓

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

Как видно из таблицы, в динамике 2018 – 2023 годов отмечается стабильный рост только по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Второй год подряд

² отклонение менее 5,0 %

наблюдается снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогу на совокупный доход.

Поступление налога на доходы физических лиц за I квартал 2023 года в 1,8 раза меньше поступления налога за I квартал 2022 года и в 1,9 раза меньше поступлений за I квартал 2021 года. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета, на низкое исполнение повлиял переход с 01.01.2023 года уплаты налогов на единый налоговый счет, а также большое число проведенных налоговых вычетов по сроку до 01.04.2023, возвратов НДФЛ за прошлый год.

Поступление налогов на совокупный доход за I квартал 2023 года в 20,5 раз меньше поступления налога за I квартал 2022 года и в 32,1 раза меньше поступлений за I квартал 2021 года. Анализ утвержденных и исполненных объемов указанного налога за последние 3 года приведен в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	Исполнена за I квартал 2023 года	Утверждено на 2022 год	Исполнена за I квартал 2022 года	Утверждено на 2021 год	Исполнена за I квартал 2021 года
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:	9 300 150,00	103 795,39	8 000 000,00	2 123 266,88	7 300 000,00	3 332 155,30
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 300 000,00	1 040 476,34	4 300 000,00	1 083 974,29	2 300 000,00	659 007,85
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	-115 716,65	0,00	15 724,32	1 500 000,00	1 503 971,24
Единый сельскохозяйственный налог	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 000 000,00	-820 964,30	3 700 000,00	1 023 568,27	3 500 000,00	1 169 174,04

Как видно из таблицы, в I квартале 2023 года произошел возврат сумм налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (820,96 тыс. руб.) и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года утратил силу, в I квартале произведен возврат налога за прошлые периоды. По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 01.01.2023 начали действовать новые правила зачисления налога, сроки оплаты налога: первая часть - не позднее 25 апреля и вторая часть - до 31 декабря. Таким образом, оплаченные в конце 2022 года суммы налога, в начале 2023 года были изъяты (подняты) на ЕНС для последующего их перечисления назад в бюджет по сроку оплаты.

Поступление налогов на имущество за I квартал 2023 года в 1,6 раза меньше поступления налога за I квартал 2022 года, но при этом в 1,6 раза больше поступлений за I квартал 2021 года.

3.1.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 5 748 378,54 руб. или 29,5 % к годовым бюджетным назначениям.

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

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19 499 294,41	5 748 378,54	29,5%	100,0%
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	11 895 000,00	4 723 201,49	39,7%	82,2%
1	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11 300 000,00	4 587 038,91	40,6%	79,8%
2	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)	595 000,00	136 162,58	22,9%	2,4%
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	40 000,00	11 047,15	27,6%	0,2%
3	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40 000,00	11 047,15	27,6%	0,2%
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
4	Доходы от компенсации затрат государства	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	7 000 000,00	692 503,21	9,9%	12,0%
5	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	251 250,00	25,1%	4,4%
6	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	6 000 000,00	441 253,21	7,4%	7,7%
	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	130 800,00	294 740,49	в 2,2 раза	5,1%
7	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	67 100,00	291 437,33	в 4,3 раза	5,1%
8	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	63 700,00	3 303,16	5,2%	0,1%
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	373 494,41	26 886,20	7,2%	0,5%
9	Невыясненные поступления	0,00	-70,00	-	-0,001%
10	Прочие неналоговые доходы	103 100,00	23 956,20	23,2%	0,4%
11	Инициативные платежи	270 394,41	3 000,00	1,1%	0,1%

Как видно из таблицы, по итогам I квартала текущего года по 4-м из 10-ти неналоговых источников³ исполнение сложилось близко⁴ к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

По административным штрафам, установленным Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях поступление доходов за I квартал 2023 года превысило плановый объем, утвержденный Решением о бюджете в 4,3 раза - в анализируемом периоде поступило 291 437,33 руб., при утвержденном плане 67 100,00 руб.:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	67 100,00	291 437,33	в 4,3 раза
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан	5 000,00	1 702,09	34,0%
Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	6 500,00	5 755,52	88,5%
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности	11 600,00	500,00	4,3%

³ За исключением невыясненных поступлений и прочих неналоговых доходов (КБК 000117050000000000180)

⁴ отклонение менее 5,0 %

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	5 000,00	0,00	0,0%
Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	100,00	0,00	0,0%
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций	100,00	8 087,74	в 80,9 раза
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	100,00	0,00	0,0%
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти	0,00	-62,81	-
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления	35 500,00	249 500,00	в 7 раз
Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	8 200,00	25 954,79	в 3,2 раза

Как видно из таблицы выше, превышение плановых показателей наблюдается по 3-м доходным источникам:

- Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций - в 80,9 раза;
- Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП, за административные правонарушения против порядка управления - в 7 раз;
- Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность - в 3,2 раза.

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов, как органу, осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, провести работу с главным администратором дохода указанных доходных источников, в части уточнения планового годового объема по ним и внести в Решение о бюджете соответствующие изменения (при необходимости).

В I квартале текущего года наибольшую долю в структуре неналоговых доходов занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (79,8 %).

По итогам I квартала 2023 года по коду «Прочие неналоговые доходы» (КБК 000117050000000000180) поступила сумма 23 956,2 рублей по следующим главным администраторам доходов

- Администрация городского округа Кохма – 23 250,0 руб. согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), поступила сумма в возмещение ущерба от Палютина А.М.;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма - 706,2 руб., в бюджетной отчетности главного администратора доходов *отсутствует пояснения направленности средств.*

По итогам I квартала 2023 года по коду доходов «Невыясненные поступления» произведен возврат средств в объеме 70,0 руб. по главному администратору доходов Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма, в бюджетной отчетности главного администратора доходов **отсутствует пояснения направленности средств.**

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов, поступивших за I квартал, в динамике 2018 – 2023 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года					
		в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году	в 2020 году к 2019 году	в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	81,4% ↓	170,5% ↑	100,9% ↑	60,5% ↓	181,7% ↑	72,9% ↓
2	Платежи при пользовании природными ресурсами	22,9% ↓	132,9% ↑	в 2,9 раза ↑	17,4% ↓	72,5% ↓	86,1% ↓
3	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20,0% ↓	142,0% ↑	102,0% ↑	32,6% ↓	в 10,5 раз ↑	21,0% ↓
4	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	в 14,3 раза ↑	141,2% ↑	177,8% ↑	8,3% ↓	149,6% ↑	в 4,5 раза ↑
5	Прочие неналоговые доходы	58,9% ↓	в 13 раз ↑	56,4% ↓	174,2% ↑	1,7% ↓	165,8% ↑
	ВСЕГО неналоговых доходов:	61,3% ↓	159,1% ↑	101,8% ↑	44,3% ↓	в 3 раза ↑	53,1% ↓

* поступления отсутствовали во всех рассматриваемых периодах

Как видно из таблицы, в динамике поступлений за I квартал в 2018 – 2023 годов, ни по одному из неналоговых доходов не отмечено явных тенденций роста или спада объемов поступлений. При этом, поступившие неналоговые доходы I квартала 2023 года по 4-м из 5-ти неналоговых источников меньше поступившего объема по аналогичным доходам I квартала 2022 года.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за I квартал 2023 года в 5 раза меньше поступления налога за I квартал 2022 года и в 3,5 раза меньше поступлений за I квартал 2021 года. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета, на низкое исполнение повлияло снижение, по сравнению с предыдущими периодами доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, что 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 одной причиной уменьшения поступлений является то, что основной процент земельных участков предоставляется бесплатно в собственность по «гаражной амнистии».

3.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Согласно отчету об исполнении бюджета исполненный объем безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года составил 121 658 729,54 руб. или 20,8 % к годовым бюджетным назначениям.

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

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	583 931 037,80	121 658 729,54	20,8%	100,0%
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	584 617 500,52	121 895 192,26	20,9%	100,2%
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	191 166 015,37	47 791 515,37	25,0%	39,3%
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	168 321 100,00	42 080 278,00	25,0%	34,6%
2	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	22 844 915,37	5 711 237,37	25,0%	4,7%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	107 507 950,83	8 390 488,34	7,8%	6,9%
3	Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	2 502 919,20	0,00	0,0%	0,0%
4	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	16 678 382,38	3 905 347,85	23,4%	3,2%
5	Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	45 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
6	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	112 495,00	112 495,00	100,0%	0,1%
7	Прочие субсидии	43 214 154,25	4 372 645,49	10,1%	3,6%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251 121 240,89	63 310 998,55	25,2%	52,0%
8	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	8 783 472,24	463 270,34	5,3%	0,4%
9	Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	4,9%
10	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 731 600,00	289 979,21	16,7%	0,2%
11	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	20 244,69	0,00	0,0%	0,0%
12	Прочие субвенции	226 563 263,00	56 606 751,00	25,0%	46,5%
	Иные межбюджетные трансферты	34 822 293,43	2 402 190,00	6,9%	2,0%
13	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%
14	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	2 402 190,00	25,0%	2,0%
15	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-686 462,72	-236 462,72	34,4%	-0,2%
16	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-686 462,72	-236 462,72	34,4%	-0,2%

Как видно из таблицы, наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года приходится на прочие субвенции бюджетам городских округов (46,5 %) и дотацию бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (39,3 %). На их суммарную долю приходится 85,8 % всех исполненных безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года.

По итогам I квартала текущего года по 5-ти из 16-ти утвержденных Решением о бюджете источников безвозмездных поступлений исполнение сложилось близко⁵ к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Необходимо отметить, что в рассматриваемом периоде субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры исполнены в объеме утвержденного годового плана – 112 495,00 руб. (100,0 % или в полном объеме).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста безвозмездных поступлений, поступивших за I квартал, в динамике 2018 – 2023 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года					
		в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году	в 2020 году к 2019 году	в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	109,9% ↑	112,1% ↑	105,2% ↑	104,4% ↑	101,2% ↑	97,0% ↓
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	78,5% ↓	308,3% ↑	464,3% ↑	220,6% ↑	15,6% ↓	2,0% ↓
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	123,2% ↑	117,4% ↑	112,5% ↑	112,0% ↑	109,8% ↑	134,2% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	151,2% ↑	68,5% ↓	-* ↑	-*	-*	-*
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	7,4% ↓	275,6% ↑	981,6% ↑	2,9% ↓	81,2% ↓	495,3% ↑
	ВСЕГО безвозмездных поступлений:	117,0% ↑	119,2% ↑	114,1% ↑	115,2% ↑	104,1% ↑	38,5% ↓

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

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

3.3. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов

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

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	(руб.)	
					Структура исполненных доходов, %	Темп роста к исполненным доходам 1 кв. 2022г.
1	2	3	4	5	6	7
	Государственные исполнительные органы:	96 187 690,00	8 439 304,14	8,8%	6,2%	54,8% ↓
1	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	15 800,00	6 926,09	43,8%	0,01%	в 2,1 раза ↑
2	Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	41 300,00	284 511,24	в 6,9 раз	0,2%	в 34,5 раза ↑
3	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	40 000,00	11 047,15	27,6%	0,01%	22,9% ↓
4	Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	96 086 990,00	8 134 878,36	8,5%	6,0%	56,4% ↓
5	Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	1 941,30	53,9%	0,001%	в 713 раз ↑

⁵ отклонение менее 5,0 %

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %	Темп роста к исполненным доходам 1 кв. 2022г.
1	2	3	4	5	6	7
	Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	603 334 532,21	127 102 682,30	21,1%	93,8%	112,2% ↑
6	Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	277 869 107,09	63 472 335,15	22,8%	46,8%	119,6% ↑
7	Администрация городского округа Кохма	4 354 765,07	913 745,06	21,0%	0,7%	101,6% ↑
8	Управление финансов администрации городского округа Кохма	191 166 015,37	47 791 515,37	25,0%	35,3%	109,9% ↑
9	Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	12 788 662,00	2 688 286,50	21,0%	2,0%	112,1% ↑
10	Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	84 168 321,72	868 099,46	1,0%	0,6%	36,6% ↓
11	Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	32 987 660,96	11 368 700,76	34,5%	8,4%	102,9% ↑
	Итого доходов	699 522 222,21	135 541 986,44	19,4%	100,0%	105,3% ↑

Как видно из таблицы, по итогам I квартала текущего года по 5-ти из 11-ти главных администраторов доходов исполнение сложилось близко⁶ к расчетному 25,0 %-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 (1,0 % от годового плана):

Наименование дохода	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	5 000,00	0,00	0,0%
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	10 100,00	0,00	0,0%
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	270 394,41	3 000,00	1,1%
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	45 000 000,00	0,00	0,0%
Прочие субсидии бюджетам городских округов	14 192 503,39	865 099,46	6,1%
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	140 323,92	0,00	0,0%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	25 000 000,00	0,00	0,0%
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-450 000,00	0,00	0,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	84 168 321,72	868 099,46	1,0%

По главному администратору доходов Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения, поступление доходов за I квартал 2023 года превысили плановый объем, утвержденный Решением о бюджете в 4,9 раза (поступление административных штрафов, установленных Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов, как органу, осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, провести работу с указанным главным администратором доходов, в части уточнения планового

⁶ отклонение менее 5,0 %

годового объема по ним и внести в Решение о бюджете соответствующие изменения (при необходимости).

Наибольшая доля в структуре исполненных доходов за I квартал 2023 года приходится на Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (46,8 %) и Управление финансов администрации городского округа Кохма (35,3 %). На их суммарную долю приходится 82,1 % всех исполненных доходов за I квартал 2023 года.

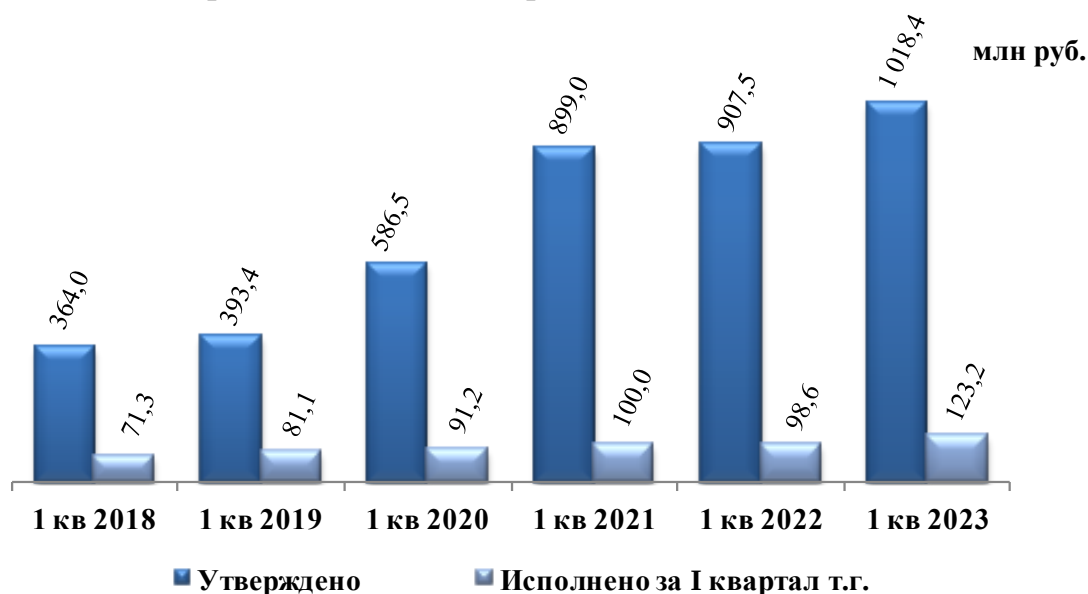
4. Расходы бюджета городского округа Кохма.

Расходы бюджета за I квартал т.г. исполнены на 123 191 924,12 руб., что составляет 17,1 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (719 501 668,66 руб.) или 12,1 % от объема бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (1 018 443 844,1 руб.). Таким образом, 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 298 942 175,44 руб. Анализ отклонения показателей Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи представлен в таблице:

(руб.)			
Наименование показателя	Уточненная сводная бюджетная роспись	Решение о бюджете	Отклонение
1	2	3	4 = 2 – 3
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	301 966 928,46	3 024 753,02	298 942 175,44
Итого	1 018 443 844,1	719 501 668,66	298 942 175,44

В ходе дальнейшего анализа расходной части бюджета за 1 квартал 2023 года в части утвержденных объемов расходов будет использоваться объем бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

Динамика плановых и исполненных расходов бюджета за I квартал в 2018 – 2023 годах, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, утвержденные и исполненные расходы 1 квартала 2023 года являются максимальными в рассматриваемом периоде 6-ти лет, при этом в динамике 2018 – 2022 годов отмечается стабильный рост утвержденных расходов.

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 7 576 900,00 руб. или 0,7 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. Анализ выявленных отклонений представлен в таблице:

(руб.)

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные ЛБО**	Отклонения	Обоснование
1	2	3	4 = 2 - 3	5
Управление финансов администрации городского округа Кохма			5 000 000,0	
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма (Резервные средства)	5 000 000,0	0,0	5 000 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2021 № 112*** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Администрация городского округа Кохма			2 576 900,0	
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)	2 400 000,0	0,0	2 400 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2021 № 112*** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г.Кохма" (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам)	176 900,0	0,0	176 900,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2021 № 112*** «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не устанавливаются»
Всего:	5 668 000,0	0,0	7 576 900,0	

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

*** приказ управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2021 № 112 «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 расходам на исполнение публичных нормативных обязательств и резервным фондам, которые, согласно пункту 4.1. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств городского бюджета, утвержденного приказом Управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2021 № 112, не устанавливаются.

Просроченная кредиторская задолженность по городскому округу Кохма по состоянию на 01.01.2023 и на 01.04.2023 отсутствует.

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

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

(руб.)						
Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	58 604 947,22	53 604 947,22	10 677 369,76	18,2%	19,9%	8,7%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 752 286,00	1 752 286,00	396 554,25	22,6%	22,6%	0,3%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 365 839,00	2 365 839,00	550 671,32	23,3%	23,3%	0,4%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	16 982 517,84	16 982 517,84	3 054 666,20	18,0%	18,0%	2,5%
Судебная система	20 244,69	20 244,69	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 308 062,00	8 308 062,00	1 853 803,96	22,3%	22,3%	1,5%
Резервные фонды	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	26 775 997,69	21 775 997,69	4 821 674,03	18,0%	22,1%	3,9%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 731 600,00	1 731 600,00	289 979,21	16,7%	16,7%	0,2%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 731 600,00	1 731 600,00	289 979,21	16,7%	16,7%	0,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 646 610,00	2 646 610,00	535 001,48	20,2%	20,2%	0,4%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 646 610,00	2 646 610,00	535 001,48	20,2%	20,2%	0,4%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	124 665 316,19	124 665 316,19	9 563 164,88	7,7%	7,7%	7,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	270 323,92	270 323,92	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Водное хозяйство	120 000,00	120 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	123 231 492,27	123 231 492,27	9 506 264,88	7,7%	7,7%	7,7%
Другие вопросы в области национальной экономики	1 043 500,00	1 043 500,00	56 900,00	5,5%	5,5%	0,05%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	53 240 363,65	53 240 363,65	6 631 586,94	12,5%	12,5%	5,4%
Жилищное хозяйство	1 840 832,54	1 840 832,54	209 192,74	11,4%	11,4%	0,2%
Коммунальное хозяйство	3 555 034,20	3 555 034,20	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Благоустройство	47 844 496,91	47 844 496,91	6 422 394,20	13,4%	13,4%	5,2%
ОБРАЗОВАНИЕ	695 825 623,70	695 825 623,70	77 766 764,71	11,2%	11,2%	63,1%
Дошкольное образование	188 865 324,59	188 865 324,59	30 487 116,34	16,1%	16,1%	24,7%
Общее образование	457 526 635,08	457 526 635,08	37 131 686,57	8,1%	8,1%	30,1%
Дополнительное образование детей	34 208 598,03	34 208 598,03	7 248 836,02	21,2%	21,2%	5,9%
Молодежная политика	164 466,00	164 466,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области образования	15 060 600,00	15 060 600,00	2 899 125,78	19,2%	19,2%	2,4%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	55 244 249,57	55 244 249,57	9 909 361,74	17,9%	17,9%	8,0%
Культура	14 669 777,44	14 669 777,44	2 775 851,90	18,9%	18,9%	2,3%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	40 574 472,13	40 574 472,13	7 133 509,84	17,6%	17,6%	5,8%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	22 587 424,03	22 410 524,03	7 148 707,74	31,6%	31,9%	5,8%
Пенсионное обеспечение	985 707,00	985 707,00	258 770,94	26,3%	26,3%	0,2%
Социальное обеспечение населения	2 290 941,09	2 290 941,09	910 631,01	39,7%	39,7%	0,7%
Охрана семьи и детства	18 728 875,94	18 728 875,94	5 959 305,79	31,8%	31,8%	4,8%
Другие вопросы в области социальной политики	581 900,00	405 000,00	20 000,00	3,4%	4,9%	0,02%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 009 272,64	2 009 272,64	370 700,00	18,4%	18,4%	0,3%
Массовый спорт	2 009 272,64	2 009 272,64	370 700,00	18,4%	18,4%	0,3%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1 850 490,00	1 850 490,00	298 400,00	16,1%	16,1%	0,2%
Периодическая печать и издательства	1 850 490,00	1 850 490,00	298 400,00	16,1%	16,1%	0,2%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	37 947,10	37 947,10	887,66	2,3%	2,3%	0,001%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	37 947,10	37 947,10	887,66	2,3%	2,3%	0,001%
Расходы бюджета - всего	1 018 443 844,10	1 010 866 944,10	123 191 924,12	12,1%	12,2%	100,0%

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

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

По одному⁷ из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов проведено в близком⁸ к расчетному 25,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем).

Наименьшее исполнение расходов бюджета за I квартал 2023 года (менее 10,0 % от годового плана) сложилось по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» - 7,7 % от годового объема;
- 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - 2,3 %.

Наибольшее исполнение расходов бюджета за I квартал 2023 года отмечается по разделу 1000 «Социальная политика» (31,6 % от годового плана).

Исполнение по 6-ти из 29-ти⁹ подразделов бюджетной классификации расходов осуществлено в диапазоне от 20,0 % до 30,0 % от годового плана (близко к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем)).

Исполнение по 2-м из 29-ти подразделам бюджетной классификации расходов осуществлено свыше 30,0 % от годового плана:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 39,7 % от утвержденного годового объема, за счет высокого освоения средств на предоставление субсидии гражданам на приобретение жилья (при утвержденном годовом объеме 1 856 086,92 руб. на 01.04.2023 исполнено 910 631,01руб. или 49,1 %);

⁷ разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

⁸ отклонение менее 5,0 %

⁹ за исключением подраздела 0111 «Резервные фонды» расходование средств с которого напрямую не производится

- 1004 « Охрана семьи и детства» - 31,8 % от утвержденного годового объема, за счет высокого освоения средств на предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (при утвержденном годовом объеме 14 022 660,96 руб. на 01.04.2023 исполнено 5 950 998,00 руб. или 42,4 %).

Исполнение по 11-ти из 29-ти подразделам бюджетной классификации расходов за I квартал 2023 года сложилось менее 10,0 % от годового плана (наименьшее исполнение), при этом по 5-ти из них освоение средств на 01.04.2023 не начиналось. Анализ причин низкого исполнения бюджетных расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов проведен на основании бюджетной отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) по состоянию на 01.04.2023:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
1	2	3	4	5
0105 «Судебная система»	20 244,69	0,00	0,0%	
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	20 244,69	0,00	0,0%	Перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	270 323,92	0,00	0,0%	
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	270 323,92	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
0406 «Водное хозяйство»	120 000,00	0,00	0,0%	
Содержание гидротехнического сооружения "Запрудка" (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	120 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
0502 «Коммунальное хозяйство»	3 555 034,20	0,00	0,0%	
Актуализация схем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения городского округа Кохма (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	60 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	3 495 034,20	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
0707 «Молодежная политика»	164 466,00	0,00	0,0%	
Организация мероприятий по поддержке молодежи, находящейся в трудной жизненной ситуации (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	50 352,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Проведение мероприятий по работе с молодежью (Проведение мероприятий по работе с молодежью) (Прочая закупка товаров, работ и услуг и Премии и гранты)	114 114,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

Как видно из таблицы, основной причиной отсутствия исполнения по расходам на 01.04.2023 является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Кроме вышеприведенных причин, в своде форм 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» также отражены следующие причины низкого исполнения расходов бюджета:

- отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов;

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

При этом, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, основными причинами низкого исполнения являются:

- низкое исполнение доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов;
- срок выплаты зарплаты в месяце, следующим за отчетным;
- оплата коммунальных услуг, услуг по содержанию зданий и охрана зданий производится на основании представленных актов выполненных работ;
- расходы на организацию отдыха детей в каникулярное время, в части организации двухразового питания, будут произведены по мере поступления средств из вышестоящего бюджета в период летних каникул;
- основные расходы, в т.ч. по ремонту автомобильных дорог, строительству общеобразовательного учреждения, проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях запланированы на 2 – 4 кварталы.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2022 года составило 10,9 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 0,2 процентный пункт выше, чем исполнение за 1 квартал 2023 года (10,9 %). Исполнение за I квартал 2021 года составило 15,6 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 4,7 процентных пункта выше, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за I квартал в динамике 2020 - 2023 годов представлен в таблице:

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2022 года	Исполнено за I квартал 2021 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	10 677 369,76	9 348 237,80	13 274 964,00	114,2% ↑	70,4% ↓	144,8% ↑
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	396 554,25	304 151,74	264 710,01	130,4% ↑	114,9% ↑	313,6% ↑
Функционирование представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	550 671,32	739 139,55	733 421,47	74,5% ↓	100,8% ↑	82,9% ↓
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	3 054 666,20	2 484 900,70	2 656 719,21	122,9% ↑	93,5% ↓	90,0% ↓
Судебная система	0,00	35 700,00	0,00	0,0% ↓	- ↑	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1 853 803,96	1 620 867,53	1 213 877,28	114,0% ↑	133,5% ↑	104,6% ↑
Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	4 821 674,03	4 163 478,28	8 406 236,03	115,8% ↑	49,5% ↓	205,7% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	289 979,21	280 704,01	201 063,11	103,3% ↑	139,6% ↑	85,3% ↓
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	289 979,21	280 704,01	201 063,11	103,3% ↑	139,6% ↑	85,3% ↓
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	535 001,48	550 681,00	274 774,14	97,2% ↓	200,4% ↑	96,2% ↓

(руб.)

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2022 года	Исполнено за I квартал 2021 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году
1	2	3	4	5	6	7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	535 001,48	550 681,00	274 774,14	97,2% ↓	200,4% ↑	96,2% ↓
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	9 563 164,88	10 580 408,54	6 347 871,79	90,4% ↓	166,7% ↑	65,4% ↓
Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Водное хозяйство	0,00	147 000,00	53 979,30	0,0% ↓	272,3% ↑	13,4% ↓
Лесное хозяйство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9 506 264,88	10 265 427,54	6 264 392,49	92,6% ↓	163,9% ↑	67,5% ↓
Другие вопросы в области национальной экономики	56 900,00	167 981,00	29 500,00	33,9% ↓	569,4% ↑	196,7% ↑
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	6 631 586,94	6 838 299,15	5 508 085,19	97,0% ↓	124,2% ↑	89,1%
Жилищное хозяйство	209 192,74	34 003,67	0,00	615,2% ↑	- ↑	0,0% ↓
Коммунальное хозяйство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Благоустройство	6 422 394,20	6 804 295,48	5 508 085,19	94,4% ↓	123,5% ↑	94,4% ↓
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,00	0,00	0,00	-	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	77 766 764,71	56 386 995,62	65 917 615,68	137,9% ↑	85,5% ↓	114,4% ↑
Дошкольное образование	30 487 116,34	21 956 769,53	27 646 971,27	138,9% ↑	79,4% ↓	108,6% ↑
Общее образование	37 131 686,57	26 173 120,74	29 084 246,15	141,9% ↑	90,0% ↓	124,4% ↑
Дополнительное образование детей	7 248 836,02	5 640 531,41	6 781 811,62	128,5% ↑	83,2% ↓	113,1% ↑
Молодежная политика	0,00	0,00	0,00	-	-	0,0% ↓
Другие вопросы в области образования	2 899 125,78	2 616 573,94	2 404 586,64	110,8% ↑	108,8% ↑	87,1% ↓
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	9 909 361,74	6 733 821,13	6 553 468,38	147,2% ↑	102,8% ↑	113,2% ↑
Культура	2 775 851,90	1 649 698,51	1 706 860,73	168,3% ↑	96,7% ↓	100,3% ↑
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 133 509,84	5 084 122,62	4 846 607,65	140,3% ↑	104,9% ↑	118,5% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	7 148 707,74	6 444 966,49	702 374,43	110,9% ↑	917,6% ↑	108,6% ↑
Пенсионное обеспечение	258 770,94	218 761,29	220 460,27	118,3% ↑	99,2% ↓	125,6% ↑
Социальное обеспечение населения	910 631,01	4 002 800,86	0,00	22,7% ↓	-	-
Охрана семьи и детства	5 959 305,79	2 213 404,34	471 914,16	269,2% ↑	469,0% ↑	101,5% ↑
Другие вопросы в области социальной политики	20 000,00	10 000,00	10 000,00	200,0% ↑	100,0%	153,8% ↑
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	370 700,00	401 427,53	269 400,00	92,3% ↓	149,0% ↑	79,3% ↓
Массовый спорт	370 700,00	401 427,53	269 400,00	92,3% ↓	149,0% ↑	79,3% ↓
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	298 400,00	310 500,00	330 097,50	96,1% ↓	94,1% ↓	110,1% ↑
Периодическая печать и издательства	298 400,00	310 500,00	330 097,50	96,1% ↓	94,1% ↓	110,1% ↑
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	887,66	686 266,44	644 625,68	0,1% ↓	106,5% ↑	70,0% ↓
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	887,66	686 266,44	644 625,68	0,1% ↓	106,5% ↑	70,0% ↓
Расходы бюджета - всего	123 191 924,12	98 562 307,71	100 024 339,90	125,0% ↑	98,5% ↓	109,7% ↑

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за I квартал 2023 года к исполненным расходам I квартала 2022 года составил 125,0 %. Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за I квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года наблюдается по 5-ти из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов. По оставшимся 6-ти разделам бюджетной классификации расходов отмечается отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов за I квартал 2023 года к аналогичному периоду 2022 года.

Наибольший рост исполненных расходов за I квартал 2023 года в относительном выражении к аналогичному периоду предыдущего года отмечается по разделам 0800 «Культура, кинематография» (+ 47,2 %) и 0700 «Образование» (+ 37,9 %).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, наибольший темп роста исполненных расходов за I квартал 2023 года отмечается по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - расходы за I квартал 2023 года более чем в 6 раз выше расходов аналогичного периода 2022 года;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - расходы за I квартал 2023 года в 2,7 раза выше расходов аналогичного периода 2022 года;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы за I квартал 2023 в 2 раза выше расходов аналогичного периода 2022 года.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, наименьший темп роста (спад) исполненных расходов за I квартал 2023 года отмечается по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - расходы за I квартал 2023 года более чем в 700 раз меньше расходов аналогичного периода 2022 года.

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста исполненных расходов, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, поступивших за I квартал, в динамике 2018 – 2023 годов:

Раздел	Наименование показателя	Темп роста объема расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года					
		в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году	в 2020 году к 2019 году	в 2019 году к 2018 году	в 2018 году к 2017 году
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	114,2% ↑	70,4% ↓	144,8% ↑	85,4% ↓	129,2% ↑	77,0% ↓
0200	Национальная оборона	103,3% ↑	139,6% ↑	85,3% ↓	115,9% ↑	189,1% ↑	76,1% ↓
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97,2% ↓	200,4% ↑	96,2% ↓	84,2% ↓	168,1% ↑	109,6% ↑
0400	Национальная экономика	90,4% ↓	166,7% ↑	65,4% ↓	79,5% ↓	159,6% ↑	97,1% ↓
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	97,0% ↓	124,2% ↑	89,1% ↓	132,1% ↑	63,3% ↓	8,5% ↓
0700	Образование	137,9% ↑	85,5% ↓	114,4% ↑	128,8% ↑	114,8% ↑	110,4% ↑
0800	Культура, кинематография	147,2% ↑	102,8% ↑	113,2% ↑	97,0% ↓	102,9% ↑	118,2% ↑
1000	Социальная политика	110,9% ↑	917,6% ↑	108,6% ↑	88,3% ↓	110,4% ↑	104,5% ↑
1100	Физическая культура и спорт	92,3% ↓	149,0% ↑	79,3% ↓	125,8% ↑	233,2% ↑	60,9% ↓
1200	Средства массовой информации	96,1% ↓	94,1% ↓	110,1% ↑	95,4% ↓	105,2% ↑	109,9% ↑
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,1% ↓	106,5% ↑	70,0% ↓	102,8% ↑	49,3% ↓	90,8% ↓
	ВСЕГО расходов:	125,0% ↑	98,5% ↓	109,7% ↑	112,5% ↑	113,7% ↑	47,8% ↓

Как видно из таблицы, в динамике поступлений за I квартал в 2018 – 2023 годов, ни по одному из разделов бюджетной классификации расходов не отмечено явных тенденций роста или спада объемов исполненных расходов.

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

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

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	361 585 338,76	361 585 338,76	69 873 345,18	19,3%	19,3%	56,7%
Городская Дума городского округа Кохма	2 493 339,00	2 493 339,00	567 996,32	22,8%	22,8%	0,5%
Администрация городского округа Кохма	49 899 046,22	47 322 146,22	8 900 098,41	17,8%	18,8%	7,2%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	12 131 595,00	7 131 595,00	1 488 714,06	12,3%	20,9%	1,2%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	79 105 832,13	79 105 832,13	15 793 477,01	20,0%	20,0%	12,8%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	487 309 795,03	487 309 795,03	18 916 287,36	3,9%	3,9%	15,4%
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	1 889 267,00	1 889 267,00	454 457,40	24,1%	24,1%	0,4%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	24 029 630,96	24 029 630,96	7 197 548,38	30,0%	30,0%	5,8%
Всего:	1 018 443 844,10	1 010 866 944,10	123 191 924,12	12,1%	12,2%	100,0%

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, исполнение лимитов бюджетных обязательств близкое¹⁰ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 5-ти из 8-ми главных распорядителей средств бюджета. По остальным 3-м главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее 20,0 % годового плана.

Наиболее низкое исполнение расходов I квартала 2023 года отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (3,9 %), при этом финансирование на следующие цели по указанному главному распорядителю бюджетных средств на 01.04.2023 не производилось:

Наименование расходов	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	301 966 928,46	0,00
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"	55 450 000,00	0,00
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах	11 152 975,23	0,00
Реализация мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	3 495 034,20	0,00
Благоустройство общественных территорий городского округа Кохма	1 000 000,00	0,00
Рекультивация грунтом полигона утилизации ТБО в д. Гоголево	500 000,00	0,00
Благоустройство, ремонт и установка площадок для физкультурно-оздоровительных занятий	421 052,64	0,00
Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	309 854,17	0,00
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	270 323,92	0,00

¹⁰ отклонение менее 5,0 %

Наименование расходов	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Благоустройство территорий городского округа Кохма в рамках поддержки местных инициатив	225 367,72	0,00
Реконструкция участка автомобильной дороги, связывающей микрорайон "Жилзона" (ул. Кочетовой) с историческим центром г. Кохма (ул. Чернышева, ул. Советская, пл. Октябрьская)	200 000,00	0,00
Разработка проектов организации дорожного движения на автомобильных дорогах городского округа Кохма	200 000,00	0,00
Ликвидация несанкционированных свалок на территории городского округа Кохма	195 000,00	0,00
Разработка градостроительной документации	150 000,00	0,00
Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в подразделениях администрации городского округа Кохма	102 640,00	0,00
Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности городского округа Кохма	100 000,00	0,00
Проведение ремонта жилых помещений инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов	100 000,00	0,00
Приведение в порядок памятников и обелисков к памятным датам	80 000,00	0,00
Актуализация схем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения городского округа Кохма	60 000,00	0,00
Ремонт (устройство) площадок для сбора ТБО	50 000,00	0,00
Обустройство зон отдыха	50 000,00	0,00
Проведение независимой строительной экспертизы	50 000,00	0,00
Проведение медицинских осмотров (диспансеризации)	28 000,00	0,00
Изготовление мраморных табличек для занесения на ленту памяти на мемориале "Обелиск в память погибших воинов в годы ВОВ 1941-1945 гг."	20 000,00	0,00
Профессиональное развитие муниципальных служащих	15 000,00	0,00
Оборудование и обслуживание мест первичного сбора и накоплений обработанных ртутьсодержащих ламп	12 000,00	0,00
Профессиональная подготовка и переподготовка кадров органов местного самоуправления	10 000,00	0,00
Организация и проведение специальной оценки условий труда	9 000,00	0,00
Обучение работников по вопросам охраны труда	4 000,00	0,00

Причиной отсутствия финансирования по всем указанным направлениям расходов, согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) указана «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ».

В структуре исполненных расходов за I квартал 2023 года наибольшая доля приходится на Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (56,7 %).

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

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

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма»	361 350 543,78	660 292 719,22	660 292 719,22	69 121 118,20	10,5%	61,3%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	178 182 362,74	178 182 362,74	178 182 362,74	30 492 544,13	17,1%	27,0%
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций»	178 182 362,74	178 182 362,74	178 182 362,74	30 492 544,13	17,1%	27,0%
Подпрограмма «Общее образование»	146 245 797,60	146 245 797,60	146 245 797,60	37 055 968,00	25,3%	32,9%
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций»	146 032 264,17	146 032 264,17	146 032 264,17	37 055 968,00	25,4%	32,9%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан РФ"	213 533,43	213 533,43	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	7 809 488,57	7 809 488,57	7 809 488,57	1 494 007,50	19,1%	1,3%
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей»	5 481 688,57	5 481 688,57	5 481 688,57	1 076 407,50	19,6%	1,0%
Основное мероприятие «Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей»	2 327 800,00	2 327 800,00	2 327 800,00	417 600,00	17,9%	0,4%
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 287 090,00	1 287 090,00	1 287 090,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Организация отдыха детей и молодежи»	1 287 090,00	1 287 090,00	1 287 090,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	164 466,00	164 466,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Организация мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	164 466,00	164 466,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Комплектование образовательных организаций городского округа Кохма молодыми специалистами с профессиональным педагогическим образованием»	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	19 200,00	19 200,00	19 200,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях»	19 200,00	19 200,00	19 200,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	3 044 154,00	3 044 154,00	3 044 154,00	57 082,57	1,9%	0,1%
Основное мероприятие «Содействие развитию общего образования»	3 044 154,00	3 044 154,00	3 044 154,00	57 082,57	1,9%	0,1%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»	24 517 984,47	323 460 160,31	323 460 160,31	21 516,00	0,01%	0,02%
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций»	18 990 059,83	18 990 059,83	18 990 059,83	21 516,00	0,1%	0,02%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	3 024 753,02	301 966 928,46	301 966 928,46	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Успех каждого ребенка»	2 503 172,02	2 503 172,02	2 503 172,02	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	74 019 650,88	74 019 650,88	74 019 650,88	15 714 404,16	21,2%	13,9%
Подпрограмма «Уличное освещение»	19 443 724,67	19 443 724,67	19 443 724,67	5 100 697,07	26,2%	4,5%
Основное мероприятие «Обеспечение электроснабжения территорий общего пользования»	19 443 724,67	19 443 724,67	19 443 724,67	5 100 697,07	26,2%	4,5%
Подпрограмма «Развитие уличного освещения на территории городского округа Кохма»	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	100 707,60	3,4%	0,1%
Основное мероприятие «Устройство искусственного освещения на территориях общего пользования»	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	100 707,60	3,4%	0,1%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	12 349 273,21	12 349 273,21	12 349 273,21	1 218 582,26	9,9%	1,1%
Основное мероприятие «Обеспечение надлежащего содержания территорий общего пользования и улучшение экологической обстановки на территории городского округа Кохма»	12 349 273,21	12 349 273,21	12 349 273,21	1 218 582,26	9,9%	1,1%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	38 419 653,00	38 419 653,00	38 419 653,00	9 294 417,23	24,2%	8,2%
Основное мероприятие «Обеспечение текущего содержания городских дорог»	38 419 653,00	38 419 653,00	38 419 653,00	9 294 417,23	24,2%	8,2%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	807 000,00	807 000,00	807 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма»	807 000,00	807 000,00	807 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	84 611 839,27	84 611 839,27	84 611 839,27	211 847,65	0,3%	0,2%
Подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования»	84 411 839,27	84 411 839,27	84 411 839,27	211 847,65	0,3%	0,2%
Основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог»	28 961 839,27	28 961 839,27	28 961 839,27	211 847,65	0,7%	0,2%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Дорожная сеть»	55 450 000,00	55 450 000,00	55 450 000,00	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Подпрограмма «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования»	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог»	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	65 586 850,28	65 586 850,28	65 586 850,28	13 547 250,03	20,7%	12,0%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований и формирование самодетельного народного творчества в городском округе Кохма»	3 000 565,00	3 000 565,00	3 000 565,00	693 887,00	23,1%	0,6%
Основное мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирования самодетельного народного творчества»	3 000 565,00	3 000 565,00	3 000 565,00	693 887,00	23,1%	0,6%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	2 138 535,00	2 138 535,00	2 138 535,00	512 000,00	23,9%	0,5%
Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»	2 138 535,00	2 138 535,00	2 138 535,00	512 000,00	23,9%	0,5%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 345 100,58	1 345 100,58	1 345 100,58	305 607,00	22,7%	0,3%
Основное мероприятие «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1 345 100,58	1 345 100,58	1 345 100,58	305 607,00	22,7%	0,3%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	4 204 840,01	4 204 840,01	4 204 840,01	1 120 621,62	26,7%	1,0%
Основное мероприятие «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	4 204 840,01	4 204 840,01	4 204 840,01	1 120 621,62	26,7%	1,0%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры городского округа Кохма»	4 451 995,60	4 451 995,60	4 451 995,60	143 736,28	3,2%	0,1%
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	4 451 995,60	4 451 995,60	4 451 995,60	143 736,28	3,2%	0,1%
Подпрограмма «Историческая память поколений»	3 830 000,00	3 830 000,00	3 830 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в г.о. Кохма»	3 830 000,00	3 830 000,00	3 830 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	30 925 461,53	30 925 461,53	30 925 461,53	6 650 489,21	21,5%	5,9%
Основное мероприятие «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	30 925 461,53	30 925 461,53	30 925 461,53	6 650 489,21	21,5%	5,9%
Подпрограмма «Развитие туризма в городском округе Кохма»	351 000,00	351 000,00	351 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	351 000,00	351 000,00	351 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	10 000 952,44	10 000 952,44	10 000 952,44	3 395 741,75	34,0%	3,0%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	10 000 952,44	10 000 952,44	10 000 952,44	3 395 741,75	34,0%	3,0%
Подпрограмма «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма»	5 338 400,12	5 338 400,12	5 338 400,12	725 167,17	13,6%	0,6%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств»	5 338 400,12	5 338 400,12	5 338 400,12	725 167,17	13,6%	0,6%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	12 508 176,90	12 508 176,90	12 508 176,90	2 004 619,60	16,0%	1,8%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	327 301,00	327 301,00	327 301,00	37 700,00	11,5%	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	327 301,00	37 700,00	11,5%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта»	11 864 077,90	11 864 077,90	11 864 077,90	1 883 919,60	15,9%	1,7%
Основное мероприятие «Дополнительное образование в области физической культуры и спорта»	10 919 956,90	10 919 956,90	10 919 956,90	1 633 919,60	15,0%	1,4%
Основное мероприятие «Спортивная подготовка»	944 121,00	944 121,00	944 121,00	250 000,00	26,5%	0,2%
Подпрограмма «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	316 798,00	316 798,00	316 798,00	83 000,00	26,2%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	316 798,00	316 798,00	316 798,00	83 000,00	26,2%	0,1%
Муниципальная программа «Безопасный город»	2 883 090,00	2 883 090,00	2 883 090,00	537 408,75	18,6%	0,5%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма «Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования»	1 867 470,00	1 867 470,00	1 867 470,00	455 951,48	24,4%	0,4%
Основное мероприятие «Повышение качества взаимодействия МКУ «ЕДДС» с населением и экстренными службами реагирования при возникновении чрезвычайной ситуации»	1 867 470,00	1 867 470,00	1 867 470,00	455 951,48	24,4%	0,4%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	779 140,00	779 140,00	779 140,00	79 050,00	10,1%	0,1%
Основное мероприятие «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	779 140,00	779 140,00	779 140,00	79 050,00	10,1%	0,1%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	36 480,00	36 480,00	36 480,00	2 407,27	6,6%	0,0%
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	36 480,00	36 480,00	36 480,00	2 407,27	6,6%	0,0%
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	4 395 866,74	4 395 866,74	4 395 866,74	209 192,74	4,8%	0,2%
Подпрограмма «Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма»	840 832,54	840 832,54	840 832,54	209 192,74	24,9%	0,2%
Основное мероприятие «Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда»	840 832,54	840 832,54	840 832,54	209 192,74	24,9%	0,2%
Подпрограмма «Энергосбережение на территории городского округа Кохма»	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Кохма»	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	3 495 034,20	3 495 034,20	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	3 495 034,20	3 495 034,20	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности городского округа Кохма»	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма»	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	90 000,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	90 000,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»	90 000,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 717 607,00	1 717 607,00	1 540 707,00	281 270,94	18,3%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 110 707,00	1 110 707,00	1 110 707,00	261 270,94	23,5%	0,2%
Основное мероприятие «Создание условий для развития кадрового потенциала органов местного самоуправления»	1 110 707,00	1 110 707,00	1 110 707,00	261 270,94	23,5%	0,2%
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций»	250 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	356 900,00	356 900,00	180 000,00	20 000,00	11,1%	0,02%
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	356 900,00	356 900,00	180 000,00	20 000,00	11,1%	0,02%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	37 947,10	887,66	2,3%	0,001%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	37 947,10	887,66	2,3%	0,001%
Основное мероприятие «Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств городского округа Кохма»	37 947,10	37 947,10	37 947,10	887,66	2,3%	0,001%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	3 826 806,00	3 826 806,00	3 826 806,00	221 971,23	5,8%	0,2%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	3 173 306,00	3 173 306,00	3 173 306,00	165 071,23	5,2%	0,1%
Основное мероприятие «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Кохма»	3 173 306,00	3 173 306,00	3 173 306,00	165 071,23	5,2%	0,1%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	253 500,00	253 500,00	253 500,00	56 900,00	22,4%	0,1%
Основное мероприятие «Повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа Кохма»	253 500,00	253 500,00	253 500,00	56 900,00	22,4%	0,1%
Подпрограмма «Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма»	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение комплексных кадастровых работ»	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 555 090,00	9 555 090,00	9 555 090,00	1 865 126,83	19,5%	1,7%
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	4 965 740,00	4 965 740,00	4 965 740,00	1 241 434,50	25,0%	1,1%
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	4 965 740,00	4 965 740,00	4 965 740,00	1 241 434,50	25,0%	1,1%
Подпрограмма «Освещение деятельности органов государственной власти»	1 850 490,00	1 850 490,00	1 850 490,00	298 400,00	16,1%	0,3%
Основное мероприятие «Освещение деятельности органов государственной власти»	1 850 490,00	1 850 490,00	1 850 490,00	298 400,00	16,1%	0,3%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 738 860,00	2 738 860,00	2 738 860,00	325 292,33	11,9%	0,3%
Основное мероприятие «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий»	2 738 860,00	2 738 860,00	2 738 860,00	325 292,33	11,9%	0,3%
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	2 165 941,09	2 165 941,09	2 165 941,09	910 631,01	42,0%	0,8%
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	1 856 086,92	1 856 086,92	1 856 086,92	910 631,01	49,1%	0,8%

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Основное мероприятие «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования»	1 856 086,92	1 856 086,92	1 856 086,92	910 631,01	49,1%	0,8%
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	309 854,17	309 854,17	309 854,17	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	309 854,17	309 854,17	309 854,17	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	14 022 660,96	14 022 660,96	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	5,3%
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма»	14 022 660,96	14 022 660,96	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	5,3%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения»	14 022 660,96	14 022 660,96	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	5,3%
Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в городском округе Кохма»	9 195 262,00	9 195 262,00	9 195 262,00	2 152 398,80	23,4%	1,9%
Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»	9 195 262,00	9 195 262,00	9 195 262,00	2 152 398,80	23,4%	1,9%
Основное мероприятие «Осуществление бухгалтерского учета»	9 195 262,00	9 195 262,00	9 195 262,00	2 152 398,80	23,4%	1,9%
Муниципальная программа «Память»	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Повышение качества жизни инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов.»	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Благоустройство г.о. Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма»	534 300,00	534 300,00	534 300,00	39 800,00	7,4%	0,04%
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма»	534 300,00	534 300,00	534 300,00	39 800,00	7,4%	0,04%
Основное мероприятие «Улучшение условий и охраны труда»	534 300,00	534 300,00	534 300,00	39 800,00	7,4%	0,04%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	12 378 342,95	12 378 342,95	12 378 342,95	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма"	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями»	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма»	11 378 342,95	11 378 342,95	11 378 342,95	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	225 367,72	225 367,72	225 367,72	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	11 152 975,23	11 152 975,23	11 152 975,23	0,00	0,0%	0,0%
Итого расходов по муниципальным программам	659 379 974,95	958 322 150,39	958 145 250,39	112 768 925,60	11,8%	100,0%
ВСЕГО:	719 501 668,66	1 018 443 844,10	1 010 866 944,10	123 191 924,12	12,2%	X
Процент программных расходов в общем объеме расходов	91,6%	94,1%	94,8%	91,5%		

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, в 2023 году за счет бюджетных средств реализуется 19 муниципальных программ городского округа Кохма, в состав которых включены 57 подпрограмм, в рамках которых реализуются 64 основных мероприятий. На долю программных расходов приходится 91,5 % исполненных расходов I квартал 2023 года.

Программные расходы бюджета городского округа Кохма за I квартал 2023 года исполнены на 11,8 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств. **Исполнение расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и осуществления расходов, не предусмотренных Решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, не выявлено.**

Исполнение близкое¹¹ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 3-м из 19-ти муниципальным программам.

По 2-ум муниципальным программам исполнение расходов на 01.04.2023 составило более 30,0 % от годового плана:

- «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма» исполнение составило 42,4 % от годового объема бюджетных ассигнований;

- «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма» исполнение составило 42,0 % от годового объема бюджетных ассигнований.

По оставшимся 14-ти муниципальным программам освоение бюджетных ассигнований составило менее 20,0 % годового плана.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим муниципальным программам (менее 5,0 % от годового плана):

- ✓ Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства – исполнение расходов в рамках муниципальной программы в I квартале не производилось;
- ✓ Память – исполнение расходов в рамках муниципальной программы в I квартале не производилось;
- ✓ Формирование современной городской среды - исполнение расходов в рамках муниципальной программы в I квартале не производилось;
- ✓ Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма - исполнение расходов в рамках муниципальной программы в I квартале не производилось;
- ✓ Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма – 0,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Управление муниципальным долгом городского округа Кохма – 2,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма – 4,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

¹¹ отклонение менее 5,0 %

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2023 года наибольший вес занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма» (61,3 %).

В разрезе подпрограмм муниципальных программ близкое¹² к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) исполнение сложилось по 15-ти из 56-ти подпрограмм. По 73-м муниципальным программам исполнение на 01.04.2023 сложилось выше 30,0 % от годового плана, при этом максимальное исполнение (выше 40,0 % от годового объема) наблюдается по муниципальным программам «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма» (42,4 %) и «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма» (49,1 % от годового плана).

По следующим 20-ти подпрограммам финансирование в I квартале 2023 года не производилось:

(руб.)		
Наименование подпрограммы	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»	19 200,00	0,00
Подпрограмма «Энергосбережение на территории городского округа Кохма»	60 000,00	0,00
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	0,00
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	90 000,00	0,00
Подпрограмма «Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	100 000,00	0,00
Подпрограмма «Повышение качества жизни инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»	100 000,00	0,00
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	0,00
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	200 000,00	0,00
Подпрограмма «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования»	200 000,00	0,00
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	0,00
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности городского округа Кохма»	300 000,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	309 854,17	0,00
Подпрограмма «Развитие туризма в городском округе Кохма»	351 000,00	0,00
Подпрограмма «Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма»	400 000,00	0,00
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	807 000,00	0,00
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма"	1 000 000,00	0,00
Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»	1 287 090,00	0,00
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	0,00
Подпрограмма «Историческая память поколений»	3 830 000,00	0,00
Подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма»	11 378 342,95	0,00

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2023 года наибольший вес занимают подпрограммы «Общее образование» (32,9 %) и «Дошкольное образование» (27,0 %). На их суммарную долю приходится 59,9 % всех исполненных программных расходов.

В рамках 56-ти подпрограмм осуществлялись 64 основных мероприятий, из них только по 16-ти сложилось исполнение близкое¹³ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых

¹² отклонение менее 5,0 %

¹³ отклонение менее 5,0 %

бюджетных ассигнований). По 3-м основным мероприятиям исполнение сложилось выше 30,0 % от годового плана. По следующим 25-им основным мероприятиям финансирование в I квартале 2023 года не производилось:

(руб.)		
Наименование основных мероприятий	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях»	19 200,00	0,00
Основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Кохма»	60 000,00	0,00
Основное мероприятие «Комплектование образовательных организаций городского округа Кохма молодыми специалистами с профессиональным педагогическим образованием»	80 000,00	0,00
Основное мероприятие «Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»	90 000,00	0,00
Основное мероприятие «Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне»	100 000,00	0,00
Основное мероприятие «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов.»	100 000,00	0,00
Основное мероприятие «Организация мероприятий по работе с молодежью»	164 466,00	0,00
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	200 000,00	0,00
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог»	200 000,00	0,00
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	213 533,43	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	225 367,72	0,00
Основное мероприятие «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций»	250 000,00	0,00
Основное мероприятие «Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма»	300 000,00	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	309 854,17	0,00
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	351 000,00	0,00
Основное мероприятие «Проведение комплексных кадастровых работ»	400 000,00	0,00
Основное мероприятие «Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма»	807 000,00	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями»	1 000 000,00	0,00
Основное мероприятие «Организация отдыха детей и молодежи»	1 287 090,00	0,00
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	2 503 172,02	0,00
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 495 034,20	0,00
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	3 830 000,00	0,00
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	11 152 975,23	0,00
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Дорожная сеть»	55 450 000,00	0,00
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	301 966 928,46	0,00

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2023 года наибольший вес занимают основные мероприятия «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций» (32,9 %) и «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» (27,0 %).

Анализ исполнения программных расходов за I квартал 2023 года в сравнении с исполнением программных расходов за I квартал 2021 - 2022 годов представлен в таблице:

(руб.)						
Наименование муниципальной программы	Исполнено			Темп роста		
	за I квартал 2023 год	за I квартал 2022 год	за I квартал 2021 год	I квартал 2023 год к I кварталу 2022 год	I квартал 2022 год к I кварталу 2021 год	I квартал 2021 год к I кварталу 2020 год
1	2	2	3	5	5	6
"Развитие образования в городском округе Кохма"	69 121 118,20	49 586 032,10	58 178 863,07	139,4% ↑	85,2% ↓	114,6% ↑
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	15 714 404,16	15 689 334,02	11 772 477,68	100,2% ↑	133,3% ↑	153,1% ↑
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	211 847,65	1 380 389,00	0,00	15,3% ↓	- ↑	-

Наименование муниципальной программы	Исполнено			Темп роста		
	за I квартал 2023 год	за I квартал 2022 год	за I квартал 2021 год	I квартал 2023 год к I кварталу 2022 год	I квартал 2022 год к I кварталу 2021 год	I квартал 2021 год к I кварталу 2020 год
1	2	2	3	5	5	6
«Культурное пространство городского округа Кохма»	13 547 250,03	9 232 168,10	10 672 309,35	146,7% ↑	86,5% ↓	129,0% ↑
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	2 004 619,60	1 905 751,25	1 473 424,49	105,2% ↑	129,3% ↑	76,0% ↓
«Безопасный город»	537 408,75	542 281,00	274 774,14	99,1%	197,4% ↑	96,2% ↓
«Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	209 192,74	34 003,67	0,00	615,2% ↑	- ↑	0,0% ↓
«Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	0,00	120 000,00	0,00	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓
«Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	0,00	0,00	0,00	-	-	-
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	281 270,94	233 761,29	230 460,27	120,3% ↑	101,4% ↑	122,9% ↑
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	887,66	686 266,44	644 625,68	0,1% ↓	106,5% ↑	70,0% ↓
«Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	221 971,23	299 145,14	154 402,81	74,2% ↓	193,7% ↑	20,1% ↓
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	1 865 126,83	2 063 105,46	1 664 840,92	90,4% ↓	123,9% ↑	104,1% ↑
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	910 631,01	3 983 771,86	0,00	22,9% ↓	- ↑	-
«Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	5 950 998,00	1 816 000,00	0,00	327,7% ↑	- ↑	-
«Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	2 152 398,80	1 991 214,53	1 667 672,79	108,1% ↑	119,4% ↑	81,2% ↓
"Память"	0,00	19 029,00	0,00	0,0% ↓	- ↑	-
"Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	39 800,00	119 900,00	10 750,00	33,2% ↓	1115,3% ↑	77,1% ↓
«Формирование современной городской среды»	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Итого расходов по муниципальным программам	112 768 925,60	89 702 152,86	86 744 601,20	125,7% ↑	103,4% ↑	115,1% ↑
ВСЕГО расходов бюджета:	123 191 924,12	98 562 307,71	100 024 339,90	X	X	X
доля программных расходов в объеме исполнении расходов	91,5%	91,0%	86,7%	X	X	X

Как видно из таблицы, темпы роста исполненных программных расходов за I квартал 2023 года к исполненным программным расходам за I квартал 2022 года составили 125,7 % (рост), в трехлетнем периоде наблюдается тенденция роста общего объема исполненных программных расходов за I квартал, в разрезе муниципальных программ, положительная динамика в периоде трех лет наблюдается только по муниципальным программам «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма» и «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма».

4.4. Исполнение непрограммных расходов в I квартале 2023 года

Уточненной сводной бюджетной росписью и Решением о бюджете на 2023 год утверждены непрограммные расходы в объеме 60 121 693,71 руб., или 5,9 % общего объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. Исполнение непрограммных расходов приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2023 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	46 802 352,00	46 802 352,00	46 802 352,00	9 440 381,16	20,2%	90,6%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма	10 927 368,68	10 927 368,68	3 527 368,68	588 209,84	16,7%	5,6%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	2 391 973,03	2 391 973,03	2 391 973,03	394 407,52	16,5%	3,8%
Итого расходов по непрограммной деятельности	60 121 693,71	60 121 693,71	52 721 693,71	10 422 998,52	19,8%	100,0%
ВСЕГО:	719 501 668,66	1 018 443 844,10	1 010 866 944,10	123 191 924,12	12,2%	X
доля непрограммных расходов в объеме исполненных расходов	8,4%	5,9%	5,2%	8,5%		

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, непрограммные расходы бюджета городского округа Кохма за I квартал 2023 года исполнены на 12,2 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств. **Исполнения 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 трех непрограммных направлений по итогам I квартал текущего года исполнение достигло расчетного 25,0 %-ого уровня (среднеквартальный плановый объем) - непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма, они же занимают наибольший вес в структуре исполненных непрограммных расходов (90,6 %).

4.5. Исполнение бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов.

В рассматриваемом периоде 2023 года на территории городского округа Кохма реализовывалось за счет бюджетных средств 5 региональных проектов в рамках 3-х национальных проектов. Исполнение расходов по региональным проектам приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Национальный проект "Образование"		304 683 633,91	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект «Современная школа»	E1	301 966 928,46	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"</i>	<i>E1</i>	<i>301 966 928,46</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	E1	301 966 928,46	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	E2	2 503 172,02	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"</i>	<i>E2</i>	<i>2 503 172,02</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом)	E2	2 503 172,02	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	EB	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"</i>	<i>EB</i>	<i>213 533,43</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях)	EB	213 533,43	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Жилье и городская среда"		11 152 975,23	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	11 152 975,23	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>F2</i>	<i>11 152 975,23</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)	F2	11 152 975,23	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 195 605,17	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: "Парк воинской славы" в районе дома 18 на ул. Ивановской городского округа Кохма	F2	1 199 500,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: установка спортивной площадки в районе домов 17 - 22 на ул. Дошкольная городского округа Кохма	F2	1 227 334,88	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство общественной территории: установка детской площадки в районе дома 5 на ул. Мелиоративной	F2	1 091 832,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 55 на ул. Кочетовой городского округа Кохма	F2	1 200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 38/3 на ул. Ивановской городского округа Кохма	F2	1 039 440,84	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 28 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки в районе дома 33 на ул. Владимирской городского округа Кохма	F2	1 099 262,46	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для занятия Воркаутом в районе домов 34, 3 городского округа Кохма	F2	899 999,88	0,00	0,0%	0,0%
Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 40 на ул. Ивановской городского округа Кохма	F2	1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"		55 450 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	55 450 000,00	0,00	0,0%	0,0%
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</i>	<i>R1</i>	<i>55 450 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, входящих в состав дорожной сети городской агломерации "Ивановская"	R1	55 450 000,00	0,00	0,0%	0,0%
ИТОГО, по региональным проектам		371 286 609,14	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Всего, расходы бюджета		1 018 443 844,10	123 191 924,12		
доля региональных проектов в общем объеме расходов бюджета		36,5%	0,0%		

Как видно из таблицы, на 01.04.2023 ни по одному из 5-ти региональных проектов не началось исполнение расходов, при этом 36,5 % от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований направлено на реализацию мероприятия в рамках региональных проектов.

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

Исполнение бюджета городского округа Кохма за I квартал 2023 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации расходов представлено таблице:

(руб.)					
Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	70 167 336,60	13 968 807,57	19,9%	11,3%
<i>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</i>	<i>110</i>	<i>22 902 488,60</i>	<i>4 400 137,85</i>	<i>19,2%</i>	<i>3,6%</i>
Фонд оплаты труда учреждений	111	17 482 320,00	3 473 643,98	19,9%	2,8%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	14 400,00	2 395,00	16,6%	0,002%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	152 000,00	32 800,00	21,6%	0,03%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 253 768,60	891 298,87	17,0%	0,7%
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	47 264 848,00	9 568 669,72	20,2%	7,8%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	36 301 098,18	7 647 922,47	21,1%	6,2%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	26 600,00	0,00	0,0%	0,0%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	20 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	10 917 149,82	1 920 747,25	17,6%	1,6%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	205 459 405,89	19 779 854,18	9,6%	16,1%
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>240</i>	<i>205 459 405,89</i>	<i>19 779 854,18</i>	<i>9,6%</i>	<i>16,1%</i>
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	183 138 559,12	13 276 377,19	7,2%	10,8%
Закупка энергетических ресурсов	247	22 320 846,77	6 503 476,99	29,1%	5,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	8 366 583,07	1 189 401,95	14,2%	1,0%
<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	<i>310</i>	<i>176 900,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	176 900,00	0,00	0,0%	0,0%
<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>320</i>	<i>8 138 683,07</i>	<i>1 189 401,95</i>	<i>14,6%</i>	<i>1,0%</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	5 822 741,98	278 770,94	4,8%	0,2%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	2 165 941,09	910 631,01	42,0%	0,7%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	150 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Премии и гранты	350	51 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	316 424 589,42	5 950 998,00	1,9%	4,8%

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Бюджетные инвестиции	410	316 424 589,42	5 950 998,00	1,9%	4,8%
Увеличение стоимости основных средств	412	14 022 660,96	5 950 998,00	42,4%	4,8%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	302 401 928,46	0,00	0,0%	0,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	408 238 664,83	81 674 631,92	20,0%	66,3%
Субсидии бюджетным учреждениям	610	371 799 517,83	76 182 045,37	20,5%	61,8%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	305 074 639,04	67 610 364,67	22,2%	54,9%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	66 707 840,79	8 571 680,70	12,8%	7,0%
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	613	17 038,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии автономным учреждениям	620	36 197 109,00	5 492 586,55	15,2%	4,5%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	30 013 597,00	5 490 434,50	18,3%	4,5%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	6 166 474,00	2 152,05	0,0%	0,0%
Гранты в форме субсидии автономным учреждениям	623	17 038,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	242 038,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	225 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	17 038,00	0,00	0,0%	0,0%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	37 947,10	887,66	2,3%	0,001%
Обслуживание муниципального долга	730	37 947,10	887,66	2,3%	0,001%
Иные бюджетные ассигнования	800	9 749 317,19	627 342,84	6,4%	0,5%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	1 307 038,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	1 307 038,00	0,00	0,0%	0,0%
Исполнение судебных актов	830	513 622,00	481 396,84	93,7%	0,4%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	513 622,00	481 396,84	93,7%	0,4%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	528 657,19	145 946,00	27,6%	0,1%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	394 128,00	44 437,00	11,3%	0,04%
Уплата прочих налогов, сборов	852	12 000,00	2 096,00	17,5%	0,002%
Уплата иных платежей	853	122 529,19	99 413,00	81,1%	0,1%
Резервные средства	870	7 400 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Всего расходов:		1 018 443 844,10	123 191 924,12	12,1%	100,0%

Как видно из таблицы, по 1-му из 7-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов) сложилось исполнение близкое¹⁴ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (20,0 %).

Анализ исполнения по видам расходов, в разрезе подгрупп видов расходов, показал, что более чем на 20,0 % исполнены расходы по 4-м из 15-ти видов расходов (в разрезе подгрупп видов расходов):

- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 93,7 % от годового плана;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 27,6 %;
- субсидии бюджетным учреждениям – 20,5 %;

¹⁴ отклонение менее 5,0 %

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 20,2 % от годового плана.

В I квартале не производились расходы по следующим видам расходов (в разрезе подгрупп видов расходов):

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

- субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний);

- премии и гранты;

- публичные нормативные социальные выплаты гражданам;

- резервные средства.

Наибольшую долю в исполненных расходах бюджета на 01.04.2023 занимает вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (66,3 %).

На долю расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами приходится только 11,3 % исполненных расходов бюджета городского округа Кохма.

4.7. 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.

В течение I квартал утвержденный объем резервного фонда администрации городского округа Кохма вырос на 1 млн руб. и составил 2 400 000,0 руб. или 0,3 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год, что также отвечает требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

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

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

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

Анализ исполнения на 01.04.2023 источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

(руб.)			
Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета– всего:	19 979 446,45	-12 350 062,32	X
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1 800 000,00	0,00	X
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 800 000,00	0,00	0,0%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	21 779 446,45	-12 350 062,32	X
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-699 522 222,21	-140 623 956,05	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	721 301 668,66	128 273 893,73	X

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за I квартал 2023 года сложился профицит в размер 12,35 млн руб. (за счет наращивания остатков на счетах бюджета), при запланированном Решением о бюджете дефиците в объеме 19,98 млн руб.

На 01.04.2023 не производилось погашение бюджетных кредитов, при запланированном Решением о бюджете объеме погашения на 2023 год в размере 1,8 млн руб. (срок погашения согласно Соглашению о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту ¹⁵ 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 36 300 000,0 руб. или **31,4 %** от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений¹⁶. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма **установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ**, и при исполнении бюджета городского округа Кохма на конец текущего года в утвержденных Решением о бюджете показателях, **будет отвечать требованиям, установленным Соглашением № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту¹⁷** (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 01.04.2023 составляет 38 100 000,0 руб., что составляет **33,0 %** от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по состоянию на 01.04.2023 приведена в таблице:

¹⁵ Соглашение № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

¹⁶ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ отсутствуют

¹⁷ Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту

(руб.)

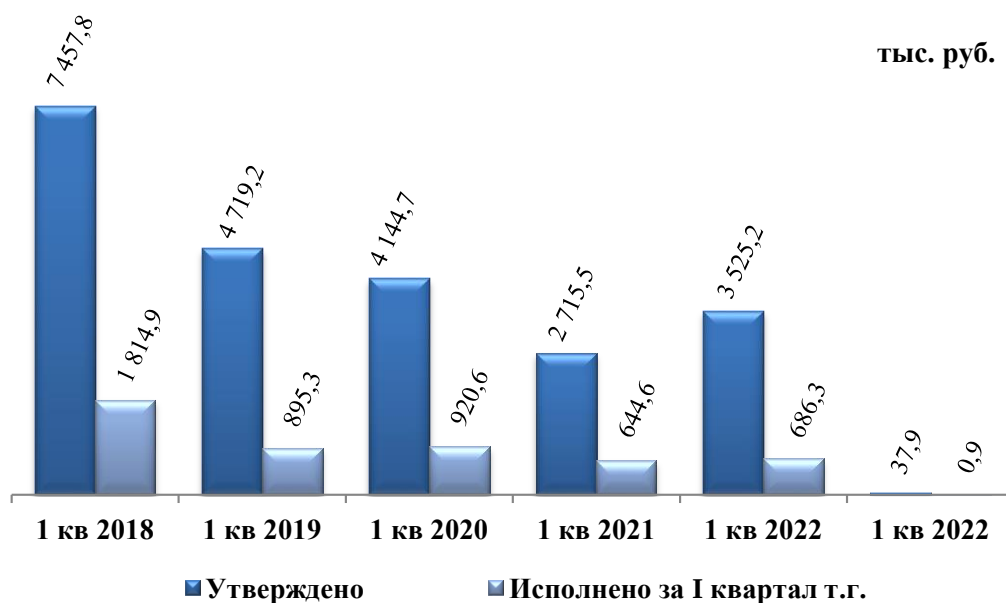
Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2023	01.04.2023	Изменение	01.01.2023	01.04.2023
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ					
Департамент финансов Ивановской области / 29.06.2018	2 600 000,0	2 600 000,0	0,0	100,0%	100,0%
Департамент финансов Ивановской области / 27.07.2022	34 500 000,0	34 500 000,0	0,0		
Итого бюджетные кредиты	5 400 000,0	5 400 000,0	0,0		
Всего, муниципальный долг городского округа Кохма	38 100 000,0	38 100 000,0	0,0	100,0%	100,0%

Как видно из таблицы, задолженность городского округа Кохма за I квартал не изменилась и составляет 37,1 млн руб.

Пунктом 11 Решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году в размере 37 947,10 руб., в том числе 3 447,10 руб. за внесение платы реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету городского округа Кохма из бюджета Ивановской области бюджетного кредита по Соглашению № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018.

Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.04.2023 составил 887,66 руб. или 2,3 % от установленного Решением о бюджете объема.

Динамика утвержденных Решением о бюджете расходов на обслуживание муниципального долга за 2018 – 2023 года и объемов исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за I квартал 2018 – 2023 годов представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в целом в периоде 2018 – 2022 годов наблюдается положительная динамика снижения расходов на обслуживание муниципального долга. Объем исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за I квартал 2023 года является минимальным в рассматриваемой динамике.

Одним из факторов сокращения стоимости обслуживания долговых обязательств, стало заключение в 2018 году соглашения с Департаментом финансов Ивановской области о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту представленному бюджету городского округа Кохма в целях частичного покрытия дефицита бюджета городского округа Кохма в виде предоставления рассрочки до 2024 года. А также погашение в 2022 году банковского кредита в размере 34,5 млн руб. за счет получения более дешевого бюджетного кредита по договору о предоставлении бюджетного кредита бюджету городского округа Кохма для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным заимствованиям от 27.07.2022 № 7 на сумму 34,5 млн руб.

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

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

 **М.В. Ключева**