

Заключение
по итогам предварительного контроля за ходом исполнения
бюджета городского округа Кохма за 1 квартал 2024 года

г. Кохма

28 мая 2024 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 06.05.2024 № 121-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за 1 квартал 2024 года», в соответствии с пунктом 2.2 раздела I плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 12.12.2023 № 106-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 01.04.2024 (далее – отчет об исполнении бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.04.2024;
- ✓ 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 01.04.2024 (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 01.04.2024, утвержденных Решением Городской Думы городского округа Кохма 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.03.2024 № 11) (далее – Решение о бюджете) и сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.04.2024 (далее - уточненной сводной бюджетной росписью);
- расходование средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма на 01.04.2024;
- исполнение программной части бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.04.2024;
- 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 01.04.2024

Решением о бюджете утверждены 13 главных администраторов бюджетных средств.

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

С учетом вышесказанного, 8 из 13-ти главных администраторов бюджетных средств представили в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетность за I квартал 2024 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 01.04.2024 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 01.04.2024 (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 01.04.2024 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 2024 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 01.04.2024** 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 01.04.2024 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.04.2024.

2. Основные характеристики бюджета городского округа Кохма.

В Решение Городской Думы городского округа Кохма 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	658 584 794,57				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:					
от 24.01.2024 № 1	783 975 389,76	+125 390 595,19	+19,0% ↑	+125 390 595,19	+19,0% ↑
от 27.03.2024 № 11	1 009 974 404,02	+351 389 609,45	+53,4% ↑	+225 999 014,26	+28,8% ↑
РАСХОДЫ:					
от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	654 784 794,57				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:					
от 24.01.2024 № 1	801 462 550,42	+146 677 755,85	+22,4% ↑	+146 677 755,85	+22,4% ↑
от 27.03.2024 № 11	1 027 461 564,68	+372 676 770,11	+56,9% ↑	+225 999 014,26	+28,2% ↑
ПРОФИЦИТ (-) ДЕФИЦИТ (+):					

Решение Городской Думы городского округа Кохма	Утверждено Решением	Отклонение от первоначального Решения о бюджете	Процент отклонения от первоначального Решения о бюджете	Отклонение от предыдущей редакции Решения о бюджете	Процент отклонения от предыдущей редакции Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	-3 800 000,00				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:					
от 24.01.2024 № 1	17 487 160,66	+21 287 160,66	профицит сменился дефицитом	+21 287 160,66	профицит сменился дефицитом
от 27.03.2024 № 11	17 487 160,66	+21 287 160,66		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 351,4 млн руб. или на 53,4 %;
- общий объем расходов бюджета увеличивается на 372,7 млн руб. или на 56,9 %;
- запланированный первоначальным Решением о бюджете профицит в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 17,5 млн руб., уточненный бюджет сбалансирован за счет снижения остатка средств на счетах на 21,3 млн руб. По данным Управления финансов остаток собственных средств на счете бюджета на 01.01.2024 составлял 24,7 млн руб. С учетом сбалансирования бюджета за счет снижения остатков средств на счета на 21,3 млн руб., остаток собственных средств на счете бюджета на 01.01.2025 составит 3,4 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 2024 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведены в таблице:

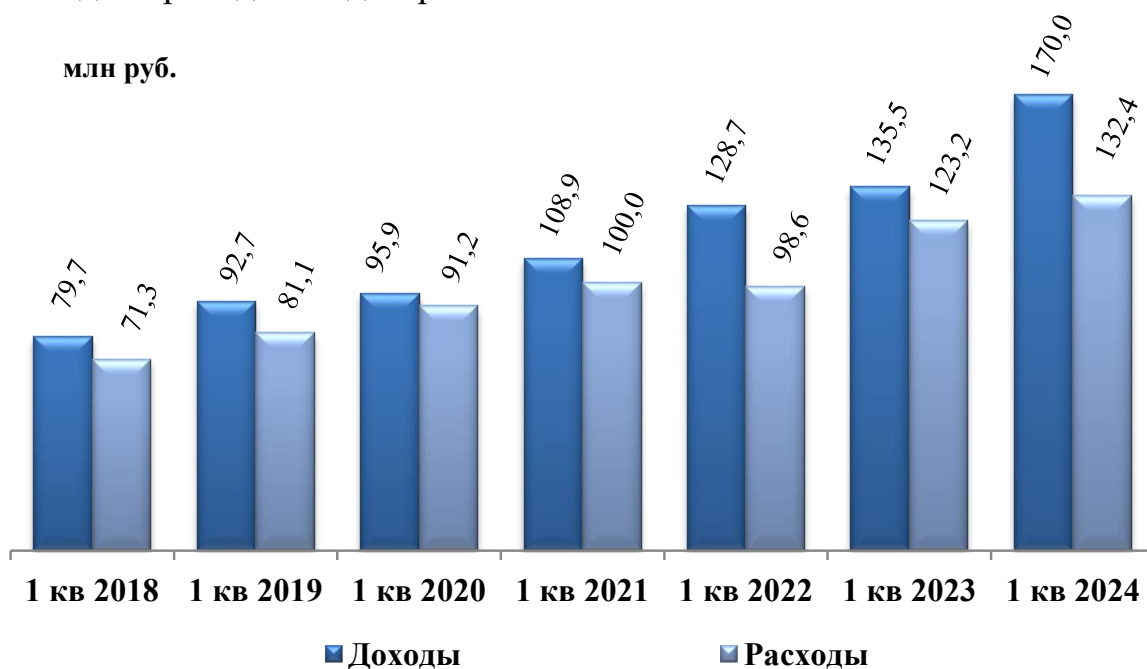
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024	Отклонение	Исполнено согласно отчету за I квартал 2024 года	Процент исполнения к		Исполнено за I квартал 2023 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Решения о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8	9 = 5/8x100
ДОХОДЫ	1 009 974 404,02			170 034 279,22	16,8%		135 541 986,44	125,4%
РАСХОДЫ	1 027 461 564,68	1 027 461 564,68	0,00	132 386 713,44	12,9%	12,9%	123 191 924,12	107,5%
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	17 487 160,66			-37 647 565,78	X		-12 350 062,32	X

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

Исполнение по доходам составило 16,8 % от годового плана, по расходам 12,9 %. В результате исполнения бюджета за I квартал 2024 года сложился профицит в сумме 37,6 млн руб.

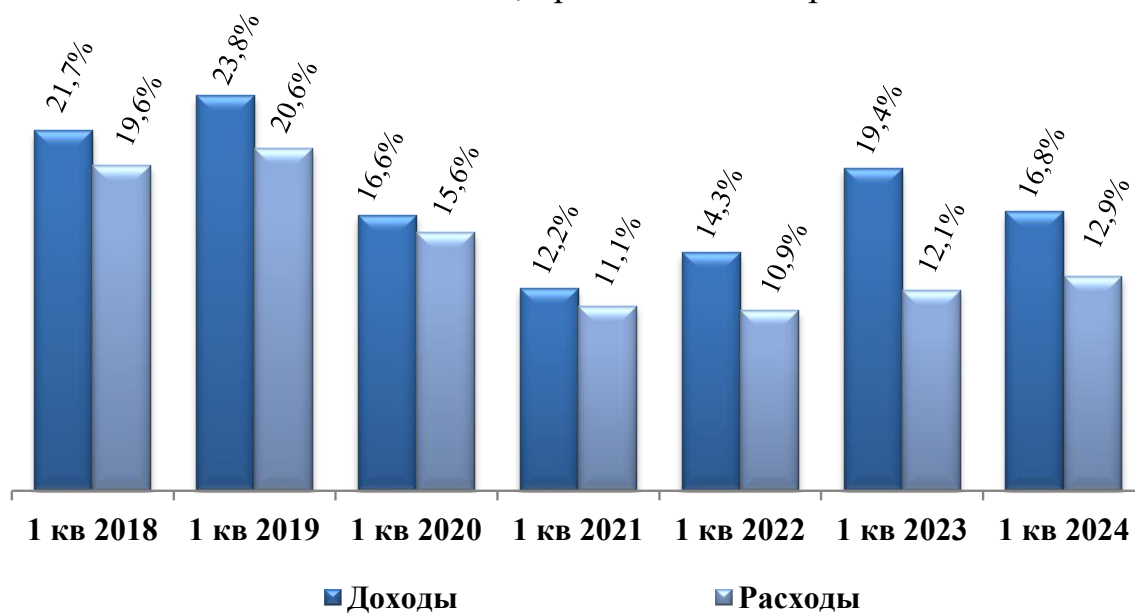
По сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в I квартале 2024 года отмечается рост поступивших доходов бюджета на 25,4 %, а также рост объема исполненных расходов бюджета на 7,5 %.

Анализ исполненных доходов и расходов бюджета за I квартал 2018 – 2024 годов приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем поступивших доходов и объем исполненных расходов за I квартал 2024 года является максимальным в рассматриваемом периоде. В сравнение с объемом поступивших доходов I квартала 2018 года, доходы за рассматриваемый период выросли более чем в 2 раза.

Анализ соотношения процента исполнения доходов и расходов бюджета за I квартал периода 2018 – 2024 годов, от утвержденных годовых объемов бюджетных ассигнований, приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, процент исполнения доходов за I квартал 2024 года выше исполнения за I квартал 2020 – 2022 годов, но меньше исполнения в аналогичном периоде 2018 – 2019 годов и 2023 года. Процент исполнения расходов за I квартал 2024 года выше аналогичных показателей 2021 - 2023 годов, но ниже параметров 2018 – 2020 годов.

3. Доходы бюджета городского округа Кохма.

Доходы бюджета по состоянию на 01.04.2024 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

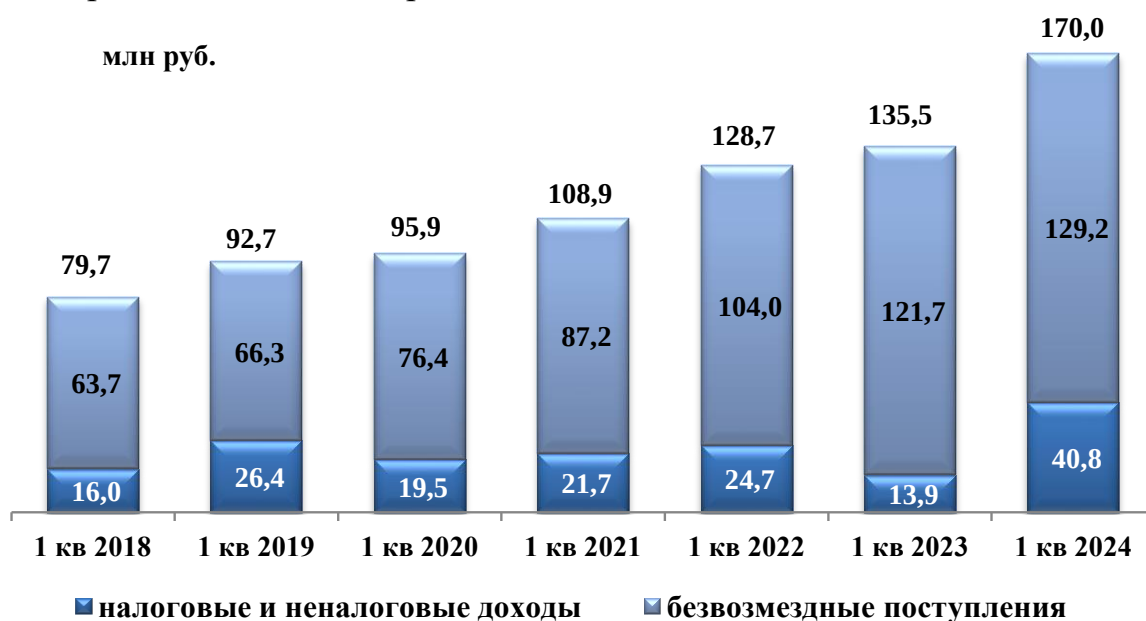
Наименование показателя	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Исполнено за I квартал 2023 года	Темп роста исполненных показателей	
				I квартал 2024 года к I квартал 2023 года	I квартал 2024 года к I квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	40 824 255,81	20,9%	13 883 256,90	в 2,9 раза ↑	165,3% ↑
Безвозмездные поступления	129 210 023,41	15,9%	121 658 729,54	106,2% ↑	124,3% ↑
Общий объем доходов	170 034 279,22	16,8%	135 541 986,44	125,4% ↑	132,1% ↑

Как видно из таблицы, на 01.04.2024 годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 16,8 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше прошлогоднего значения на 25,4 % или на 34,5 млн руб. При этом:

- объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 20,9 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений в 2,9 раза;

- объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» исполнен на 15,9 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений на 6,2 %.

Динамика доходов бюджета поступивших за I квартал 2018 - 2024 годов, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов бюджета, поступивших за I квартал в 2018 – 2024 годах, общий объем доходов, объем налоговых и неналоговых доходов и объем безвозмездных поступлений, поступивших за I квартал 2024 года, являются максимальными.

В Решение о бюджете не утверждены объемы доходов на 2024 год по следующим доходным источникам, поступившим на единый счет бюджета в I квартале 2024 года:

(руб.)		
Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено за I квартал т.г.
1	2	3
Плата за размещение отходов производства	04811201041010000120	1 110,59
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	18210501050010000110	45,47
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18210502010020000110	3 392,91
Единый сельскохозяйственный налог	18210503010010000110	299 020,00
ИТОГО доходов		303 568,97

Решение Городской Думы городского округа Кохма от 02.05.2024 № 20 «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» налоговые источники дополнены Единым сельскохозяйственным налогом, с утвержденным объемом поступлений на 2024 год 300 000,00 руб.

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов, как органу, осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, провести работу с главными администраторами доходов оставшихся не утвержденных Решением о бюджете налоговых 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 2024 года налоговые и неналоговые доходы бюджета поступили в объеме 40 824 255,81 руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличились на 26 940 998,91 руб. или в 2,9 раза.

В структуре исполненных доходов группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 60,6 % приходится на поступление налоговых доходов (24 739 599,87 руб.) и 39,4 % на неналоговые доходы (16 084 655,94 руб.).

3.1.1. Налоговые доходы бюджета.

За I квартал 2024 года налоговые доходы поступили в сумме 24 739 599,87 руб. или 23,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов бюджета за I квартал 2024 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	104 697 900,00	24 739 599,87	23,6%	100,0%
	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	66 758 000,00	16 972 688,89	25,4%	68,6%
1	Налог на доходы физических лиц	66 758 000,00	16 972 688,89	25,4%	68,6%
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	4 202 900,00	1 068 846,21	25,4%	4,3%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 202 900,00	1 068 846,21	25,4%	4,3%
	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	10 732 000,00	4 856 001,46	45,2%	19,6%
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 532 000,00	1 372 196,46	18,2%	5,5%
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	3 392,91	-	0,01%
5	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	299 020,00	-	1,2%
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200 000,00	3 181 392,09	99,4%	12,9%
	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	22 100 000,00	1 521 935,04	6,9%	6,2%
7	Налог на имущество физических лиц	12 400 000,00	442 773,88	3,6%	1,8%
8	Земельный налог	9 700 000,00	1 079 161,16	11,1%	4,4%
	Земельный налог с организаций	4 400 000,00	710 627,15	16,2%	2,9%
	Земельный налог с физических лиц	5 300 000,00	368 534,01	7,0%	1,5%
	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	905 000,00	320 128,27	35,4%	1,3%
9	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	900 000,00	320 128,27	35,6%	1,3%
10	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	5 000,00	0,00	0,0%	0,0%

Как видно из таблицы, в структуре налоговых доходов наибольший вес занимает налог на доходы физических лиц (68,6 %).

По двум из 10-ти утвержденных Решением о бюджете налоговых источников по итогам I квартал текущего года исполнен в значении, близком¹ к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем) - налог на доходы физических лиц (25,4%) и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (25,4%).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения по итогам I квартала 2024 года исполнен на 99,4 % от годового плана. Согласно Отчету по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.05.2024, поступления по налогу на 01.05.2024 составили 5 131 001,85 руб., что на **60,3 % выше утвержденного Решением о бюджете объема.**

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

В I квартале 2024 года произведены поступления, при отсутствии утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по следующим налоговым доходам:

¹ отклонение менее 5,0 %

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – поступили 3 392,91 руб., при отсутствии утвержденных Решением о бюджете показателях;

- единый сельскохозяйственный налог – поступили 299 020,00 руб., при отсутствии утвержденных Решением о бюджете показателях. Решение Городской Думы городского округа Кохма от 02.05.2024 № 20 «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2023 № 61 «О бюджете городского округа Кохма на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» указанный налоговый источник включен в состав доходов бюджета, с утвержденным объемом поступлений на 2024 год 300 000,00 руб.

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансов, как органу, осуществляющему составление и организацию исполнения бюджета городского округа Кохма, провести работу с главным администратором дохода по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в части уточнения планового годового объема по нему, 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 2024 году к 2023 году	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
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на доходы физических лиц	в 3 раза ↑	55,8% ↓	94,2% ↓	117,7% ↑	95,3% ↓	121,7% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	110,2% ↑	107,8% ↑	120,3% ↑	110,3% ↑	100,1% ↑	127,1% ↑
3	Налоги на совокупный доход	46,8 раз ↑	4,9% ↓	63,7% ↓	158,8% ↑	104,1% ↑	126,9% ↑
4	Налоги на имущество	123,3% ↑	63,8% ↓	в 2,5 раза ↑	52,5% ↓	161,6% ↑	53,6% ↓
5	Государственная пошлина	в 2,7 раза ↑	84,0% ↓	128,5% ↑	54,2% ↓	в 3,6 раза ↑	44,3% ↓
	ВСЕГО налоговых доходов:	в 3 раза ↑	53,1% ↓	96,9% ↓	115,7% ↑	102,5% ↑	112,1% ↑

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

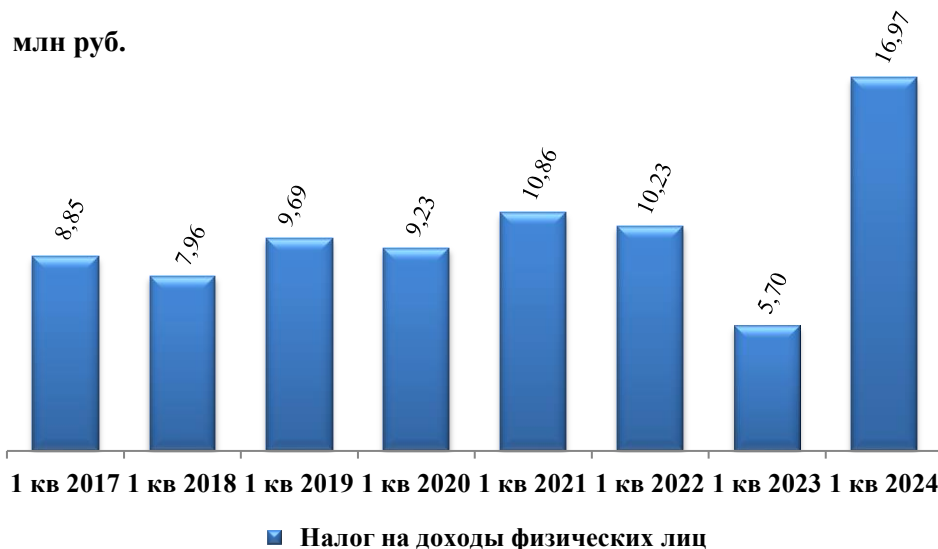
Как видно из таблицы, наблюдается рост в 3 раза налоговых доходов I квартала 2024 года к аналогичному периоду 2023 года, в основном за счет роста в 3 раза налога на доходы физических лиц.

В динамике поступлений налоговых доходов за I квартал семи лет (2018 – 2024 годов) отмечается стабильный рост только по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Впервые за 3 года наблюдается рост поступлений налога на доходы физических лиц. Информация об объемах поступлений налога за I квартал в 2017 - 2024 годах представлена в таблице:

(руб.)								
Наименование дохода	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года	I квартал 2021 года	I квартал 2020 года	I квартал 2019 года	I квартал 2018 года	I квартал 2017 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	16 972 688,89	5 703 459,80	10 229 485,78	10 862 797,94	9 230 217,28	9 688 045,80	7 962 370,70	8 852 467,45

Графически, данную информацию можно представить на диаграмме:



Как видно из таблицы, по итогам I квартала 2024 года наблюдается резкий рост по налогу в сравнении с предыдущими периодами, что связано, прежде всего, с «провалом» поступлений I квартала 2023 года и стагнации поступлений I квартала 2022 года. На низкое исполнение налога на доходы физических лиц в 2023 году 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.

Также, впервые за 3 года наблюдается рост поступлений налогов на совокупный доход. Анализ утвержденных и исполненных объемов указанного налога за последние 4 года, приведен в таблице:

(руб.)								
Наименование показателя	2024 год		2023 год		2022 год		2021 год	
	Утверждено	Исполнена за I квартал	Утверждено	Исполнена за I квартал	Утверждено	Исполнена за I квартал	Утверждено	Исполнена за I квартал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:	10 732 000,00	4 856 001,46	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	7 532 000,00	1 372 196,46	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	3 392,91	0,00	-115 716,65	0,00	15 724,32	1 500 000,00	1 503 971,24
Единый сельскохозяйственный налог	0,00	299 020,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200 000,00	3 181 392,09	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, по итогам I квартала 2024 года наблюдается резкое увеличение поступлений, в сравнении с предыдущими периодами, в основном за счет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Возврат налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в I квартале 2023 года обусловлен новыми правилами зачисления налога, которые начали свое действие с 01.01.2023: поступившие в бюджет в конце 2022 года суммы налога, в начале 2023 года были изъяты (подняты) из бюджета городского округа на Единый налоговый счет (ЕНС) для последующего их возврата в бюджет городского округа по сроку оплаты. Сроки оплаты для данного налога предусмотрены: первая часть - не позднее 25 апреля и вторая часть - до 31 декабря.

Согласно Отчету по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.05.2024, поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 01.05.2024 составили 5 131 001,85 руб., что на 60,3 % выше утвержденного Решением о бюджете объема.

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

Отметим, что Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года утратил силу.

3.1.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 16 084 655,94 руб. или 17,8 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления неналоговых источников бюджета за I квартал 2024 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	90 523 277,44	16 084 655,94	17,8%	100,0%
	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	36 950 000,00	7 631 530,21	20,7%	47,4%
1	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	36 200 000,00	7 403 516,97	20,5%	46,0%
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)	750 000,00	228 013,24	30,4%	1,4%
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 000,00	3 713,80	92,8%	0,02%
3	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 000,00	3 713,80	92,8%	0,02%
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	97 500,00	34 911,89	35,8%	0,2%
4	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	62 500,00	0,00	0,0%	0,0%
5	Доходы от компенсации затрат государства	35 000,00	34 911,89	99,7%	0,2%
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	52 500 000,00	8 325 701,18	15,9%	51,8%
6	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и	40 500 000,00	0,00	0,0%	0,0%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)				
7	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	12 000 000,00	8 325 701,18	69,4%	51,8%
	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	411 950,00	40 548,86	9,8%	0,3%
8	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	348 250,00	40 548,86	11,6%	0,3%
9	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	63 700,00	0,00	0,0%	0,0%
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	559 827,44	48 250,00	8,6%	0,3%
10	Прочие неналоговые доходы	103 100,00	23 250,00	22,6%	0,1%
11	Инициативные платежи	456 727,44	25 000,00	5,5%	0,2%

Как видно из таблицы, по итогам I квартала текущего года только по двум из 10-ти неналоговых источников исполнение сложилось близко² к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- прочие неналоговые доходы – 22,6 %;
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 20,5 %.

Доходы от компенсации затрат государства на 01.04.2024 исполнены на 99,7 % от годового плана. Согласно Отчету по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.05.2024, объем поступлений на 01.05.2024 не изменился.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 01.04.2024 поступила в объеме 3 713,80 руб. или на 92,8 % от годового плана, Согласно Отчету по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.05.2024, объем поступлений на 01.05.2024 увеличился до 3 748,32 руб. или 93,7 % от годового плана.

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 исполненных неналоговых доходов занимают доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (51,8 %) и 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

² отклонение менее 5,0 %

том числе казенных) (40,1 %). На их суммарную долю приходится 97,8 % всех полученных неналоговых доходов на 01.04.2024.

По итогам I квартала 2024 года по коду «Прочие неналоговые доходы» (КБК 000117050000000000180) поступила сумма 23 250,0 рублей по главному администратору доходов «Администрация городского округа Кохма», согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), сумма поступила в возмещение ущерба от Палютина А.М.

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов, поступивших за I квартал, в динамике 2018 – 2024 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 1 квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года						
		в 2024 году к 2023 году	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	9
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	161,6% ↑	81,4% ↓	170,5% ↑	100,9% ↑	60,5% ↓	181,7% ↑	72,9% ↓
2	Платежи при использовании природных ресурсов	33,6% ↓	22,9% ↓	132,9% ↑	в 2,9 раза ↑	17,4% ↓	72,5% ↓	86,1% ↓
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	_*	_*	_*	_*	_*	_*	_*
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	в 12,2 раза ↑	20,0% ↓	142,0% ↑	102,0% ↑	32,6% ↓	в 10,5 раз ↑	21,0% ↓
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13,8% ↓	в 14,3 раза ↑	141,2% ↑	177,8% ↑	8,3% ↓	149,6% ↑	в 4,5 раза ↑
6	Прочие неналоговые доходы	179,5% ↑	58,9% ↓	в 13 раз ↑	56,4% ↓	174,2% ↑	1,7% ↓	165,8% ↑
	ВСЕГО неналоговых доходов:	в 2,8 раза ↑	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 – 2024 годов, ни по одному из неналоговых доходов не отмечено явных тенденций роста или спада объемов поступлений. При этом, поступившие неналоговые доходы I квартала 2024 года по 2-м из 5-ти неналоговых источников меньше поступившего объема по аналогичным доходам I квартала 2023 года.

3.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».

Согласно отчету об исполнении бюджета исполненный объем безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года составил 129 210 023,41 руб. или 15,9 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года представлен в таблице:

(руб.)					
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	814 753 226,58	129 210 023,41	15,9%	X
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	814 852 168,42	129 308 965,25	15,9%	100,0%
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	219 411 223,94	54 852 811,94	25,0%	42,4%
1	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	175 895 800,00	43 973 953,00	25,0%	34,0%
2	Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	43 515 423,94	10 878 858,94	25,0%	8,4%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	271 292 034,37	3 761 160,56	1,4%	2,9%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
3	Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	2 472 252,53	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	17 110 806,00	3 402 720,72	19,9%	2,6%
5	Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности	31 927 500,00	0,00	0,0%	0,0%
6	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 642 091,69	0,00	0,0%	0,0%
7	Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	95 638,84	95 638,84	100,0%	0,1%
8	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	47 753 413,95	0,00	0,0%	0,0%
9	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	54 311 318,69	0,00	0,0%	0,0%
10	Субсидии бюджетам на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок	83 870 967,74	0,00	0,0%	0,0%
11	Прочие субсидии	29 108 044,93	262 801,00	0,9%	0,2%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	278 843 194,77	68 064 423,61	24,4%	52,6%
12	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	11 301 110,84	1 909 671,30	16,9%	1,5%
13	Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	9 150 945,07	0,00	0,0%	0,0%
14	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 074 400,00	232 152,31	11,2%	0,2%
15	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	6 987,61	0,00	0,0%	0,0%
16	Прочие субвенции	256 309 751,25	65 922 600,00	25,7%	51,0%
	Иные межбюджетные трансферты	45 305 715,34	2 630 569,14	5,8%	2,0%
17	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	913 516,56	228 379,14	25,0%	0,2%
18	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	9 608 760,00	2 402 190,00	25,0%	1,9%
19	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%
20	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	9 783 438,78	0,00	0,0%	0,0%
	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-98 941,84	-98 941,84	100,0%	X
21	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-98 941,84	-98 941,84	100,0%	X

Как видно из таблицы, наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года приходится на прочие субвенции бюджетам городских округов (51,0 %) и дотацию бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (34,0 %). На их суммарную долю приходится 85,0 % всех исполненных безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года.

По итогам I квартала текущего года по 5-ти из 21-го утвержденного Решением о бюджете источника безвозмездных поступлений исполнение сложилось близко³ к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

По 14-ти из 21-го утвержденного Решением о бюджете источника безвозмездных поступлений исполнение сложилось менее 20,0 % от утвержденного годового объема, при этом по 10 из них доходы на 01.04.2024 не поступали. Согласно пояснительной записке к Отчету, низкий уровень исполнения объясняется тем, что поступления в бюджет осуществляются на основании заключенных соглашений с соответствующими Департаментами Ивановской области и исходя из фактической потребности, либо по итогам выполненных работ.

Необходимо отметить, что в рассматриваемом периоде субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры исполнены в объеме утвержденного годового плана – 95 638,84 руб. (100,0 %).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста безвозмездных поступлений, поступивших за I квартал, в динамике 2018 – 2024 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года						
		в 2024 году к 2023 году	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	9
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	114,8% ↑	109,9% ↑	112,1% ↑	105,2% ↑	104,4% ↑	101,2% ↑	97,0% ↓
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	44,8% ↓	78,5% ↓	308,3% ↑	464,3% ↑	220,6% ↑	15,6% ↓	2,0% ↓
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	107,5% ↑	123,2% ↑	117,4% ↑	112,5% ↑	112,0% ↑	109,8% ↑	134,2% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	109,5% ↑	151,2% ↑	68,5% ↓	-* ↑	-*	-*	-*
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	41,8% ↓	7,4% ↓	275,6% ↑	981,6% ↑	2,9% ↓	81,2% ↓	495,3% ↑
	ВСЕГО безвозмездных поступлений:	106,2% ↑	117,0% ↑	119,2% ↑	114,1% ↑	115,2% ↑	104,1% ↑	38,5% ↓

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

Как видно из таблицы, в динамике 2018 – 2024 годов отмечается стабильный рост только по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (финансирование переданных полномочий), поступившей за I квартал финансового года. Начиная с 2019 года наблюдается поступательный рост объема дотаций бюджетной системы Российской Федерации, поступившей за I квартал финансового года.

3.3. Исполнение доходной части бюджета в разрезе главных администраторов доходов

Согласно Решению о бюджете на 2024 год утверждено 11 главных администраторов доходов. Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма доходов за I квартал 2024 года, согласно своду отчетов главных администраторов бюджетных средств, представлен в таблице:

³ отклонение менее 5,0 %

(руб.)						
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %	Темп роста к исполненным доходам 1 кв. 2023 года
1	2	3	4	5	6	7
	Государственные исполнительные органы:	105 038 850,00	24 783 862,53	23,6%	14,6%	в 2,9 раза ↑
1	Департамент социальной защиты населения Ивановской области	22 100,00	7 780,00	35,2%	0,005%	112,3% ↑
2	Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	316 150,00	32 768,86	10,4%	0,02%	11,5% ↓
3	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	4 000,00	3 713,80	92,8%	0,002%	33,6% ↓
4	Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	104 693 000,00	24 739 599,87	23,6%	14,5%	в 3 раза ↑
5	Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0% ↓
	Органы местного самоуправления городского округа Кохма:	904 935 554,02	145 250 416,69	16,1%	85,4%	114,3% ↑
6	Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	369 849 474,32	73 581 619,32	19,9%	43,3%	115,9% ↑
7	Администрация городского округа Кохма	87 290 266,11	440 402,31	0,5%	0,3%	48,2% ↓
8	Управление финансов администрации городского округа Кохма	219 446 223,94	54 887 723,83	25,0%	32,3%	114,8% ↑
9	Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	1 209 342,84	358 439,84	29,6%	0,2%	13,3% ↓
10	Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	128 469 301,74	25 000,00	0,02%	0,01%	2,9% ↓
11	Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	98 670 945,07	15 957 231,39	16,2%	9,4%	140,4% ↑
	Итого доходов	1 009 974 404,02	170 034 279,22	16,8%	100,0%	125,4% ↑

Как видно из таблицы, по итогам I квартала текущего года по 3-м из 11-ти главных администраторов доходов исполнение сложилось близко⁴ к расчетному 25,0 %-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области (23,6 %);
- Управление финансов администрации городского округа Кохма (25,0 %);
- Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма (29,6 %).

Самое низкое исполнение среди главных администраторов доходов - органов местного самоуправления городского округа Кохма отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (0,02 % от годового плана). Рассмотрим поступления по нему:

(руб.)			
Наименование дохода	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	128 469 301,74	25 000,00	0,02%
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	456 727,44	25 000,00	5,5%
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%
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	31 927 500,00	0,00	0,0%
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 642 091,69	0,00	0,0%

⁴ отклонение менее 5,0 %

Наименование дохода	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	47 753 413,95	0,00	0,0%
Прочие субсидии бюджетам городских округов	13 158 131,88	0,00	0,0%
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	202 500,00	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%
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	5 313 836,78	0,00	0,0%

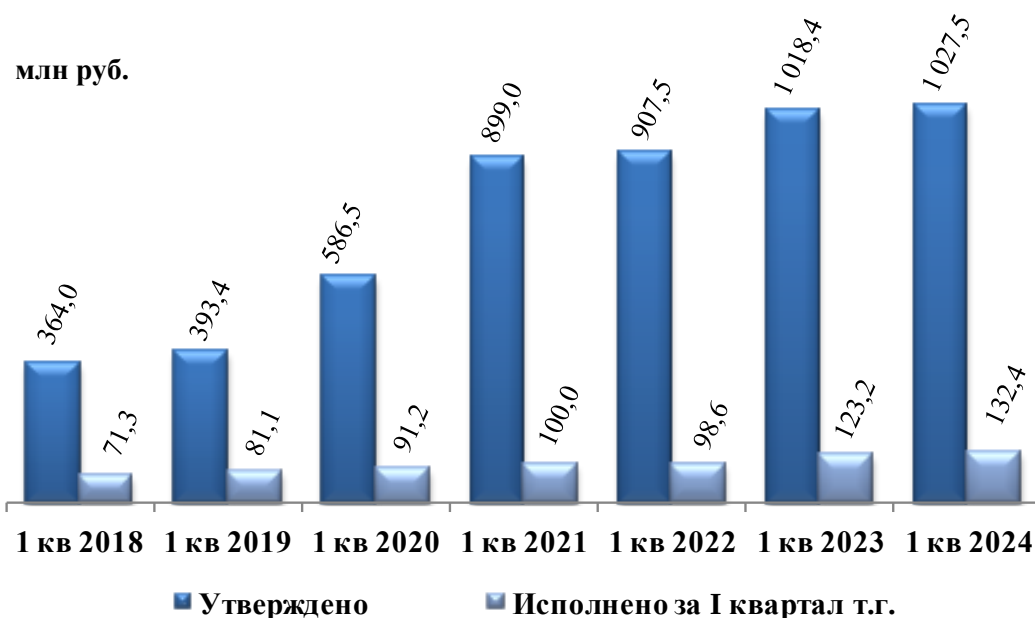
Как видно из таблицы, по главному администратору доходов «Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма» поступили только инициативные платежи в объеме 25,0 тыс. руб. (5,5 % от годового плана)

Наибольшая доля в структуре исполненных доходов за I квартал 2024 года приходится на Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма (43,3 %) и Управление финансов администрации городского округа Кохма (32,3 %). На их суммарную долю приходится 75,6 % всех исполненных доходов за I квартал 2024 года.

4. Расходы бюджета городского округа Кохма.

Расходы бюджета за I квартал т.г. исполнены на 132 386 713,44 руб., что составляет 12,9 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете и от объема бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью (1 027 461 564,68 руб.).

Динамика плановых расходов бюджета за и исполненных расходов за I квартал в 2018 – 2024 годах, представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, утвержденные и исполненные расходы на 01.04.2024 являются максимальными в рассматриваемом периоде 7-ти лет, при этом в динамике 2018 – 2024 годов отмечается стабильный рост утвержденных расходов.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2023 года составило 12,1 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 0,8 процентный пункт ниже, чем исполнение за 1 квартал 2024 года (12,9 %). Исполнение за I квартал 2022 года составило 10,9 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 2,0 процентных пункта ниже, чем исполнение за рассматриваемый период.

Исполнение расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и осуществления расходов, не предусмотренных Решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью, не выявлено.

Просроченная кредиторская задолженность по городскому округу Кохма по состоянию на 01.01.2024 и на 01.04.2024 отсутствует.

В ходе анализа расходной части бюджета выявлено расхождение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью и бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по основанию, установленному пунктом 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе⁵, без изменения общего объема расходов:

(руб.)

Наименование показателя	Уточненная сводная бюджетная роспись	Решение о бюджете	Отклонение
1	2	3	4 = 2 – 3
Проведение мероприятий по улучшению качества почвы в местах отдыха населения на территории городского округа Кохма с последующим взятием проб почвы (Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма)	20 000,00	70 000,00	- 50 000,00
Проведение акарицидных обработок общественных территорий городского округа Кохма (Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа Кохма)	150 000,00	100 000,00	50 000,00
Итого расходов бюджета	1 027 461 564,68	1 027 461 564,68	0,00

В ходе дальнейшего анализа расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года в части утвержденных объемов расходов будет использоваться объем бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2024 год и объема бюджетных ассигнований на 2024 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 3 938 200,00 руб. или 0,4 % 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			3 000 000,0	
Образование резервного фонда на доведение до МРОТ работникам бюджетных учреждений по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма (Резервные средства)	3 000 000,0	0,0	3 000 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов от 17.12.2021 № 112*** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»

⁵ при перераспределении бюджетных ассигнований по мероприятиям муниципальных программ городского округа Кохма главному распорядителю бюджетных средств

Наименование целевой статьи расходов	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные ЛБО**	Отклонения	Обоснование
1	2	3	4 = 2 - 3	5
Администрация городского округа Кохма			938 200,0	
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)	750 000,0	0,0	750 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов от 17.12.2021 № 112*** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Предоставление ежегодной выплаты денежного вознаграждения гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г.Кохма" (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам)	188 200,0	0,0	188 200,0	п 4.1. Приказа управления финансов от 17.12.2021 № 112*** «Лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не устанавливаются»
Всего:	3 938 200,0	0,0	3 938 200,0	

* 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.

4.1. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов.

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, представлено в таблице:

(руб.)						
Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	72 407 646,97	68 657 646,97	12 574 683,20	17,4%	18,3%	9,5%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 138 757,00	2 138 757,00	435 656,52	20,4%	20,4%	0,3%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 596 488,00	2 596 488,00	479 188,12	18,5%	18,5%	0,4%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	18 915 378,76	18 915 378,76	2 934 890,16	15,5%	15,5%	2,2%
Судебная система	6 987,61	6 987,61	0,00	0,0%	0,0%	0,0%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 203 856,00	9 203 856,00	1 492 866,22	16,2%	16,2%	1,1%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	830 000,00	830 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Резервные фонды	750 000,00	0,00	0,00	0,0%	#ДЕЛ/0!	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	37 966 179,60	34 966 179,60	7 232 082,18	19,0%	20,7%	5,5%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2 074 400,00	2 074 400,00	232 152,31	11,2%	11,2%	0,2%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 074 400,00	2 074 400,00	232 152,31	11,2%	11,2%	0,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 866 147,00	2 866 147,00	539 953,84	18,8%	18,8%	0,4%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 866 147,00	2 866 147,00	539 953,84	18,8%	18,8%	0,4%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	114 266 070,09	114 266 070,09	14 770 901,83	12,9%	12,9%	11,2%
Сельское хозяйство и рыболовство	382 500,00	382 500,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Водное хозяйство	535 000,00	535 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	112 270 570,09	112 270 570,09	14 703 901,83	13,1%	13,1%	11,1%
Другие вопросы в области национальной экономики	1 078 000,00	1 078 000,00	67 000,00	6,2%	6,2%	0,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	73 099 617,41	73 099 617,41	11 836 685,15	16,2%	16,2%	8,9%
Жилищное хозяйство	8 050 698,76	8 050 698,76	41 179,40	0,5%	0,5%	0,03%
Коммунальное хозяйство	3 450 000,00	3 450 000,00	208 750,00	6,1%	6,1%	0,2%
Благоустройство	61 598 918,65	61 598 918,65	11 586 755,75	18,8%	18,8%	8,8%
ОБРАЗОВАНИЕ	533 071 705,39	533 071 705,39	80 037 756,37	15,0%	15,0%	60,5%
Дошкольное образование	220 150 315,57	220 150 315,57	36 662 129,63	16,7%	16,7%	27,7%
Общее образование	277 987 797,57	277 987 797,57	35 845 814,07	12,9%	12,9%	27,1%
Дополнительное образование детей	28 355 408,75	28 355 408,75	6 646 127,11	23,4%	23,4%	5,0%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	135 000,00	135 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Молодежная политика	173 565,50	173 565,50	8 410,00	4,8%	4,8%	0,01%
Другие вопросы в области образования	6 269 618,00	6 269 618,00	875 275,56	14,0%	14,0%	0,7%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	53 913 910,70	53 913 910,70	9 986 199,68	18,5%	18,5%	7,5%
Культура	12 566 355,50	12 566 355,50	2 339 613,04	18,6%	18,6%	1,8%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	41 347 555,20	41 347 555,20	7 646 586,64	18,5%	18,5%	5,8%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	20 291 525,76	20 103 325,76	260 320,85	1,3%	1,3%	0,2%
Пенсионное обеспечение	1 087 280,00	1 087 280,00	260 320,85	23,9%	23,9%	0,2%
Социальное обеспечение населения	6 120 941,61	6 120 941,61	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Охрана семьи и детства	12 590 104,15	12 590 104,15	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области социальной политики	493 200,00	305 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	153 345 392,74	153 345 392,74	1 892 847,35	1,2%	1,2%	1,4%
Физическая культура	8 247 044,00	8 247 044,00	1 622 945,38	19,7%	19,7%	1,2%
Массовый спорт	140 858 860,00	140 858 860,00	122 800,00	0,1%	0,1%	0,1%
Спорт высших достижений	4 239 488,74	4 239 488,74	147 101,97	3,5%	3,5%	0,1%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 091 006,00	2 091 006,00	254 765,32	12,2%	12,2%	0,2%
Периодическая печать и издательства	2 091 006,00	2 091 006,00	254 765,32	12,2%	12,2%	0,2%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	34 142,62	34 142,62	447,54	1,3%	1,3%	0,0003%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	34 142,62	34 142,62	447,54	1,3%	1,3%	0,0003%
Итого, расходов	1 027 461 564,68	1 023 523 364,68	132 386 713,44	12,9%	12,9%	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.**

Ни по одному из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов не проведено в близком⁶ к расчетному 25,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем).

Наименьшее исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года (менее 10,0 % от годового плана) сложилось по следующим разделам:

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,2 % от годового объема;
- 1000 «Социальная политика» - 1,3 % от годового объема;
- 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - 1,3 %.

Наибольшее исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года отмечается по разделу 0300 «Национальная безопасность» (18,8 % от годового плана).

Исполнение по 3-м из 34-х⁷ 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 оставшимся 31-му подразделу бюджетной классификации расходов за I квартал 2024 года сложилось менее 20,0 % от годового плана, при этом по 7-ми разделам исполнение на 01.04.2024 составило менее 10,0 % от годового плана, а по 9-ти из них освоение средств на 01.04.2024 не начиналось.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, основными причинами низкого исполнения являются:

- срок выплаты зарплаты в месяце, следующим за отчетным;
- оплата коммунальных услуг, услуг по содержанию и охраны зданий, содержание дорог и благоустройство территорий, 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;
- основная доля расходов, в т.ч. по ремонту автомобильных дорог, благоустройству территорий г.о. Кохма, проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях, запланирована на 2 – 4 кварталы.

Анализ исполнения расходов за I квартал в динамике 2021 - 2024 годов представлен в таблице:

⁶ отклонение менее 5,0 %

⁷ за исключением подраздела 0111 «Резервные фонды» расходование средств с которого напрямую не производится

(руб.)

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2024 года	Исполнено за I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2022 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2024 году к 2023 году	в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году
1	2	3	4	5	6	7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	12 574 683,20	10 677 369,76	9 348 237,80	117,8% ↑	114,2% ↑	70,4% ↓
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	435 656,52	396 554,25	304 151,74	109,9% ↑	130,4% ↑	114,9% ↑
Функционирование представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	479 188,12	550 671,32	739 139,55	87,0% ↓	74,5% ↓	100,8% ↑
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	2 934 890,16	3 054 666,20	2 484 900,70	96,1% ↓	122,9% ↑	93,5% ↓
Судебная система	0,00	0,00	35 700,00	-	0,0% ↓	- ↑
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1 492 866,22	1 853 803,96	1 620 867,53	80,5% ↓	114,0% ↑	133,5% ↑
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	7 232 082,18	4 821 674,03	4 163 478,28	150,0% ↑	115,8% ↑	49,5% ↓
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	232 152,31	289 979,21	280 704,01	80,1% ↓	103,3% ↑	139,6% ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	232 152,31	289 979,21	280 704,01	80,1% ↓	103,3% ↑	139,6% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	539 953,84	535 001,48	550 681,00	100,9% ↑	97,2% ↓	200,4% ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	539 953,84	535 001,48	550 681,00	100,9% ↑	97,2% ↓	200,4% ↑
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	14 770 901,83	9 563 164,88	10 580 408,54	154,5% ↑	90,4% ↓	166,7% ↑
Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Водное хозяйство	0,00	0,00	147 000,00	-	0,0% ↓	272,3% ↑
Лесное хозяйство	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	14 703 901,83	9 506 264,88	10 265 427,54	154,7% ↑	92,6% ↓	163,9% ↑
Другие вопросы в области национальной экономики	67 000,00	56 900,00	167 981,00	117,8% ↑	33,9% ↓	569,4% ↑
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	11 836 685,15	6 631 586,94	6 838 299,15	178,5% ↑	97,0% ↓	124,2% ↑
Жилищное хозяйство	41 179,40	209 192,74	34 003,67	19,7% ↓	615,2% ↑	- ↑
Коммунальное хозяйство	208 750,00	0,00	0,00	- ↑	-	-
Благоустройство	11 586 755,75	6 422 394,20	6 804 295,48	180,4% ↑	94,4% ↓	123,5% ↑
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,00	0,00	0,00	-	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	80 037 756,37	77 766 764,71	56 386 995,62	102,9% ↑	137,9% ↑	85,5% ↓
Дошкольное образование	36 662 129,63	30 487 116,34	21 956 769,53	120,3% ↑	138,9% ↑	79,4% ↓
Общее образование	35 845 814,07	37 131 686,57	26 173 120,74	96,5% ↑	141,9% ↑	90,0% ↓
Дополнительное образование детей	6 646 127,11	7 248 836,02	5 640 531,41	91,7% ↓	128,5% ↑	83,2% ↓
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Молодежная политика	8 410,00	0,00	0,00	-	-	-
Другие вопросы в области образования	875 275,56	2 899 125,78	2 616 573,94	30,2% ↓	110,8% ↑	108,8% ↑
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	9 986 199,68	9 909 361,74	6 733 821,13	100,8% ↑	147,2% ↑	102,8% ↑
Культура	2 339 613,04	2 775 851,90	1 649 698,51	84,3% ↓	168,3% ↑	96,7% ↓
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 646 586,64	7 133 509,84	5 084 122,62	107,2% ↑	140,3% ↑	104,9% ↑
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	260 320,85	7 148 707,74	6 444 966,49	3,6% ↓	110,9% ↑	917,6% ↑
Пенсионное обеспечение	260 320,85	258 770,94	218 761,29	100,6% ↑	118,3% ↑	99,2% ↓
Социальное обеспечение населения	0,00	910 631,01	4 002 800,86	0,0% ↓	22,7% ↓	-
Охрана семьи и детства	0,00	5 959 305,79	2 213 404,34	0,0% ↓	269,2% ↑	469,0% ↑
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	20 000,00	10 000,00	0,0% ↓	200,0% ↑	100,0%

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за I квартал 2024 года	Исполнено за I квартал 2023 года	Исполнено за I квартал 2022 года	Темп роста объема исполненных расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2024 году к 2023 году	в 2023 году к 2022 году	в 2022 году к 2021 году
1	2	3	4	5	6	7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1 892 847,35	370 700,00	401 427,53	в 5,1 раза ↑	92,3% ↓	149,0% ↑
Физическая культура	1 622 945,38	0,00	0,00	- ↑	-	-
Массовый спорт	122 800,00	370 700,00	401 427,53	33,1% ↓	92,3% ↓	149,0% ↑
Спорт высших достижений	147 101,97	0,00	0,00	- ↑	-	-
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	254 765,32	298 400,00	310 500,00	85,4% ↓	96,1% ↓	94,1% ↓
Периодическая печать и издательства	254 765,32	298 400,00	310 500,00	85,4% ↓	96,1% ↓	94,1% ↓
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	447,54	887,66	686 266,44	50,4% ↓	0,1% ↓	106,5% ↑
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	447,54	887,66	686 266,44	50,4% ↓	0,1% ↓	106,5% ↑
Расходы бюджета - всего	132 386 713,44	123 191 924,12	98 562 307,71	107,5% ↑	125,0% ↑	98,5% ↓

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за I квартал 2024 года к исполненным расходам I квартала 2023 года составил 107,5 %. Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за I квартал 2024 года к аналогичному периоду 2023 года наблюдается по 7-ми из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов. По оставшимся 4-м разделам бюджетной классификации расходов отмечается отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов за I квартал 2024 года к аналогичному периоду 2023 года.

Наибольший рост исполненных расходов за I квартал 2024 года в относительном выражении к аналогичному периоду предыдущего года отмечается по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (в 5,1 раза).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, **наибольший темп роста** исполненных расходов за I квартал 2024 года отмечается по подразделам:

- 1101 «Физическая культура» - на 01.04.2024 расходы исполнены в объеме 1 622 945,38 руб., при этом в предыдущем периоде расходы не исполнялись;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - на 01.04.2024 расходы исполнены в объеме 208 750,00 руб., при этом в предыдущем периоде расходы не исполнялись;

- 1103 «Спорт высших достижений» - на 01.04.2024 расходы исполнены в объеме 147 101,97 руб., при этом в предыдущем периоде расходы не исполнялись;

- 0707 «Молодежная политика» - на 01.04.2024 расходы исполнены в объеме 8 410,00 руб., при этом в предыдущем периоде расходы не исполнялись;

- 0503 «Благоустройство» - расходы за I квартал 2024 года на 80,4 % выше расходов аналогичного периода 2023 года;

- 0409 «Дорожное хозяйство» - расходы за I квартал 2024 года на 54,7 % выше расходов аналогичного периода 2023 года;

- 0113 «Другие общегосударственные расходы» - расходы за I квартал 2024 на 50,0 % выше расходов аналогичного периода 2023 года.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, **наименьший темп роста (спад)** исполненных расходов за I квартал 2024 года отмечается по следующим подразделам:

- 1004 «Охрана семьи и детства» - расходы за I квартал 2024 года не осуществлялись, при этом, на 01.04.2023 исполненные расходы составили 5 959 305,79 руб.;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - расходы за I квартал 2024 года не осуществлялись, при этом, на 01.04.2023 исполненные расходы составили 910 631,01 руб.;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы за I квартал 2024 года не осуществлялись, при этом, на 01.04.2023 исполненные расходы составили 20 000 руб.;

- 0501 «Жилищное хозяйство» - расходы за I квартал 2024 года в 5,1 раза меньше расходов аналогичного периода 2023 года;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - расходы за I квартал 2024 года в 3,3 раза меньше расходов аналогичного периода 2023 года;

- 1102 «Массовый спорт» - расходы за I квартал 2024 года в 3,0 раза меньше расходов аналогичного периода 2023 года;

- 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - расходы за I квартал 2024 в 2,0 раза меньше расходов аналогичного периода 2023 года.

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста исполненных расходов, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, поступивших за I квартал, в динамике 2018 – 2024 годов:

Наименование показателя	Темп роста объема расходов за I квартал в % к соответствующему периоду предшествующего года						
	в 2024 году к 2023 году	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
Общегосударственные вопросы	117,8% ↑	114,2% ↑	70,4% ↓	144,8% ↑	85,4% ↓	129,2% ↑	77,0% ↓
Национальная оборона	80,1% ↓	103,3% ↑	139,6% ↑	85,3% ↓	115,9% ↑	189,1% ↑	76,1% ↓
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,9% ↑	97,2% ↓	200,4% ↑	96,2% ↓	84,2% ↓	168,1% ↑	109,6% ↑
Национальная экономика	154,5% ↑	90,4% ↓	166,7% ↑	65,4% ↓	79,5% ↓	159,6% ↑	97,1% ↓
Жилищно-коммунальное хозяйство	178,5% ↑	97,0% ↓	124,2% ↑	89,1% ↓	132,1% ↑	63,3% ↓	8,5% ↓
Образование	102,9% ↑	137,9% ↑	85,5% ↓	114,4% ↑	128,8% ↑	114,8% ↑	110,4% ↑
Культура, кинематография	100,8% ↑	147,2% ↑	102,8% ↑	113,2% ↑	97,0% ↓	102,9% ↑	118,2% ↑
Социальная политика	3,6% ↓	110,9% ↑	917,6% ↑	108,6% ↑	88,3% ↓	110,4% ↑	104,5% ↑
Физическая культура и спорт	в 5,1 раза ↑	92,3% ↓	149,0% ↑	79,3% ↓	125,8% ↑	233,2% ↑	60,9% ↓
Средства массовой информации	85,4% ↓	96,1% ↓	94,1% ↓	110,1% ↑	95,4% ↓	105,2% ↑	109,9% ↑
Обслуживание государственного и муниципального долга	50,4% ↓	0,1% ↓	106,5% ↑	70,0% ↓	102,8% ↑	49,3% ↓	90,8% ↓
ВСЕГО расходов:	107,5% ↑	125,0% ↑	98,5% ↓	109,7% ↑	112,5% ↑	113,7% ↑	47,8% ↓

Как видно из таблицы, в динамике поступлений за I квартал в 2018 – 2024 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	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	82 598 413,45	82 598 413,45	16 527 161,65	20,0%	20,0%	12,5%
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	2 069 337,00	2 069 337,00	388 180,84	18,8%	18,8%	0,3%
Городская Дума городского округа Кохма	2 714 988,00	2 714 988,00	502 762,12	18,5%	18,5%	0,4%
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	467 923 953,23	467 923 953,23	75 028 226,26	16,0%	16,0%	56,7%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	10 762 119,00	7 762 119,00	1 193 302,88	11,1%	15,4%	0,9%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	245 558 818,60	245 558 818,60	28 340 900,93	11,5%	11,5%	21,4%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	21 974 634,07	21 974 634,07	1 379 260,61	6,3%	6,3%	1,0%
Администрация городского округа Кохма	193 859 301,33	192 921 101,33	9 026 918,15	4,7%	4,7%	6,8%
Всего:	1 027 461 564,68	1 023 523 364,68	132 386 713,44	12,9%	12,9%	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 на 01.04.2024 близкое⁸ к среднеквартальному плановому объему расходов сложилось по одному из 8-ми главных распорядителей средств бюджета (Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма).

По остальным 7-ми главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее 20,0 % годового плана.

Наиболее низкое исполнение расходов I квартала 2024 года отмечается по Администрации городского округа Кохма (4,7 %), при этом причины низкого финансирования по большинству расходов в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164) отсутствуют, что является нарушением требований пункта 163 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

В структуре исполненных расходов за I квартал 2024 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 2024 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий)

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2024 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий) представлено в таблице:

⁸ отклонение менее 5,0 %

(руб.)					
Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"	522 981 461,32	522 981 461,32	76 795 581,28	14,7%	62,7%
Подпрограмма «Дошкольное образование»	207 401 903,91	207 401 903,91	36 662 129,63	17,7%	30,0%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций"	207 401 903,91	207 401 903,91	36 662 129,63	17,7%	30,0%
Подпрограмма «Общее образование»	168 432 659,41	168 432 659,41	35 728 517,07	21,2%	29,2%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций"	167 519 142,85	167 519 142,85	35 500 137,93	21,2%	29,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	913 516,56	913 516,56	228 379,14	25,0%	0,2%
Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»	9 302 232,00	9 302 232,00	1 721 194,00	18,5%	1,4%
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей"	5 218 786,80	5 218 786,80	1 440 796,00	27,6%	1,2%
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей"	4 083 445,20	4 083 445,20	280 398,00	6,9%	0,2%
Подпрограмма «Организованный отдых детей в каникулярное время»	1 353 828,00	1 353 828,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Организация отдыха детей и молодежи"	1 353 828,00	1 353 828,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»	173 565,50	173 565,50	8 410,00	4,8%	0,01%
Основное мероприятие "Организация мероприятий по работе с молодежью"	173 565,50	173 565,50	8 410,00	4,8%	0,01%
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	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	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Содействие развитию общего образования"	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции в муниципальных образовательных организациях»	124 642 708,90	124 642 708,90	117 297,00	0,1%	0,1%
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы образовательных организаций"	18 887 889,32	18 887 889,32	117 297,00	0,6%	0,1%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Модернизация школьной системы образования Ивановской области"	54 568 582,83	54 568 582,83	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"	2 472 502,26	2 472 502,26	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	48 713 734,49	48 713 734,49	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Ведение бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях»	10 494 563,60	10 494 563,60	2 558 033,58	24,4%	2,1%
Основное мероприятие "Осуществление бухгалтерского учета"	10 494 563,60	10 494 563,60	2 558 033,58	24,4%	2,1%
Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	79 986 193,72	79 986 193,72	24 584 564,50	30,7%	20,1%
Подпрограмма «Уличное освещение»	21 352 000,00	21 352 000,00	7 774 866,29	36,4%	6,4%
Основное мероприятие "Обеспечение электроснабжения территорий общего пользования"	17 852 000,00	17 852 000,00	4 274 866,29	23,9%	3,5%
Основное мероприятие «Устройство искусственного освещения на территориях общего пользования»	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%	2,9%
Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»	15 204 500,00	15 204 500,00	3 811 889,46	25,1%	3,1%
Основное мероприятие «Обеспечение надлежащего содержания территорий общего пользования и улучшение экологической обстановки на территории городского округа Кохма»	15 104 500,00	15 104 500,00	3 811 889,46	25,2%	3,1%
Основное мероприятие "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне"	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»	39 249 097,72	39 249 097,72	12 997 808,75	33,1%	10,6%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6
Основное мероприятие "Обеспечение текущего содержания городских дорог"	39 249 097,72	39 249 097,72	12 997 808,75	33,1%	10,6%
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	4 180 596,00	4 180 596,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма"	4 180 596,00	4 180 596,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	72 821 472,37	72 821 472,37	1 645 893,08	2,3%	1,3%
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"	72 621 472,37	72 621 472,37	1 645 893,08	2,3%	1,3%
Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог"	37 501 222,37	37 501 222,37	1 645 893,08	4,4%	1,3%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"	35 120 250,00	35 120 250,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования»	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	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»	70 168 347,45	70 168 347,45	14 371 950,84	20,5%	11,7%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований и формирование самодетельного народного творчества в городском округе Кохма»	1 711 430,00	1 711 430,00	170 600,00	10,0%	0,1%
Основное мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирования самодетельного народного творчества»	1 711 430,00	1 711 430,00	170 600,00	10,0%	0,1%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»	3 818 107,66	3 818 107,66	960 936,00	25,2%	0,8%
Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»	3 818 107,66	3 818 107,66	960 936,00	25,2%	0,8%
Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в городском округе Кохма»	1 553 144,99	1 553 144,99	224 305,00	14,4%	0,2%
Основное мероприятие «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1 553 144,99	1 553 144,99	224 305,00	14,4%	0,2%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»	4 813 672,85	4 813 672,85	983 772,04	20,4%	0,8%
Основное мероприятие «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	4 813 672,85	4 813 672,85	983 772,04	20,4%	0,8%
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры городского округа Кохма»	6 444 730,00	6 444 730,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	6 444 730,00	6 444 730,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Историческая память поколений"	1 270 000,00	1 270 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	1 270 000,00	1 270 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"	32 238 815,20	32 238 815,20	7 107 404,69	22,0%	5,8%
Основное мероприятие «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	32 238 815,20	32 238 815,20	7 107 404,69	22,0%	5,8%
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	210 000,00	210 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	210 000,00	210 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»	1 111 956,75	1 111 956,75	278 416,79	25,0%	0,2%
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	1 111 956,75	1 111 956,75	278 416,79	25,0%	0,2%
Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"	16 996 490,00	16 996 490,00	4 646 516,32	27,3%	3,8%
Основное мероприятие «"Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств"	16 996 490,00	16 996 490,00	4 646 516,32	27,3%	3,8%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	150 187 498,00	150 187 498,00	1 892 847,35	1,3%	1,5%
Подпрограмма «Проведение городских физкультурных,	327 301,00	327 301,00	41 800,00	12,8%	0,03%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6
спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»					
Основное мероприятие «Проведение городских физкультурных, спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	327 301,00	327 301,00	41 800,00	12,8%	0,03%
Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физической культуры и спорта»	13 666 038,00	13 666 038,00	1 770 047,35	13,0%	1,4%
Основное мероприятие "Дополнительное образование в области физической культуры и спорта"	12 584 444,00	12 584 444,00	1 622 945,38	12,9%	1,3%
Основное мероприятие "Спортивная подготовка"	1 081 594,00	1 081 594,00	147 101,97	13,6%	0,1%
Подпрограмма "Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма"	135 802 567,00	135 802 567,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Создание "умной" спортивной площадки"	135 802 567,00	135 802 567,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	391 592,00	391 592,00	81 000,00	20,7%	0,1%
Основное мероприятие «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)»	391 592,00	391 592,00	81 000,00	20,7%	0,1%
Муниципальная программа «Безопасный город»	3 112 627,00	3 112 627,00	600 153,84	19,3%	0,5%
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования"	2 285 699,00	2 285 699,00	423 694,18	18,5%	0,3%
Основное мероприятие «Повышение качества взаимодействия МКУ "ЕДДС" с населением и экстренными службами реагирования при возникновении чрезвычайной ситуации"	2 285 699,00	2 285 699,00	423 694,18	18,5%	0,3%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	580 448,00	580 448,00	116 259,66	20,0%	0,1%
Основное мероприятие «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	580 448,00	580 448,00	116 259,66	20,0%	0,1%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	46 480,00	46 480,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	46 480,00	46 480,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма"	200 000,00	200 000,00	60 200,00	30,1%	0,05%
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	200 000,00	200 000,00	60 200,00	30,1%	0,05%
Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма»	4 346 861,98	4 346 861,98	41 179,40	0,9%	0,03%
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении жилищного фонда городского округа Кохма"	1 146 861,98	1 146 861,98	41 179,40	3,6%	0,03%
Основное мероприятие "Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда"	1 046 861,98	1 046 861,98	41 179,40	3,9%	0,03%
Основное мероприятие «Повышение качества проживания отдельной категории граждан"	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Энергосбережение на территории городского округа Кохма»	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Кохма»	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	1 740 480,00	1 552 280,00	260 320,85	16,8%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в г.о. Кохма»	1 222 280,00	1 222 280,00	260 320,85	21,3%	0,2%
Основное мероприятие "Создание условий для развития кадрового потенциала органов местного самоуправления"	1 222 280,00	1 222 280,00	260 320,85	21,3%	0,2%
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6
Основное мероприятие "Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций"	250 000,00	250 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	268 200,00	80 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	268 200,00	80 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	34 142,62	34 142,62	447,54	1,3%	0,0004%
Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	34 142,62	34 142,62	447,54	1,3%	0,0004%
Основное мероприятие "Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств городского округа Кохма"	34 142,62	34 142,62	447,54	1,3%	0,0004%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и развитие территорий городского округа Кохма»	4 008 000,00	4 008 000,00	227 241,87	5,7%	0,2%
Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»	2 730 000,00	2 730 000,00	160 241,87	5,9%	0,1%
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Кохма"	2 730 000,00	2 730 000,00	160 241,87	5,9%	0,1%
Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»	423 000,00	423 000,00	37 000,00	8,7%	0,03%
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа Кохма"	423 000,00	423 000,00	37 000,00	8,7%	0,03%
Основное мероприятие "Проведение комплексных кадастровых работ"	400 000,00	400 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	400 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Территориальное планирование и освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	455 000,00	455 000,00	30 000,00	6,6%	0,02%
Основное мероприятие «Развитие жилищного строительства на территории городского округа Кохма»	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Проведение работ по комплексному развитию территорий городского округа Кохма»	255 000,00	255 000,00	30 000,00	11,8%	0,02%
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	9 841 566,00	9 841 566,00	1 966 370,36	20,0%	1,6%
Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»	5 345 320,00	5 345 320,00	1 336 390,00	25,0%	1,1%
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в multifunctional центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	5 345 320,00	5 345 320,00	1 336 390,00	25,0%	1,1%
Подпрограмма «Освещение деятельности органов государственной власти»	2 091 006,00	2 091 006,00	254 765,32	12,2%	0,2%
Основное мероприятие «Освещение деятельности органов государственной власти»	2 091 006,00	2 091 006,00	254 765,32	12,2%	0,2%
Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»	2 405 240,00	2 405 240,00	375 215,04	15,6%	0,3%
Основное мероприятие «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий»	2 405 240,00	2 405 240,00	375 215,04	15,6%	0,3%
Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	15 246 886,68	15 246 886,68	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	1 071 875,25	1 071 875,25	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования"	1 071 875,25	1 071 875,25	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	5 024 066,36	5 024 066,36	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	5 024 066,36	5 024 066,36	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения"	9 150 945,07	9 150 945,07	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"	9 150 945,07	9 150 945,07	0,00	0,0%	0,0%
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	20 997 842,65	20 997 842,65	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий в городском округе Кохма»	50 000,00	50 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными дворовыми территориями"	50 000,00	50 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	5 877 000,00	5 877 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями"	5 877 000,00	5 877 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив (инициативных проектов) в городском округе Кохма"	15 070 842,65	15 070 842,65	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	311 393,62	311 393,62	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	14 759 449,03	14 759 449,03	0,00	0,0%	0,0%
Итого расходов по муниципальным программам	955 473 379,79	955 285 179,79	122 386 550,91	12,8%	100,0%
ВСЕГО расходов:	1 027 461 564,68	1 023 523 364,68	132 386 713,44	12,9%	X
Процент программных расходов в общем объеме расходов	93,0%	93,3%	92,4%	X	X

* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, в 2024 году за счет бюджетных средств реализуются 13 муниципальных программ городского округа Кохма, в состав которых включены 53 подпрограмм, в рамках которых реализуются 65 основных мероприятий. На долю программных расходов приходится 92,4 % исполненных расходов I квартал 2024 года.

Программные расходы бюджета городского округа Кохма за I квартал 2024 года исполнены на 12,8 % 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 близкое⁹ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 2-м из 13-ти муниципальным программам («Электронно-информационный город» и «Культурное пространство городского округа Кохма»).

По муниципальной программе «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма» исполнение расходов на 01.04.2024 составило более 30,0 % от годового плана (30,7 %).

По оставшимся 10-ти муниципальным программам освоение бюджетных ассигнований составило менее 20,0 % годового плана. При этом, по следующим 6-ти муниципальным программам исполнение по итогам I квартала текущего года составило менее 5,0 % от годового плана:

⁹ отклонение менее 5,0 %

- ✓ Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма – 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;
- ✓ Обеспечение качественным жильем, бытовыми и жилищно-коммунальными услугами населения и организаций городского округа Кохма - 0,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма – 1,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Управление муниципальным долгом городского округа Кохма – 1,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- ✓ Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма– 2,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2024 года наибольший вес занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма» (62,7 %).

В разрезе подпрограмм муниципальных программ близкое¹⁰ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований) исполнение сложилось по 12-ти из 53-х подпрограмм. По трём программам исполнение на 01.04.2024 сложилось выше 30,0 % от годового плана, при этом максимальное исполнение наблюдается по подпрограмме «Уличное освещение» (36,4 %). По оставшимся 38-ми подпрограммам освоение бюджетных ассигнований составило менее 20,0 % годового плана. При этом, по следующим 21-ой подпрограмме финансирование в I квартале 2024 года не производилось:

(руб.)		
Наименование подпрограммы	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	46 480,00	0,00
Подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий в городском округе Кохма»	50 000,00	0,00
Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»	80 000,00	0,00
Подпрограмма «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования»	200 000,00	0,00
Подпрограмма «Энергосбережение на территории городского округа Кохма»	200 000,00	0,00
Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"	210 000,00	0,00
Подпрограмма «Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций в городском округе Кохма»	250 000,00	0,00
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»	268 200,00	0,00
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	0,00
Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»	1 071 875,25	0,00
Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»	1 100 000,00	0,00
Подпрограмма "Историческая память поколений"	1 270 000,00	0,00
Подпрограмма «Организованный отдых детей в каникулярное время»	1 353 828,00	0,00
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 000 000,00	0,00
Подпрограмма «Чистый город Кохма»	4 180 596,00	0,00
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»	5 024 066,36	0,00
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	5 877 000,00	0,00
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры	6 444 730,00	0,00

¹⁰ отклонение менее 5,0 %

Наименование подпрограммы	Утверждено	Исполнено
1	2	3
городского округа Кохма»		
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"	9 150 945,07	0,00
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив (инициативных проектов) в городском округе Кохма"	15 070 842,65	0,00
Подпрограмма "Повышение обеспеченности спортивными объектами в городском округе Кохма"	135 802 567,00	0,00

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2024 года наибольший вес занимают подпрограммы «Общее образование» (29,2 %) и «Дошкольное образование» (30,0 %). На их суммарную долю приходится 59,2 % всех исполненных программных расходов.

В рамках 53-х подпрограмм осуществлялись 65 основных мероприятий, из них только по 15-ти сложилось исполнение близкое¹¹ к среднеквартальному плановому объему расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований). По 3-м основным мероприятиям исполнение сложилось выше 30,0 % от годового плана, при этом средства, выделенные на устройство искусственного освещения на территориях общего пользования исполнены на 01.04.2024 в полном объеме (3,5 млн руб.).

По следующим 29-ти основным мероприятиям финансирование в I квартале 2024 года не производилось:

(руб.)		
Наименование основных мероприятий	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	46 480,00	0,00
Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными дворовыми территориями"	50 000,00	0,00
Основное мероприятие "Комплектование образовательных организаций городского округа Кохма молодыми специалистами с профессиональным педагогическим образованием"	80 000,00	0,00
Основное мероприятие " Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне"	100 000,00	0,00
Основное мероприятие «Повышение качества проживания отдельной категории граждан»	100 000,00	0,00
Основное мероприятие «Развитие жилищного строительства на территории городского округа Кохма»	200 000,00	0,00
Основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог»	200 000,00	0,00
Основное мероприятие «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Кохма»	200 000,00	0,00
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	210 000,00	0,00
Основное мероприятие "Поддержка территориального общественного самоуправления и общественных организаций »	250 000,00	0,00
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	268 200,00	0,00
«Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив»	311 393,62	0,00
Основное мероприятие "Проведение комплексных кадастровых работ"	400 000,00	0,00
Основное мероприятие "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования"	1 071 875,25	0,00
Основное мероприятие "Содействие развитию общего образования"	1 100 000,00	0,00
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	1 270 000,00	0,00
Основное мероприятие "Организация отдыха детей и молодежи"	1 353 828,00	0,00
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"	2 472 502,26	0,00
Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	3 000 000,00	0,00
Основное мероприятие "Улучшение санитарного состояния городского округа Кохма"	4 180 596,00	0,00
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	5 024 066,36	0,00
Основное мероприятие "Обеспечение населения городского округа Кохма благоустроенными общественными территориями"	5 877 000,00	0,00

¹¹ отклонение менее 5,0 %

Наименование основных мероприятий	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры»	6 444 730,00	0,00
Основное мероприятие "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения"	9 150 945,07	0,00
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	14 759 449,03	0,00
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"	35 120 250,00	0,00
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	48 713 734,49	0,00
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Модернизация школьной системы образования Ивановской области"	54 568 582,83	0,00
Основное мероприятие "Создание "умной" спортивной площадки"	135 802 567,00	0,00

В структуре исполненных программных расходов I квартала 2024 года наибольший вес занимают основные мероприятия «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций» (29,0 %) и «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» (30,0 %) и «Обеспечение текущего содержания городских дорог» (10,6 %).

Анализ исполнения программных расходов за I квартал 2024 года в сравнении с исполнением программных расходов за I квартал 2022 - 2023 годов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование муниципальной программы	Исполнено			Темп роста		
	за I квартал 2024 год	за I квартал 2023 год	за I квартал 2022 год	I квартал 2024 год к I кварталу 2023 год	I квартал 2023 год к I кварталу 2022 год	I квартал 2022 год к I кварталу 2021 год
1	2	2	2	5	5	5
"Развитие образования в городском округе Кохма"	76 795 581,28	69 121 118,20	49 586 032,10	111,1% ↑	139,4% ↑	85,2% ↓
«Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»	24 584 564,50	15 714 404,16	15 689 334,02	156,4% ↑	100,2% ↑	133,3% ↑
«Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»	1 645 893,08	211 847,65	1 380 389,00	в 7,8 раза ↑	15,3% ↓	- ↑
«Культурное пространство городского округа Кохма»	14 371 950,84	13 547 250,03	9 232 168,10	106,1% ↑	146,7% ↑	86,5% ↓
«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»	1 892 847,35	2 004 619,60	1 905 751,25	94,4% ↓	105,2% ↑	129,3% ↑
«Безопасный город»	600 153,84	537 408,75	542 281,00	111,7% ↑	99,1% ↓	197,4% ↑
«Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»	41 179,40	209 192,74	34 003,67	19,7% ↓	в 6,1 раз ↑	- ↑
«Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»	программа отменена	0,00	120 000,00	программа отменена	0,0% ↓	- ↑
«Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	программа отменена	0,00	0,00	программа отменена	-	-
«Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»	260 320,85	281 270,94	233 761,29	92,6% ↓	120,3% ↑	101,4% ↑
«Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»	447,54	887,66	686 266,44	50,4% ↓	0,1% ↓	106,5% ↑
«Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»	227 241,87	221 971,23	299 145,14	102,4% ↑	74,2% ↓	193,7% ↑
Муниципальная программа «Электронно-информационный город»	1 966 370,36	1 865 126,83	2 063 105,46	105,4% ↑	90,4% ↓	123,9% ↑
«Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»	0,00	910 631,01	3 983 771,86	0,0% ↓	22,9% ↓	- ↑
«Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма»	программа отменена	5 950 998,00	1 816 000,00	программа отменена	в 3,3 раза ↑	- ↑
«Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	программа отменена	2 152 398,80	1 991 214,53	программа отменена	108,1% ↑	119,4% ↑
"Память"	программа отменена	0,00	19 029,00	программа отменена	0,0% ↓	- ↑
"Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	программа отменена	39 800,00	119 900,00	программа отменена	33,2% ↓	1115,3% ↑
«Формирование современной городской среды»	0,00	0,00	0,00	-	-	-

Наименование муниципальной программы	Исполнено			Темп роста		
	за I квартал 2024 год	за I квартал 2023 год	за I квартал 2022 год	I квартал 2024 год к I кварталу 2023 год	I квартал 2023 год к I кварталу 2022 год	I квартал 2022 год к I кварталу 2021 год
1	2	2	2	5	5	5
Итого расходов по муниципальным программам	122 386 550,91	112 768 925,60	89 702 152,86	108,5% ↑	125,7% ↑	103,4% ↑
ВСЕГО расходов бюджета:	132 386 713,44	123 191 924,12	98 562 307,71	X	X	X
доля программных расходов в объеме объеме исполненных расходов	92,4%	91,5%	91,0%	X	X	X

Как видно из таблицы, темпы роста исполненных программных расходов за I квартал 202 года к исполненным программным расходам за I квартал 2023 года составили 108,5 % (рост).

В трехлетнем периоде наблюдается тенденция роста общего объема исполненных программных расходов за I квартал, при этом в разрезе муниципальных программ, положительная динамика в периоде трех лет наблюдается только по муниципальной программе «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма».

4.4. Исполнение непрограммных расходов в I квартале 2024 года

Уточненной сводной бюджетной росписью и Решением о бюджете на 2024 год утверждены непрограммные расходы в объеме 60 121 693,71 руб., или 5,9 % общего объема расходов. Исполнение непрограммных расходов приведено в таблице:

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения ЛБО	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	51 177 079,00	51 177 079,00	9 235 036,50	18,0%	92,3%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма	17 484 807,52	13 734 807,52	379 666,00	2,8%	3,8%
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственным полномочиям	3 326 298,37	3 326 298,37	385 460,03	11,6%	3,9%
Итого расходов по непрограммной деятельности	71 988 184,89	68 238 184,89	10 000 162,53	14,7%	100,0%
ВСЕГО:	1 027 461 564,68	1 023 523 364,68	132 386 713,44	12,9%	X
доля непрограммных расходов в объеме объеме исполненных расходов	7,0%	6,7%	7,6%		

* 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 2024 года исполнены на 12,9 % 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.**

Ни по одному из трех непрограммных направлений по итогам I квартал текущего года исполнение не достигло расчетного 25,0 %-ого уровня (среднеквартальный плановый объем).

Наибольший вес в структуре исполненных непрограммных расходов приходится на непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма (92,3 %).

4.5. Исполнение бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов.

В рассматриваемом периоде 2024 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"		52 099 753,31	228 379,14	0,4%	100,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	ЕВ	913 516,56	228 379,14	25,0%	100,0%
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях)	ЕВ	913 516,56	228 379,14	25,0%	100,0%
Основное мероприятие «Участие в Региональном проекте «Современная школа»	Е1	48 713 734,49	0,00	0,0%	0,0%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	Е1	48 713 734,49	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Успех каждого ребенка"	Е2	2 472 502,26	0,00	0,0%	0,0%
Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом)	Е2	2 472 502,26	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Жилье и городская среда"		14 759 449,03	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в региональном проекте "Формирование комфортной городской среды"	F2	14 759 449,03	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки по адресу: г. Кохма, ул. Машиностроительная, д. 23)	F2	1 218 298,81	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 59 на ул. Ивановской городского округа Кохма)	F2	1 224 615,12	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 57 на ул. Ивановской городского округа Кохма)	F2	1 166 127,68	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: установка дошкольной игровой площадки "Малышарики" в районе дома 27 на ул. Машиностроительной городского округа Кохма)	F2	1 199 668,52	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: установка спортивной площадки для детей подросткового возраста в районе дома 32 на ул. Кочетовой городского округа Кохма)	F2	1 187 139,59	0,00	0,0%	0,0%

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 1/3 по переулку Ивановскому городского округа Кохма)	F2	1 281 128,23	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: асфальтирование территории в районе дома 56 на ул. Октябрьской городского округа Кохма)	F2	999 990,91	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка детской спортивно-игровой площадки "Лукоморье" в районе дома 40/2 по ул. Ивановской городского округа Кохма)	F2	999 994,82	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: устройство пешеходной зоны на площади октябрьской в районе дома 1 городского округа Кохма (1 этап))	F2	1 172 900,00	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка детского игрового комплекса в районе дома 28 на ул. Чехова городского округа Кохма)	F2	1 195 243,42	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка осветительных приборов на детской и спортивной площадках в районе д. 5 на ул. Мелиоративная городского округа Кохма)	F2	736 416,28	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство общественной территории: установка спортивной коробки и осветительных приборов в районе домов 17-22 на ул. Дошкольной городского округа Кохма)	F2	1 179 351,66	0,00	0,0%	0,0%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство дворовой территории: установка детской площадки в районе дома 40 на ул. Кочетовой городского округа Кохма)	F2	1 198 573,99	0,00	0,0%	0,0%
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"		35 120 250,00	0,00	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"	R1	35 120 250,00	0,00	0,0%	0,0%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	R1	35 120 250,00	0,00	0,0%	0,0%
ИТОГО, по региональным проектам		101 979 452,34	228 379,14	0,2%	100,0%
Всего, расходы бюджета		1 027 461 564,68	132 386 713,44	12,9%	
доля региональных проектов в общем объеме расходов бюджета		9,9%	0,2%		

Как видно из таблицы, на **01.04.2024** исполнение средств началось только по одному из **5-ти региональных проектов** - «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (25,0 % от годового плана).

При этом, 9,9 % 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 2024 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	77 146 169,30	14 074 565,16	18,2%	10,6%
<i>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</i>	<i>110</i>	<i>25 542 597,30</i>	<i>4 762 138,22</i>	<i>18,6%</i>	<i>3,6%</i>
Фонд оплаты труда учреждений	111	19 510 023,40	3 802 844,41	19,5%	2,9%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	14 400,00	2 400,00	16,7%	0,002%
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	152 000,00	26 000,00	17,1%	0,02%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 866 173,90	930 893,81	15,9%	0,7%
<i>Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов</i>	<i>120</i>	<i>51 603 572,00</i>	<i>9 312 426,94</i>	<i>18,0%</i>	<i>7,0%</i>
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	39 368 061,18	7 401 139,74	18,8%	5,6%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	318 160,00	25 594,90	8,0%	0,02%
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	11 897 350,82	1 885 692,30	15,8%	1,4%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	204 407 475,99	30 476 291,79	14,9%	23,0%
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	<i>240</i>	<i>204 407 475,99</i>	<i>30 476 291,79</i>	<i>14,9%</i>	<i>23,0%</i>
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	165 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	182 884 341,25	24 413 090,62	13,3%	18,4%
Закупка энергетических ресурсов	247	21 358 134,74	6 063 201,17	28,4%	4,6%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 049 475,69	260 320,85	2,6%	0,2%
<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	<i>310</i>	<i>188 200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	188 200,00	0,00	0,0%	0,0%
<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>320</i>	<i>9 810 275,69</i>	<i>260 320,85</i>	<i>2,7%</i>	<i>0,2%</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	3 664 334,08	260 320,85	7,1%	0,2%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	6 095 941,61	0,00	0,0%	0,0%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	50 000,00	0,00	0,0%	0,0%
<i>Премии и гранты</i>	<i>350</i>	<i>51 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	58 364 679,56	0,00	0,0%	0,0%
<i>Бюджетные инвестиции</i>	<i>410</i>	<i>58 364 679,56</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Увеличение стоимости основных средств	412	9 150 945,07	0,00	0,0%	0,0%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	49 213 734,49	0,00	0,0%	0,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	663 054 516,84	87 376 623,10	13,2%	66,0%
<i>Субсидии бюджетным учреждениям</i>	<i>610</i>	<i>631 218 433,66</i>	<i>81 139 869,45</i>	<i>12,9%</i>	<i>61,3%</i>
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	365 141 783,88	71 588 648,41	19,6%	54,1%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	256 837 393,48	7 830 027,04	3,0%	5,9%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	9 218 264,40	1 721 194,00	18,7%	1,3%

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые бюджетным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	615	20 991,90	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии автономным учреждениям	620	31 590 091,28	6 236 753,65	19,7%	4,7%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	30 998 078,38	6 236 753,65	20,1%	4,7%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	571 021,00	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые автономным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	625	20 991,90	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	245 991,90	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 в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	635	20 991,90	0,00	0,0%	0,0%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	34 142,62	447,54	1,3%	0,0003%
Обслуживание муниципального долга	730	34 142,62	447,54	1,3%	0,0003%
Иные бюджетные ассигнования	800	14 405 104,68	198 465,00	1,4%	0,1%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	5 574 828,68	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии юридическим лицам на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества	815	5 553 836,78	0,00	0,0%	0,0%
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	816	20 991,90	0,00	0,0%	0,0%
Исполнение судебных актов	830	409 800,00	63 300,00	15,4%	0,05%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	409 800,00	63 300,00	15,4%	0,05%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	3 840 476,00	135 165,00	3,5%	0,1%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	394 250,00	31 969,00	8,1%	0,02%
Уплата прочих налогов, сборов	852	12 000,00	3 170,00	26,4%	0,002%
Уплата иных платежей	853	3 434 226,00	100 026,00	2,9%	0,1%
Резервные средства	870	3 750 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Специальные расходы	880	830 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Всего расходов:		1 027 461 564,68	132 386 713,44	12,9%	100,0%

Как видно из таблицы, ни по одному из 7-ми видов расходов (в разрезе групп видов расходов) исполнение на 01.04.2024 не достигло среднеквартального планового объема расходов (25,0 % от годовых бюджетных ассигнований).

Анализ исполнения по видам расходов, в разрезе подгрупп видов расходов, показал, что на 01.04.2024 не началось исполнение следующих расходов:

- субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний);
- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

- премии и гранты;
- публичные нормативные социальные выплаты гражданам;
- бюджетные инвестиции;
- социальные расходы;
- резервные средства.

Наибольшую долю в исполненных расходах бюджета на 01.04.2024 занимает вид расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» (61,3 %).

На долю расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами приходится только 10,6 % исполненных расходов бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.04.2024.

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 1 000 000,00 руб. или 0,2 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2024 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 квартала утвержденный объем резервного фонда администрации городского округа Кохма уменьшился до 750 000,00 руб. или 0,1 % от общего объема расходов бюджета на 2024 год, что также отвечает требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

В I квартале 2024 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 17,5 млн руб., уточненный бюджет сбалансирован за счет снижения остатка средств на счетах на 21,3 млн руб.

Анализ исполнения на 01.04.2024 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:	17 487 160,66	-37 647 565,78	X
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-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	19 287 160,66	-37 647 565,78	X

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 009 974 404,02	-171 262 269,67	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 029 261 564,68	133 614 703,89	X

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за I квартал 2024 года сложился профицит в размер 37,65 млн руб. (за счет наращивания остатков на счетах бюджета), при запланированном Решением о бюджете дефиците в объеме 17,5 млн руб.

Остатки на 01.01.2024 составляли 24 787 160,66 руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 98 941,84 руб.

По состоянию на 01.04.2024 остаток сложился в сумме 62 434 726,44 руб., в т.ч. за счет собственных средств в сумме - 41 993 434,16 руб. и средств областного бюджета 20 441 292,28 руб.

В составе источников финансирования дефицита утверждено погашение бюджетных кредитов на 2024 год в размере 1,8 млн руб. На 01.04.2024 погашение бюджетных кредитов не производилось, срок погашения, согласно Соглашению о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту¹² - 29.11.2024.

6. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2025 года установлен пунктом 9 Решения о бюджете в сумме 32 500 000,0 руб. или **16,6 %** от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений¹³. 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 кредиту¹⁴** (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 01.04.2024 составляет 34 300 000,0 руб., что составляет **17,6%** от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по состоянию на 01.04.2024 приведена в таблице:

¹² Соглашение № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

¹³ поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ отсутствуют

¹⁴ Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту

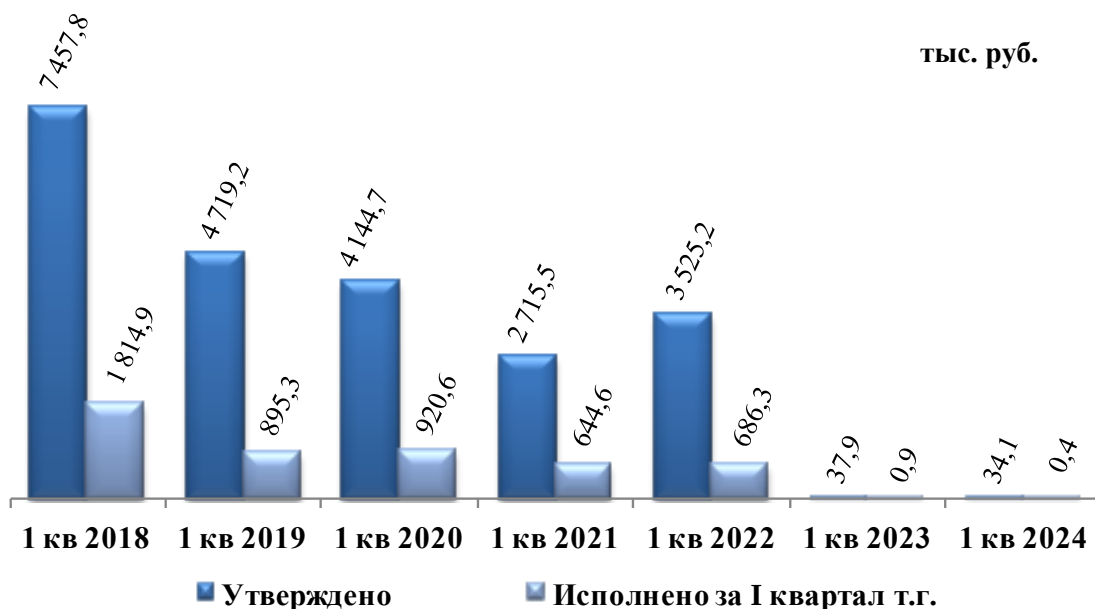
(руб.)					
Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2024	01.04.2024	Изменение	01.01.2024	01.04.2024
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ					
Департамент финансов Ивановской области / 29.06.2018	1 800 000,0	1 800 000,0	0,0	100,0%	100,0%
Департамент финансов Ивановской области / 27.07.2022	32 500 000,0	32 500 000,0	0,0		
Итого бюджетные кредиты	34 300 000,0	34 300 000,0	0,0		
Всего, муниципальный долг городского округа Кохма	34 300 000,0	34 300 000,0	0,0	100,0%	100,0%

Как видно из таблицы, задолженность городского округа Кохма за I квартал не изменилась и составляет 34,3 млн руб.

Пунктом 11 Решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году в размере 34 142,62 руб., в том числе 1 642,62 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 01.04.2024 составил 447,54 руб. или 1,3 % от установленного Решением о бюджете объема.

Динамика утвержденных Решением о бюджете расходов на обслуживание муниципального долга за 2018 – 2024 года и объемов исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за I квартал 2018 – 2024 годов представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, в целом в периоде 2018 – 2024 годов наблюдается положительная динамика снижения расходов на обслуживание муниципального долга. Объем исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за I квартал 2024 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 32,5 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 32,5 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