

**Заключение**  
**по итогам предварительного контроля за ходом исполнения**  
**бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года**

**г. Кохма**

**16 декабря 2022 года**

Заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией городского округа Кохма (далее - Контрольно-счетная комиссия) на основании статьей 265, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпунктами 9 и 10 пункта 2.2 Положения о Контрольно-счётной комиссии городского округа Кохма, утверждённого решением Городской Думы городского округа Кохма от 26.11.2021 № 74, приказом Контрольно-счетной комиссии от 28.11.2022 № 66-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года», в соответствии с пунктом 2.5 раздела I плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма от 23.12.2021 № 16 - од.

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

В соответствии с требованием пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации городского округа Кохма от 29.11.2022 № 643.

При подготовке Заключения использованы следующие документы:

- ✓ отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022 (далее – отчет об исполнении бюджета);
- ✓ отчет по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.10.2022;
- ✓ отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 01.10.2022, (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств);

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

✓ - пояснительная записка к отчету об исполнении бюджет городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года (далее – пояснительная записка к отчету).

**В ходе составления Заключения проанализированы:**

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

- исполнение доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.10.2022, утвержденных Решением Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 (в редакции от 21.09.2022) «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) и уточненной сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 01.10.2022 (далее - уточненной сводной бюджетной росписью);

- исполнение программной части бюджета городского округа Кохма по состоянию на 01.10.2022;

- исполнение бюджетных средств, в рамках реализации региональных проектов на 01.10.2022;

- расходование средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма на 01.10.2022;

- исполнение дорожного фонда городского округа Кохма на 01.10.2022;

- исполнение адресной инвестиционной программы городского округа Кохма на 2022 – 2024 годы на 01.10.2022.

**1. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022**

Решением о бюджете утверждено 14 главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с пунктами 78, 120 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, поступление в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета, отражается финансовым органом, как администратором доходов, на соответствующих счетах бюджетного учета. Соответственно доходы, содержащие элемент бюджета «01» и «02» отражаются в бюджетной отчетности финансового органа. Дополнительные

разъяснения даны в письме Минфина России от 20.05.2016 № 02-07-10/29243 «Об отражении в отчетности главных администраторов доходов местного бюджета показателей по администрируемым доходам с элементом "01" и "02"».

С учетом вышесказанного, 9 из 14-ти главных администраторов бюджетных средств представили в Контрольно-счетную комиссию бюджетную отчетности за 9 месяцев 2022 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 6-ти главным администраторам доходов бюджета, по факту зачисления на единый счет бюджета городского округа Кохма, включена в Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), представленный Управлением финансов администрации городского округа Кохма (далее – Управление финансов).

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

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведено на основании отчета по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 по состоянию на 01.10.2022 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям). **Отклонений не выявлено.**

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

Контрольно-счетной комиссией проведена проверка соответствия отчета об исполнении бюджета на 01.10.2022 требованиям Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н.

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в отчете об

исполнении бюджета, показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. **Отклонений не установлено.**

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года, отраженных в отчете об исполнении бюджета проведено на основании свода отчетов главных администраторов бюджетных средств. **Отклонений не выявлено.**

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

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

Таким образом, **формирование отчета об исполнении бюджета городского округа Кохма (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022 проведено Управлением финансов администрации городского округа Кохма в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.**

По итогам проведенного выше анализа можно сделать вывод **об отсутствии фактов неполноты и недостоверности отчета об исполнении бюджета на 01.10.2022 и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.10.2022.**

## 2. Основные характеристики бюджета городского округа Кохма.

В Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - первоначальное Решение о бюджете) в течение рассматриваемого периода было внесено четыре изменения:

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
<b>ДОХОДЫ:</b>					
от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	713 639 060,16				
О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:					
от 26.01.2022 № 3	836 946 775,80	+123 307 715,64	+17,3% ↑	+123 307 715,64	+17,3% ↑
от 23.03.2022 № 16	898 207 112,36	+184 568 052,20	+25,9% ↑	+61 260 336,56	+7,3% ↑
от 29.06.2022 № 31	1 255 901 414,76	+542 262 354,60	+76,0% ↑	+357 694 302,40	+39,8% ↑
от 21.09.2022 № 44	1 511 617 755,28	+797 978 695,12	+111,8% ↑	+255 716 340,52	+20,4% ↑

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
<b>РАСХОДЫ:</b>					
от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	709 839 060,16				
<b>О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:</b>					
от 26.01.2022 № 3	846 214 192,01	+136 375 131,85	+19,2% ↑	+136 375 131,85	+19,2% ↑
от 23.03.2022 № 16	907 474 528,57	+197 635 468,41	+27,8% ↑	+61 260 336,56	+7,2% ↑
от 29.06.2022 № 31	1 265 168 830,97	+555 329 770,81	+78,2% ↑	+357 694 302,40	+39,4% ↑
от 21.09.2022 № 44	1 522 885 171,49	+813 046 111,33	+114,5% ↑	+257 716 340,25	+20,4% ↑
<b>ПРОФИЦИТ (-) ДЕФИЦИТ (+):</b>					
от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	-3 800 000,00				
<b>О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:</b>					
от 26.01.2022 № 3	9 267 416,21	+13 067 416,21	профицит сменился дефицитом	+13 067 416,21	профицит сменился дефицитом
от 23.03.2022 № 16	9 267 416,21	+13 067 416,21		0,00	-
от 29.06.2022 № 31	9 267 416,21	+13 067 416,21		0,00	-
от 21.09.2022 № 44	11 267 416,21	+15 067 416,21		+2 000 000,00	+21,6% ↑

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

- общий объем доходов бюджета увеличивается на 797 978 695,12 руб. или более чем в 2 раза;

- общий объем расходов бюджета увеличивается на 813 046 111,33 руб. или более чем в 2 раза;

- запланированный первоначальным Решением о бюджете профицит в объеме 3,8 млн руб. сменился дефицитом в объеме 11,3 млн руб.

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

Основные итоги исполнения бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года, согласно отчету об исполнении бюджета, приведены в таблице:

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022	Отклонение	Исполнено согласно отчету за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения к		Исполнено за 9 месяцев 2021 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
<b>ДОХОДЫ</b>	1 511 617 755,28			716 665 203,02	47,4%		471 135 097,68	152,1% ↑
<b>РАСХОДЫ</b>	1 522 885 171,49	1 522 766 002,68	-119 168,81	670 025 209,40	44,0%	44,0%	430 141 235,70	155,8% ↑

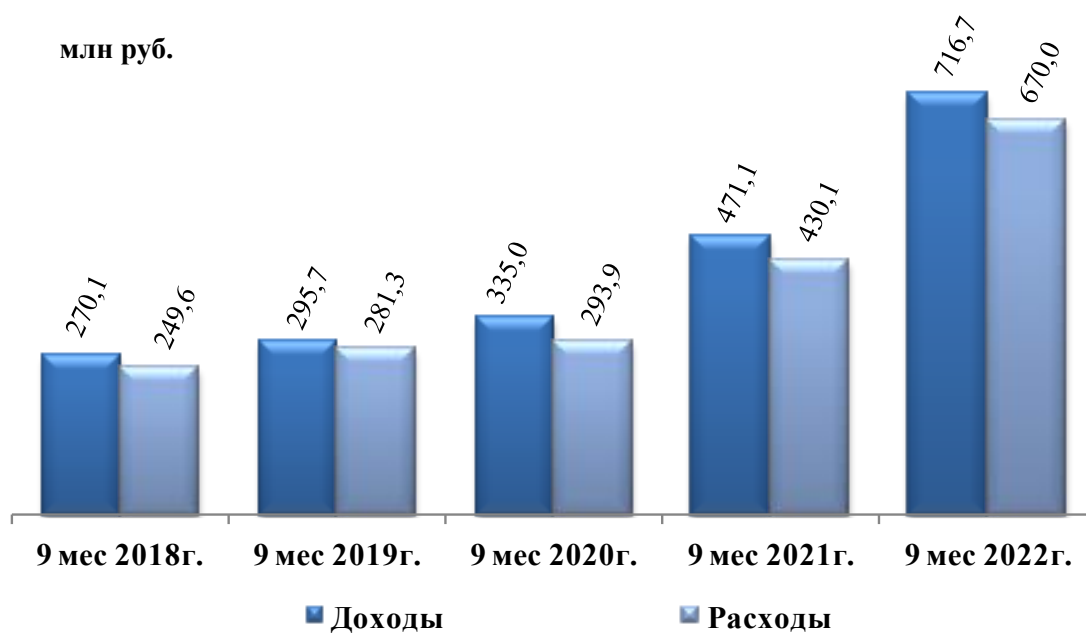
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022	Отклонение	Исполнено согласно отчету за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения к		Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Темп роста
					годовым бюджетным назначениям Решения о бюджете	показателям уточненной сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8	9=5/8x100
ДЕФИЦИТ (+) / ПРОФИЦИТ (-)	11 148 247,40			-46 639 993,62	X		-40 993 861,98	X

Как видно из таблицы, расхождение бюджетных ассигнований по расходам, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью с бюджетными назначениями, утвержденными Решением о бюджете, составляет 119 168,81 рублей. Анализ указанных отклонения приведен в пункте 4 настоящего заключения.

Исполнение по доходам составило 47,4 % от годового плана, по расходам 44,0 %. В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сформировался профицит в сумме 46,6 млн руб.

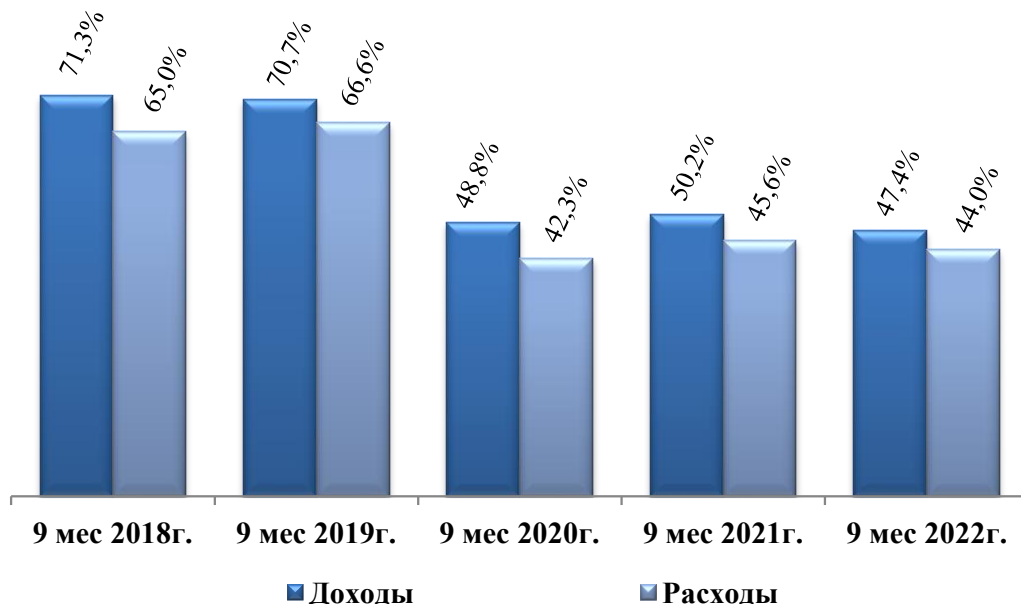
По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, на 01.10.2022 отмечается рост поступивших доходов и исполненных расходов бюджета.

Анализ исполненных доходов и расходов бюджета за 9 месяцев периода 2018 – 2022 годов в абсолютном выражении приведен на диаграмме:



Как видно из диаграммы, объем поступивших доходов и объем исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года являются максимальными в рассматриваемой динамике. Однако, анализ исполнения бюджета за 9 месяцев периода 2018 – 2022 годов в относительном выражении<sup>1</sup> показывает отрицательную динамику. Как видно из диаграммы ниже, процент исполнения доходов за 9 месяцев 2022 года является минимальным в рассматриваемом периоде, а уровень исполнения расходов за 9 месяцев 2022 года незначительно лучше уровня освоения расходов на 01.10.2020:

<sup>1</sup> анализ соотношения процента исполнения доходов и расходов бюджета за 9 месяцев периода 2018 – 2022 годов, от утвержденных годовых объемов



Таким образом, если в целом в пятилетнем периоде отмечается рост объема исполненных доходов и расходов (в абсолютном выражении), то в относительном выражении отмечается ухудшение уровня освоения средств бюджета городского округа Кохма в сравнение с 2018 – 2019 годами.

### 3. Доходы бюджета городского округа Кохма.

Доходы бюджета по состоянию на 01.10.2022 в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

(руб.)

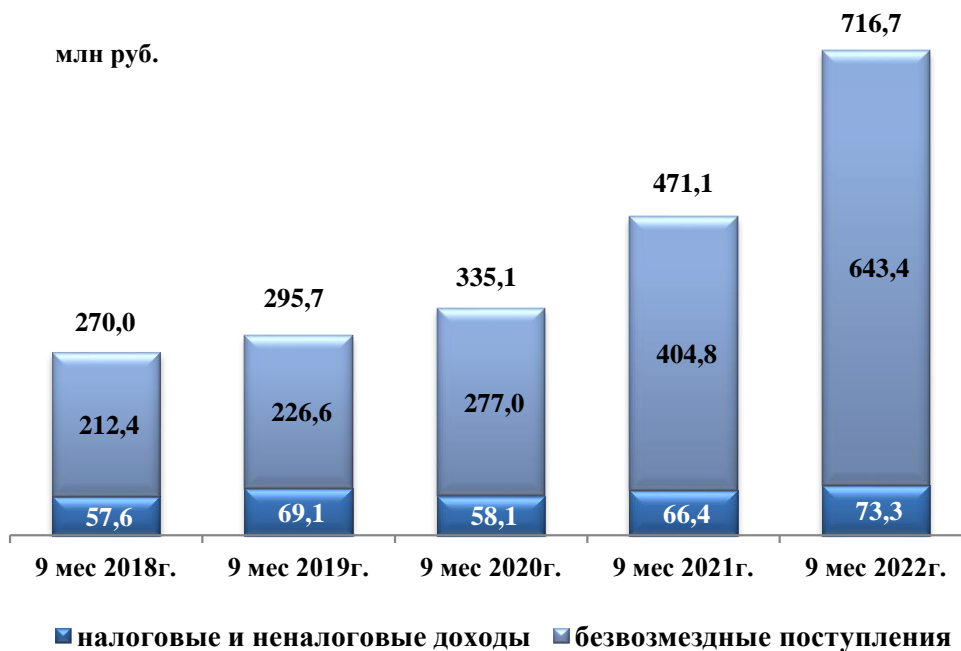
Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения к годовым назначениям	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Темп роста исполненных показателей	
				9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года	9 месяцев 2021 года к 9 месяцам 2020 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	73 295 579,61	65,9%	66 373 575,85	110,4% ↑	114,3% ↑
Безвозмездные поступления	643 369 623,41	45,9%	404 761 521,83	159,0% ↑	146,1% ↑
<b>Общий объем доходов</b>	<b>716 665 203,02</b>	<b>47,4%</b>	<b>471 135 097,68</b>	<b>152,1% ↑</b>	<b>140,6% ↑</b>

Как видно из таблицы, на 01.10.2022 годовые бюджетные назначения по доходам исполнены на 47,4 %. В рассматриваемом периоде доходы поступили в бюджет в объеме выше прошлогоднего значения на 52,1 % или 245 530 105,34 руб. При этом:

- объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 65,9 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений на 10,4 %;

- объем доходов по группе «Безвозмездные поступления» исполнен на 45,9 % от годового плана, поступивший объем доходов выше прошлогодних значений на 59,0 %.

Динамика доходов бюджета поступивших за 9 месяцев 2018 - 2022 годов, представлена на диаграмме ниже.



Как видно из диаграммы, в динамике доходов бюджета поступивших за 9 месяцев в 2018 – 2022 годах, общий объем доходов, объем налоговых и неналоговых доходов, а также объем безвозмездных поступлений поступивших за 9 месяцев 2022 года являются максимальными за последние пять лет.

В Решение о бюджете не утверждены объемы доходов на 2022 год по следующим доходным источникам, поступившим на единый счет бюджета в 9 месяцев 2022 года:

(руб.)		
Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Исполнено за 9 месяцев т.г.
1	2	3
Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	11720804000040000150	-1,00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501012010000110	-571,23
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501022010000110	-87,73
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210501050011000110	-139,39
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (пени по соответствующему платежу)	18210501050012100110	34,94
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) (пени по соответствующему платежу)	18210502020022100110	834,93
Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	18210904040011000110	-795,00
Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов	18210904052040000110	-3 552,96
Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях городских округов	18210907032040000110	0,81
<b>Итого, неутвержденные доходы</b>		<b>-4 276,63</b>

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение



Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, утверждены доходы по двум кодами бюджетной классификации расходов:

(руб.)

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Установлено проектом Решения
1	2	3
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501012010000110	3 300,00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	18210501022010000110	-85,00

### **3.1. Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы».**

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета поступили в объеме 73 295 579,61 руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы бюджета увеличились на 6 922 003,76 руб. или на 10,4 %. В разрезе главных администраторов доходов, исполнение за 9 месяцев 2022 года выглядит следующим образом:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено на 01.10.2022	Процент исполнения	Структура утвержденных доходов	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>111 202 975,00</b>	<b>73 295 579,61</b>	<b>65,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Государственные исполнительные органы:</b>	<b>85 583 540,00</b>	<b>55 757 995,78</b>	<b>65,2%</b>	<b>77,0%</b>	<b>76,1%</b>
Департамент социальной защиты населения Ивановской области	16 500,00	20 084,15	121,7%	0,01%	0,03%
Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения	114 550,00	116 824,08	102,0%	0,1%	0,2%
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области	40 650,00	39 492,95	97,2%	0,0%	0,1%
Управление Федерального казначейства по Ивановской области	3 486 640,00	2 999 300,71	86,0%	3,1%	4,1%
Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области	81 921 600,00	52 582 227,18	64,2%	73,7%	71,7%
Управление Министерства внутренних дел Ивановской области	3 600,00	66,71	1,9%	0,003%	0,0001%
<b>Органы местного самоуправления городского округа Кохма:</b>	<b>25 619 435,00</b>	<b>17 537 583,83</b>	<b>68,5%</b>	<b>23,0%</b>	<b>23,9%</b>
Администрация городского округа Кохма	93 000,00	70 050,17	75,3%	0,1%	0,1%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	57 500,00	0,00	0,0%	0,1%	0,0%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	445 435,00	222 084,82	49,9%	0,4%	0,3%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	25 023 500,00	17 245 448,84	68,9%	22,5%	23,5%

Как видно из таблицы, только по одному<sup>2</sup> из 10-ти главным администраторам доходов исполнение доходов исполнено в значении, близком<sup>3</sup> к расчетному 75%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

По двум главным администраторам доходов поступили средства сверх утвержденных Решением о бюджете объемов:

<sup>2</sup> Администрация городского округа Кохма

<sup>3</sup> отклонение менее 5,0 %

- по Департаменту социальной защиты населения Ивановской области - на 3 584,15 руб. или на 21,7 %;

- по Комитету Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения - на 2 274,08 руб. или на 2,0 %.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, доходы по данным главным администраторам доходов изменены следующим образом:

(руб.)				
Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Установлено Проектом бюджета*	Изменение	Поступило на 01.10.2022
1	2	3	4 = 3 - 2	5
<b>Департамент социальной защиты населения Ивановской области</b>	<b>16 500,00</b>	<b>25 810,47</b>	<b>+11 610,47</b>	<b>20 084,15</b>
Административные штрафы, установленные главой 5 КоАП РФ, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	7 000,00	17 660,47	+10 660,47	11 272,75
Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	2 900,00	2 300,00	-600,00	2 035,70
Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	500,00	150,00	-350,00	150,00
Административные штрафы, установленные главой 12 КоАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	100,00	100,00	-	0,00
Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	500,00	0,00	-500,00	0,00
Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	5 500,00	7 900,00	+2 400,00	6 625,70
<b>Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения</b>	<b>114 550,00</b>	<b>129 100,00</b>	<b>+24 670,00</b>	<b>116 824,08</b>
Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 500,00	5 700,00	+4 200,00	1 140,78
Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	600,00	2 100,00	+1 500,00	1 425,34
Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	250,00	250,00	-	250,00
Административные штрафы, установленные главой 13 КоАП РФ, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	500,00	500,00	-	500,00
Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	13 000,00	13 000,00	-	12 500,00
Административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	100,00	-150,00	-250,00	-150,00

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	Установлено Проектом бюджета*	Изменение	Поступило на 01.10.2022
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Административные штрафы, установленные главой 17 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0,00	720,00	+720,00	0,00
Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	83 600,00	83 600,00	-	82 500,00
Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	15 000,00	33 500,00	+18 500,00	18 657,96

\* с учетом изменений внесенных Решением Городской Думы городского округа Кохма Ивановской области от 26.10.2022 № 50 «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 "О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"

В структуре исполненных налоговых и неналоговых доходов наибольший вес приходится на Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области (71,7 %) и Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма (23,5 %). На их суммарную долю приходится 95,2 % всех исполненных доходов за 9 месяцев 2022 года.

В структуре исполненных доходов группы 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы» 75,8 % приходится на поступление налоговых доходов (55 581 513,61 руб.) и 24,2 % на неналоговые доходы (17 714 066,00 руб.).

### **3.1.1. Налоговые доходы бюджета.**

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы поступили в сумме 55 581 513,61 руб. или 41,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления налоговых доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>85 413 140,00</b>	<b>55 581 513,61</b>	<b>65,1%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>55 658 500,00</b>	<b>39 576 538,22</b>	<b>71,1%</b>	<b>71,2%</b>
<b>1</b>	<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>55 658 500,00</b>	<b>39 576 538,22</b>	<b>71,1%</b>	<b>71,2%</b>
1.1.	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ	49 603 500,00	34 565 991,13	69,7%	62,2%
1.2.	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	1 075 000,00	671 257,54	62,4%	1,2%
1.3.	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ	980 000,00	695 377,33	71,0%	1,3%
1.4.	Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	500 000,00	349 900,00	70,0%	0,6%
1.5.	Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	3 500 000,00	3 294 012,22	94,1%	5,9%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>3 486 640,00</b>	<b>2 999 300,71</b>	<b>86,0%</b>	<b>5,4%</b>
2	<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</b>	<b>3 486 640,00</b>	<b>2 999 300,71</b>	<b>86,0%</b>	<b>5,4%</b>
2.1.	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 576 420,00	1 466 510,83	93,0%	2,6%
2.2.	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	8 720,00	8 296,25	95,1%	0,01%
2.3.	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 099 180,00	1 688 201,00	80,4%	3,0%
2.4.	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-197 680,00	-163 707,37	82,8%	-0,3%
	<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>9 513 000,00</b>	<b>6 122 793,50</b>	<b>64,4%</b>	<b>11,0%</b>
3	<b>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</b>	<b>6 300 000,00</b>	<b>4 568 860,32</b>	<b>72,5%</b>	<b>8,2%</b>
3.1.	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	3 300 000,00	2 353 320,64	71,3%	4,2%
3.2.	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,00	-571,23	-	-0,001%
3.3.	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	3 000 000,00	2 216 303,09	73,9%	4,0%
3.4.	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,00	-87,73	-	-0,0002%
3.5.	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	0,00	-104,45	-	-0,0002%
4	<b>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</b>	<b>13 000,00</b>	<b>6 287,43</b>	<b>48,4%</b>	<b>0,01%</b>
4.1.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 000,00	5 452,50	41,9%	0,01%
4.2.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,00	834,93	-	0,002%
5	<b>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</b>	<b>3 200 000,00</b>	<b>1 547 645,75</b>	<b>48,4%</b>	<b>2,8%</b>
	<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>16 150 000,00</b>	<b>6 416 287,22</b>	<b>39,7%</b>	<b>11,5%</b>
6	<b>Налог на имущество физических лиц</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>2 927 487,72</b>	<b>36,6%</b>	<b>5,3%</b>
7	<b>Земельный налог</b>	<b>8 150 000,00</b>	<b>3 488 799,50</b>	<b>42,8%</b>	<b>6,3%</b>
7.1.	Земельный налог с организаций	3 850 000,00	2 719 501,95	70,6%	4,9%
7.2.	Земельный налог с физических лиц	4 300 000,00	769 297,55	17,9%	1,4%
8	<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>605 000,00</b>	<b>470 941,11</b>	<b>77,8%</b>	<b>0,8%</b>
8.1.	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	600 000,00	470 941,11	78,5%	0,8%
8.2.	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	5 000,00	0,00	0,0%	0,0%
9	<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 347,15</b>	<b>-</b>	<b>-0,01%</b>
9.1.	Налоги на имущество	0,00	-4 347,96	-	-0,01%
9.2.	Прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам)	0,00	0,81	-	0,000001%

Как видно из таблицы, только три<sup>4</sup> из 8-ми<sup>5</sup> утвержденных Решением о бюджете налоговых источников по итогам 9 месяцев текущего года исполнены в значении, близком<sup>6</sup> к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

<sup>4</sup> Налог на доходы физических лиц, Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ и Государственная пошлина

<sup>5</sup> За исключением задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

<sup>6</sup> отклонение менее 5,0 %

На 01.10.2022 по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам произведены возврат средств по налогу на имущество в объеме 4 347,86 руб., а также поступления по прочим налогам и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) в объеме 81 копеек, при отсутствии утвержденных Решением о бюджете объемах.

В структуре исполненных налоговых доходов наибольший вес занимает **налог на доходы физических лиц** (71,2 %). Налог на доходы физических лиц исполнен на 71,1 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2022 годов:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	39 576 538,22	33 590 453,66	28 376 211,44	30 137 298,79	28 344 399,50
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	117,8% ↑	118,4% ↑	94,2% ↓	106,3% ↑	119,2% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	55 658 500,00*	48 597 128,78	42 866 718,23	45 473 280,92	41 294 244,45
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	114,5% ↑	113,4% ↑	94,3% ↓	110,1% ↑	123,4% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	X	69,1%	66,2%	66,3%	68,6%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	67,6% (от 66,2 до 69,1)	X	X	X	X

\* план (утверждено Решением о бюджете)

\*\* для 2022 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2022 года выше<sup>7</sup> диапазона поступления доходов за 9 месяцев 2018 – 2021 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, **существует вероятность** поступления по итогам года налога на доходы физических лиц в объемах **больше** уровня бюджетных назначений Решения о бюджете на 2 – 4,5 млн руб. (на 2,5 % – 8,0 %). Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, объем налога на доходы физических лиц **увеличен** на 4,5 млн руб. или на 7,8 %.

Аналогичный анализ проведен по налоговым доходам, доля которых в объеме исполненных доходов бюджета составляет более 5,0 %:

1) **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** исполнен на 72,5 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2022 годов:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	4 568 860,32	2 842 657,89	0,00	0,00	0,00

<sup>7</sup> на 3,6 процентных пункта

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	160,7% ↑	-	-	-	-
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	6 300 000,00*	3 845 374,03	0,00	0,00	0,00
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	163,8% ↑	-	-	-	-
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	X	73,9%	-	-	-
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	73,9%	X	X	X	X

\* план (утверждено Решением о бюджете)

\*\* для 2022 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что поступления по данному налогу в бюджет городского округа Кохма осуществляются только с 2021 года, провести оценку вероятности поступления налога по итогам 2022 года выше утвержденных Решением о бюджете объеме не представляется возможным.

2) **Земельный налог** исполнен на 42,8 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2022 годов:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	3 488 799,50	3 327 686,87	3 049 106,16	3 404 373,45	3 652 823,35
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	104,8% ↑	109,1% ↑	89,6% ↓	93,2% ↓	108,3% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	8 150 000,00*	8 240 718,88	8 497 280,36	8 389 397,39	9 271 532,72
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	98,9% ↓	97,0% ↓	101,3% ↑	90,5% ↓	94,3% ↓
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	X	40,4%	35,9%	40,6%	39,4%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	39,1% (от 35,9 до 40,6)	X	X	X	X

\* план (утверждено Решением о бюджете)

\*\* для 2022 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2022 года ниже<sup>8</sup> диапазона поступления доходов за 9 месяцев 2018 – 2021 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, существует вероятность поступления по итогам года земельного налога в объемах выше уровня бюджетных назначений Решения о бюджете на 400,0 – 700,0 тыс. руб. (на 5 % – 8 %). Однако, согласно пояснительной записке к отчету, произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков. По многим земельным участкам, находящимся в собственности физических лиц, кадастровая стоимость пересчитана в сторону уменьшения. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на

<sup>8</sup> на 3,7 процентных пункта

плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, объем земельного налога уменьшен на 100,0 тыс. руб. или на 1,2 %.

3) **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** исполнены на 86,0 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2022 годов:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	2 999 300,71	2 472 845,53	2 055 134,27	2 077 568,59	1 776 660,72
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	121,3% ↑	120,3% ↑	98,9% ↓	116,9% ↑	107,8% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	3 486 640,00*	3 398 879,44	2 781 360,66	2 800 970,60	2 427 524,70
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	102,6% ↑	122,2% ↑	99,3% ↓	115,4% ↑	109,3% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	86,0%	72,8%	73,9%	74,2%	73,2%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	73,5% (от 72,8 до 74,2)	X	X	X	X

\* план (утверждено Решением о бюджете)

\*\* для 2022 года к плановому объему Решения о бюджете

Учитывая, что процент исполнения годового плана по факту поступлений за 9 месяцев 2022 года выше<sup>9</sup> диапазона поступления доходов за 9 месяцев 2018 – 2021 годов (в относительном выражении), а также темп роста доходов за 9 месяцев финансового года к объему за 9 месяцев предыдущего года, *существует вероятность* поступления по итогам года акцизов по подакцизным товарам (продукции) в объемах **больше** уровня бюджетных назначений Решения о бюджете на 500 – 600 тыс. руб. (на 15 % – 18 %). Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, объем акцизов не изменяется.

4) **Налог на имущество физических лиц** исполнен на 36,6 % от годового плана. Проведен анализ поступления налога за 9 месяцев 2018 – 2022 годов:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5	6
исполнение за 9 месяцев в абсолютном выражении (руб.)	2 927 487,72	1 221 308,54	1 905 721,69	2 374 114,46	806 900,00
темп роста за 9 месяцев к объему за 9 месяцев предыдущего года	239,7% ↑	64,1% ↓	80,3% ↓	294,2% ↑	172,7% ↑
исполнение за финансовый год в абсолютном выражении (руб.)	8 000 000,00*	6 908 881,24	8 858 172,07	6 626 890,72	5 679 056,40
темп роста исполненного объема к объему за предыдущего года**	115,8% ↑	78,0% ↓	133,7% ↑	116,7% ↑	116,3% ↑
процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год	X	17,7%	21,5%	35,8%	14,2%
средний процент поступления дохода за 9 месяцев 2015 – 2020 годов от фактического поступления дохода за финансовый год	22,3% (от 14,2 до 35,8)	X	X	X	X

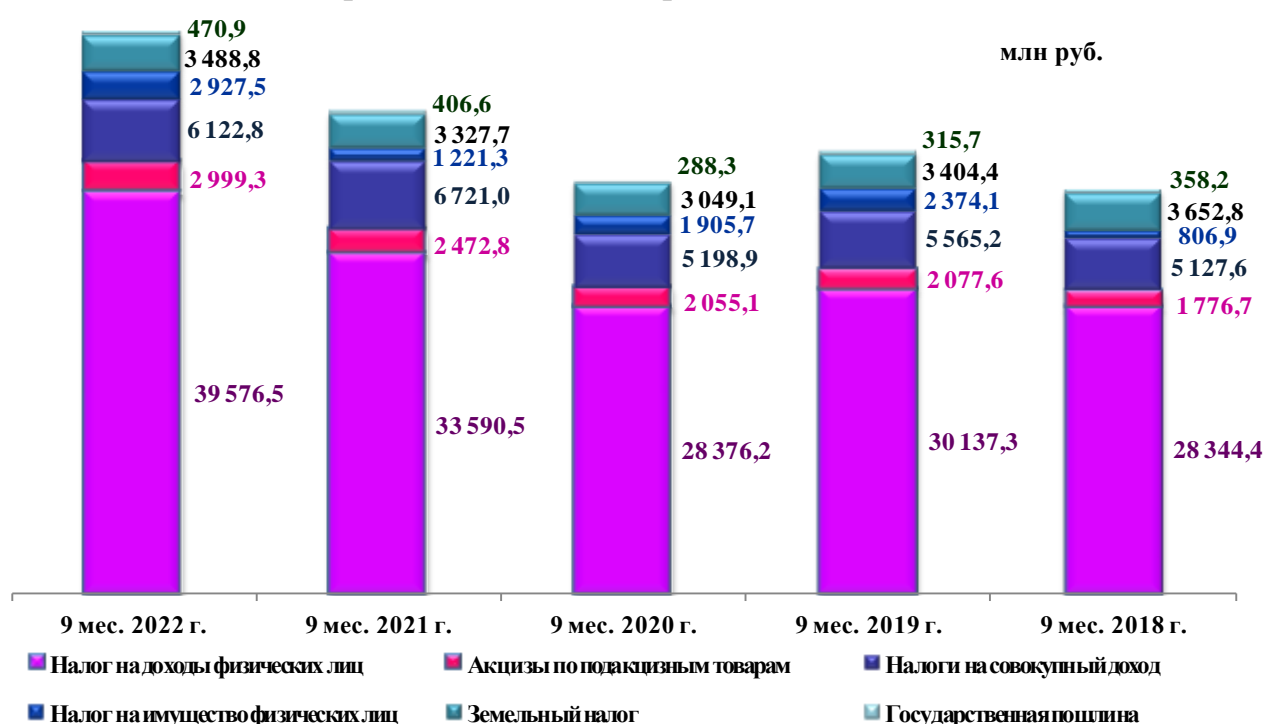
\* план (утверждено Решением о бюджете)

\*\* для 2022 года к плановому объему Решения о бюджете

<sup>9</sup> на 12,5 процентных пункта

Учитывая, что процент поступления дохода за 9 месяцев финансового года от фактических поступлений за финансовый год в 2018 – 2021 годах значительно варьируется (от 14,2 % до 35,8 %), поступление налога по итогам 2022 года в объемах, близких к объемам, запланированным Решением о бюджете объемах, **представляется возможным**, с вероятностью небольшого превышения утвержденного уровня (не более 4,0 %). Контрольно-счетная комиссия отмечает, что Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, объем налог на имущество физических лиц не изменяется.

Динамика исполненных налоговых доходов<sup>10</sup> за 9 месяцев в динамике последних пяти лет представлена на диаграмме:



В таблице ниже представлена информация, характеризующая динамику поступления налоговых доходов за 9 месяцев в процентах к соответствующему периоду предшествующего года (темпа роста) за 2018 – 2022 годы:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		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
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	116,5% ↑	116,7% ↑	93,2% ↓	109,5% ↑	113,8% ↑
	<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	117,8% ↑	118,4% ↑	94,2% ↓	106,3% ↑	119,2% ↑
1	Налог на доходы физических лиц	117,8% ↑	118,4% ↑	94,2% ↓	106,3% ↑	119,2% ↑
	<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ</b>	121,3% ↑	120,3% ↑	98,9% ↓	116,9% ↑	107,8% ↑
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	121,3% ↑	120,3% ↑	98,9% ↓	116,9% ↑	107,8% ↑

<sup>10</sup> За исключением задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам



№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		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
	<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	91,1% ↓	129,3% ↑	93,4% ↓	108,5% ↑	97,1% ↓
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	160,7% ↑	- ↑	-	-	-
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,4% ↓	46,0% ↓	89,1% ↓	103,0% ↑	89,7% ↓
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	67,9% ↓	132,5% ↑	103,5% ↑	124,8% ↑	126,6% ↑
	<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	141,0% ↑	91,8% ↓	85,7% ↓	129,6% ↑	116,2% ↑
6	Налог на имущество физических лиц	239,7% ↑	64,1% ↓	80,3% ↓	294,2% ↑	172,7% ↑
7	Земельный налог	104,8% ↑	109,1% ↑	89,6% ↓	93,2% ↓	108,3% ↑
8	<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	115,8% ↑	141,0% ↑	91,3% ↓	88,1% ↓	55,0% ↓
9	<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	11,9% ↓	-*	-*	-*	400,0% ↑

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

Как видно из диаграммы и таблицы выше, в динамике 9 месяцев 2018 – 2022 годов ни по одному из налоговых источников не отмечается поступательного стабильного роста.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшились налоги на совокупный доход, за счет следующих налогов:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – данный налог утратил силу с 01.01.2021. Поступления за 9 месяцев текущего финансового года являются суммами задолженности прошлых периодов.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Согласно пояснительной записке к отчету, уменьшение поступлений объясняется переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

Наибольший рост налоговых доходов к уровню 2021 года отмечается по налогу на имущество физических лиц. Согласно пояснительной записке к отчету, увеличение поступлений объясняется вводом в эксплуатацию новых жилых многоквартирных домов.

Недоимки по имущественным налогам физических лиц планомерно снижается, но остается достаточно высокой:

- по налогу на имущество физических лиц на 01.10.2022 недоимка составила 2 731 253,30 руб. или 34,1 % от объема доходов, планируемыми к поступлению в 2022 году;

- по земельному налогу с физических лиц на 01.10.2022 недоимка составляет 1 272 895,18 руб. или 33,1 % от объема доходов, планируемыми к поступлению в 2022 году.

### **3.1.2. Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы бюджета за рассматриваемый период исполнены в сумме 17 714 066,00 руб. или 68,7 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления неналоговых источников бюджета за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице:

					(руб.)
№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>25 789 835,00</b>	<b>17 714 066,00</b>	<b>68,7%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>15 453 500,00</b>	<b>12 382 895,17</b>	<b>80,1%</b>	<b>69,9%</b>
	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)	14 735 000,00	11 756 589,22	79,8%	66,4%
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	13 600 000,00	10 698 258,60	78,7%	60,4%
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	1 135 000,00	1 058 330,62	93,2%	6,0%
	<b>Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий</b>	<b>148 500,00</b>	<b>148 500,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,8%</b>
3	Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	148 500,00	148 500,00	100,0%	0,8%
	<b>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)</b>	<b>570 000,00</b>	<b>477 805,95</b>	<b>83,8%</b>	<b>2,7%</b>
4	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	570 000,00	477 805,95	83,8%	2,7%
	<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>40 650,00</b>	<b>39 492,95</b>	<b>97,2%</b>	<b>0,2%</b>
5	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)	4 650,00	3 641,24	78,3%	0,02%
6	Плата за размещение отходов производства и потребления	36 000,00	35 851,71	99,6%	0,2%
	<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>278 160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
7	Доходы от компенсации затрат государства	278 160,00	0,00	0,0%	0,0%
	<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>9 270 000,00</b>	<b>4 844 615,56</b>	<b>52,3%</b>	<b>27,3%</b>
8	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 270 000,00	0,00	0,0%	0,0%
9	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	8 000 000,00	4 844 615,56	60,6%	27,3%
	<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>434 750,00</b>	<b>154 927,33</b>	<b>35,6%</b>	<b>0,9%</b>
	<b>Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях</b>	<b>131 050,00</b>	<b>136 908,23</b>	<b>104,5%</b>	<b>0,8%</b>
10	Административные штрафы, установленные главой 5 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на права граждан	7 000,00	11 272,75	161,0%	0,1%
11	Административные штрафы, установленные главой 6 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	4 400,00	3 176,48	72,2%	0,02%
12	Административные штрафы, установленные главой 7 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны собственности	1 100,00	1 575,34	143,2%	0,01%
13	Административные штрафы, установленные главой 8 КоАП РФ, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	250,00	250,00	100,0%	0,001%
14	Административные штрафы, установленные главой 12 КоАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения	100,00	0,00	0,0%	0,0%
15	Административные штрафы, установленные главой 13 КоАП РФ, за административные правонарушения в области связи и информации	500,00	500,00	100,0%	0,003%
16	Административные штрафы, установленные главой 14 КоАП РФ, за	13 000,00	12 500,00	96,2%	0,1%

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций				
17	Административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	100,00	-150,00	-150,0%	-0,001%
18	Административные штрафы, установленные главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления	84 100,00	82 500,00	98,1%	0,5%
19	Административные штрафы, установленные главой 20 КоАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	20 500,00	25 283,66	123,3%	0,1%
	<b>Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)</b>	<b>303 700,00</b>	<b>18 019,10</b>	<b>5,9%</b>	<b>0,1%</b>
20	Платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	300 000,00	17 938,11	6,0%	0,1%
21	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	3 700,00	80,99	2,2%	0,0005%
22	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	100,00	14,28	14,3%	0,00008%
	<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>312 775,00</b>	<b>292 134,99</b>	<b>93,4%</b>	<b>1,6%</b>
23	Прочие неналоговые доходы	170 200,00	153 720,46	90,3%	0,9%
24	Инициативные платежи	142 575,00	138 414,53	97,1%	0,8%

Как видно из таблицы, по итогам 9 месяцев текущего года только по трём из 24-х неналоговых источников сложилось исполнение близкое<sup>11</sup> к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 78,7 % от годового плана;

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) – 78,3 % от годового плана;

- административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность – 72,2 % от годового плана.

По трём неналоговым доходам поступление за 9 месяцев 2022 года превысило плановый объем, утвержденный Решением о бюджете:

- административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления – в

<sup>11</sup> отклонение менее 5,0 %

анализируемом периоде поступило 11 272,75 руб., при утвержденном плане 7 000,0 руб. (на 61,0% выше годового плана);

- административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления – в анализируемом периоде поступило 1 575,34 руб., при утвержденном плане 1 100,0 руб. (на 43,2% выше годового плана);

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления – в анализируемом периоде поступило 25 283,66 руб., при утвержденном плане 20 500,0 руб. (на 23,3% выше годового плана).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, объем поступлений по указанным доходным источникам увеличен до 17 660,47 руб., 2 250,00 руб. и 41 400,0 руб. соответственно.

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

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) при утвержденном Решением о бюджете объеме 1 270 000,0 руб. поступления на 01.10.2022 в бюджет городского округа не осуществлялись. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, средства по данному доходному источнику планируется получить в 4 квартале текущего года;

- доходы от компенсации затрат государства при утвержденном Решением о бюджете объеме 278 160,0 руб. поступления на 01.10.2022 в бюджет городского округа не осуществлялись. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, средства по данному доходному источнику планируется получить в 4 квартале текущего года. По данному доходу планировалось поступление доходов, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, Решением Городской Думы городского округа Кохма «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского округа Кохма от 13.12.2021 № 78 «О бюджете городского округа Кохма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 07.12.2022 № 76, объем поступлений по данному доходу уменьшен до 57 500,0 руб.;

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

учреждениями, унитарными предприятиями) при утвержденном Решением о бюджете объеме 300 000,0 руб. поступления на 01.10.2022 составили 17 938,11 руб. или 6,0 % от годового плана. В бюджетной отчетности главного администратора доходов *отсутствует пояснения низкого исполнения по доходам.*

Наибольшую долю в структуре исполненных неналоговых доходов на 01.10.2022 занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (60,4 %) и доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (27,3 %). На их суммарную долю приходится 87,7 % всех исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в объеме 10 698 258,60 руб., что на 1 897 592,09 руб. больше суммы по данному доходу за 9 месяцев 2021 года. Согласно пояснительной записке к отчету, на увеличение поступлений повлияло поступление средств по аукционам, проведенным в конце 2021 года, а также по аукциону по продаже права аренды земельного участка для малоэтажной многоквартирной застройки, состоявшемуся в I квартале 2022 года.

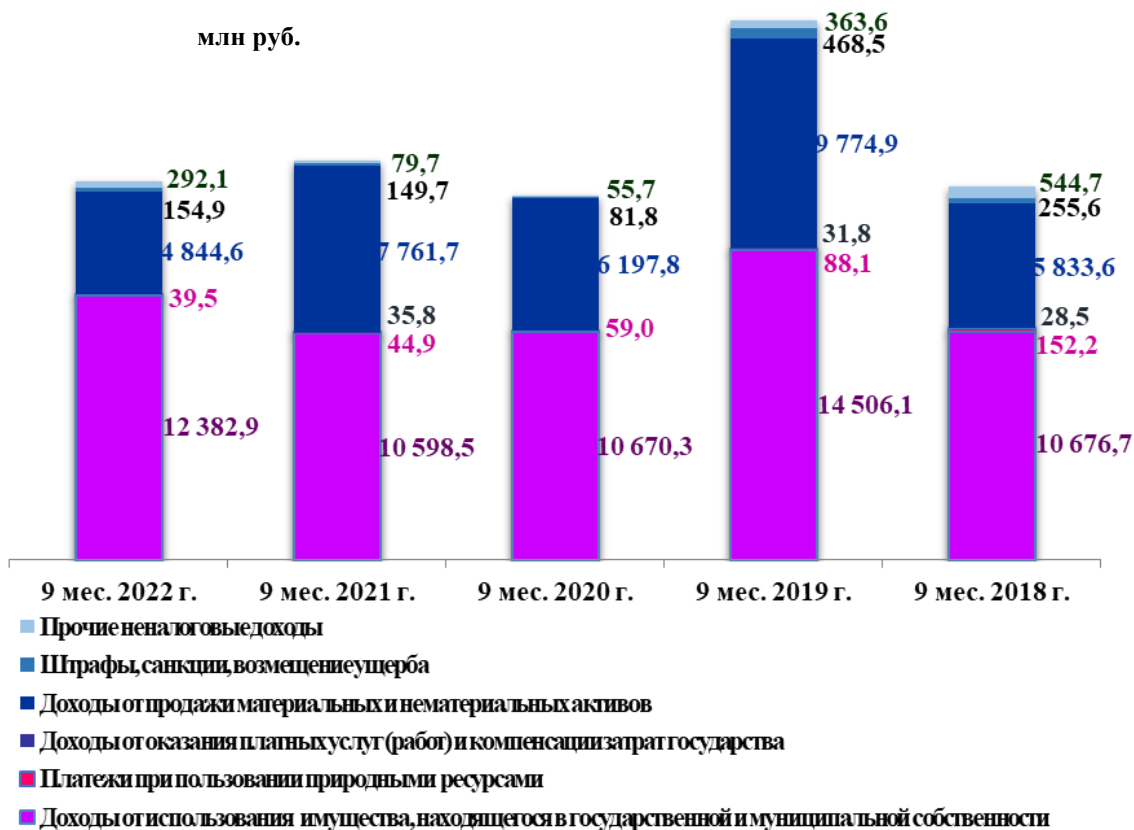
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 4 844 615,56 руб., что на 2 830 730,76 руб. меньше аналогичных поступлений 2021 года. Согласно пояснительной записке к отчету, на снижение поступлений повлияло снижение спроса на земельные участки в виду повышения стоимости строительных материалов с марта 2022 года, а также введение в сентябре 2021 года гаражной амнистии, на основании которой участки предоставляются бесплатно.

По итогам 9 месяцев 2022 года по коду «Прочие неналоговые доходы» (КБК 00011705000000000180) поступила сумма 153 720,46 рублей по двум главным администраторам доходов:

(руб.)			
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
<b>Администрация городского округа Кохма:</b>	<b>93 000,00</b>	<b>70 050,17</b>	<b>75,3%</b>
Средства, поступающие по делам рассмотренным в судебном порядке	93 000,00	70 050,17	75,3%
<b>Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма:</b>	<b>77 200,00</b>	<b>83 670,29</b>	<b>108,4%</b>
Средства от возврата сумм по выданным ипотечным займам.	100,00	20,89	20,9%
Средства от выдачи разрешений на право производства работ, связанных с нарушением внешнего благоустройства	77 100,00	83 649,40	108,5%

Отсутствие невыясненных поступлений по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года указывает на оперативную работу по их уточнению и возврату главными администраторами доходов.

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



В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста неналоговых доходов, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2018 – 2022 годов:

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		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
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	94,9% ↓	109,4% ↑	67,6% ↓	144,3% ↑	92,0% ↓
	<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	116,8% ↑	99,3% ↓	73,6% ↓	135,9% ↑	108,1% ↑
1	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	0,0% ↓	47,0% ↓	81,0% ↓	51,0% ↓	6,2% ↓
2	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	116,8% ↑	96,3% ↓	86,8% ↓	115,0% ↑	106,4% ↑
3	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	77,5% ↓	- ↑	0,0% ↓	-*	-*
4	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	140,9% ↑	160,6% ↑	193,8% ↑	56,7% ↓	- ↑
	<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	88,0% ↓	76,0% ↓	67,0% ↓	57,9% ↓	86,0% ↓
5	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	337,6% ↑	89,7% ↓	3,1% ↓	308,6% ↑	28,0% ↓
6	Плата за размещение отходов производства и потребления	81,9% ↓	75,8% ↓	117,4% ↑	35,3% ↓	105,8% ↑
	<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓	111,3% ↑	97,4% ↓
7	Доходы от компенсации затрат государства	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓	111,3% ↑	97,4% ↓
	<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	62,4% ↓	125,2% ↑	63,4% ↓	167,6% ↑	71,8% ↓

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		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	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓	- ↑	0,0% ↓
9	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	63,1% ↓	123,8% ↑	105,1% ↑	101,1% ↑	77,4% ↓
10	<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	103,5% ↑	183,0% ↑	17,5% ↓	183,3% ↑	75,5% ↓
11	<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	366,5% ↑	143,2% ↑	15,3% ↓	66,7% ↓	116,7% ↑

\* поступления отсутствовали во всех рассматриваемых периодах

Как видно из диаграммы и таблицы выше, в динамике поступлений за 9 месяцев в 2018 – 2022 годов, ни по одному из неналоговых доходов не отмечено явных тенденций роста.

### **3.2. Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления».**

Согласно отчету об исполнении бюджета исполненный объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года составил 643 369 623,41 руб. или 45,9 % к годовым бюджетным назначениям.

Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 400 414 780,28</b>	<b>643 369 623,41</b>	<b>45,9%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>1 410 146 655,51</b>	<b>651 168 537,64</b>	<b>46,2%</b>	<b>101,2%</b>
	<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>182 867 940,28</b>	<b>136 984 122,28</b>	<b>74,9%</b>	<b>21,3%</b>
1	Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	160 745 600,00	120 559 202,00	75,0%	18,7%
2	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	22 122 340,28	16 424 920,28	74,2%	2,6%
	<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>887 524 542,74</b>	<b>239 988 243,94</b>	<b>27,0%</b>	<b>37,3%</b>
3	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	4 465 000,00	0,00	0,0%	0,0%
4	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	6 738 443,27	6 738 441,96	100,0%	1,0%
5	Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	43 347 565,36	43 347 565,36	100,0%	6,7%
6	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	15 139 961,45	8 405 146,60	55,5%	1,3%
7	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 173 301,46	1 173 301,46	100,0%	0,2%
8	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	141 501,00	141 501,00	100,0%	0,02%
9	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	760 213 788,38	152 973 335,63	20,1%	23,8%
10	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	18 756 603,17	3 238 337,30	17,3%	0,5%
11	Прочие субсидии бюджетам городских округов	37 548 378,65	23 970 614,63	63,8%	3,7%
	<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>206 209 462,49</b>	<b>152 328 124,07</b>	<b>73,9%</b>	<b>23,7%</b>

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов, %
1	2	3	4	5	6
12	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	4 443 762,43	2 467 357,79	55,5%	0,4%
13	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	3 611 650,68	1 778 464,35	49,2%	0,3%
14	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 515 650,00	1 006 259,88	66,4%	0,2%
15	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	55 227,05	55 227,05	100,0%	0,01%
16	Прочие субвенции бюджетам городских округов	196 583 172,33	147 020 815,00	74,8%	22,9%
	<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>133 544 710,00</b>	<b>121 868 047,35</b>	<b>91,3%</b>	<b>18,9%</b>
17	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	9 530 640,00	7 068 558,00	74,2%	1,1%
18	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	45 575 000,00	43 498 508,65	95,4%	6,8%
19	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	77 137 070,00	69 998 980,70	90,7%	10,9%
20	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	1 302 000,00	1 302 000,00	100,0%	0,2%
	<b>ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОЗВРАТА (ЗАЧЕТА) ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, А ТАКЖЕ СУММ ПРОЦЕНТОВ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ТАКОГО ВОЗВРАТА И ПРОЦЕНТОВ, НАЧИСЛЕННЫХ НА ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫЕ СУММЫ</b>	<b>0,00</b>	<b>-1,00</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
21	Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	-1,00	-	0,0%
	<b>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	<b>-9 731 875,23</b>	<b>-7 798 913,23</b>	<b>80,1%</b>	<b>-1,2%</b>
22	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-9 731 875,23	-7 798 913,23	80,1%	-1,2%

Как видно из таблицы, наибольшая доля в структуре исполненных безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года приходится на субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (23,8 %), прочие субвенции бюджетам городских округов (22,9 %), дотацию бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации (18,7 %) и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (10,9 %). На их суммарную долю приходится 76,2 % всех исполненных безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года.



По итогам 9 месяцев текущего года по четырем<sup>12</sup> из 22-х утвержденных Решением о бюджете источников безвозмездных поступлений исполнение сложилось близко<sup>13</sup> к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

В рассматриваемом периоде в полном годовом объеме исполнены шесть источников безвозмездных поступлений:

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- субсидии на поддержку отрасли культуры;

- субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

По субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 01.10.2022 исполнение не начиналось, однако стоит отметить, что данная субсидия утверждена Решением о бюджете 21.09.2022, за 7 рабочих дней до окончания отчетного периода.

Как видно из таблицы выше, на 01.10.2022 произведены перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы в объеме 1 рубль. Данные средства ошибочно были перечислены со счета городского бюджета, в отчете по поступлениям и выбытиям формы № 0503151 УФК по Ивановской области по состоянию на 01.11.2022 данные безвозмездные поступления отсутствуют (уточнены).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2018 – 2022 годов:

---

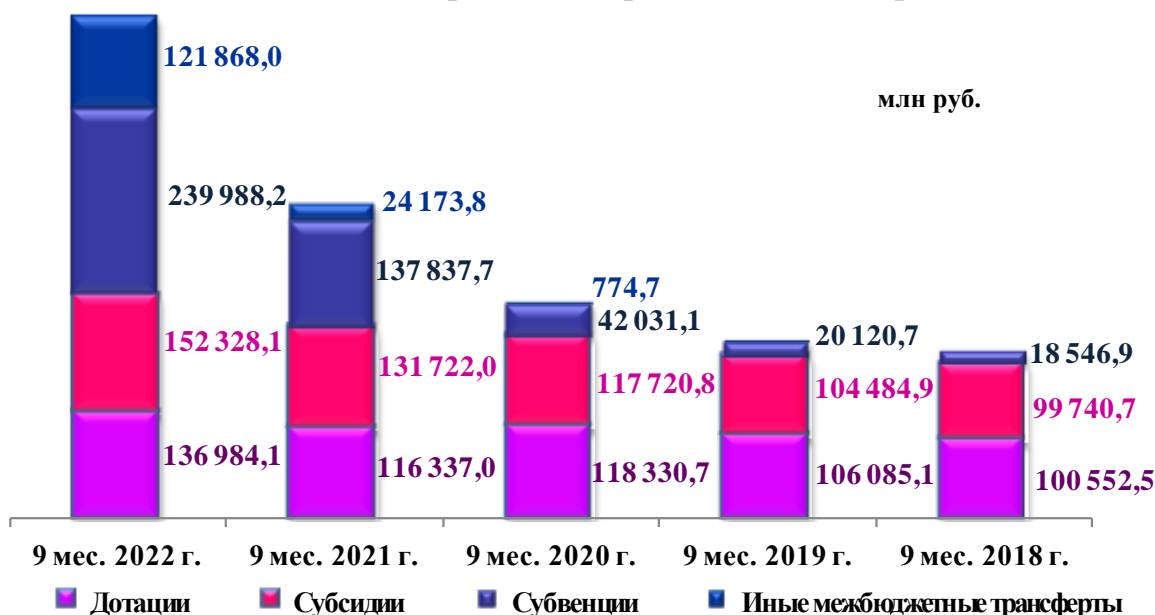
<sup>12</sup> Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, прочие субвенции бюджетам городских округов и Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций

<sup>13</sup> отклонение менее 5,0 %

№ п/п	Наименование показателя	Темп роста объема доходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		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
	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>158,8% ↑</b>	<b>141,4% ↑</b>	<b>147,1% ↑</b>	<b>187,3% ↑</b>	<b>120,4% ↑</b>
1	Дотации	117,7% ↑	98,3% ↓	111,5% ↑	105,5% ↑	91,0% ↓
2	Субсидии	174,1% ↑	327,9% ↑	208,9% ↑	108,5% ↑	9,1% ↓
3	Субвенции	115,6% ↑	111,9% ↑	112,7% ↑	104,8% ↑	130,3% ↑
4	Иные межбюджетные трансферты	в 5 раз ↑	в 31 раз ↑	79,1% ↓	- ↑	-*

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

Графически, динамика исполненных объемов безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2018 – 2022 годов, в абсолютном выражении, приведена на диаграмме:



Как видно из таблицы и диаграммы выше, в динамике 2018 – 2022 годов отмечается стабильный рост по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (финансирование переданных полномочий) и субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ поступления в бюджет городского округа Кохма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года в разрезе главных администраторов бюджетных средств, представлен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено на 01.10.2022	Процент исполнения	(руб.)	
				Структура утвержденных доходов	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5	6
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	256 511 870,22	170 434 869,62	66,4%	18,3%	26,5%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	182 867 940,28	136 984 121,28	74,9%	13,1%	21,3%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	942 417 092,50	322 726 374,23	34,2%	67,3%	50,2%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	9 796 619,00	7 398 921,00	75,5%	0,7%	1,2%
Администрация городского округа Кохма	5 209 607,60	4 046 872,93	77,7%	0,4%	0,6%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	3 611 650,68	1 778 464,35	49,2%	0,3%	0,3%

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено на 01.10.2022	Процент исполнения	Структура утвержденных доходов	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5	6
<b>Итого, безвозмездные поступления</b>	<b>1 400 414 780,28</b>	<b>643 369 623,41</b>	<b>45,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

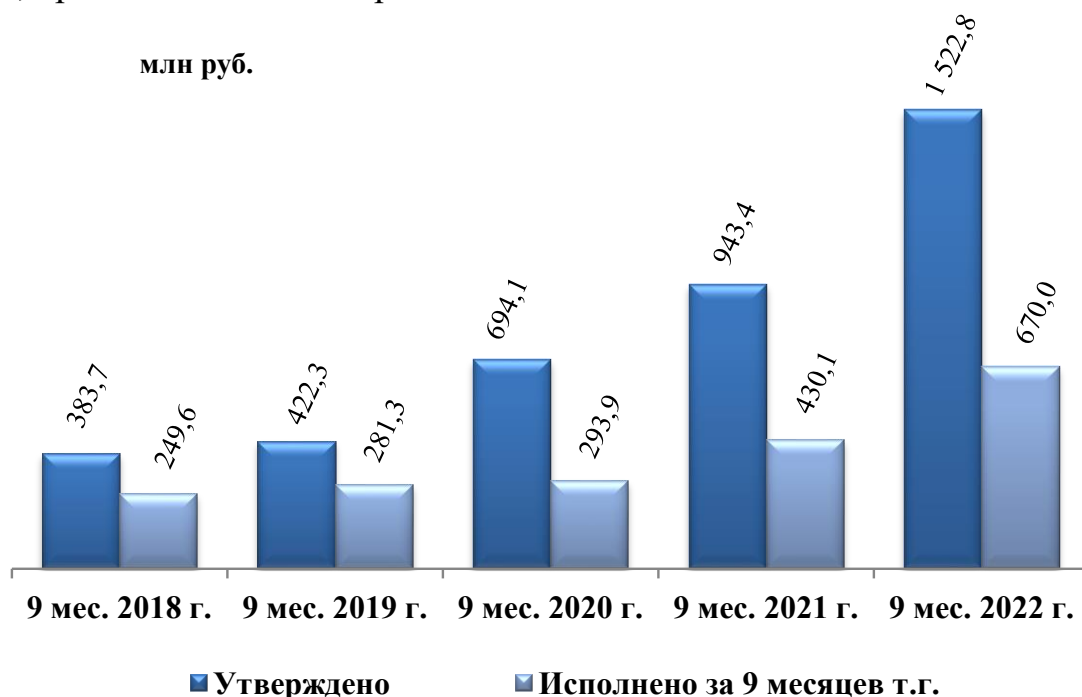
Как видно из таблицы, по итогам 9 месяцев текущего года по трём<sup>14</sup> из 6-ти главных администраторов доходов исполнение сложилось близко<sup>15</sup> к расчетному 75,0%-ому уровню годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем).

Самое низкое исполнение среди главных администраторов доходов - органов местного самоуправления городского округа Кохма отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (34,2 % от годового плана).

Наибольшая доля в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года приходится также на Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (67,3 % в структуре утвержденных доходов и 50,0 % в структуре исполненных доходов).

#### 4. Расходы бюджета городского округа Кохма.

Расходы бюджета за 9 месяцев т.г. исполнены на 670 025 209,40 руб. 44,0 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (1 522 885 171,49 руб.) и 44,0 % от бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписью (1 522 766 002,68 руб.). Динамика плановых и исполненных расходов бюджета за 9 месяцев в 2018 – 2022 годах, представлена на диаграмме ниже.



<sup>14</sup> Управление финансов администрации городского округа Кохма, Администрация городского округа Кохма, Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма

<sup>15</sup> отклонение менее 5,0 %

Как видно из диаграммы, в динамике 9 месяцев 2018 – 2022 годов отмечается поступательный рост утвержденных и исполненных расходов.

При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией было установлено несоответствие объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2022 год и объема бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 6 268 000,0 руб. или 0,9 % 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
<b>Администрация городского округа Кохма</b>			<b>1 868 000,0</b>	
Образование резервного фонда администрации городского округа Кохма по непрограммным направлениям деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных органов администрации городского округа Кохма (Резервные средства)	1 700 000,0	0,0	1 700 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 *** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
Предоставление мер социальной поддержки гражданам, имеющим звание "Почетный гражданин г.Кохма" (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам)	168 000,0	0,0	168 000,0	п.5 статьи 219 БК РФ и п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 *** «Лимиты бюджетных обязательств по публичным нормативным обязательствам не устанавливаются»
<b>Управление финансов администрации городского округа Кохма</b>			<b>4 400 000,0</b>	
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)	4 400 000,0	0,0	4 400 000,0	п 4.1. Приказа управления финансов администрации городского округа Кохма от 17.12.2013 № 170-1 *** «Лимиты бюджетных обязательств по резервным фондам не устанавливаются»
<b>Всего:</b>	<b>6 268 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6 268 000,0</b>	

\* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

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

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

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

росписью и бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, в общей сумме 119 168,81 руб.:

(руб.)

Наименование показателя	Код бюджетной классификации				Утверждено уточненной сводной бюджетной росписью	Утверждено Решением о бюджете	Отклонение
1	2				3	4	5 = 4 - 3
<b>Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма</b>	<b>121</b>						<b>+136 829,81</b>
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	121	0503	193F2S5100	000	361 493,05	321 884,96	-39 608,09
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство детской спортивно-игровой площадки в районе дома 19 на ул. Владимирской городского округа Кохма (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	121	0503	193F2S5102	000	1 093 449,25	1 157 489,76	+64 040,51
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов) (Благоустройство игровой площадки для детей разных возрастных категорий "Дворик здоровья" (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	121	0503	193F2S5104	000	1 049 860,70	1 162 258,09	+112 397,39
<b>Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма</b>	<b>122</b>						<b>-17 661,00</b>
Обеспечение функционирования Председателя, аудитора контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	122	0106	5090001250	000	1 363 816,00	887 788,00	-476 028,00
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Кохма в рамках непрограммных мероприятий по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	122	0106	5090001260	000	272 336,00	730 703,00	+458 367,00
<b>Итого</b>							<b>-119 168,81</b>

В ходе дальнейшего анализа расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года в части утвержденных объемов расходов будет использоваться объем бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

#### **4.1. Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов.**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, представлено в таблице:

(руб.)

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>58 601 434,04</b>	<b>52 501 434,04</b>	<b>36 307 205,14</b>	<b>62,0%</b>	<b>69,2%</b>	<b>5,4%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3 004 297,00	3 004 297,00	2 464 704,82	82,0%	82,0%	0,4%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 680 867,00	2 680 867,00	2 005 829,70	74,8%	74,8%	0,3%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	15 873 005,75	15 873 005,75	11 074 921,31	69,8%	69,8%	1,7%
Судебная система	55 227,05	55 227,05	55 227,05	100,0%	100,0%	0,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 488 755,00	7 488 755,00	5 572 764,85	74,4%	74,4%	0,8%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	822 600,00	822 600,00	822 600,00	100,0%	100,0%	0,1%
Резервные фонды	1 700 000,00	0,00	0,00	-	-	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	26 976 682,24	22 576 682,24	14 311 157,41	53,1%	63,4%	2,1%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>1 515 650,00</b>	<b>1 515 650,00</b>	<b>1 006 259,88</b>	<b>66,4%</b>	<b>66,4%</b>	<b>0,2%</b>
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	1 515 650,00	1 515 650,00	1 006 259,88	66,4%	66,4%	0,2%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>2 331 405,00</b>	<b>2 331 405,00</b>	<b>1 684 012,24</b>	<b>72,2%</b>	<b>72,2%</b>	<b>0,3%</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 331 405,00	2 331 405,00	1 684 012,24	72,2%	72,2%	0,3%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>105 683 283,60</b>	<b>105 683 283,60</b>	<b>84 138 448,72</b>	<b>79,6%</b>	<b>79,6%</b>	<b>12,6%</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	295 000,00	295 000,00	86 400,00	29,3%	29,3%	0,0%
Водное хозяйство	267 000,00	267 000,00	174 364,62	65,3%	65,3%	0,0%
Лесное хозяйство	171 500,00	171 500,00	171 500,00	100,0%	100,0%	0,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	103 721 283,60	103 721 283,60	83 389 203,10	80,4%	80,4%	12,4%
Другие вопросы в области национальной экономики	1 228 500,00	1 228 500,00	316 981,00	25,8%	25,8%	0,0%
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>118 844 587,66</b>	<b>118 844 587,66</b>	<b>99 666 719,19</b>	<b>83,9%</b>	<b>83,9%</b>	<b>14,9%</b>
Жилищное хозяйство	2 564 590,15	2 564 590,15	1 020 205,96	39,8%	39,8%	0,2%
Благоустройство	38 259 009,21	38 259 009,21	28 041 794,96	73,3%	73,3%	4,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	78 020 988,30	78 020 988,30	70 604 718,27	90,5%	90,5%	10,5%
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>1 172 911 872,52</b>	<b>1 172 911 872,52</b>	<b>406 308 847,35</b>	<b>34,6%</b>	<b>34,6%</b>	<b>60,6%</b>
Дошкольное образование	207 291 984,53	207 291 984,53	131 065 029,16	63,2%	63,2%	19,6%
Общее образование	924 230 481,58	924 230 481,58	246 747 788,06	26,7%	26,7%	36,8%
Дополнительное образование детей	27 232 615,41	27 232 615,41	18 310 567,75	67,2%	67,2%	2,7%
Молодежная политика	1 340 920,00	1 340 920,00	1 266 028,51	94,4%	94,4%	0,2%
Другие вопросы в области образования	12 815 871,00	12 815 871,00	8 919 433,87	69,6%	69,6%	1,3%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>41 883 517,93</b>	<b>40 748 517,93</b>	<b>25 275 220,28</b>	<b>60,3%</b>	<b>62,0%</b>	<b>3,8%</b>
Культура	12 100 338,00	12 100 338,00	7 758 655,13	64,1%	64,1%	1,2%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	29 783 179,93	29 783 179,93	17 516 565,15	58,8%	58,8%	2,6%
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>15 496 737,69</b>	<b>15 328 737,69</b>	<b>11 233 533,49</b>	<b>72,5%</b>	<b>73,3%</b>	<b>1,7%</b>
Пенсионное обеспечение	957 400,00	957 400,00	706 210,26	73,8%	73,8%	0,1%
Социальное обеспечение населения	7 193 871,21	7 193 871,21	6 670 445,17	92,7%	92,7%	1,0%
Охрана семьи и детства	7 097 466,48	7 097 466,48	3 651 278,06	51,4%	51,4%	0,5%
Другие вопросы в области социальной политики	248 000,00	80 000,00	205 600,00	82,9%	257,0%	0,0%
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>2 104 765,46</b>	<b>2 104 765,46</b>	<b>1 589 857,76</b>	<b>75,5%</b>	<b>75,5%</b>	<b>0,2%</b>
Массовый спорт	2 104 765,46	2 104 765,46	1 589 857,76	75,5%	75,5%	0,2%
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1 733 490,00</b>	<b>1 733 490,00</b>	<b>1 171 800,00</b>	<b>67,6%</b>	<b>67,6%</b>	<b>0,2%</b>
Периодическая печать и издательства	1 733 490,00	1 733 490,00	1 171 800,00	67,6%	67,6%	0,2%
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>1 659 258,78</b>	<b>1 659 258,78</b>	<b>1 643 305,35</b>	<b>99,0%</b>	<b>99,0%</b>	<b>0,2%</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 659 258,78	1 659 258,78	1 643 305,35	99,0%	99,0%	0,2%

Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы бюджета - всего</b>	<b>1 522 766 002,68</b>	<b>1 515 363 002,68</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>44,0%</b>	<b>44,2%</b>	<b>100,0%</b>

\* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

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

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

Только по трём<sup>16</sup> из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение расходов проведено в близком<sup>17</sup> к расчетному 75,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем).

Наименьшее исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года (менее 50,0 % от годового плана) сложилось по разделу 0700 «Образование» - 34,6 % от годового плана, в основном за счет низкого освоения средств направляемых на строительство общеобразовательной школы на 550 мест (за 9 месяцев текущего года был произведен авансовый платеж 153,1 млн руб. или 20,0 % от годового плана в объеме 765 млн руб.).

Исполнение по 7-ми из 32-х подразделам бюджетной классификации расходов осуществлено в близком к расчетному 75,0%-ому уровню годовых плановых значений (среднеквартальный плановый объем) значениями.

По 10-ти из 32-х подразделам бюджетной классификации расходов осуществлено свыше 80,0 % от годового плана, при этом по трем подразделам исполнение на 01.10.2022 составило 100,0 % годового плана<sup>18</sup>.

Исполнение по 16-ти из 32-х подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года сложилось менее 70,0 % от годового плана, при этом по 3-м подразделам<sup>19</sup> бюджетной классификации расходов исполнение на 01.10.2022 составило менее 30,0 % от годового плана (наименьшее исполнение). Анализ причин низкого исполнения бюджетных расходов в разрезе этих трёх подразделов бюджетной классификации расходов проведен на основании бюджетной отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) по состоянию на 01.10.2022:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено*	Исполнено	Процент исполнения	Причин низкого исполнения (ф. 0503164)
1	2	3	4	5
<b>0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»</b>	<b>1 228 500,00</b>	<b>316 981,00</b>	<b>25,8%</b>	
Проведение кадастровых работ земельных участков	400 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим	90 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ

<sup>16</sup> разделы 0200 «Национальная оборона», 1000 «Социальная политика» и 1100 «Физическая культура и спорт»

<sup>17</sup> отклонение менее 5,0 %

<sup>18</sup> 0105 «Судебная система», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» и 0407 «Лесное хозяйство»

<sup>19</sup> в этот список не вошел подраздел 0111 «Резервные фонды», финансирование с которого не осуществляется

Наименование показателя	Утверждено*	Исполнено	Процент исполнения	Причины низкого исполнения (ф. 0503164)
1	2	3	4	5
Ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности городского округа Кохма	50 000,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Уточнение прав по выявлению в ходе инвентаризации земельных участков, не занятых строениями	13 500,00	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Формирование земельных участков	350 000,00	67 000,00	19,1%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Оценка земельных участков	90 000,00	64 981,00	72,2%	-
Разработка градостроительной документации	200 000,00	150 000,00	75,0%	-
Проведение независимой строительной экспертизы	35 000,00	35 000,00	100,0%	-
<b>0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»</b>	<b>295 000,00</b>	<b>86 400,00</b>	<b>29,3%</b>	
Осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	295 000,00	86 400,00	29,3%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
<b>0702 «Общее образование»</b>	<b>924 230 481,58</b>	<b>246 747 788,06</b>	<b>26,7%</b>	
Разработка (корректировка) проектной документации на капитальный ремонт объектов общего образования	2 138 352,14	0,00	0,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Модернизация школьных систем образования	18 771 571,89	3 240 995,60	17,3%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	764 996 873,12	153 081 498,58	20,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Укрепление материально-технической базы	2 074 711,20	425 956,00	20,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Организация и проведение специальной оценки условий труда	60 000,00	14 400,00	24,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Обеспечение питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	158 540,00	67 230,00	42,4%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	15 150 666,47	8 411 089,65	55,5%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования	16 568 780,00	10 123 523,72	61,1%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Подготовительные мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных организациях	900 518,00	584 923,58	65,0%	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	91 142 477,33	61 282 181,40	67,2%	Заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	9 530 640,00	7 068 558,00	74,2%	-
Проведение противопожарных мероприятий в общеобразовательных учреждениях городского округа Кохма	1 230 000,00	958 997,90	78,0%	-
Организация и проведение оценки профессиональных рисков	67 800,00	59 000,00	87,0%	-
Осуществление дополнительных мероприятий по профилактике и противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в муниципальных общеобразовательных организациях	222 518,43	212 400,63	95,5%	-
Установка видеонаблюдения в образовательных организациях городского округа Кохма	360 000,00	360 000,00	100,0%	-
Работы по созданию в общеобразовательных организациях г.о. Кохма центров образования цифрового и гуманитарного профилей "Точка роста"	857 033,00	857 033,00	100,0%	-

\* согласно уточненной сводной бюджетной росписи



Как видно из таблицы, основной причиной отсутствия исполнения по расходам на 01.10.2022 является - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и заявительный характер расходов.

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

- низкое исполнение расходов на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, реализуемых в рамках муниципального задания, объяснено заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг. Однако, данная причина уместна, когда субсидия является не постоянной и распределяется между получателями на основании поданных заявок (конкурсный отбор). Применение данной причины для субсидии на исполнение муниципального задания, носящее постоянный характер, является **не достоверным** (не показывает причину низкого исполнения средств, а лишь указывает следствие низкого исполнения).

- низкое исполнение расходов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), реализуемых в рамках муниципального задания, также объяснено заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг.

О недостоверности указания причин низкого исполнения бюджета Контрольно-счетная комиссия **уже указывала** в своём заключении по итогам предварительного контроля за ходом исполнения бюджета городского округа Кохма за 1 квартал 2022 года от 30.05.2022 и I полугодие 2022 года от 19.09.2022.

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

Согласно Пояснительной записке к отчету, основными причинами низкого освоения средств (ниже 70,0 %) главными распорядителями средств бюджета являются:

- срок выплаты зарплаты, а также оплата по актам выполненных работ по текущим платежам производится в месяце, следующим за отчетным;
- окончание работ по отдельным мероприятиям в рамках муниципальных программ, в том числе по строительству, ремонту, благоустройству запланировано на 4 квартал текущего года;
- выплата компенсации родительской платы производится в месяце, следующим за отчетным кварталом.

Исполнение расходной части бюджета за аналогичный период 2021 года составило 45,6 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 1,6 процентный пункт выше, чем исполнение за 9 месяцев 2022 года (44,0 %). Исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 42,3 % от годовых бюджетных ассигнований, что на 1,7 процентных пункта ниже, чем исполнение за рассматриваемый период.

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев в динамике аналогичных периодов 2020 -2022 годов представлен в таблице:

(руб.)

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году	в 2020 году к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>36 307 205,14</b>	<b>40 920 350,26</b>	<b>32 581 679,62</b>	<b>88,7%</b> ↓	<b>125,6%</b> ↑	<b>89,0%</b> ↓
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 464 704,82	2 387 022,56	756 625,89	103,3% ↑	315,5% ↑	85,5% ↓
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 005 829,70	2 209 887,32	2 203 748,52	90,8% ↓	100,3% ↑	98,5% ↓
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	11 074 921,31	10 177 722,54	10 248 029,38	108,8% ↑	99,3% ↓	101,3% ↑
Судебная система	55 227,05	6 267,53	0,00	881,2% ↑	- ↑	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 572 764,85	3 951 455,05	3 742 745,86	141,0% ↑	105,6% ↑	97,6% ↓
Обеспечение проведения выборов и референдумов	822 600,00	0,00	2 419 600,00	- ↑	0,0% ↓	- ↑
Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	14 311 157,41	22 187 995,26	13 210 929,97	64,5% ↓	168,0% ↑	67,7% ↓
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>1 006 259,88</b>	<b>913 030,36</b>	<b>760 859,29</b>	<b>110,2%</b> ↑	<b>120,0%</b> ↑	<b>110,3%</b> ↑
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 006 259,88	913 030,36	760 859,29	110,2% ↑	120,0% ↑	110,3% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>1 684 012,24</b>	<b>1 323 079,87</b>	<b>1 267 145,82</b>	<b>127,3%</b> ↑	<b>104,4%</b> ↑	<b>123,4%</b> ↑
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 684 012,24	1 323 079,87	1 267 145,82	127,3% ↑	104,4% ↑ ↑	123,4% ↑
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>84 138 448,72</b>	<b>37 856 176,34</b>	<b>29 462 108,41</b>	<b>222,3%</b> ↑	<b>128,5%</b>	<b>68,6%</b> ↓
Сельское хозяйство и рыболовство	86 400,00	0,00	0,00	- ↑	-	-
Водное хозяйство	174 364,62	0,00	527 820,44	- ↑	0,0% ↓	217,1% ↑
Лесное хозяйство	171 500,00	0,00	0,00	- ↑	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	83 389 203,10	37 445 809,76	28 869 962,12	222,7% ↑	129,7% ↑	67,8% ↓
Другие вопросы в области национальной экономики	316 981,00	200 902,92	64 325,85	157,8% ↑	312,3% ↑	46,5% ↓
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>99 666 719,19</b>	<b>58 461 400,10</b>	<b>23 240 303,22</b>	<b>170,5%</b> ↑	<b>251,6%</b> ↑	<b>136,7%</b> ↑

Наименование раздела / подраздела бюджетной классификации расходов	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Темп роста объема исполненных расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года		
				в 2022 году к 2021 году	в 2021 году к 2020 году	в 2020 году к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
Жилищное хозяйство	1 020 205,96	1 683 692,53	872 204,74	60,6%	193,0% ↑	63,4% ↓
Благоустройство	28 041 794,96	21 186 543,04	0,00	132,4% ↑	- ↑	0,0% ↓
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	70 604 718,27	35 591 164,53	22 368 098,48	198,4% ↑	159,1% ↑	156,7% ↑
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>406 308 847,35</b>	<b>259 602 661,27</b>	<b>178 301 283,38</b>	<b>156,5% ↑</b>	<b>145,6% ↑</b>	<b>114,3% ↑</b>
Дошкольное образование	131 065 029,16	121 897 865,90	84 781 511,80	107,5% ↑	143,8% ↑	125,7% ↑
Общее образование	246 747 788,06	106 369 834,99	66 095 066,35	232,0% ↑	160,9% ↑	112,8% ↑
Дополнительное образование детей	18 310 567,75	18 058 514,25	16 462 642,04	101,4% ↑	109,7% ↑	80,6% ↓
Молодежная политика	1 266 028,51	1 234 983,89	636 134,00	102,5% ↑	194,1% ↑	54,1% ↓
Другие вопросы в области образования	8 919 433,87	12 041 462,24	10 325 929,19	74,1% ↓	116,6% ↑	124,7% ↑
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>25 275 220,28</b>	<b>23 772 457,26</b>	<b>19 351 621,44</b>	<b>106,3% ↑</b>	<b>122,8% ↑</b>	<b>101,6% ↑</b>
Культура	7 758 655,13	9 932 247,32	6 473 804,76	78,1% ↓	153,4% ↑	98,3% ↓
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	17 516 565,15	13 840 209,94	12 877 816,68	126,6% ↑	107,5% ↑	103,3% ↑
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>11 233 533,49</b>	<b>3 129 322,52</b>	<b>4 299 144,97</b>	<b>359,0% ↑</b>	<b>72,8% ↓</b>	<b>128,3% ↑</b>
Пенсионное обеспечение	706 210,26	646 427,51	540 989,59	109,2% ↑	119,5% ↑	89,4% ↓
Социальное обеспечение населения	6 670 445,17	940 977,00	1 595 363,69	708,9% ↑	59,0% ↓	144,4% ↑
Охрана семьи и детства	3 651 278,06	1 376 318,01	2 010 691,69	265,3% ↑	68,4% ↓	152,6% ↑
Другие вопросы в области социальной политики	205 600,00	165 600,00	152 100,00	124,2% ↑	108,9% ↑	47,1% ↓
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1 589 857,76</b>	<b>1 067 384,94</b>	<b>873 727,59</b>	<b>148,9% ↑</b>	<b>122,2% ↑</b>	<b>96,3% ↓</b>
Массовый спорт	1 589 857,76	1 067 384,94	873 727,59	148,9% ↑	122,2% ↑	96,3% ↓
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1 171 800,00</b>	<b>1 134 914,75</b>	<b>1 034 113,00</b>	<b>103,3% ↑</b>	<b>109,7% ↑</b>	<b>99,1% ↓</b>
Периодическая печать и издательства	1 171 800,00	1 134 914,75	1 034 113,00	103,3% ↑	109,7% ↑	99,1% ↓
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>1 643 305,35</b>	<b>1 960 458,03</b>	<b>2 734 434,32</b>	<b>83,8% ↓</b>	<b>71,7% ↓</b>	<b>99,2% ↓</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 643 305,35	1 960 458,03	2 734 434,32	83,8% ↓	71,7% ↓	99,2% ↓
<b>Расходы бюджета - всего</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>430 141 235,70</b>	<b>293 906 421,06</b>	<b>155,8% ↑</b>	<b>146,4% ↑</b>	<b>104,5% ↑</b>

Как видно из таблицы, темп роста исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года к исполненным расходам за 9 месяцев 2021 года составил 55,8 %.

Положительная динамика темпа роста исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года к аналогичному периоду 2021 года наблюдается по 9-ти из 11-ти разделов бюджетной классификации расходов. По оставшимся двум разделам бюджетной классификации расходов отмечается отрицательная динамика темпа роста (спад) исполненных расходов к аналогичному периоду 2021 года:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - исполненные расходы 9 месяцев 2022 года на 11,3 % или 4 613 145,12 руб. меньше аналогичных расходов за 9 месяцев 2021 года;

- 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - исполненные расходы за 9 месяцев 2022 года на 12,2 % или 317 152,68 руб. меньше аналогичных расходов 2021 года.

Наибольший рост исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года в относительном выражении к аналогичному периоду предыдущего года отмечается по разделам 1000 «Социальная политика» (в 3,6 раз).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, наименьший темп роста исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года (спад), отмечается по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы на 01.10.2022 на 7 876 837,85 руб. или на 35,5 % ниже исполненных расходов аналогичного периода 2021 года.

Наибольший темп роста в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов отмечается по подразделу 0105 «Судебная система»<sup>20</sup> (в 8,8 раза) и подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» (в 7,1 раза).

В таблице ниже представлена информация, характеризующая темп роста исполненных расходов, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, поступивших за 9 месяцев, в динамике 2018 – 2022 годов:

Раздел	Наименование показателя	Темп роста объема расходов за 9 месяцев в % к соответствующему периоду предшествующего года				
		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
0100	Общегосударственные вопросы	88,7% ↓	125,6% ↑	89,0% ↓	102,4% ↑	94,2% ↓
0200	Национальная оборона	110,2% ↑	120,0% ↑	110,3% ↑	152,1% ↑	95,0% ↓
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	127,3% ↑	104,4% ↑	123,4% ↑	109,0% ↑	121,7% ↑
0400	Национальная экономика	222,3% ↑	128,5% ↑	68,6% ↓	204,8% ↑	39,9% ↓
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	170,5% ↑	251,6% ↑	136,7% ↑	61,9% ↓	7,0% ↓
0700	Образование	156,5% ↑	145,6% ↑	114,3% ↑	117,9% ↑	90,7% ↓
0800	Культура, кинематография	106,3% ↑	122,8% ↑	101,6% ↑	93,5% ↓	136,4% ↑
1000	Социальная политика	359,0% ↑	72,8% ↓	128,3% ↑	61,9% ↓	153,3% ↑
1100	Физическая культура и спорт	148,9% ↑	122,2% ↑	96,3% ↓	392,1% ↑	39,6% ↓
1200	Средства массовой информации	103,3% ↑	109,7% ↑	99,1% ↓	105,3% ↑	113,6% ↑
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	83,8% ↓	71,7% ↓	99,2% ↓	58,0% ↓	78,3% ↓
	<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>155,8% ↑</b>	<b>146,4% ↑</b>	<b>104,5% ↑</b>	<b>112,7% ↑</b>	<b>38,1% ↓</b>

Как видно из таблицы, в динамике темпа роста поступлений за 9 месяцев в 2018 – 2022 годов, только по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отмечается поступательный рост исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года, по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в динамике 5-ти лет отмечается планомерное уменьшение объема расходов. По остальным 9-ти разделам бюджетной классификации расходов не отмечено явных тенденций роста или спада объемов исполненных расходов в динамике рассматриваемых лет.

<sup>20</sup> Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации

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

Исполнение бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице:

(руб.)						
Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Управление образования и молодежной политики администрации городского округа Кохма	336 626 735,39	336 626 735,39	189 475 862,13	56,3%	56,3%	28,3%
Городская Дума городского округа Кохма	2 809 667,00	2 809 667,00	2 101 765,70	74,8%	74,8%	0,3%
Администрация городского округа Кохма	46 143 247,13	44 275 247,13	31 661 979,86	68,6%	71,5%	4,7%
Управление финансов администрации городского округа Кохма	10 883 753,00	6 483 753,00	4 842 611,43	44,5%	74,7%	0,7%
Управление информатизации и культуры администрации городского округа Кохма	60 782 200,73	60 782 200,73	38 918 315,03	64,0%	64,0%	5,8%
Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма	1 047 265 924,63	1 047 265 924,63	393 256 580,92	37,6%	37,6%	58,7%
Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма	1 809 652,00	1 809 652,00	1 272 495,92	70,3%	70,3%	0,2%
Комитет по управлению муниципальным имуществом и муниципальным заказам администрации городского округа Кохма	16 444 822,80	15 309 822,80	8 495 598,41	51,7%	55,5%	1,3%
<b>Расходы бюджета - всего</b>	<b>1 522 766 002,68</b>	<b>1 515 363 002,68</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>44,0%</b>	<b>44,2%</b>	<b>100,0%</b>

\* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

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

Как видно из таблицы, исполнение лимитов бюджетных обязательств близкое<sup>21</sup> к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0% от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 2-м<sup>22</sup> из 8-ми главных распорядителей средств бюджета. По остальным 6-ти главным распорядителям бюджетных средств освоение бюджетных ассигнований составило менее 70,0 % годового плана.

Наиболее низкое исполнение расходов 9 месяцев 2022 года отмечается по Управлению строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (37,6 %), в основном за счет низкого освоения средств направляемых на строительство общеобразовательной школы на 550 мест (за 9 месяцев текущего года был произведен авансовый платеж 153,1 млн руб. или 20,0 % от годового плана в объеме 765 млн руб.). Согласно пояснительной записке к отчету, муниципальный контракт по строительству общеобразовательной школы на 550 мест в 1 полугодии был расторгнут, в 2022 году проведен аукцион и в июле 2022 года был заключен контракт с новым подрядчиком.

Согласно информации размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, закупка размещена 28.05.2022, результатов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) проведены 20.06.2022, муниципальный контракт заключен 08.07.2022 за № 0133200001722001679 с ООО «Айди Партнер». Исполнение контракта: до 31.12.2022 включает в себя срок выполнения работ срок оплаты и приемки

<sup>21</sup> отклонение менее 5,0 %

<sup>22</sup> Городская Дума городского округа Кохма и Контрольно-счетная комиссия городского округа Кохма

выполненных работ. Начало выполнения работ: с даты заключения муниципального контракта. Окончание выполнения работ: до 09.12.2022. Цена контракта 761 045 984,04 руб.

В структуре исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года наибольшая доля приходится на Управление строительства и ЖКХ администрации городского округа Кохма (58,7 %).

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

#### **4.3. Исполнение расходов бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий)**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе муниципальных программ (подпрограмм / основных мероприятий) представлено в таблице:

(руб.)						
Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
<b>Муниципальная программа "Развитие образования в городском округе Кохма"</b>	<b>1 139 719 516,49</b>	<b>1 139 719 516,49</b>	<b>383 339 574,56</b>	<b>33,6%</b>	<b>33,6%</b>	<b>60,7%</b>
<b>Подпрограмма «Дошкольное образование»</b>	<b>154 213 486,44</b>	<b>154 213 486,44</b>	<b>84 633 892,99</b>	<b>54,9%</b>	<b>54,9%</b>	<b>13,4%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций"	154 213 486,44	154 213 486,44	84 633 892,99	54,9%	54,9%	13,4%
<b>Подпрограмма «Общее образование»</b>	<b>132 773 622,23</b>	<b>132 773 622,23</b>	<b>87 164 983,40</b>	<b>65,6%</b>	<b>65,6%</b>	<b>13,8%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций"	132 773 622,23	132 773 622,23	87 164 983,40	65,6%	65,6%	13,8%
<b>Подпрограмма «Дополнительное образование и внешкольный досуг детей и юношества»</b>	<b>6 704 119,06</b>	<b>6 704 119,06</b>	<b>4 182 787,15</b>	<b>62,4%</b>	<b>62,4%</b>	<b>0,7%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение деятельности образовательных организаций дополнительного образования детей"	5 920 119,06	5 920 119,06	4 182 787,15	70,7%	70,7%	0,7%
<b>Подпрограмма «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время»</b>	<b>1 182 216,00</b>	<b>1 182 216,00</b>	<b>1 182 216,00</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,2%</b>
Основное мероприятие "Организация отдыха детей и молодежи"	1 182 216,00	1 182 216,00	1 182 216,00	100,0%	100,0%	0,2%
<b>Подпрограмма «Проведение мероприятий по работе с молодежью»</b>	<b>158 704,00</b>	<b>158 704,00</b>	<b>83 812,51</b>	<b>52,8%</b>	<b>52,8%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие "Организация мероприятий по работе с молодежью"	158 704,00	158 704,00	83 812,51	52,8%	52,8%	0,0%
<b>Подпрограмма «Привлечение молодых специалистов для работы в сфере образования»</b>	<b>80 000,00</b>	<b>80 000,00</b>	<b>11 000,00</b>	<b>13,8%</b>	<b>13,8%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие "Комплектование образовательных организаций городского округа Кохма молодыми специалистами с профессиональным педагогическим образованием"	80 000,00	80 000,00	11 000,00	13,8%	13,8%	0,0%
<b>Подпрограмма «Повышение доступности дошкольного образования»</b>	<b>45 807 602,34</b>	<b>45 807 602,34</b>	<b>45 701 245,92</b>	<b>99,8%</b>	<b>99,8%</b>	<b>7,2%</b>
Основное мероприятие "Развитие инфраструктуры в муниципальных образовательных организациях"	2 088 337,00	2 088 337,00	1 981 980,60	94,9%	94,9%	0,3%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	43 719 265,34	43 719 265,34	43 719 265,32	100,0%	100,0%	6,9%
<b>Подпрограмма «Пожарная безопасность муниципальных образовательных организаций»</b>	<b>1 230 000,00</b>	<b>1 230 000,00</b>	<b>958 997,90</b>	<b>78,0%</b>	<b>78,0%</b>	<b>0,2%</b>

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Основное мероприятие "Содействие развитию общего образования"	1 230 000,00	1 230 000,00	958 997,90	78,0%	78,0%	0,2%
<b>Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организаций»</b>	<b>797 569 766,42</b>	<b>797 569 766,42</b>	<b>159 420 638,69</b>	<b>20,0%</b>	<b>20,0%</b>	<b>25,3%</b>
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы образовательных организаций"	32 572 893,30	32 572 893,30	6 339 140,11	19,5%	19,5%	1,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"	764 996 873,12	764 996 873,12	153 081 498,58	20,0%	20,0%	24,3%
<b>Муниципальная программа «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма»</b>	<b>64 362 707,68</b>	<b>64 362 707,68</b>	<b>42 699 138,01</b>	<b>66,3%</b>	<b>66,3%</b>	<b>6,8%</b>
<b>Подпрограмма «Уличное освещение»</b>	<b>20 413 384,00</b>	<b>20 413 384,00</b>	<b>12 503 135,60</b>	<b>61,2%</b>	<b>61,2%</b>	<b>2,0%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение электроснабжения территорий общего пользования"	20 413 384,00	20 413 384,00	12 503 135,60	61,2%	61,2%	2,0%
<b>Подпрограмма «Благоустройство и озеленение территорий общего пользования»</b>	<b>10 552 004,44</b>	<b>10 552 004,44</b>	<b>8 220 079,14</b>	<b>77,9%</b>	<b>77,9%</b>	<b>1,3%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение надлежащего содержания территорий общего пользования и улучшение экологической обстановки на территории городского округа Кохма"	10 552 004,44	10 552 004,44	8 220 079,14	77,9%	77,9%	1,3%
<b>Подпрограмма «Текущее содержание городских автомобильных дорог»</b>	<b>33 027 619,24</b>	<b>33 027 619,24</b>	<b>21 707 378,35</b>	<b>65,7%</b>	<b>65,7%</b>	<b>3,4%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение текущего содержания городских дорог"	33 027 619,24	33 027 619,24	21 707 378,35	65,7%	65,7%	3,4%
<b>Подпрограмма «Чистый город Кохма»</b>	<b>369 700,00</b>	<b>369 700,00</b>	<b>268 544,92</b>	<b>72,6%</b>	<b>72,6%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие "Улучшение санитарного состояния г.о. Кохма"	369 700,00	369 700,00	268 544,92	72,6%	72,6%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма»</b>	<b>70 587 164,36</b>	<b>70 587 164,36</b>	<b>61 575 324,75</b>	<b>87,2%</b>	<b>87,2%</b>	<b>9,8%</b>
<b>Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования"</b>	<b>70 587 164,36</b>	<b>70 587 164,36</b>	<b>61 575 324,75</b>	<b>87,2%</b>	<b>87,2%</b>	<b>9,8%</b>
Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог"	16 487 164,36	16 487 164,36	9 940 232,75	60,3%	60,3%	1,6%
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"	784 000,00	784 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"	54 100 000,00	54 100 000,00	51 635 092,00	95,4%	95,4%	8,2%
<b>Муниципальная программа «Культурное пространство городского округа Кохма»</b>	<b>52 444 908,73</b>	<b>51 309 908,73</b>	<b>32 916 753,11</b>	<b>62,8%</b>	<b>64,2%</b>	<b>5,2%</b>
<b>Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований самодельного народного творчества в городском округе Кохма»</b>	<b>2 779 888,00</b>	<b>2 779 888,00</b>	<b>1 553 306,00</b>	<b>55,9%</b>	<b>55,9%</b>	<b>0,2%</b>
Основное мероприятие «Организация деятельности клубных формирований и формирования самодельного народного творчества»	2 779 888,00	2 779 888,00	1 553 306,00	55,9%	55,9%	0,2%
<b>Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в городском округе Кохма»</b>	<b>2 138 535,00</b>	<b>2 138 535,00</b>	<b>1 861 250,00</b>	<b>87,0%</b>	<b>87,0%</b>	<b>0,3%</b>
Основное мероприятие «Организация и проведение мероприятий»	2 138 535,00	2 138 535,00	1 861 250,00	87,0%	87,0%	0,3%
<b>Подпрограмма «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций в г.о. Кохма»</b>	<b>1 237 013,00</b>	<b>1 237 013,00</b>	<b>802 918,50</b>	<b>64,9%</b>	<b>64,9%</b>	<b>0,1%</b>
Основное мероприятие «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»	1 237 013,00	1 237 013,00	802 918,50	64,9%	64,9%	0,1%
<b>Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в городском округе Кохма»</b>	<b>3 860 852,00</b>	<b>3 860 852,00</b>	<b>2 460 960,40</b>	<b>63,7%</b>	<b>63,7%</b>	<b>0,4%</b>
Основное мероприятие «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	3 860 852,00	3 860 852,00	2 460 960,40	63,7%	63,7%	0,4%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
<b>Подпрограмма «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек в городском округе Кохма»</b>	<b>333 052,00</b>	<b>333 052,00</b>	<b>298 825,23</b>	<b>89,7%</b>	<b>89,7%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек»	333 052,00	333 052,00	298 825,23	89,7%	89,7%	0,0%
<b>Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры городского округа Кохма"</b>	<b>2 050 648,61</b>	<b>2 050 648,61</b>	<b>352 995,00</b>	<b>17,2%</b>	<b>17,2%</b>	<b>0,1%</b>
Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	2 050 648,61	2 050 648,61	352 995,00	17,2%	17,2%	0,1%
<b>Подпрограмма "Историческая память поколений"</b>	<b>4 435 000,00</b>	<b>3 300 000,00</b>	<b>2 219 902,71</b>	<b>50,1%</b>	<b>67,3%</b>	<b>0,4%</b>
Основное мероприятие «Сохранение, охрана и популяризация объектов культурного и исторического наследия в городском округе Кохма»	4 435 000,00	3 300 000,00	2 219 902,71	50,1%	67,3%	0,4%
<b>Подпрограмма "Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма"</b>	<b>22 494 963,93</b>	<b>22 494 963,93</b>	<b>13 389 991,79</b>	<b>59,5%</b>	<b>59,5%</b>	<b>2,1%</b>
Основное мероприятие «Управление административными зданиями учреждений культуры и администрации городского округа Кохма»	22 494 963,93	22 494 963,93	13 389 991,79	59,5%	59,5%	2,1%
<b>Подпрограмма "Развитие туризма в городском округе Кохма"</b>	<b>32 000,00</b>	<b>32 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>62,5%</b>	<b>62,5%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие «Проведение культурно-массовых мероприятий в городском округе Кохма в рамках событийного туризма»	32 000,00	32 000,00	20 000,00	62,5%	62,5%	0,0%
<b>Подпрограмма «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности в городском округе Кохма»</b>	<b>10 336 820,57</b>	<b>10 336 820,57</b>	<b>8 076 631,73</b>	<b>78,1%</b>	<b>78,1%</b>	<b>1,3%</b>
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеразвивающих программ художественной направленности»	10 336 820,57	10 336 820,57	8 076 631,73	78,1%	78,1%	1,3%
<b>Подпрограмма "Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в городском округе Кохма"</b>	<b>2 746 135,62</b>	<b>2 746 135,62</b>	<b>1 879 971,75</b>	<b>68,5%</b>	<b>68,5%</b>	<b>0,3%</b>
Основное мероприятие «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств»	2 746 135,62	2 746 135,62	1 879 971,75	68,5%	68,5%	0,3%
<b>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма»</b>	<b>8 061 709,55</b>	<b>8 061 709,55</b>	<b>5 306 489,42</b>	<b>65,8%</b>	<b>65,8%</b>	<b>0,8%</b>
<b>Подпрограмма «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»</b>	<b>389 301,00</b>	<b>389 301,00</b>	<b>262 812,30</b>	<b>67,5%</b>	<b>67,5%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие «Проведение городских физкультурно-спортивных мероприятий, участие в областных и межрегиональных спортивных соревнованиях, организация массового физкультурного досуга»	389 301,00	389 301,00	262 812,30	67,5%	67,5%	0,0%
<b>Подпрограмма «Организация досуга детей и юношества в области физкультуры и спорта»</b>	<b>7 355 610,55</b>	<b>7 355 610,55</b>	<b>4 813 177,12</b>	<b>65,4%</b>	<b>65,4%</b>	<b>0,8%</b>
Основное мероприятие "Дополнительное образование в области физической культуры и спорта"	6 411 489,55	6 411 489,55	4 171 177,12	65,1%	65,1%	0,7%
Основное мероприятие "Спортивная подготовка"	944 121,00	944 121,00	642 000,00	68,0%	68,0%	0,1%
<b>Подпрограмма "Проведение тестирования выполнения испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"</b>	<b>316 798,00</b>	<b>316 798,00</b>	<b>230 500,00</b>	<b>72,8%</b>	<b>72,8%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие "Проведение тестирования испытаний (тестов) в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	316 798,00	316 798,00	230 500,00	72,8%	72,8%	0,0%



Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
<b>Муниципальная программа «Безопасный город»</b>	<b>2 465 985,00</b>	<b>2 465 985,00</b>	<b>1 782 112,24</b>	<b>72,3%</b>	<b>72,3%</b>	<b>0,3%</b>
Подпрограмма «Развитие эффективного взаимодействия муниципального казенного учреждения городского округа Кохма "Единая дежурная диспетчерская служба» с населением и экстренными службами реагирования"	1 713 755,00	1 713 755,00	1 243 095,64	72,5%	72,5%	0,2%
Основное мероприятие «Повышение качества взаимодействия МКУ "ЕДДС" с населением и экстренными службами реагирования при возникновении чрезвычайной ситуации"	1 713 755,00	1 713 755,00	1 243 095,64	72,5%	72,5%	0,2%
Подпрограмма «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	609 250,00	609 250,00	432 516,60	71,0%	71,0%	0,1%
Основное мероприятие «Создание безопасных условий для пребывания граждан на территории городского округа Кохма»	609 250,00	609 250,00	432 516,60	71,0%	71,0%	0,1%
Подпрограмма «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	36 480,00	36 480,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	36 480,00	36 480,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма»	106 500,00	106 500,00	106 500,00	100,0%	100,0%	0,0%
Основное мероприятие «Создание в г.о. Кохма безопасных условий для дорожного движения»	106 500,00	106 500,00	106 500,00	100,0%	100,0%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма»</b>	<b>764 590,15</b>	<b>764 590,15</b>	<b>40 607,17</b>	<b>5,3%</b>	<b>5,3%</b>	<b>0,0%</b>
Подпрограмма "Проведение ремонтных работ в отношении муниципального жилищного фонда городского округа Кохма"	764 590,15	764 590,15	40 607,17	5,3%	5,3%	0,0%
Основное мероприятие "Услуги и работы по содержанию и обслуживанию муниципального жилого фонда"	764 590,15	764 590,15	40 607,17	5,3%	5,3%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства»</b>	<b>285 000,00</b>	<b>285 000,00</b>	<b>185 000,00</b>	<b>64,9%</b>	<b>64,9%</b>	<b>0,0%</b>
Подпрограмма «Территориальное планирование и информационное обеспечение градостроительной деятельности»	285 000,00	285 000,00	185 000,00	64,9%	64,9%	0,0%
Основное мероприятие "Улучшение инвестиционного климата городского округа Кохма"	285 000,00	285 000,00	185 000,00	64,9%	64,9%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»</b>	<b>90 000,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма»	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие «Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»	90 000,00	90 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма»</b>	<b>1 621 200,00</b>	<b>1 453 200,00</b>	<b>1 103 310,26</b>	<b>68,1%</b>	<b>75,9%</b>	<b>0,2%</b>
Подпрограмма «Развитие и совершенствование муниципальной службы в городском округе Кохма»	1 123 200,00	1 123 200,00	732 710,26	65,2%	65,2%	0,1%
Основное мероприятие "Создание условий для развития кадрового потенциала органов местного самоуправления"	1 123 200,00	1 123 200,00	732 710,26	65,2%	65,2%	0,1%
Подпрограмма «Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления г.о.Кохма»	250 000,00	250 000,00	165 000,00	66,0%	66,0%	0,0%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Основное мероприятие "Поддержка общественных организаций, территориального общественного самоуправления"	250 000,00	250 000,00	165 000,00	66,0%	66,0%	0,0%
<b>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан г.о.Кохма»</b>	<b>248 000,00</b>	<b>80 000,00</b>	<b>205 600,00</b>	<b>82,9%</b>	<b>257,0%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие «Социальная поддержка граждан»	248 000,00	80 000,00	205 600,00	82,9%	257,0%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»</b>	<b>1 659 258,78</b>	<b>1 659 258,78</b>	<b>1 643 305,35</b>	<b>99,0%</b>	<b>99,0%</b>	<b>0,3%</b>
<b>Подпрограмма «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма»</b>	<b>1 659 258,78</b>	<b>1 659 258,78</b>	<b>1 643 305,35</b>	<b>99,0%</b>	<b>99,0%</b>	<b>0,3%</b>
Основное мероприятие "Обеспечение своевременности и полноты исполнения долговых обязательств г.о. Кохма"	1 659 258,78	1 659 258,78	1 643 305,35	99,0%	99,0%	0,3%
<b>Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма»</b>	<b>2 822 500,00</b>	<b>2 822 500,00</b>	<b>1 214 352,18</b>	<b>43,0%</b>	<b>43,0%</b>	<b>0,2%</b>
<b>Подпрограмма «Управление имуществом в части зданий и сооружений, находящихся в собственности городского округа Кохма»</b>	<b>2 369 000,00</b>	<b>2 369 000,00</b>	<b>1 082 371,18</b>	<b>45,7%</b>	<b>45,7%</b>	<b>0,2%</b>
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления муниципальным имуществом городского округа Кохма"	2 369 000,00	2 369 000,00	1 082 371,18	45,7%	45,7%	0,2%
<b>Подпрограмма «Организация землеустройства и землепользования на территории городского округа Кохма»</b>	<b>453 500,00</b>	<b>453 500,00</b>	<b>131 981,00</b>	<b>29,1%</b>	<b>29,1%</b>	<b>0,0%</b>
Основное мероприятие "Повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа Кохма"	453 500,00	453 500,00	131 981,00	29,1%	29,1%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Электронно-информационный город»</b>	<b>9 561 929,00</b>	<b>9 561 929,00</b>	<b>6 532 617,62</b>	<b>68,3%</b>	<b>68,3%</b>	<b>1,0%</b>
<b>Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кохма»</b>	<b>4 935 899,00</b>	<b>4 935 899,00</b>	<b>3 730 504,00</b>	<b>75,6%</b>	<b>75,6%</b>	<b>0,6%</b>
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг»	4 935 899,00	4 935 899,00	3 730 504,00	75,6%	75,6%	0,6%
<b>Подпрограмма «Осуществление издательской деятельности в городском округе Кохма»</b>	<b>1 727 490,00</b>	<b>1 727 490,00</b>	<b>1 171 800,00</b>	<b>67,8%</b>	<b>67,8%</b>	<b>0,2%</b>
Основное мероприятие «Осуществление издательской деятельности»	1 727 490,00	1 727 490,00	1 171 800,00	67,8%	67,8%	0,2%
<b>Подпрограмма «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий в городском округе Кохма»</b>	<b>2 898 540,00</b>	<b>2 898 540,00</b>	<b>1 630 313,62</b>	<b>56,2%</b>	<b>56,2%</b>	<b>0,3%</b>
Основное мероприятие «Развитие и использование информационно-коммуникационных технологий»	2 898 540,00	2 898 540,00	1 630 313,62	56,2%	56,2%	0,3%
<b>Муниципальная программа «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма»</b>	<b>7 149 842,21</b>	<b>7 149 842,21</b>	<b>6 651 416,17</b>	<b>93,0%</b>	<b>93,0%</b>	<b>1,1%</b>
<b>Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования в городском округе Кохма»</b>	<b>5 968 384,37</b>	<b>5 968 384,37</b>	<b>5 474 103,67</b>	<b>91,7%</b>	<b>91,7%</b>	<b>0,9%</b>
Основное мероприятие "Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования"	5 968 384,37	5 968 384,37	5 474 103,67	91,7%	91,7%	0,9%
<b>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе Кохма»</b>	<b>1 181 457,84</b>	<b>1 181 457,84</b>	<b>1 177 312,50</b>	<b>99,6%</b>	<b>99,6%</b>	<b>0,2%</b>
Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей»	1 181 457,84	1 181 457,84	1 177 312,50	99,6%	99,6%	0,2%
<b>Муниципальная программа «Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в г.о. Кохма»</b>	<b>4 179 219,80</b>	<b>4 179 219,80</b>	<b>2 221 813,67</b>	<b>53,2%</b>	<b>53,2%</b>	<b>0,4%</b>
<b>Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под</b>	<b>4 179 219,80</b>	<b>4 179 219,80</b>	<b>2 221 813,67</b>	<b>53,2%</b>	<b>53,2%</b>	<b>0,4%</b>

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных ассигнований	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных программных расходов
1	2	3	4	5	6	7
опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в городском округе Кохма"						
Основное мероприятие "Обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения"	4 179 219,80	4 179 219,80	2 221 813,67	53,2%	53,2%	0,4%
<b>Муниципальная программа «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»</b>	<b>8 451 094,00</b>	<b>8 451 094,00</b>	<b>6 061 004,53</b>	<b>71,7%</b>	<b>71,7%</b>	<b>1,0%</b>
Подпрограмма «Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма»	8 451 094,00	8 451 094,00	6 061 004,53	71,7%	71,7%	1,0%
Основное мероприятие "Осуществление бухгалтерского учета"	8 451 094,00	8 451 094,00	6 061 004,53	71,7%	71,7%	1,0%
<b>Муниципальная программа "Память"</b>	<b>69 029,00</b>	<b>69 029,00</b>	<b>68 966,95</b>	<b>99,9%</b>	<b>99,9%</b>	<b>0,0%</b>
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов"	19 029,00	19 029,00	19 029,00	100,0%	100,0%	0,0%
Основное мероприятие "Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов."	19 029,00	19 029,00	19 029,00	100,0%	100,0%	0,0%
Подпрограмма "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины победы в Великой Отечественной войне"	50 000,00	50 000,00	49 937,95	99,9%	99,9%	0,0%
Основное мероприятие "Благоустройство городского округа Кохма к празднованию годовщины Победы в Великой Отечественной войне"	50 000,00	50 000,00	49 937,95	99,9%	99,9%	0,0%
<b>Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"</b>	<b>692 200,00</b>	<b>692 200,00</b>	<b>243 050,00</b>	<b>35,1%</b>	<b>35,1%</b>	<b>0,0%</b>
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма"	692 200,00	692 200,00	243 050,00	35,1%	35,1%	0,0%
Основное мероприятие «Улучшение условий и охраны труда»	692 200,00	692 200,00	243 050,00	35,1%	35,1%	0,0%
<b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»</b>	<b>85 021 898,76</b>	<b>85 021 898,76</b>	<b>77 559 685,31</b>	<b>91,2%</b>	<b>91,2%</b>	<b>12,3%</b>
Подпрограмма "Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма "	78 020 988,30	78 020 988,30	70 604 718,27	90,5%	90,5%	11,2%
Основное мероприятие "Участие в реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"	78 020 988,30	78 020 988,30	70 604 718,27	90,5%	90,5%	11,2%
Подпрограмма "Благоустройство территорий в рамках поддержки местных инициатив в городском округе Кохма"	7 000 910,46	7 000 910,46	6 954 967,04	99,3%	99,3%	1,1%
Основное мероприятие "Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив в г.о. Кохма"	7 000 910,46	7 000 910,46	6 954 967,04	99,3%	99,3%	1,1%
<b>Муниципальная программа "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"</b>	<b>400 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Подпрограмма "Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	400 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Основное мероприятие "Проведение комплексных кадастровых работ"	400 000,00	400 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Итого расходов по муниципальным программам</b>	<b>1 460 409 753,51</b>	<b>1 459 106 753,51</b>	<b>631 144 521,30</b>	<b>43,2%</b>	<b>43,3%</b>	<b>100,0%</b>
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>1 522 766 002,68</b>	<b>1 515 363 002,68</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>44,0%</b>	<b>44,2%</b>	<b>X</b>
доля программных расходов в общем объеме расходов	95,9%	96,3%	94,2%	X	X	X

\* согласно уточненной сводной бюджетной росписи

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

Как видно из таблицы, в 2022 году за счет бюджетных средств реализуется 20 муниципальных программ городского округа Кохма, в состав которых включены 54 подпрограммы, в рамках которых реализуются 59 основных мероприятий. На долю программных расходов приходится 94,2 % исполненных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Программные расходы бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года исполнены на 43,2 % от годового объема бюджетных ассигнований или 43,3 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение близкое<sup>23</sup> к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований) сложилось по 2-м из 20-ти муниципальным программам:

- Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма – 71,7 % от годового объема бюджетных ассигнований и от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- Безопасный город – 72,3 % от годового объема бюджетных ассигнований и от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По 5-ти муниципальным программам исполнение расходов на 01.10.2022 составило более 80,0 % от годового плана:

- «Память» исполнение составило 99,9 % от годового объема бюджетных ассигнований;

- «Управление муниципальным долгом городского округа Кохма» исполнение составило 99,0 % от годового объема бюджетных ассигнований.

- «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма» исполнение составило 93,0 % от годового объема бюджетных ассигнований.

- «Формирование современной городской среды» исполнение составило 91,2 % от годового объема бюджетных ассигнований.

- «Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма» исполнение составило 87,2 % от годового объема бюджетных ассигнований.

По оставшимся 13-ти муниципальным программам освоение бюджетных ассигнований составило менее 70,0 % годового плана.

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

- ✓ Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма – исполнение расходов в рамках муниципальной программы за 9 месяцев не производилось;

- ✓ Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма – исполнение расходов в рамках муниципальной программы за 9 месяцев не производилось;

- ✓ Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма – 5,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований и от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

---

<sup>23</sup> отклонение менее 5,0 %

В структуре исполненных программных расходов за 9 месяцев 2022 года наибольший вес занимает муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Кохма» (60,7 %).

В разрезе подпрограмм муниципальных программ близкое<sup>24</sup> к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований) исполнение сложилось по 10-ти из 54-х подпрограмм.

По 13-ти программам исполнение на 01.10.2022 сложилось выше 80,0 % от годового плана, при этом по трём программам исполнение сложилось в объеме годового плана (100,0% освоение): «Улучшение жилищных условий инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», «Организованный отдых и оздоровление детей в каникулярное время» и «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Кохма».

По 8-ми подпрограммам исполнение на 01.10.2022 составило менее 30,0 % утвержденного годового объема, при этом по следующим трём подпрограммам финансирование за 9 месяцев 2022 года не производилось:

(руб.)

Наименование подпрограммы муниципальной программы городского округа Кохма	Утверждено	Исполнено
1	2	3
"Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма"	400 000,00	0,00
«Развитие малого и среднего предпринимательства в г.о. Кохма»	90 000,00	0,00
«Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки»	36 480,00	0,00

В структуре исполненных программных расходов за 9 месяцев 2022 года наибольший вес занимают подпрограммы «Укрепление материально-технической базы, проведение ремонтных работ и работ по строительству, реконструкции муниципальных образовательных организациях» (25,3 %), «Общее образование» (13,8 %), «Дошкольное образование» (13,4 %) и «Благоустройство общественных территорий в городском округе Кохма» (11,2 %). На их суммарную долю приходится 63,7 % общего объема исполненных расходов.

В рамках 54-х подпрограмм осуществлялись 59 основных мероприятий, из них только по 10-ти сложилось исполнение близкое<sup>25</sup> к среднеквартальному плановому объему расходов (75,0 % от годовых бюджетных ассигнований). По 15-ти основным мероприятиям исполнение сложилось выше 80,0 % от годового плана.

По оставшимся 34-м основным мероприятиям исполнение на 01.10.2022 сложилось менее 70,0 % от годового плана, при этом по следующим 4-м основным мероприятиям финансирование за 9 месяцев 2022 года не производилось:

<sup>24</sup> отклонение менее 5,0 %

<sup>25</sup> отклонение менее 5,0 %

(руб.)

Наименование основных мероприятий подпрограммы муниципальной программы городского округа Кохма	Утверждено	Исполнено
1	2	3
Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	784 000,00	0,00
Развитие жилищного строительства на территории городского округа Кохма	400 000,00	0,00
Оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства	90 000,00	0,00
Развитие системы противопожарной безопасности в зонах индивидуальной жилищной застройки	36 480,00	0,00

В структуре исполненных программных расходов за 9 месяцев 2022 года наибольший вес занимают основные мероприятия «Участие в Региональном проекте "Современная школа"» (24,3 %), «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» (13,4 %), «Обеспечение деятельности общеобразовательных организаций» (13,8 %), «Участие в реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"» (11,2 %). На их суммарную долю приходится 62,7 % общего объема исполненных расходов.

Анализ исполнения программных расходов за 9 месяцев 2022 года в сравнении с исполнением программных расходов за 9 месяцев 2020 - 2021 годов, в разрезе муниципальных программ, представлен в таблице:

(руб.)

Наименование муниципальной программы городского округа Кохма	Исполнено			Темп роста		
	за 9 месяцев 2022 год	за 9 месяцев 2021 год	за 9 месяцев 2020 год	9 месяцев 2022 год к 9 месяцам 2021 год	9 месяцев 2021 год к 9 месяцам 2020 год	9 месяцев 2020 год к 9 месяцам 2019 год
1	2	3	4	5	6	7
Развитие образования в городском округе Кохма	383 339 574,56	237 355 851,91	158 566 177,45	161,5% ↑	149,7% ↑	120,8% ↑
Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма	42 699 138,01	31 886 727,64	27 555 838,93	133,9% ↑	115,7% ↑	112,2% ↑
Развитие улично-дорожной сети городского округа Кохма	61 575 324,75	23 580 655,31	1 182 345,89	в 2,6 раза ↑	в 19,9 раза ↑	10,2% ↓
Культурное пространство городского округа Кохма	32 916 753,11	31 437 540,90	25 986 001,70	104,7% ↑	121,0% ↑	89,3% ↓
Развитие физической культуры и спорта в городском округе Кохма	5 306 489,42	4 901 811,78	4 499 841,16	108,3% ↑	108,9% ↑	82,8% ↓
Безопасный город	1 782 112,24	1 532 629,87	1 517 445,82	116,3% ↑	101,0% ↑	144,6% ↑
Обеспечение качественным жильем, жилищно-коммунальными и бытовыми услугами населения и организаций городского округа Кохма	40 607,17	35 803 441,99	190 400,59	0,1% ↓	в 188 раз ↑	8,2% ↓
Территориальное планирование и комплексное освоение территории городского округа Кохма в целях жилищного строительства	185 000,00	1 712 339,00	1 129 580,50	10,8% ↓	151,6% ↑	157,6% ↑
Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Кохма	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Развитие местного самоуправления в городском округе Кохма	1 103 310,26	827 097,51	715 939,59	133,4% ↑	115,5% ↑	74,0% ↓
Управление муниципальным долгом городского округа Кохма	1 643 305,35	1 960 458,03	2 734 434,32	83,8% ↓	71,7% ↓	99,2% ↓
Управление муниципальным имуществом городского округа Кохма	1 214 352,18	1 820 957,19	1 704 750,82	66,7% ↓	106,8% ↑	62,9% ↓
Электронно-информационный город	6 532 617,62	5 670 241,12	5 118 013,90	115,2% ↑	110,8% ↑	76,0% ↓
Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма	6 651 416,17	940 977,00	1 495 563,30	в 7 раз ↑	62,9% ↓	146,0% ↑
Обеспечение благоприятных и безопасных условий проживания граждан в городском округе Кохма	2 221 813,67	0,00	1 056 666,67	- ↑	0,0% ↓	- ↑
Память	68 966,95	343 080,97	217 838,25	20,1% ↓	157,5% ↑	125,1% ↑

Наименование муниципальной программы городского округа Кохма	Исполнено			Темп роста		
	за 9 месяцев 2022 год	за 9 месяцев 2021 год	за 9 месяцев 2020 год	9 месяцев 2022 год к 9 месяцам 2021 год	9 месяцев 2021 год к 9 месяцам 2020 год	9 месяцев 2020 год к 9 месяцам 2019 год
1	2	3	4	5	6	7
Развитие бухгалтерского обслуживания в муниципальных учреждениях городского округа Кохма	6 061 004,53	5 540 043,88	5 420 736,23	109,4% ↑	102,2% ↑	97,1% ↓
Улучшение условий и охраны труда в городском округе Кохма	243 050,00	57 300,00	69 349,85	в 4,2 раза ↑	82,6% ↓	55,9% ↓
Формирование современной городской среды	77 559 685,31	0,00	4 501 957,42	- ↑	0,0% ↓	- ↑
Проведение комплексных кадастровых работ на территории городского округа Кохма	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>Итого, исполненных расходов по муниципальным программам</b>	<b>631 144 521,30</b>	<b>385 371 154,10</b>	<b>243 662 882,39</b>	<b>163,8% ↑</b>	<b>158,2% ↑</b>	<b>107,8% ↑</b>
<b>ВСЕГО исполненных расходов бюджета:</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>430 141 235,70</b>	<b>293 906 421,06</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов	94,2%	89,6%	82,9%	X	X	X

Как видно из таблицы, темпы роста исполненных программных расходов за 9 месяцев 2022 года к исполненным программным расходам за 9 месяцев 2021 года составили 163,8 %. Наибольший рост исполненных программных расходов к предыдущему году отмечается по муниципальной программе «Государственная и муниципальная поддержка граждан в обеспечении жильем в городском округе Кохма» (в 7 раз).

В трехлетнем периоде наблюдается положительная поступательная динамика роста исполненных расходов за 9 месяцев по трём из 20 программ: «Развитие образования в городском округе Кохма», «Благоустройство территорий и содержание дорог городского округа Кохма» и «Безопасный город».

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

#### **4.4. Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2022 года**

Уточненной сводной бюджетной росписью на 2022 год утверждены непрограммные расходы в объеме 62 356 249,17 руб., или 4,1 % общего объема расходов бюджета городского округа Кохма. Исполнение непрограммных расходов на 01.10.2022 приведено в таблице:

(руб.)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма	48 464 573,00	48 464 573,00	33 613 413,62	69,4%	69,4%	86,5%
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления, отраслевых, функциональных	11 727 393,37	5 627 393,37	3 861 783,47	32,9%	68,6%	9,9%

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований*	Доведенные лимиты бюджетных обязательств**	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений	Процент исполнения ЛБО**	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6	7
органов администрации городского округа Кохма городского округа Кохма						
Непрограммные направления расходов по переданным органам местного самоуправления государственными полномочиям	2 164 282,80	2 164 282,80	1 405 491,01	64,9%	64,9%	3,6%
<b>Итого расходов по непрограммной деятельности</b>	<b>62 356 249,17</b>	<b>56 256 249,17</b>	<b>38 880 688,10</b>	<b>62,4%</b>	<b>69,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>ВСЕГО расходов:</b>	<b>1 522 766 002,68</b>	<b>1 515 363 002,68</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>44,0%</b>	<b>44,2%</b>	<b>X</b>
доля программных расходов в объеме исполненных расходов	4,1%	3,7%	5,8%	X	X	X

\* согласно уточненной сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете

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

Как видно из таблицы, непрограммные расходы бюджета городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 года исполнены на 62,4 % от годового объема бюджетных ассигнований или на 69,1 % от объема доведенных лимитов бюджетных обязательств.

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

В структуре исполненных непрограммных расходов наибольший вес занимают непрограммные мероприятия по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых и функциональных органов администрации городского округа Кохма (86,5 %).

#### **4.5. Исполнение бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов.**

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

Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
<b>Национальный проект "Образование"</b>	<b>Е</b>	<b>764 996 873,12</b>	<b>153 081 498,58</b>	<b>20,0%</b>	<b>47,0%</b>
<b>Региональный проект «Современная школа»</b>	<b>Е1</b>	<b>764 996 873,12</b>	<b>153 081 498,58</b>	<b>20,0%</b>	<b>47,0%</b>
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Современная школа"</i>	<i>Е1</i>	<i>764 996 873,12</i>	<i>153 081 498,58</i>	<i>20,0%</i>	<i>47,0%</i>
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (Строительство общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма, по адресу: Ивановская область, г. Кохма, ул. Владимирская)	Е1	764 996 873,12	153 081 498,58	20,0%	47,0%
<b>Национальный проект "Жилье и городская среда"</b>	<b>Ф</b>	<b>85 021 898,76</b>	<b>77 559 685,31</b>	<b>91,2%</b>	<b>23,8%</b>
<b>Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»</b>	<b>Ф2</b>	<b>85 021 898,76</b>	<b>77 559 685,31</b>	<b>91,2%</b>	<b>23,8%</b>
<i>Основное мероприятие "Участие в реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>Ф2</i>	<i>78 020 988,30</i>	<i>70 604 718,27</i>	<i>90,5%</i>	<i>21,7%</i>
Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	Ф2	78 020 988,30	70 604 718,27	90,5%	21,7%

(руб.)



Наименование показателя	Код проекта	Утверждено	Исполнение	Процент исполнения	Структура исполненных расходов
1	2	3	4	5	6
<i>Основное мероприятие "Обеспечение населения благоустроенными территориями в рамках поддержки местных инициатив в г.о. Кохма"</i>	F2	7 000 910,46	6 954 967,04	99,3%	2,1%
Реализация проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов)	F2	7 000 910,46	6 954 967,04	99,3%	2,1%
<b>Национальный проект "Демография"</b>	<b>P</b>	<b>43 719 265,34</b>	<b>43 719 265,32</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,4%</b>
<b>Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»</b>	<b>P2</b>	<b>43 719 265,34</b>	<b>43 719 265,32</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,4%</b>
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Содействие занятости женщин- создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"</i>	P2	43 719 265,34	43 719 265,32	100,0%	13,4%
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1.5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	P2	43 719 265,34	43 719 265,32	100,0%	13,4%
<b>Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"</b>	<b>R</b>	<b>54 100 000,00</b>	<b>51 635 092,00</b>	<b>95,4%</b>	<b>15,8%</b>
<b>Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»</b>	<b>R1</b>	<b>54 100 000,00</b>	<b>51 635 092,00</b>	<b>95,4%</b>	<b>15,8%</b>
<i>Основное мероприятие "Участие в Региональном проекте "Дорожная сеть"</i>	R1	54 100 000,00	51 635 092,00	95,4%	15,8%
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги" (Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении дорожной сети городской агломерации "Ивановская")	R1	54 100 000,00	51 635 092,00	95,4%	15,8%
<b>ИТОГО, по региональным проектам</b>		<b>947 838 037,22</b>	<b>325 995 541,21</b>	<b>34,4%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Всего, расходы бюджета</b>		<b>1 522 766 002,68</b>	<b>670 025 209,40</b>	<b>44,0%</b>	<b>X</b>
доля региональных проектов в общем объеме расходов бюджета		<b>62,2%</b>	<b>48,7%</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Как видно из таблицы, средства, направленные на реализацию региональных проектов исполнены только на 34,4 % от годового плана, за счет низкого исполнения средств в рамках регионального проекта «Современная школа» (20,0 % от годового плана).

#### **4.6. Исполнение средств резервного фонда Администрации городского округа Кохма.**

Пунктом 7.3 первоначального Решения о бюджете резервный фонд администрации городского округа Кохма установлен в размере 1 500 000,0 руб. или 0,2 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2022 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 9 месяцев утвержденный объем резервного фонда администрации городского округа Кохма увеличился на 200 тыс. руб. и составил 1 700 000,0 руб. или 0,1 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год, что также отвечает требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

За 9 месяцев 2022 года расходования средств резервного фонда администрации городского округа Кохма не производилось, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций<sup>26</sup>.

<sup>26</sup> Пояснение приведено в Пояснительной записке к отчету

#### **4.7. Исполнение средств дорожного фонда городского округа Кохма.**

Пунктом 7.4 первоначального Решения о бюджете дорожный фонд городского округа Кохма установлен в размере 62 443 423,27 руб. или 8,8 % от общего объема расходов первоначального бюджета на 2022 год. В течение 9 месяцев объем дорожного фонда вырос на 6 733 741,09 руб. или на 10,8 % и составил 69 177 164,36 руб. или 4,5 % от общего объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.

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

(руб.)				
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
<b>Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Кохма:</b>	<b>3 486 640,00</b>	<b>2 999 300,71</b>	<b>86,0%</b>	<b>5,1%</b>
акцизы на дизельное топливо	1 576 420,00	1 466 510,83	93,0%	2,5%
акцизы на моторные масла	8 720,00	8 296,25	95,1%	0,0%
акцизы на автомобильный бензин	2 099 180,00	1 688 201,00	80,4%	2,8%
акцизы на прямогонный бензин	-197 680,00	-163 707,37	82,8%	-0,3%
<b>Иных поступлений в местный бюджет:</b>	<b>8 912 081,09</b>	<b>6 137 788,65</b>	<b>68,9%</b>	<b>10,3%</b>
Налог на доходы физических лиц	2 226 340,00	1 583 061,53	71,1%	2,7%
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	1 650 000,00	1 176 374,71	71,3%	2,0%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9 750,00	4 715,57	48,4%	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 200 000,00	1 547 645,75	48,4%	2,6%
Неиспользованные в предыдущем году бюджетные ассигнования дорожного фонда	1 825 991,09	1 825 991,09	100,0%	3,1%
<b>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского округа Кохма на финансовое обеспечение дорожной деятельности</b>	<b>56 778 443,27</b>	<b>50 236 950,61</b>	<b>88,5%</b>	<b>84,6%</b>
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	11 203 443,27	6 738 441,96	60,1%	11,3%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги"	45 575 000,00	43 498 508,65	95,4%	73,3%
<b>Итого, дорожный фонд:</b>	<b>69 177 164,36</b>	<b>59 374 039,97</b>	<b>85,8%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, поступления доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда, на 01.10.2022 составило 59 373 039,97 руб. или 85,8 % от годового плана.

В составе источников муниципального дорожного фонда менее 70,0 % исполнены доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения и субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги».

Исполнение расходов дорожного фонда на 01.10.2022 представлено в таблице:

(руб.)				
Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполненных доходов
1	2	3	4	5
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги" (Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении дорожной сети городской агломерации "Ивановская")	54 100 000,00	51 635 092,00	95,4%	83,9%
Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	11 793 098,18	7 093 096,80	60,1%	11,5%
Капитальный ремонт, ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования, в том числе разработка проектно-сметной документации	3 284 066,18	2 847 135,95	86,7%	4,6%
<b>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</b>	<b>69 177 164,36</b>	<b>61 575 324,75</b>	<b>89,0%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, исполнение расходов дорожного фонда на 01.10.2022 составило 89,0 % от годового плана.

#### **4.8. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы городского округа Кохма.**

Адресная инвестиционная программа городского округа Кохма на 2022-2024 годы (далее - АИП) утверждена постановлением Администрации городского округа Кохма от 21.10.2021 № 497. В течение 2022 года в АИП было внесено 2 изменения (постановлениями Администрации городского округа Кохма от 27.05.2022 № 233 и от 19.09.2022 № 465), в результате которых произошли следующие изменения:

- добавлен объект «Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» с утвержденным объемом инвестиций на 2022 год в сумме 43 840,64 тыс. руб.;

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

- по объекту «Строительство здания школы на 550 мест в районе Рабочего поселка г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» увеличен объем бюджетных инвестиций на 444 978,55 тыс. руб. на 2022 год;

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

В результате внесенных изменений объем АИП увеличился на 393 019,24 тыс. руб. и составил 592 589,64 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций, установленных АИП и утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта капитального строительства / источник средств	Утверждено АИП	Утверждено уточненной СБР*	Отклонение	Исполнено	Процент исполнения АИП	Процент исполнения СБР
1	2	3	4	5 = 4 - 3	6	7	8
1	Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)	544 049,00	764 996,87	+220 947,87	153 081,50	28,1%	20,0%
2	Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)	43 840,64	43 719,27	-121,37	43 719,27	99,7%	100,0%
3	Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	4 700,00	4 700,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>592 589,64</b>	<b>813 416,14</b>	<b>+220 826,50</b>	<b>196 800,76</b>	<b>33,2%</b>	<b>24,2%</b>

\* уточненной сводной бюджетной росписью

Как видно из таблицы, объемы бюджетных инвестиций установленные АИП на 220 826,5 тыс. руб. меньше объема уточненной сводной бюджетной росписи.

Бюджетные инвестиции на 01.10.2022 исполнены только на 24,2 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке к отчету, по объекту «Строительство дошкольного учреждения на 240 мест в районе ул. Владимирской г.о. Кохма (включая разработку проектно-сметной документации)» произведен авансовый платеж, низкое исполнение обусловлено тем, что ранее заключенный контракт был расторгнут и по итогам проведения нового аукциона был заключен новый муниципальный контракт. По объекту «Проектирование строительства (реконструкции), капитального ремонта, строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования» муниципальный контракт заключен, акт выполненных работ не представлен, соответственно в течение 9 месяцев расходы не осуществлялись.

## 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 11,3 млн руб.

Анализ исполнения на 01.10.2022 источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице:

(руб.)

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
<b>Источники финансирования дефицита бюджета - всего</b>	<b>11 267 416,21</b>	<b>-46 639 993,62</b>	<b>X</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>-34 500 000,00</b>	<b>-34 500 000,00</b>	<b>X</b>
Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-34 500 000,00	-34 500 000,00	100,0%
<b>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>32 700 000,00</b>	<b>34 500 000,00</b>	<b>X</b>
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	34 500 000,00	34 500 000,00	100,0%

Наименование доходного источника	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 800 000,00	0,00	0,0%
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>13 067 416,21</b>	<b>-46 639 993,62</b>	<b>X</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1 546 117 755,28	-762 562 624,61	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1 559 185 171,49	715 922 630,99	X

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в размер 46,6 млн руб. (за счет наращивания остатков на счетах бюджета), при запланированном Решением о бюджете дефиците в объеме 11,3 млн руб.

Анализ изменения остатков средств на счетах бюджета за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

Наименование показателя	на 01.01.2022	на 01.10.2022	Изменение остатков средств на счетах
1	2	3	4 = 3 - 2
<b>Остатки средств на счетах бюджета, в том числе:</b>	<b>14 570 255,72</b>	<b>61 210 249,34</b>	<b>+46 639 993,62</b>
- за счет средств областного бюджета	1 599 842,25	32 327 921,73	+30 728 079,48
- за счет средств бюджета городского округа Кохма	12 970 413,47	28 882 327,61	+15 911 914,14

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

На 01.10.2022 произведено полное досрочное погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 34,5 млн руб. (срок погашения согласно муниципальному контракту на оказание услуг по предоставлению кредита<sup>27</sup> 10.10.2022), за счет получения бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования по рыночным займам по договору № 7 от 27.07.2022 между Департаментом финансов Ивановской области и администрацией городского округа Кохма.

Погашение бюджетного кредита на 01.10.2022 не производилось, при запланированном Решением о бюджете объеме погашения - 1,8 млн руб. (срок погашения согласно Соглашению о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту<sup>28</sup> 30.11.2022).

## 6. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального долга городского округа Кохма на 1 января 2023 года установлен пунктом 9 Решения о бюджете в сумме 38 100 000,0 руб. или 34,3 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений<sup>29</sup>. Таким образом, объем муниципального долга городского округа Кохма установлен с соблюдением ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и при исполнении бюджета городского

<sup>27</sup> Муниципальный контракт на оказание услуг по предоставлению кредита от 20.09.2021 № 21-2022 с публичным акционерным обществом «Совкомбанк»

<sup>28</sup> Соглашение № 2 от 29.06.2018 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту заключенного между Департаментом финансов Ивановской области и Администрацией городского округа Кохма

<sup>29</sup> поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ отсутствуют

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 кредиту**<sup>30</sup> (доля муниципального долга от объемов доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 01.01.2023 не выше 70,6 %).

Согласно выписке из долговой книги городского округа Кохма, размещенной на официальном сайте городского округа Кохма, муниципальный долг городского округа Кохма на 01.10.2022 составляет 39 900 000,0 руб., что составляет **35,9 %** от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Информация о структуре и динамике задолженности городского округа Кохма по состоянию на 01.10.2022 приведена в таблице:

Наименование кредитора (принципала) / дата возникновения долгового обязательства	Объем долгового обязательства на			Структура долга, в %	
	01.01.2022	01.10.2022	Изменение	на 01.01.2021	на 01.10.2022
1	2	3	4 = 3 - 2	5	
<b>Кредиты, полученные от кредитных организаций</b>					
Публичное акционерное общество "Совкомбанк" / 20.09.2021	34 500 000,0	0,0	-34 500 000,0	86,5%	0,0%
<b>Итого банковские кредиты</b>	<b>34 500 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-34 500 000,0</b>		
<b>Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>					
Департамент финансов Ивановской области / 29.06.2018	5 400 000,0	39 900 000,0	+34 500 000,0	13,5%	100,0%
<b>Итого бюджетные кредиты</b>	<b>5 400 000,0</b>	<b>39 900 000,0</b>	<b>+34 500 000,0</b>		
<b>Всего, муниципальный долг городского округа Кохма</b>	<b>39 900 000,0</b>	<b>39 900 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, общая задолженность городского округа Кохма за 9 месяцев 2022 год не изменилась, при этом изменилась структура муниципального долга - банковские кредиты заменены более дешевыми бюджетными кредитами. Как уже отмечалось выше, срок погашения бюджетных кредитов – 30 ноября 2022 года.

Пунктом 11 Решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году в размере 1 659 258,78 руб., в том числе 5 247,14 руб. за внесение платы реструктурированной в 2018 году задолженности по предоставленному бюджету городского округа Кохма из бюджета Ивановской области бюджетного кредита по Соглашению № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту от 29.06.2018.

Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга по состоянию на 01.10.2022 составил 1 643 305,35 руб. или 99,0 % от установленного Решением о бюджете объема.

Динамика утвержденных Решением о бюджете расходов на обслуживание муниципального долга за 2018 – 2022 года и объемов исполненных расходов на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2018 – 2022 годов представлена на диаграмме:

<sup>30</sup> Пункт 3.2.3 Соглашения № 2 о реструктуризации обязательства (задолженности) по бюджетному кредиту



Как видно из диаграммы, в целом в периоде 2018 – 2022 годов наблюдается положительная динамика снижения исполненных за 9 месяцев расходов на обслуживание муниципального долга.

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


**М.В. Ключева**