



Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «город Черемхово»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕМХОВО

665413, города Черемхово, ул. Ф. Патаки, 6, тел. (39546) 5-31-28

31 мая 2023 года

г. Черемхово

Заключение № 2-э
о результатах проверки отчета об исполнении местного бюджета и анализ его
исполнения за первый квартал 2023 года

Настоящее заключение подготовлено ведущим инспектором КСП Степановой А. Б. по результатам проверки отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетной палате города Черемхово, утвержденного решением Думы города Черемхово от 30 сентября 2021 года № 13/3-ДГ, пункта 3.3 плана работы контрольно-счетной палаты города Черемхово на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСП города Черемхово от 30 декабря 2022 года № 10-р, поручения на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 10 мая 2023 года № 2-п.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации города Черемхово, юридический адрес: г. Черемхово, ул. Ф. Патаки, 6, тел. 5-31-66, 5-25-89, 5-10-47.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось в период с 11 мая 2023 по 31 мая 2023 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: решения Думы города Черемхово о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов и о внесении изменений в местный бюджет на 2023 год, сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2023 год, утвержденный отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года, а также иная отчетность об исполнении бюджета за проверяемый период, состав, формы, порядок предоставления которой утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации и другая необходимая для проверки документация.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ соблюдения требований действующего законодательства при оформлении и составлении отчетности об исполнении местного бюджета в ходе исполнения местного бюджета за первый квартал 2023 года, в том числе, оценка полноты и сроков предоставления бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям бюджетного и иного законодательства,

анализ поступлений доходов местного бюджета; анализ исполнения расходов местного бюджета (включая анализ реализации муниципальных программ, а также основных мероприятий муниципальных программ, реализуемых в составе региональных проектов, анализ «непрограммных» расходов и использования средств резервного фонда); соблюдение установленных требований по ограничению показателя дефицита местного бюджета; состояние кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета.

Анализ основных экономических и социальных показателей

Согласно обзору социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» за первый квартал 2023 года расчетный показатель выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) за указанный период составил 3 619,85 млн. рублей, 127,7 % к уровню соответствующего показателя 2022 года.

Прогнозный объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без НДС и акциза) промышленными предприятиями составил 2 051,03 млн. рублей (110,3 % к аналогичному показателю 2022 года). В структуре промышленного производства лидирующее положение занимает вид экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» с долей в суммарном объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без НДС и акциза) промышленных предприятий 85,3 % (без учета централизованных плательщиков). Добыто каменного угля открытым способом 953,7 тыс. тонн, что составляет 121,7 % от аналогичного показателя 2022 года. Произведено концентрата 447,1 тыс. тонн или 96,7 % к уровню аналогичного показателя 2022 года.

Объем инвестиций в основной капитал (прогнозный показатель) составил 154,499 млн. рублей или 91,1 % к уровню первого квартала 2022 года (169,5 млн. рублей). С учетом инвестиций резидентов ТОСЭР Черемхово – 170,326 млн. рублей или 85,9 % к уровню первого квартала 2022 года.

Практически во всех отраслях экономики территории присутствуют сегмент предприятий малого и среднего бизнеса, на 1 апреля 2023 года зарегистрирован 2 224 субъекта малого и среднего предпринимательства (далее - СМСП). При этом, количество зарегистрированных СМСП города Черемхово в общем количестве СМСП Иркутской области составляет 0,5 % без учета самозанятых, или 1,2 % с учетом самозанятых. По данным обзора социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» за первый квартал 2023 года зарегистрировалось 270 новых СМСП. Расчетный показатель выручки от реализации СМСП продукции (работ, услуг) за первый квартал 2023 года составил 1 842,687 млн. рублей (рост к аналогичному показателю 2022 года – 43 %). СМСП в местный бюджет за первый квартал 2023 года перечислено 3 770,6 тыс. рублей налоговых платежей УСН, что на 41,3 % ниже аналогичного показателя 2022 года.

Товарооборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям (расчетный показатель) по муниципальному образованию «город Черемхово» за первый квартал 2023 года составил 753,2 млн. рублей.

Предприятия общественного питания действуют на производственных предприятиях, в образовательных организациях и частном бизнесе (обеспеченность населения посадочными местами – 161,7%).

Согласно данным обзора социально-экономического развития муниципалитета прожиточный минимум в расчете на душу трудоспособного населения составлял 14 467,45 рублей. Численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума – 5,086 тыс. человек (в первом квартале 2022 года при величине прожиточного минимума в расчете на душу трудоспособного населения составлявшей 14 277,5 рублей численность населения с доходами ниже указанной величины составляла 5,086 тыс. человек).

Численность населения города Черемхово по данным обзора СЭР по состоянию на 1 января 2023 года со ссылкой на данные Иркутскстат составила 53 415 человека. Численность пенсионеров (с учетом разных возрастных категорий) - 16,9 тыс. человек, удельный вес в общей численности населения – 32,8 %.

В крупных, средних и малых организациях города за первый квартал 2023 года было занято 13,522 тыс. человек. Наибольший удельный вес работников, осуществляющих трудовую деятельность в организациях, в общей численности занятых в зависимости от вида экономической деятельности, сохраняется в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг – 19,8 %.

На 1 апреля 2023 года уровень безработицы в городе составил 1,2 %.

Исполнение основных характеристик местного бюджета

В соответствии с нормами пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 3 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово, утвержденного решением Думы от 26 мая 2016 года № 9/2-ДГ (в редакции решения Думы города Черемхово от 25 ноября 2021 года № 15/2-ДГ), далее – Положение о бюджетном процессе, отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года утвержден постановлением администрации города Черемхово от 14 апреля 2023 года № 160.

Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года (далее – отчет) представлен на проверку в полном объеме форм, установленных пунктом 178 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н) и приказом Министерства финансов Иркутской области от 12 декабря 2022 года № 75н-мпр «О предоставлении отчетности об исполнении консолидированных бюджетов за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году».

Местный бюджет на 2023 год утвержден решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ «О местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ). В проверяемом периоде в параметры местного бюджета были внесены изменения решением Думы города Черемхово от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ «О внесении изменений в решение Думы города Черемхово от 22 декабря 2023 года № 27/1-ДГ «О

местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ).

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ в проверяемом периоде исполнение местного бюджета было организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Первоначально сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – СБР на 2023 год) была утверждена финансовым органом в соответствии с параметрами местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденными решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ.

В течение отчетного периода изменения в СБР на 2023 год вносились на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о местном бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217, пунктом 3 статьи 232 БК РФ, пунктом 5 статьи 28 Положения о бюджетном процессе (приказами финансового органа) три раза. Для анализа по данному экспертно-аналитическому мероприятию финансовым управлением администрации города были представлены приказы за 1 квартал 2023 года «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», на основе которых было организовано и осуществлялось исполнение местного бюджета, а именно: от 26 января 2023 года № 4, от 6 февраля 2023 № 7, от 14 марта 2023 года № 11 и сводные бюджетные росписи к ним.

Представлена СБР на 2023 год от 14 марта 2023 года, которой утверждены показатели по расходам в размере 4 394 261 662,19 рублей, что соответствует показателям расходов, утвержденным решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11). Проведенный анализ приказов финансового управления за 1 квартал 2023 года о внесении изменений в СБР на 2023 год, сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год по состоянию на 1 апреля 2023 года, свидетельствует о соответствии утвержденных приказами показателей плановым бюджетным назначениям, утвержденным решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ), а в части правовых оснований для внесения изменений приказами руководителя финансового органа – нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные показатели местного бюджета, утвержденные на 2023 год по состоянию на 1 апреля 2023 года, в том числе, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Бюджетные назначения (ув. решением Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ первоначально)	Бюджетные назначения (ув. решением Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ, в ред. от 28.02.2023 № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14.03.2023 № 11 на 01.04.2023)	Отклонение показателей бюджетных назначений отчетного периода от первоначально утвержденных на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета за первый квартал 2023 года (ф.0503317)

1	2	3	4 (4=3-2)	5
Доходы, в том числе:	4 018 679,7	4 356 492,7	337 813,0	4 356 492,7
налоговые и неналоговые доходы	475 116,0	475 116,0	0,0	475 116,0
безвозмездные поступления	3 543 563,7	3 881 376,7	337 813,0	3 881 376,7
Расходы	4 054 312,7	4 394 261,7	339 949,0	4 394 261,7
Дефицит бюджета	35 633,0	37 769,0	2 136,0	37 769,0
Текущий дефицит, %	7,5	8	x	x
Муниципальные программ (утвержденные плановые бюджетные назначения)	3 709 338,9	4 025 692,7	316 353,8	x
Непрограммные направления деятельности	344 973,8	368 569,0	23 595,2	x

Как следует из данных графы 6 таблицы, в представленном отчете об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита местного бюджета соответствуют показателям плановых бюджетных назначений, утвержденных решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции местного бюджета от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11). Общий объем доходов местного бюджета в соответствии с решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) утвержден в размере 4 356 492,7 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного планового показателя доходов на 337 813,0 тыс. рублей, увеличение по сравнению с показателем общего объема доходов в первоначальной редакции решения Думы о местном бюджете составило 8,4 %.

Общий объем расходов местного бюджета в соответствии с решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) и сводной бюджетной росписью от 14 марта 2023 года утвержден в размере 4 394 261,7 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного планового показателя расходов на 339 949,0 тыс. рублей (8,4 %).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года (ф. 0503317), иных форм в составе представленной на проверку отчетности (ф. 0503151) исполнено доходов на сумму 482 421,9 тыс. рублей, в том числе, налоговые и неналоговые доходы в сумме 106 084,2 тыс. рублей и безвозмездные поступления 376 337,7 тыс. рублей. Исполнение по расходам согласно отчетным данным на 1 апреля 2023 года составило 478 508,6 тыс. рублей, исполнение местного бюджета отражено с профицитом в сумме 3 913,3 тыс. рублей.

Исполнение показателей местного бюджета за первый квартал 2023 года (по состоянию на 1 апреля 2023 года) в разрезе бюджетных назначений по доходам, расходам, показателю профицита в соотношении с аналогичными показателями на 1 апреля 2022 года, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317, ф. 0503151)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023 (решение от 22.12.2022 №	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317, ф. 0503151)	Рост / снижение к 2022 году	% исполнения
		№			

		27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ, с уч. приказа ФУ от 14.03.2023 № 11)			
1	2	3	4	5=4-2	6
Всего доходов, в т.ч.:	519 714,1	4 356 492,7	482 421,9	- 37 292,2	11,07
налоговые и неналоговые доходы	96 737,8	475 116,0	106 084,2	+ 9 346,4	22,33
безвозмездные поступления	422 976,3	3 881 376,7	376 337,7	- 46 638,6	9,7
Всего расходов	450 141,6	4 394 261,7	478 508,6	+ 28 367,0	10,89
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	+ 69 572,5	- 37 769,0	+ 3 913,3	x	x
Муниципальные программы	372 899,8	4 025 692,7	387 405,5	+ 14 505,7	9,62
Непрограммные направления деятельности	77 241,8	368 569,0	91 103,1	+ 13 861,3	24,72

За первый квартал 2023 года поступления в доходную часть местного бюджета составили 482 421,9 тыс. рублей или 11,07 % от утвержденных плановых бюджетных назначений доходов (4 356 492,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение доходной части бюджета за первый квартал 2023 года уменьшилось на 37 292,2 тыс. рублей (на 7,18 %). Снижение доходной части бюджета в сравнении аналогичным периодом 2022 года сложилось за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 46 638,6 тыс. рублей или на 11,03 %.

Исполнение местного бюджета по расходам за первый квартал 2023 года составило 478 508,6 тыс. рублей, или 10,89 % от утвержденных бюджетных назначений (4 394 261,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы за первый квартал текущего года увеличились на 28 367,0 тыс. рублей или на 6,3 %.

Исполнение доходной части местного бюджета

Плановые бюджетные назначения по доходам местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года утверждены в сумме 4 356 492,7 тыс. рублей (решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ в редакции решения от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11). Исполнение бюджетных назначений по доходам за первый квартал 2023 года составило 482 421,9 тыс. рублей или 11,07 % к уточненным плановым бюджетным назначениям поступлений доходов, утвержденных решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11).

Показатели поступлений доходов за первый квартал 2023 года в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, а также их сопоставление с поступлениями доходов в аналогичном отчетном периоде 2022 года представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей доходов	Исполнено бюджетных назначений по доходам	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено бюджетных назначений по доходам	Рост (снижение) поступлений за отчетный	Темп роста (снижения) к уровню 2022 года	% исполнения поступлен
----------------------------------	---	---	---	---	--	------------------------

	(ф. 0503317) (поступления доходов на 01.04.2022)	(решение от 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14.03.2023 № 11 в т. ч., отчет (ф. 0503317)	(ф. 0503317) (поступления доходов на 01.04.2023)	период 2023 к аналогичном у периоду 2022	(%)	ий доходов к утвержден ным показателя м на 2023
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2	7=4/3
Доходы бюджета – всего	519 714, 1	4 356 492,7	482 421,9	- 37 292,2	92,82	11,07
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	96 737, 8	475 116,0	106 084,2	+ 9 346,4	109,66	22,33
Налоговые доходы	72 624,5	388 803,9	74 668,7	+ 2 044,2	102,81	19,2
Неналоговые доходы	24 113,3	86 312,1	31 415,5	+ 7 302,2	130,28	36,4
Безвозмездные поступления	422 976, 3	3 881 376,7	376 337,7	- 46 638,6	88,97	9,7

В соответствии с отчетом об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года исполнение доходной части местного бюджета по показателям в разрезе групп доходов составило:

по налоговым и неналоговым доходам 106 084,2 тыс. рублей или 22,33 % уточненных решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) бюджетных назначений, из них,

поступления налоговых доходов составляет 74 668,7 тыс. рублей или 19,2 % уточненных плановых бюджетных назначений,

поступления неналоговых доходов – 31 415,5 тыс. рублей, или 36,4 % уточненных плановых поступлений неналоговых доходов текущего финансового года;

по безвозмездным поступлениям 376 337,7 тыс. рублей или 9,7 % уточненных плановых назначений на 2023 год.

Поступления доходов местного бюджета за первый квартал 2023 года по отношению к соответствующему показателю за период первого квартала 2022 года снизились на 37 292,2 тыс. рублей (меньше на 7,18 %), что связано с уменьшением объема привлеченных в местный бюджет бюджетных средств из других бюджетов бюджетной системы. Безвозмездные поступления за первый квартал 2023 года ниже соответствующего показателя периода первого квартала 2022 года на 46 638,6 тыс. рублей (ниже на 11,03 %). Поступления налоговых доходов за первый 2023 года выше поступлений налоговых доходов периода первого квартала 2022 года на 2 044,2 тыс. рублей или на 2,81 %; по неналоговым доходам в отчетном периоде поступления выше данного показателя периода первого квартала 2022 года на 7 302,2 тыс. рублей (рост 30,28 %).

Показатели утвержденных в местном бюджете по состоянию на 1 апреля 2023 года плановых бюджетных назначений доходов (в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений), их поступление в местный бюджет за первый квартал 2023 года в сравнении с соответствующими показателями доходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2022 года (утвержденными и поступившими) предлагается рассмотреть на следующей диаграмме.



Как видно из представленного в диаграмме сравнительного анализа показателей доходов местного бюджета за первый квартал 2023 года с аналогичными показателями отчетного периода первого квартала 2022 года, одновременно с увеличением общего объема поступлений доходов в проверяемом отчетном периоде (на 1 апреля 2023 года) запланировано увеличение поступлений налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, утвержденных в местном бюджете, по отношению к утвержденным плановым показателям налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений по состоянию на 1 апреля 2022 года (на 26,31 %, 4,35 % и 73,63 % соответственно). Утвержденный в местном бюджете на 1 апреля 2023 года показатель налоговых доходов выше на 80 992,6 тыс. рублей соответствующего показателя, зафиксированного по состоянию на 1 апреля 2022 года. Показатель неналоговых доходов, утвержденный в местном бюджете на 1 апреля 2023 года выше на 3 597,6 тыс. рублей относительно показателя неналоговые доходы, утвержденного в местном бюджете на 1 апреля 2022 года. По показателю безвозмездных поступлений, утвержденному в местном бюджете на 1 апреля 2023 года, отмечается увеличение на 1 645 903,8 тыс. рублей относительно показателя безвозмездных поступлений, утвержденных в местном бюджете на 1 апреля 2022 года.

В целом, за первый квартал 2023 года процент исполнения местного бюджета по доходам составляет 11,07 %.

Объем поступивших за первый квартал 2023 года в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов составил 106 084,2 тыс. рублей (22,33 % утвержденного на 1 апреля 2023 года годового плана поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023 год). При этом, показатель поступлений налоговых и неналоговых доходов в проверяемом периоде выше поступлений налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2022 года на 9 346,4 тыс. рублей. Темп роста налоговых и

неналоговых доходов за отчетный период текущего года составил 109,66 % к уровню поступлений 2022 года (по состоянию на 1 апреля). Анализ в разрезе поступлений налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2023 года представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей налоговых и неналоговых доходов	Исполнено на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (решение от 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ с учетом приказа ФУ от 14.03.2023 № 11 в т. ч., отчет (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост/снижение к показателям на 01.04.2022	Темп роста/снижения поступлений к показателям на 01.04.2022 (%)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2	7=4/3
Налоговые и неналоговые доходы	96 737,8	475 116,0	106 084,2	9 346,4	109,66	22,33
<i>Налоговые доходы</i>	<i>72 624,5</i>	<i>388 803,9</i>	<i>74 668,7</i>	<i>2 044,2</i>	<i>102,81</i>	<i>19,2</i>
Налоги на прибыль, доходы	49 357,7	260 112,0	59 508,4	10 150,7	120,56	22,88
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 094,4	16 620,0	4 466,7	372,3	109,09	26,87
Налоги на совокупный доход	11 803,1	74 711,8	3 770,7	- 8 032,4	31,94	5,05
Налоги на имущество	4 390,7	24 314,2	3 131,6	- 1 259,1	71,32	12,88
Государственная пошлина	2 978,6	13 045,9	3 791,3	812,7	127,28	29,06
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,0	0,0	0,04	0,04	x	x
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>24 113,3</i>	<i>86 312,1</i>	<i>31 415,5</i>	<i>7 302,2</i>	<i>130,28</i>	<i>36,4</i>
Доходы от использования имущества	7 458,0	32 459,0	13 010,0	5 552,0	174,44	40,08
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 993,2	5 707,0	3 036,1	- 957,1	76,03	53,2
Доходы от оказания платных услуг (работ)	11 717,3	46 065,0	14 237,0	2 519,7	121,5	30,91
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	263,3	500,0	433,6	170,3	164,68	86,72
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	622,6	1 581,1	643,8	21,2	103,4	40,72
Прочие неналоговые доходы	58,9	0,0	55,0	- 3,9	93,38	x

По данным отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года размер поступлений налоговых доходов составил 74 668,7 тыс. рублей, что больше на 2 044,2 тыс. рублей поступлений налоговых доходов на 1 апреля 2022 года по данным отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2022 года. По состоянию на 1 апреля 2023 года ожидаемые поступления от налоговых доходов

(уточненные плановые показатели) утверждены в размере 388 803,9 тыс. рублей (решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11). В общем объеме запланированных поступлений налоговых доходов наибольший удельный вес у поступлений по налогу на доходы физических лиц (66,9 % от утвержденного годового плана поступлений налоговых доходов, уточненного на 1 апреля 2023 года); наименьший удельный вес имеют запланированные поступления государственной пошлины (около 4-х % от запланированных на 1 апреля 2023 года поступлений налоговых доходов).

Исполнение налоговых доходов согласно отчету об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года составило 19,2 % уточненных решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) на 1 апреля 2023 года плановых поступлений налоговых доходов. За первый квартал 2023 года фактические поступления от налоговых доходов по данным отчета за первый квартал 2023 года в целом не достигли уровня 25 % от утвержденного годового плана (запланированных поступлений налоговых доходов). Исполнение выше указанного уровня поступлений за первый квартал 2023 года отмечено по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов), поступления которого составили 26,87 % к запланированным поступлениям данного налога и по государственной пошлине – 29,06 % к запланированным поступлениям. Поступления по группе налогов на прибыль, доходы, а также на совокупный доход и налогу на имущество составили по данным отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года ниже 25 % от запланированных на 2023 год поступлений (22,88 %, 5,05 % и 12,88 % соответственно).

Поступления неналоговых доходов за первый квартал 2023 года по данным отчета (ф. 0503317) составили 31 415,5 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным показателем за первый квартал 2022 года больше на 7 302,2 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам за отчетный период составили 36,4 % от уточненных на 2023 год плановых поступлений неналоговых доходов. На 1 апреля 2023 года в общем объеме запланированных поступлений неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг (выполнения работ), составившие 53,37 % от уточненного годового плана поступлений неналоговых доходов, далее следуют ожидаемые поступления по доходам от использования имущества (составляющие 37,61 % уточненного годового плана поступлений неналоговых доходов). Наименьший удельный вес у запланированных поступлений от продажи материальных и нематериальных активов (0,58 % общего объема ожидаемых поступлений неналоговых доходов, утвержденных в местном бюджете).

Основную долю доходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года составляют безвозмездные поступления. По данным представленного отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года размер безвозмездных поступлений местного бюджета составил 376 337,7 тыс. рублей. Уточненный показатель запланированных безвозмездных поступлений согласно решению Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1- ДГ (в редакции от 28 февраля 2023

года № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14 марта 2023 года № 11) составляет 3 881 376,7 тыс. рублей.

Анализ утвержденных в местном бюджете показателей безвозмездных поступлений и их исполнение за отчетный период в сравнении с аналогичными показателями за первый квартал 2022 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей доходов	Исполнено на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений в 2023 году (решение от 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.2023 № 29/1-ДГ, с учетом приказа ФУ от 14.03.2023 № 11), отражено в отчете (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост/снижение поступлений доходов к показателю на 01.04.2022	Темп роста поступлений к показателю на 01.04.2022 (%)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4	5=4-2	6=4/2	7=4/3
Безвозмездные поступления, всего	422 976,3	3 881 376,7	376 337,7	- 46 638,6	88,97	9,7
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>421 733,1</i>	<i>3 881 376,7</i>	<i>375 755,3</i>	<i>- 45 977,8</i>	<i>89,1</i>	<i>9,68</i>
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	<i>77 063,5</i>	<i>361 576,0</i>	<i>90 394,0</i>	<i>13 330,5</i>	<i>117,3</i>	<i>25</i>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)</i>	<i>106 152,0</i>	<i>2 341 584,7</i>	<i>77 360,1</i>	<i>- 28 791,9</i>	<i>72,88</i>	<i>3,3</i>
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	<i>232 157,7</i>	<i>1 014 394,7</i>	<i>201 078,2</i>	<i>- 31 079,5</i>	<i>86,61</i>	<i>19,82</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>6 359,9</i>	<i>163 821,3</i>	<i>6 923,0</i>	<i>563,1</i>	<i>108,85</i>	<i>4,23</i>
<i>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>577,4</i>	<i>577,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>2 080,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>- 2 075,0</i>	<i>0,002</i>	<i>x</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	<i>- 836,8</i>	<i>0,0</i>	<i>- 0,00001</i>	<i>836,79999</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

По состоянию на 1 апреля 2023 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в общей сумме 376 337,7 тыс. рублей, или 9,7 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2023 год, утвержденных решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11). Следует отметить, что безвозмездные поступления за первый квартал 2023 года на 11, 03 % ниже аналогичного показателя за период первого квартала 2022 года (уменьшение поступлений на 46 638,6 тыс. рублей). Безвозмездные поступления за проверяемый отчетный период сложились за счет

поступивших в местный бюджет межбюджетных трансфертов (дотаций, субвенций, субсидий и иных МБТ), безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений.

За указанный период исполнение в разрезе безвозмездных поступлений в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2023 года выглядит следующим образом:

- **дотации** в сумме 90 394,0 тыс. руб. или 25 % к плану года (361 576,0 тыс. рублей);
- **субсидии** в общей сумме 77 360,1 тыс. руб. или 3,3 % утвержденных плановых назначений (2 341 584,7 тыс. рублей);
- **субвенции** в общей сумме 201 078,2 тыс. рублей или 19,82 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2023 год (1 014 394,7 тыс. рублей);
- **иные межбюджетные трансферты** в общей сумме 6 923,0 тыс. рублей или 4,23 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2023 год (163 821,3 тыс. рублей);
- **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** в общей сумме 577,4 тыс. рублей, плановые назначения по данному виду доходов не установлены в местном бюджете;
- **прочие безвозмездные поступления** в бюджеты городских округов в размере 5,0 тыс. рублей, плановые назначения по данному виду доходов не установлены в местном бюджете;
- **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджета городского округа, в размере 0,00001 тыс. рублей (плановый показатель на 2023 год не установлен).

Далее в таблицах безвозмездные поступления детализированы по наименованиям дотаций, субсидий, субвенций, иных МБТ, прочих безвозмездных поступлений, приведены показатели утвержденных бюджетных назначений, размеры фактически поступивших бюджетных средств и процент поступлений от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения, утвержденные в виде дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации распределены в местном бюджете следующим образом (данные в таблице):

(тыс. рублей)

Наименование дотации	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14.03.2023 №11) в т. ч., по отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2023 (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	361 576,0	90 394,0	25
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	174 535,6	43 633,9	25
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	187 040,4	46 760,1	25

Поступления дотаций в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2023 года, составившие согласно отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал

2023 года 90 394,0 тыс. рублей, больше аналогичных поступлений в 2022 году (на 1 апреля) на 13 330,5 тыс. рублей, темп роста к показателю поступлений дотаций на 1 апреля 2022 года составил 117,3 %.

Утвержденные в местном бюджете бюджетные назначения субсидий и их фактические поступления в отчетном периоде первого квартала 2023 года (по состоянию на 1 апреля 2023 года) представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование субсидии	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14.03.2023 №11) в т. ч., по отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2023 года (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 341 584,7	77 360,1	3,3
Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	25 676,0	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на государственную поддержку отрасли культуры для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований	256,2	0,0	0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	1 155,0	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 402,7	460,1	10,45
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования»	26 144,2	7 116,4	27,22
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области	44 485,4	7 397,8	16,63
Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	250 000,0	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность	29 808,4	0,0	0
Субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим	1 425 517,5	3 327,5	0,23

износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства			
Прочие субсидии, зачисляемые в бюджеты городских округов, в том числе:	534 139,3	59 058,3	11,06
<i>Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	15 000,0	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок накопления твердых коммунальных отходов)</i>	49 363,6	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на финансовую поддержку реализации инициативных проектов</i>	7 033,9	2 093,0	29,75
<i>Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области</i>	3 455,9	0,0	0
<i>Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области</i>	3 480,8	850,0	24,42
<i>Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области</i>	12 331,7	2 771,0	22,47
<i>Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области</i>	1 302,0	0,0	0
<i>Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных образовательных организаций в Иркутской области при создании в них дополнительных мест для детей в возрасте до семи лет</i>	3 969,4	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам для организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области</i>	1 197,2	1 017,0	84,95
<i>Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры</i>	92 385,4	8 265,5	8,95
<i>Субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций</i>	65 000,0	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного</i>	176 247,2	44 061,8	25

<i>самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области</i>			
<i>Субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, за счет средств областного бюджета</i>	25 682,2	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности</i>	74 984,4	0,0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области</i>	2 705,6	0,0	0

Общий показатель утвержденных бюджетных назначений по субсидиям в сумме 2 341 584,7 тыс. рублей в отчете (ф. 0503317) соответствует общей сумме утвержденных бюджетных назначений субсидий, в соответствии с редакцией местного бюджета на 1 апреля 2022 года, утвержденной решением Думы от 22 декабря 2023 года № 27/1-ДГ (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11). В первом квартале 2023 года общий объем поступивших в местный бюджет субсидий составил 77 360,1 тыс. рублей, или 3,3 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений субсидий.

В целом, по итогам исполнения местного бюджета в первом квартале 2023 года согласно данным отчетности, в том числе, отчета (ф. 0503317), следует отметить исполнение на уровне от 0,23 % до 84,95 % поступлений доходов по десяти субсидиям: на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (0,23 %); на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры (8,95 %); на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (10,45 %); на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (16,63 %); на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций (22,42 %); на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях (22,47 %); на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным

служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) (25 %); на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» (27,22 %); на финансовую поддержку реализации инициативных проектов (29,75 %); на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей (84,95 %).

Отсутствие поступлений по запланированным в 2023 году утвержденным бюджетным назначениям по итогам исполнения местного бюджета за первый квартал 2023 года отмечено по четырнадцати видам субсидий.

Поступления субсидий в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2023 года ниже поступлений субсидий в 2022 году (на 1 апреля) на 28 791,9 тыс. рублей, темп снижения к показателю поступлений на 1 апреля 2022 года составил 27,12 %.

Согласно данным отчета за первый квартал 2023 года (ф. 0503317) исполнение утвержденных в общей сумме 1 014 394,7 тыс. рублей (плановых) бюджетных назначений субвенций по состоянию на 1 апреля 2023 года (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) составило в общей сумме 201 078,2 тыс. рублей или 19,82 % от уточненных плановых бюджетных назначений на 2023 год. С учетом утвержденных в местном бюджете бюджетных назначений субвенций, их поступления по каждой из субвенций составили (данные в таблице):

(тыс. рублей)

Наименование субвенции	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14.03.2023 № 11) в т. ч., по отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2023 года (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4=3/2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 014 394,7	201 078,2	19,82
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	4,9	4,9	100
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	28 421,5	5 306,2	18,67
Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и	1 745,5	483,5	27,7

<i>обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защита их прав</i>			
<i>Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области</i>	5 314,8	1 252,2	23,56
<i>Субвенция на осуществление областных государственных полномочий в сфере труда</i>	821,3	219,0	26,66
<i>Субвенция на осуществление областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами</i>	49,9	11,9	23,85
<i>Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения</i>	90,1	21,5	23,86
<i>Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах МО</i>	4 613,1	299,7	6,5
<i>Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий</i>	862,6	165,0	19,13
<i>Субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях</i>	0,7	0,0	0
<i>Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации</i>	259,9	27,2	10,46
<i>Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям</i>	13 001,2	2 586,2	19,89
<i>Субвенция на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов</i>	1 662,4	240,0	14,44
<i>Прочие субвенции бюджетам городских округов, в том числе:</i>	985 968,3	195 767,1	19,85
<i>Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях</i>	560 806,6	116 592,1	20,79
<i>Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях</i>	425 161,7	79 175,0	18,62

По результатам исполнения местного бюджета в первом квартале 2023 года отмечено отсутствие поступлений по утвержденным в бюджете бюджетным назначениям субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; исполнено поступлений ниже уровня 25 % по десяти видам субвенции; выше 25 % по трем видам субвенции.

Поступления субвенций в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2023 года ниже поступлений субвенций в 2022 году (на 1 апреля) на 31 079,5 тыс. рублей, темп снижения к показателю поступлений на 1 апреля 2022 года составил 13,39 %.

Согласно данным отчета за первый квартал 2023 года (ф. 0503317) исполнение утвержденных в размере 163 821,3 тыс. рублей плановых бюджетных назначений иных межбюджетных трансфертов по состоянию на 1 апреля 2023 года (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) составило в общей сумме 6 923,0 тыс. рублей или 4,23 % плана. С учетом установленных в местном бюджете показателей утвержденных бюджетных назначений по иным МБТ, структура их поступлений следующая (данные в таблице):

(тыс. рублей)

Наименование трансферта	Утвержденные бюджетные назначения (решение Думы 22.12.2022 № 27/1-ДГ в ред. от 28.02.23 № 29/1-ДГ, с учетом приказа от 14.03.2023 № 11) в т. ч., по отчету (ф. 0503317)	Исполнено на 01.04.2023 (ф. 0503317)	% исполнения поступлений к плану года
1	2	3	4=3/2
Иные межбюджетные трансферты	163 821,3	6 923,0	4,23
Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	39 138,1	6 390,8	16,33
Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области	4 683,2	532,2	11,36
Иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	120 000,0	0,0	0

Поступления иных межбюджетных трансфертов в местный бюджет по состоянию на 1 апреля 2023 года выше аналогичных поступлений в 2022 году (на 1 апреля) на 563,1 тыс. рублей, темп роста к показателю поступлений иных межбюджетных трансфертов на 1 апреля 2022 года составил 108,85 %.

Согласно отчету за первый квартал 2023 года (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2023 года исполнение по показателю безвозмездные поступления от негосударственных организаций (предоставление грантов негосударственными организациями) составило согласно отчетным данным 577,4 тыс. рублей, данный вид поступлений решением Думы в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11 не предусмотрен.

Доходы от безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджет городского округа за первый квартал 2023 года в сумме 577,4 тыс. рублей отражены в отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) (по поступлениям) в сводной справке по кассовым операциям со средствами бюджета (ф. 0531857) по соответствующему коду классификации доходов бюджета 90120404010040000150.

Согласно отчету за первый квартал 2023 года (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2023 года исполнение по показателю прочие безвозмездным поступлениям в бюджеты городских округов составило согласно отчетным данным 5,0 тыс. рублей, данный вид поступлений решением Думы в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11 не предусмотрен. Поступление прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов по состоянию на 1 апреля 2023 года ниже аналогичных поступлений в 2022 году (на 1 апреля) на 2 075,0 тыс. рублей.

Доходы от прочих безвозмездных поступлений в бюджет городского округа за первый квартал 2023 года в сумме 5,0 тыс. рублей отражены в отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) (по поступлениям) в сводной справке по кассовым операциям со средствами бюджета (ф. 0531857) по соответствующему коду классификации доходов бюджета 91020704050040000150.

По результатам исполнения местного бюджета за первый квартал 2023 года показатель возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил 0,01 рублей. Решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет не предусмотрен.

Согласно представленной в составе отчетности за первый квартал 2023 года отчетной формы (ф. 0503324) «Об использовании МБТ из областного бюджета муниципальными образованиями» по состоянию на 1 апреля 2023 года, данный показатель сложился за счет осуществления возврата остатков субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 0,01 рублей.

Показатель возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, отражен в сводной справке по кассовым операциям со средствами бюджета (ф. 0531857) по выплатам в разделе «Доходы», в отчетах (ф. 0503317, 0503324) по соответствующему коду классификации доходов бюджета 90121960010040000150.

В целом, по результатам проведенного в ходе экспертизы отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года анализа исполнения поступлений доходной части наблюдается снижение поступлений доходов (на 7,18 %) к уровню поступлений доходов за аналогичный период 2022 года. Снижение поступлений доходов сложилось в результате значительного уменьшения в 2023 году объема безвозмездных поступлений (на 11,03 %) к показателю безвозмездных поступлений на 1 апреля 2022 года. При этом наблюдается рост поступлений налоговых и неналоговых доходов (9,66 %) к уровню поступлений налоговых и неналоговых доходов за аналогичный период 2022 года. Поступления в доходную часть местного бюджета неналоговых доходов достигли 36,4 % запланированного объема годовых

поступлений по данному виду дохода. Поступления в доходную часть местного бюджета налоговых доходов и безвозмездных поступлений по состоянию на 1 апреля 2023 года не достигли 25 % годового объема от запланированных поступлений доходов в 2023 году (19,2 % и 9,7 % соответственно).

Исполнение расходной части местного бюджета

Исполнение расходов местного бюджета в первом квартале 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) и сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета.

Показатели утвержденных бюджетных назначений расходов местного бюджета, в разрезе разделов классификации расходов бюджета, по состоянию на 1 января 2023 года и 1 апреля 2023 года, а также их сопоставление, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Рз	Утверждено бюджетных назначений решением Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ (СБР от 22.12.2022)	Утверждено бюджетных назначений решение Думы от 22.12.2022 № 27/1-ДГ (в ред. от 28.02.2023 № 29/1-ДГ, с учетом приказа ФУ от 14.03.2023 № 11, СБР от 14.03.2023)	Отклонение
1	2	3	4	5=4-3
Общегосударственные вопросы	01	169 513,0	194 981,2	25 468,2
Национальная оборона	02	150,0	150,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	7 655,5	8 600,5	945,0
Национальная экономика	04	316 190,3	317 285,1	1 094,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 560 410,5	1 879 332,6	318 922,1
Охрана окружающей среды	06	63 906,7	65 008,2	1 101,5
Образование	07	1 518 930,1	1 518 383,7	- 546,4
Культура, кинематография	08	277 714,8	271 506,9	- 6 207,9
Социальная политика	10	26 951,8	30 894,0	3 942,2
Физическая культура и спорт	11	107 386,9	102 616,4	- 4 770,5
Средства массовой информации	12	5 400,0	5 400,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	103,1	103,1	0,0
Итого:		4 054 312,7	4 394 261,7	339 949,0

Плановые бюджетные назначения расходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года утверждены решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) в сумме 4 394 261,7 тыс. рублей, что на 339 949,0 тыс. рублей, или 8,38 процентных пункта выше бюджетных назначений, утвержденных решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ.

Утвержденные бюджетные назначения отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года соответствуют показателям сводной бюджетной росписи от 14 марта 2023 года.

Бюджетные назначения расходов местного бюджета за отчетный период 2023 года исполнены в объеме 478 508,6 тыс. рублей, или 10,89 % утвержденных бюджетных назначений, и на 6,3 % выше аналогичного показателя прошлого года (450 141,6 тыс. рублей). В первом квартале 2023 года на финансирование муниципальных программ направлено 387 405,5 тыс. рублей, или 80,96 % общего объема исполненных бюджетных назначений за отчетный период (478 508,6 тыс. рублей). В рамках непрограммных направлений деятельности расходы составили 91 103,1 тыс. рублей, или 19,04 % общего объема исполненных бюджетных назначений.

Анализ утвержденных в местном бюджете бюджетных ассигнований и их исполнение за отчетный период в сравнении с аналогичными показателями за первый квартал 2022 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	КФС Р	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижени е) к 2022	% исполн ения	Удельн ый вес
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4	8
Расходы, всего		450 141,6	4 394 261,7	478 508,6	28 367,0	10,89	100
Общегосударственные вопросы	01.00	40 010,8	194 981,2	52 800,4	12 789,6	27,08	11,03
Национальная оборона	02.00	0,0	150,0	0,0	0,0	0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03.00	1 569,8	8 600,5	2 114,4	544,6	24,58	0,44
Национальная экономика	04.00	7 545,7	317 285,1	8 462,6	916,9	2,67	1,77
Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	29 384,5	1 879 332,6	35 312,6	5 928,1	1,88	7,38
Охрана окружающей среды	06.00	0,0	65 008,2	299,7	299,7	0,46	0,06
Образование	07.00	281 939,9	1 518 383,7	300 503,0	18 563,1	19,79	62,8
Культура, кинематография	08.00	32 388,7	271 506,9	47 305,8	14 917,1	17,42	9,89
Социальная политика	10.00	14 588,6	30 894,0	6 192,2	- 8 396,4	20,04	1,29
Физическая культура и спорт	11.00	41 613,6	102 616,4	24 330,9	- 17 282,7	23,71	5,09
Средства массовой информации	12.00	1 100,0	5 400,0	1 187,0	87,0	21,98	0,25
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13.00	0,0	103,1	0,0	0,0	0	0

По результатам исполнения местного бюджета за первый квартал 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 62,8% и «Общегосударственные вопросы» - 11,03 %. По разделам «Национальная оборона», «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение в проверяемом периоде не осуществлялось.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов показал следующее.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы местного бюджета за первый квартал 2023 года исполнены в сумме 52 800,4 тыс. рублей, или 27,08% утвержденных бюджетных назначений, что на 31,96 % выше аналогичного показателя 2022 года.

В соответствии со статьей 81 БК РФ и статьей 8 Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово в расходной части местного бюджета решением Думы от 22 декабря 20221 года № 27/1-ДГ установлен резервный фонд администрации города Черемхово на 2023 год в размере 500,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда в первом квартале 2023 года не осуществлялось.

Исполнение по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета за первый квартал 2023 года составило от 0 % по подразделам 0105 «Судебная система», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0111 «Резервные фонды» до 30,31 % по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования».

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Общегосударственные вопросы	01.00	40 010,8	194 981,2	52 800,4	12 789,6	27,08
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01.02	672,3	3 619,0	1 097,0	424,7	30,31
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01.03	487,1	4 260,3	1 241,5	754,4	29,14
Функционирование местных администраций	01.04	15 785,9	76 878,9	22 728,6	6 942,7	29,56
Судебная система	01.05	220,0	4,9	0,0	- 220,0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	01.06	6 667,7	33 075,6	8 611,2	1 943,5	26,03
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01.07	1 339,6	1 339,6	0,0	- 1 339,6	0
Резервные фонды	01.11	0,0	500,0	0,0	0,0	0
Другие общегосударственные вопросы	01.13	14 838,2	75 302,9	19 122,1	4 283,9	25,39

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы местного бюджета за первый квартал 2023 года не осуществлялись, бюджетные назначения на 2023 год утверждены в сумме 150,0 тыс. рублей по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы местного бюджета за первый квартал 2023 года исполнены в сумме 2 114,4 тыс. рублей, или 24,58 % утвержденных бюджетных назначений по

подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», что на 34,69 % выше аналогичного показателя 2022 года (1 569,8 тыс. рублей).

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы местного бюджета за первый квартал 2023 года исполнены в сумме 8 462,6 тыс. рублей, или 2,67 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 12,1% выше аналогичного показателя 2022 года (7 545,7 тыс. рублей).

Исполнение по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» классификации расходов бюджета за первый квартал 2023 года составило от 0,03 % по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» до 23,78 % по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы».

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Национальная экономика	04.00	7 545,7	317 285,1	8 462,6	916,9	2,67
Общеэкономические вопросы	04.01	26,8	140,0	33,3	6,5	23,78
Транспорт	04.08	4 752,0	26 460,5	4 927,9	175,9	18,62
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	176,7	276 147,6	92,4	- 84,3	0,03
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	2 590,2	14 537,0	3 409,0	818,8	23,45

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы местного бюджета в отчетном периоде составили 35 312,6 тыс. рублей, или 1,88 % утвержденных бюджетных назначений (1 879 332,6 тыс. рублей).

Наибольшее исполнение от утвержденных бюджетных назначений сложилось по подразделу 0503 «Благоустройство» - 9,34 %. Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены в сумме 25 825,0 тыс. рублей, или на 8,24 % выше аналогичных расходов бюджета за первый квартал 2022 года.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы бюджета исполнены в сумме 3 775,6 тыс. рублей, или 2,76 %, что на 35,14 % расходов бюджета, исполненных по состоянию на 1 апреля 2022 года.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы бюджета исполнены в сумме 5 712,0 тыс. рублей, или 0,39 %, что в 2,09 раза выше расходов бюджета за первый квартал 2022 года.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утвержден о бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4

Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	29 384,5	1 879 332,6	35 312,6	5 928,1	1,88
Жилищное хозяйство	05.01	2 732,1	1 465 984,1	5 712,0	2 979,9	0,39
Коммунальное хозяйство	05.02	2 793,9	136 925,7	3 775,6	981,7	2,76
Благоустройство	05.03	23 858,5	276 422,8	25 825,0	1 966,5	9,34

Расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» раздела 0600 «Охрана окружающей среды» в первом квартале 2023 года исполнены в объеме 299,7 тыс. рублей, или 0,46 % утвержденных на 2023 год бюджетных назначений, в аналогичном периоде 2022 года (на 1 апреля) расходы по разделу не исполнялись.

По разделу 0700 «Образование» расходы местного бюджета исполнены в сумме 300 503,0 тыс. рублей, или 19 79 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 18 563,1 тыс. рублей, или на 6,58 % превысило расходы бюджета за первый квартал 2022 года.

Исполнение по подразделам раздела 0700 «Образование» классификации расходов бюджета за первый квартал 2023 года составило от 2,82 % по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» до 23,85 % по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года произошло в данном разделе по двум подразделам 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 61,74 % и 0707 «Молодежная политика» на 49,8 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года произошел рост по следующим подразделам классификации расходов бюджета 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», 0709 «Другие вопросы в области образования» (на 10,73 %, 2,7 %, 13,35 % и 27,77 % соответственно).

Согласно нормам пункта 134 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (в редакции от 9 декабря 2022 года) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) по разделу «Расходы бюджета» отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2023 года в графах 4, 6, 11 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» отражен годовой объем утвержденных бюджетных назначений по подразделу 0707 «Молодежная политика» в общей сумме 10 092,0 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 14 марта 2023 года (далее – СБР от 14 марта 2023 года) сумма показателей по подразделу 0707 «Молодежная политика» утверждена в общем объеме 9 142,0 тыс. рублей. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в отчете (ф. 0503317) отражен годовой объем утвержденных бюджетных назначений в общей сумме 68 867,0 тыс. рублей, согласно

СБР от 14 марта 2023 года сумма показателей по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» утверждена в общем объеме 69 817,0 тыс. рублей. Таким образом, при составлении отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) не соблюдены требования вышеуказанного приказа Министерства финансов Российской Федерации, а именно отраженные в отчете (ф. 0503317) бюджетные назначения по подразделу 0707 «Молодежная политика» выше показателей СБР от 14 марта 2023 года по указанному подразделу на 950,0 тыс. рублей, отраженные бюджетные назначения по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» меньше показателей СБР от 14 марта 2023 года на 950,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023; ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Образование	07.00	281 939,9	1 518 383,7	300 503,0	18 563,1	19,79
Дошкольное образование	07.01	91 086,7	524 151,2	100 858,0	9 771,3	19,24
Общее образование	07.02	149 330,3	786 346,6	153 366,7	4 036,4	19,5
Дополнительное образование детей	07.03	24 271,2	128 614,9	27 512,7	3 241,5	21,39
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07.05	23,0	312,0	8,8	- 14,2	2,82
Молодежная политика	07.07	4 198,5	9 142,0* 10 092,0**	2 107,8	- 2 090,7	23,06
Другие вопросы в области образования	07.09	13 030,2	69 817,0*; 68 867,0**	16 649,0	3 618,8	23,85

9 142,0* - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в СБР от 14 марта 2023 года по подразделу 07 07 «Молодежная политика»;

69 817,0* - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в СБР от 14 марта 2023 года по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования»;

10 092,0** - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по подразделу 07 07 «Молодежная политика»;

68 867,0** - сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

Расходы местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 47 305,8 тыс. рублей, или 17,42 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 14 917,1 тыс. рублей, или 46,06 % выше расходов бюджета за первый квартал 2022 года.

По подразделу 0801 «Культура» исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2023 года превысило показатели аналогичного периода 2022 года на 12 722,1 тыс. рублей, или 66,75%.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы бюджета исполнены на 2 195,0 тыс. рублей, или на 16,47 % выше аналогичного показателя 2022 года.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023	Рост (снижение) к 2022	% исп.
--------------	------	---	---	--	------------------------	--------

			14.03.2023, ф. 0503317)	(ф. 0503317)		
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Культура, кинематография	08.00	32 388,7	271 506,9	47 305,8	14 917,1	17,42
Культура	08.01	19 060,0	200 514,3	31 782,1	12 722,1	15,85
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08.04	13 328,7	70 992,6	15 523,7	2 195,0	21,87

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 6 192,2 тыс. рублей, или 20,04 %. За первый квартал 2022 года бюджетные назначения по данному разделу были исполнены в сумме 14 588,6 тыс. рублей, что на 8 396,4 тыс. рублей выше показателя 2023 года, отклонение в основном сложилось в связи с прекращением с 1 января 2023 года осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

Исполнение по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» классификации расходов бюджета за первый квартал 2023 года составило от 16,76% по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» до 27,25% по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Социальная политика	10.00	14 588,6	30 894,0	6 192,2	- 8 396,4	20,04
Пенсионное обеспечение	10.01	1 630,1	7 350,2	1 838,4	208,3	25,01
Социальное обеспечение населения	10.03	8 182,9	755,0	186,2	- 7 996,7	24,66
Охрана семьи и детства	10.04	2 759,9	19 463,8	3 261,5	501,6	16,76
Другие вопросы в области социальной политики	10.06	2 015,7	3 325,0	906,1	- 1 109,6	27,25

Расходы местного бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первом квартале 2023 года исполнены в объеме 24 330,9 тыс. рублей, или 23,71 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 41,53 % ниже аналогичного показателя первого квартала 2022 года.

Бюджетные назначения по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнены в объеме 23,42 %, по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 32,68 %.

(тыс. рублей)

Наименование	КФСР	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
Физическая культура и спорт	11.00	41 613,6	102 616,4	24 330,9	- 17 282,7	23,71
Физическая культура	11.01	40 934,8	99 364,2	23 268,2	- 17 666,6	23,42

Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11.05	678,8	3 252,2	1 062,7	383,9	32,68
---	-------	-------	---------	---------	-------	-------

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» раздела 1200 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 187,0 тыс. рублей, или 21,98 %, что на 87,0 тыс. рублей выше расходов по данному подразделу за аналогичный период 2022 года (1 100,0 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в отчетном периоде не осуществлялись. Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден решением Думы о местном бюджете от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ в сумме 103,1 тыс. рублей.

Решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходов в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 368 569,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены по всем главным распорядителям средств местного бюджета (код главного распорядителя средств местного бюджета – 900, 901, 902, 903, 904, 905, 907, 908, 909, 910, 913). В рамках непрограммных направлений деятельности бюджетные назначения исполнены в сумме 91 103,1 тыс. рублей, или 24,72 %, не исполнено бюджетных назначений в сумме 277 465,9 тыс. рублей, или 75,28 %. Исполнение непрограммных расходов местного бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года в разрезе групп видов расходов представлено в таблице.

(тыс. рублей)

КВР	Наименование видов расходов	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503317, 0503151)	Утверждено бюджетных назначений на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503317, 0503151)	Рост (снижение) к 2022	% исп.
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5/4
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	38 382,6	192 260,7	56 125,3	17 742,7	29,19
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	21 648,6	115 771,4	21 590,8	- 57,8	18,65
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 857,4	9 005,2	2 387,6	- 7 469,8	26,51
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	0,0	2 136,2	750,0	750,0	35,11
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 100,0	12 897,9	3 109,1	2 009,1	24,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	103,1	0,0	0,0	0
800	Иные бюджетные ассигнования	6 253,2	36 394,5	7 140,3	887,1	19,62
	Итого:	77 241,8	368 569,0	91 103,1	13 861,3	24,72

Расходы в рамках непрограммных направлений деятельности в отчетном периоде увеличились относительно аналогичных расходов, осуществленных в 2022 году на 13 861,3 тыс. рублей, или 17,95 %. Наибольшее увеличение сложилось по группе видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 17 742,7 тыс. рублей. Расходы в рамках непрограммных направлений деятельности уменьшились в первом квартале 2023 года по группе видов расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 57,8 тыс. рублей и группе видов расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 7 469,8 тыс. рублей. Наибольший объем расходов в проверяемом периоде приходится на группу видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и составляет 56 125,3 тыс. рублей, или 61,61 % расходов, исполненных в рамках непрограммных направлений деятельности, наименьший объем расходов приходится на группу видов расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 750,0 тыс. рублей, или 0,82 %.

Решением Думы о местном бюджете от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ) в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждены одиннадцать главных распорядителей средств местного бюджета. Исполнение бюджетных назначений за первый квартал 2023 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета приведено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС	КВСП	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2022 (ф. 0503151)	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023 и (ф. 0503317)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	Факт 2023/Факт 2022 (%)	% исп.
1	2	3	4	5	6=5/3	7
Дума города Черемхово	900	1 237,1	5 960,3	1 841,5	148,86	30,9
Администрация города Черемхово	901	41 998,7	162 785,3	39 577,3	94,23	24,31
КСП города Черемхово	902	816,5	4 759,3	1 099,9	134,71	23,11
Отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок	903	0,0	3 971,0	1 028,7	x	25,9
Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово	904	40 510,5	214 392,0	47 680,7	117,7	22,24
Отдел по молодежной политике администрации города Черемхово	905	2 005,6	18 631,9	3 245,0	161,8	17,42
Управление образования администрации города Черемхово	907	241 050,4	1 389 799,3	281 686,6	116,86	20,27
Отдел по физической культуре и спорту администрации города Черемхово	908	25 588,2	104 340,0	25 300,9	98,88	24,25
Отдел капитального строительства администрации города Черемхово	909	54 640,9	2 265 318,0	24 592,4	45,01	1,09

Финансовое управление администрации города Черемхово	910	6 173,2	36 420,2	9 543,4	154,59	26,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово	913	36 120,5	187 884,4	42 912,2	118,8	22,84
Итого:		450 141,6	4 394 261,7	478 508,6	106,3	10,89

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов местного бюджета занимает ГРБС – управление образования администрации города Черемхово 58,87 %, наименьший удельный вес 0,22 % занимает ГРБС – отдел по регулированию контрактной системы в сфере закупок. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года рост расходов наблюдается по ГРБС отдел по молодежной политике администрации города Черемхово на 61,8 %, финансовое управление администрации города Черемхово на 54,59 %, Дума города Черемхово на 48,86 %, КСП города Черемхово на 34,71 %, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово на 18,8 %, отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово на 17,7 %, управление образования администрации города Черемхово на 16,86 %. Снижение расходов наблюдается по ГРБС отдел капитального строительства администрации города Черемхово на 54,99 %, администрация города Черемхово на 5,7 %, отдел по физической культуре и спорту администрации города Черемхово на 1,12 %.

**Реализация мероприятий в составе региональных проектов
(в рамках национальных проектов)
в муниципальном образовании «город Черемхово»**

В проверяемом периоде 2023 года региональные проекты, обеспечивающие достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов в составе национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 (ред. от 21 июля 2020 года) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» реализуются в муниципальном образовании «город Черемхово» на основе предусмотренных основных мероприятий муниципальных программ. В анализируемом периоде в местном бюджете предусмотрено финансовое обеспечение нескольких основных мероприятий муниципальных программ в рамках реализации таких региональных проектов, как «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Дорожная сеть», «Формирование комфортной городской среды Иркутской области».

Реализуемые на основе данных региональных проектов мероприятия предусмотрены следующими муниципальными программами:

1) муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (мероприятие «Обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями»);

2) муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» (цель «Обеспечение переселения граждан,

проживающих на территории города Черемхово, из аварийных многоквартирных домов, признанных непригодными для проживания»);

3) муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» (мероприятие: «Текущий ремонт автомобильных дорог»);

4) муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (мероприятия по повышению уровня благоустройства дворовых и общественных территорий и благоустройство территории парка).

Решением Думы о местном бюджете от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ на реализацию мероприятий муниципальных программ в рамках национальных проектов утверждены бюджетные назначения в общей сумме 1 628 128,6 тыс. рублей.

В первом квартале 2023 года показатели финансового обеспечения реализации мероприятий изменялись, в соответствии с решением Думы в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ (с учетом приказа начальника финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) утверждены в общей сумме 1 881 624,5 тыс. рублей. На конец отчетного периода бюджетные назначения на реализацию мероприятий утверждены сводной бюджетной росписью от 14 марта 2023 года в соответствии с показателями бюджетных назначений, утвержденных решением Думы города Черемхово о местном бюджете в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ (с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11).

Исполнение бюджетных назначений, утвержденных на реализацию мероприятий муниципальных программ в рамках национальных проектов, в разрезе национальных, федеральных и региональных проектов представлено в таблице.

(тыс. рублей/%)

Наименование национального проекта	Наименование федерального проекта	Наименование регионального проекта	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные на 2023 год (СБР от 14.03.2023, ф 0503128-НП, 0503117-НП)	Принято бюджетных обязательств на 01.04.2023 (ф.0503128-НП)	Исполнено денежных обязательств на 01.10.2022 (ф.0503128-НП)	% исполнения
Образование	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации	Развитие образования города Черемхово	4 683,2	4 683,2	532,2	11,36
Жилье и городская среда	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово	1 455 413,6	1 455 413,6	3 327,6	0,23
	Формирование комфортной	Формирование комфортной городской	Формирование современной городской	152 700,6	146 072,4	0,0	0

	городской среды	среды Иркутской области	среды в городе Черемхово				
Безопасные качественные дороги	Региональная и местная дорожная сеть	Дорожная сеть (Иркутская область)	Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово	268 827,1	268 827,1	0,0	0
Итого				1 881 624,5	1 874 996,3	3 859,8	0,2

➤ В целях обеспечения функционирования системы патриотического воспитания граждан в рамках реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в муниципальном образовании реализуется мероприятие «Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» (в ред. постановления администрации от 11 мая 2023 года № 204). В соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» (для анализа использовалась муниципальная программа, утвержденная постановлением администрации от 11 мая 2023 года № 204) по данному мероприятию определено ресурсное обеспечение его реализации в общей сумме 4 683,2 тыс. рублей, в том числе, средства федерального бюджета 4 495,87 тыс. рублей, областного бюджета 187,33 тыс. рублей.

Для реализации указанного мероприятия муниципальному образованию доведен иной межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области в сумме 4 683,2 тыс. рублей. В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 26 января 2023 года № 4 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» по доходам бюджетные назначения отражены по коду дохода 907 202 45179 04 0000 150 в сумме 4 678,0 тыс. рублей, по расходам бюджетные ассигнования предусмотрены по КБК 907 0709 105EB51791 612 в сумме 4 678,0 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 4 490,88 тыс. рублей, средства областного бюджета 187,12 тыс. рублей). Иной межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области в сумме 4 678,0 тыс. рублей заведен в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 28 февраля 2023 года № 27/1-ДГ по коду дохода 907 202 45179 04 0000 150, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 907 0709 105EB51791 600 в сумме 4 678,0 тыс. рублей. В проверяемом периоде муниципальному образованию на реализацию мероприятия регионального проекта дополнительно доведены бюджетные ассигнования в объеме 5,2 тыс. рублей. В соответствии с приказом

финансового управления администрации города Черемхово от 14 марта 2023 года № 11 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов» по доходам бюджетные назначения отражены по коду дохода 907 202 45179 04 0000 150 в сумме 5,2 тыс. рублей, по расходам бюджетные ассигнования предусмотрены по КБК 907 0709 105EB51791 612 и увеличены на 5,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 4,99 тыс. рублей, средства областного бюджета 0,21 тыс. рублей). В сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, утвержденной 14 марта 2023 года, предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 907 0709 105EB51791 612 в сумме 4 683,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 4 495,87 тыс. рублей, средства областного бюджета 187,33 тыс. рублей).

Показатели утвержденных бюджетных назначений в отчетности об исполнении местного бюджета на 1 апреля 2023 года (ф.0503117-НП, 0503128-НП) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником финансового управления 14 марта 2023 года. По состоянию на 1 апреля 2023 года согласно данным отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в целях проведения мероприятий, запланированных в рамках реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» принято бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации расходов местного бюджета 000 0709 105EB51791 612 на сумму 4 683,2 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде сложилось в сумме 532,2 тыс. рублей (11,36 % утвержденных бюджетных назначений).

Показатели раздела 3 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» соответствуют показателям решения Думы о местном бюджете в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на плановый период 2023-2024 годов по КБК 000 0709 105EB51791 612 на 2024 год – 4 612,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 612,0 тыс. рублей.

➤ С целью обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда») в муниципальном образовании реализуется муниципальная адресная программа «Переселение граждан их аварийного жилищного фонда города Черемхово» на основе софинансирования местного бюджета и предоставления местному бюджету субсидий за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств областного бюджета.

В соответствии с паспортом программы в редакции постановления администрации от 22 апреля 2022 года № 212 общий объем финансирования 4 этапа (2022 – 2023 годы) реализации программы составляет 961 809,5 тыс. рублей.

Для реализации указанного мероприятия в проверяемом периоде муниципальному образованию доведены субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации – фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – субсидия), за счет средств поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в объеме 1 425 517,5 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета в объеме 25 682,2 тыс. рублей.

Субсидии первоначально заведены в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ. Субсидия за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства отражена по коду дохода 913 202 20299 04 0000 150 в сумме 1 334 763,3 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 909 0501 115F367483 400 в сумме 1 334 763,3 тыс. рублей. Субсидия за счет средств областного бюджета отражена по коду дохода 913 202 29999 04 0000 150 в сумме 18 900,6 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 909 0501 115F367484 400 в сумме 18 900,6 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета на реализацию мероприятий по переселению предусмотрены бюджетные ассигнования в расходной части местного бюджета по КБК 909 0501 115F36748S 400 в сумме 3 602,6 тыс. рублей.

Согласно решению Думы о местном бюджете в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ (с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11) в отчетном периоде объем средств на реализацию мероприятий увеличен на 98 147,1 тыс. рублей, в том числе субсидия за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства увеличена на 90 754,2 тыс. рублей, субсидия за счет средств областного бюджета увеличена на 6 781,6 тыс. рублей, средств местного бюджета на 611,3 тыс. рублей. Показатели сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, утвержденной 14 марта 2023 года, отражены в общей сумме 1 455 413,6 тыс. рублей (в том числе за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства отражены по КБК 909 0501 115F367483 414 в сумме 1 425 517,5 тыс. рублей; за счет средств поступивших из областного бюджета по КБК 909 0501 115F367484 414 в сумме 25 682,2 тыс. рублей; за счет средств местного бюджета по КБК 909 0501 115F36748S в сумме 4 213,9 тыс. рублей).

Общая сумма утвержденных на реализацию мероприятий муниципальной адресной программы «Переселение граждан их аварийного жилищного фонда города Черемхово» бюджетных ассигнований (в ред. решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, с учетом приказа финансового управления от 14 марта 2023 года № 11 и сводной бюджетной росписи от 14 марта 2023 года) в проверяемом периоде составила 1 455 413,6 тыс. рублей. Показатели утвержденных бюджетных назначений,

отраженные в отчетности на 1 апреля 2023 года (форма 0503117-НП, 0503128-НП), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи от 14 марта 2023 года.

По данным отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) за счет бюджетных средств на реализацию мероприятий по переселению граждан в проверяемом периоде приняты бюджетные обязательства на общую сумму 1 455 413,6 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), в том числе, по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета:

000 0501 115F367483 414 на сумму 1 425 517,5 тыс. рублей, из них, исполнено денежных обязательств 3 327,6 тыс. рублей;

000 0501 115F367484 414 на сумму 25 682,2 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств не осуществлялось;

000 0501 115F36748S 414 на сумму 4 213,9 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств не осуществлялось.

Общий объем исполненных денежных обязательств в анализируемом периоде на мероприятия по переселению согласно указанных форм отчетности за первый квартал 2023 года (ф. 0503128-НП) составил 3 327,6 тыс. рублей (процент исполнения составил по мероприятию 0,23 % утвержденных расходов).

Показатели раздела 3 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» соответствуют показателям решения Думы о местном бюджете в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на плановый период 2024-2025 годов по соответствующим КБК:

000 0501 115F367484 414 на 2024 год – 24 687,8 тыс. рублей, на 2025 год – 24 687,8 тыс. рублей;

000 0501 115F36748S 414 на 2024 год – 1 271,5 тыс. рублей, на 2025 год ассигнования не запланированы.

➤ В рамках реализации регионального проекта «Дорожная сеть» (Иркутская область) проводится приведение в нормативное состояние региональных дорог и дорог в городских агломерациях, в том числе, автомобильных дорог регионального и местного значения. Реализация регионального проекта «Дорожная сеть» (Иркутская область), направленного на достижения целей, показателей и результатов федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» («Дорожная сеть») национального проекта «Безопасные качественные дороги») предусмотрена в рамках мероприятия муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово», утвержденной постановлением администрации от 12 октября 2020 года № 613 (в редакции постановления администрации от 8 ноября 2022 года № 644). В муниципальной программе на проведение мероприятий по текущему ремонту автомобильных дорог расположенных на ул. Фереферова, ул. Орджоникидзе, пр-д Пушкина, ул. Свердлова утвержден объем ресурсного обеспечения на 2023 год в сумме 268 827,1 тыс. рублей (из них, средства областного бюджета 250 000,0 тыс. рублей, местного бюджета 18 827,1 тыс. рублей).

Для реализации указанного мероприятия в проверяемом периоде муниципальному образованию доведена субсидия на финансовое обеспечение

дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 250 000,0 тыс. рублей.

Субсидия заведена в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ по коду дохода 909 202 25393 04 0000 150 в сумме 250 000,0 тыс. рублей, в расходной части предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 909 0409 117R153931 200 в сумме 268 827,1 тыс. рублей (из них, средства областного бюджета 250 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 18 827,1 тыс. рублей).

Анализ форм отчетности (ф. 0503117-НП, 0503128-НП) на 1 апреля 2023 года показал соответствие отраженных в отчетности показателей утвержденных бюджетных назначений показателям решения Думы о местном бюджете от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ) и СБР от 14 марта 2023 года. В отчетности данные показатели отражены по КБК местного бюджета (по расходам) 000 0409 117R153931 244 на общую сумму 268 827,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2023 года согласно данным отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в целях проведения мероприятий, запланированных в рамках реализации регионального проекта «Дорожная сеть» принято бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации расходов местного бюджета 000 04 09 117R153931 244 на сумму 268 827,1 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде не осуществлялось.

Показатели раздела 3 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» соответствуют показателям решения Думы о местном бюджете в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета от 14 марта 2023 года на плановый период 2024-2025 годов по соответствующему КБК 000 0409 117R153931 244 на 2024 год в сумме 322 580,6 тыс. рублей.

➤ Финансирование регионального проекта «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области» (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда») предусмотрено в рамках реализации задач по повышению уровня благоустройства дворовых и общественных территорий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Черемхово», утвержденной постановлением администрации от 28 ноября 2017 года № 1052 (в редакции постановления администрации от 13 апреля 2023 года № 153).

Паспортом муниципальной программы в редакции постановления администрации от 13 апреля 2023 года № 153 общий объем ресурсного обеспечения реализации мероприятий по повышению уровня благоустройства общественных и дворовых территорий на 2023 год определен в общей сумме 161 158,4 тыс. рублей, в том числе на повышение уровня благоустройства дворовых территорий (ул. Некрасова, 22, ул. Ф. Патаки, 2/А, ул. Плеханова, 41, пер. Пролетарский, 6) в сумме 13 437,04 тыс. рублей, повышение уровня общественных территорий (Парк «Парк

культуры и отдыха», Сквер «Детская поликлиника № 2», Сквер «Железнодорожникам») в сумме 147 721,36 тыс. рублей.

Для реализации указанных мероприятий в проверяемом периоде муниципальному образованию доведена субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 25 676,0 тыс. рублей и иной межбюджетный трансферт на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 120 000,0 тыс. рублей.

Первоначально в местном бюджете, утвержденном решением Думы города Черемхово от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства общественных и дворовых территорий за счет средств местного бюджета по КБК 909 0503 122F255551 244 в сумме 2 035,0 тыс. рублей.

В соответствии с приказом финансового управления администрации города Черемхово от 26 января 2023 года № 4 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды отражена по коду дохода 901 202 25555 04 0000 150 в сумме 25 676,0 тыс. рублей, по расходам бюджетные ассигнования по КБК 909 0503 122F255551 244 увеличены на 24 603,7 тыс. рублей и утверждены в общем объеме 26 638,7 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 20 409,7 тыс. рублей, средства областного бюджета 5 266,3 тыс. рублей и средства местного бюджета 962,7 тыс. рублей); иной межбюджетный трансферт на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды отражен по коду дохода 909 202 45424 04 0000 150 в сумме 120 000,0 тыс. рублей, по расходам отражены бюджетные ассигнования по КБК 909 0503 122F254240 244 в сумме 135 086,0 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета 85 000,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 35 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 15 086,0 тыс. рублей). Безвозмездные поступления заведены в местный бюджет решением Думы города Черемхово от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ в общей сумме 145 676,0 тыс. рублей, в том числе по коду дохода 901 202 25555 04 0000 150 заведена субсидия на реализацию программ формирования современной городской среда в сумме 25 676,0 тыс. рублей, по коду дохода 909 202 45424 04 0000 150 заведен иной межбюджетный трансферт на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 120 000,0 тыс. рублей. В расходной части местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программ формирования современной городской среда по КБК 909 0503 122F255551 244 в сумме 26 072,4 тыс. рублей, с учетом финансирования за счет средств местного бюджета в сумме 396,4 тыс. рублей, а также бюджетные ассигнования на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды по КБК 909 0503 122F254240 244 в сумме 126 628,2 тыс. рублей с

учетом финансирования за счет средств местного бюджета в сумме 6 628,2 тыс. рублей.

Сумма утвержденных бюджетных ассигнований (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ, СБР от 14 марта 2023 года) на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства общественных и дворовых территорий в проверяемом периоде составила 26 072,4 тыс. рублей, сумма бюджетных ассигнований на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (благоустройство общественной территории Парка культуры и отдыха города Черемхово) составила 126 628,2 тыс. рублей. Показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчетности на 1 апреля 2023 года (форма 0503117-НП, 0503128-НП) соответствуют показателям решения Думы о местном бюджете (в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ) и сводной бюджетной росписи от 14 марта 2023 года.

По данным отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) за счет бюджетных средств на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства общественных и дворовых территорий принято бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации расходов местного бюджета 000 0503 122F255551 244 на сумму 26 072,4 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде не осуществлялось. За счет бюджетных средств на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (благоустройство общественной территории Парка культуры и отдыха города Черемхово) принято бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации расходов местного бюджета 000 0503 122F254240 244 на сумму 120 000,0 тыс. рублей (в пределах утвержденных ассигнований и установленных лимитов бюджетных обязательств), исполнение денежных обязательств в проверяемом периоде не осуществлялось.

Показатели раздела 3 отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» соответствуют показателям решения Думы о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ и сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на плановый период 2023 - 2024 годов по соответствующему КБК 000 0503 122F255551 244 на 2023 год – 2 475,0 тыс. рублей.

Реализация муниципальных программ

Решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ «О местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2023 год утвержден в сумме 3 709 338,9 тыс. рублей, что составляет 91,49 % от общего объема расходов местного бюджета. В соответствии с указанным решением Думы о местном бюджете запланировано финансирование мероприятий 23 муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ установлены в проверяемом периоде согласно сводной бюджетной росписи от 14 марта 2023 года (в соответствии с решением Думы в редакции от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ с учетом приказа финансового управления о внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов). Согласно сводной бюджетной росписи, утвержденной 14 марта 2023 года финансовое обеспечение реализации 22 муниципальных программ установлено в общей сумме 4 025 692,7 тыс. рублей или 91,61 % от общего объема расходов местного бюджета (4 394 261,7 тыс. рублей). По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ увеличены на 316 353,8 тыс. рублей.

Доля бюджетных средств на финансирование мероприятий муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета в первом квартале 2023 года увеличилась на 2,84 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (88,77%).

Исполнение бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2023 года приведено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы (КЦСР)	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	Удельный вес	% исполнения
1	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово» (1010000000)	200,0	67,9	0,018	33,95
2	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово» (1020000000)	200,0	0,0	0	0
3	Муниципальная программа «Развитие городского сообщества» (1030000000)	1 653,8	212,5	0,055	12,85
4	Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово» (1040000000)	2 876,5	230,0	0,059	8
5	Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово» (1050000000)	1 460 347,6	286 569,9	73,972	19,62
6	Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово» (1060000000)	304 473,4	54 779,5	14,14	17,99
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово» (1070000000)	95 945,7	23 725,3	6,124	24,73
8	Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово» (1080000000)	9 142,0	2 107,8	0,544	23,06
9	Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово» (1090000000)	4 825,7	196,3	0,051	4,07
10	Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово» (1100000000)	4 897,1	78,1	0,02	1,59
11	Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» (1110000000)	1 279,5	341,5	0,088	26,69
12	Муниципальная программа «Доступная среда» (1120000000)	430,0	0,0	0	0

13	Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» (1140000000)	6 202,7	648,0	0,167	10,45
14	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» (1150000000)	1 455 413,6	3 327,6	0,859	0,23
15	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово» (1160000000)	620,0	0,0	0	0
16	Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» (1170000000)	329 227,1	14 721,9	3,8	4,47
17	Муниципальная программа «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» (1190000000)	1 028,0	0,0	0	0
18	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» (1200000000)	5 465,9	92,4	0,024	1,69
19	Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» (1210000000)	120 821,8	20,0	0,005	0,02
20	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» (1220000000)	153 397,2	0,0	0	0
21	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» (1230000000)	67 095,1	286,8	0,074	0,43
22	Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики» (1240000000)	150,0	0,0	0	0
	Итого по программам:	4 025 692,7	387 405,5	100	9,62

Кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ за первый квартал 2023 года составили 387 405,5 тыс. рублей, или 9,62 % утвержденных бюджетных назначений.

В первом квартале 2022 года кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ составляли 372 899,8 тыс. рублей, или 15,82 % утвержденных бюджетных назначений (2 357 224,1 тыс. рублей).

В целом, кассовые расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ составили 80,96 % от общего объема кассовых расходов местного бюджета за первый квартал 2023 года (478 508,6 тыс. рублей).

Ниже показателя исполнения программных расходов местного бюджета (9,62%) в отчетном периоде исполнены бюджетные назначения по восьми муниципальным программам. Финансирование мероприятий шести муниципальных программ в первом квартале 2023 года не осуществлялось.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ показал следующее.

1. По муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово» в отчетном периоде кассовые расходы осуществлены в сумме 67,9 тыс. рублей, или 33,95 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения

Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово»	101 00 00000	200,0	67,9	33,95
<i>Создание правовых и экономических условий для увеличения роли субъектов малого и среднего предпринимательства в социально-экономическом развитии города Черемхово. Развитие и совершенствование форм взаимодействия органов власти и бизнеса</i>	101 01 00000	20,0	0,0	0
<i>Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в приоритетных для города Черемхово направлениях деятельности</i>	101 02 00000	20,0	7,9	39,5
<i>Формирование положительного общественного мнения о малом и среднем предпринимательстве</i>	101 03 00000	160,0	60,0	37,5

2. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово». Финансирование мероприятий муниципальной программы в первом квартале 2023 года не осуществлялось, на 2023 год утверждены бюджетные назначения на реализацию задачи программы в сумме 200,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово»	102 00 00000	200,0	0,0	0
<i>Информационное обеспечение и пропаганда охраны труда</i>	102 02 00000	200,0	0,0	0

3. Муниципальная программа «Развитие городского сообщества». За первый квартал 2023 года расходы на финансирование мероприятий программы составили 212,5 тыс. рублей, или 12,85 % от утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие городского сообщества»	103 00 00000	1 653,8	212,5	12,85
<i>Развитие и совершенствование институтов гражданского общества в городе Черемхово через деятельность территориального общественного самоуправления</i>	103 01 00000	597,4	129,0	21,59
<i>Стимулирование и поддержка реализации социально значимых проектов и программ социально ориентированных некоммерческих организаций</i>	103 02 00000	1 006,4	83,5	8,3
<i>Обеспечение деятельности Общественного совета при администрации города Черемхово как субъекта общественного контроля</i>	103 03 00000	50,0	0,0	0

4. В первом квартале 2023 года на финансирование мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово» направлено 230,0 тыс. рублей, или 8 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово»	104 00 00000	2 876,5	230,0	8
<i>Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера</i>	<i>104 01 00000</i>	<i>1 646,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в городе Черемхово</i>	<i>104 02 00000</i>	<i>150,0</i>	<i>50,0</i>	<i>33,33</i>
<i>Обеспечение мероприятий по профилактике правонарушений и охране общественного порядка в городе Черемхово</i>	<i>104 03 00000</i>	<i>930,0</i>	<i>180,0</i>	<i>19,35</i>
<i>Обеспечение мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в городе Черемхово</i>	<i>104 05 00000</i>	<i>150,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

5. Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово». На 1 апреля 2023 года кассовые расходы на финансирование мероприятий программы составили 286 569,9 тыс. рублей, или 19,62 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие образования города Черемхово»	105 00 00000	1 460 347,6	286 569,9	19,62
<i>Подпрограмма «Развитие образовательной сети города Черемхово»</i>	<i>105 10 00000</i>	<i>6 668,4</i>	<i>322,3</i>	<i>4,83</i>
<i>«Обеспечение государственных гарантий доступности и качества дошкольного образования населению города Черемхово»</i>	<i>105 12 00000</i>	<i>6 668,4</i>	<i>322,3</i>	<i>4,83</i>
<i>Подпрограмма «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда»</i>	<i>105 20 00000</i>	<i>113 874,6</i>	<i>9 665,8</i>	<i>8,49</i>
Капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных организаций	105 21 00000	99 202,6	7 652,0	7,71
Организация технического обслуживания и ремонта зданий муниципальных образовательных организаций	105 22 00000	1 122,0	0,0	0
Обеспечение безопасности обучающихся и работников муниципальных образовательных организаций во время их учебной и трудовой деятельности	105 23 00000	10 821,0	1 590,7	14,7
Улучшение условий и охраны труда, направленных на сохранение жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности	105 24 00000	2 729,0	423,1	15,5
<i>Подпрограмма «Кадровая политика в сфере образования»</i>	<i>105 30 00000</i>	<i>700,0</i>	<i>289,2</i>	<i>41,31</i>
Повышение уровня обеспеченности муниципальной системы образования квалифицированными педагогическими работниками	105 31 00000	190,0	31,0	16,32
Привлечение молодых специалистов в систему образования города Черемхово	105 32 00000	510,0	258,2	50,63

Подпрограмма «Общее и дополнительное образование»	105 40 00000	1 338 679,6	276 204,0	20,63
Обновление содержания и технологий дошкольного образования в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования	105 41 00000	495 788,5	99 484,9	20,06
Создание условий в муниципальных общеобразовательных организациях для повышения качества образовательных результатов в соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов и Концепциями преподавания отдельных предметов	105 42 00000	707 523,3	145 992,8	20,63
Развитие муниципальной системы дополнительного образования в соответствии с Концепцией развития дополнительного образования детей Российской Федерации	105 43 00000	135 367,8	30 726,3	22,7
Подпрограмма «Одаренные дети»	105 50 00000	425,0	88,6	20,8
Общественное признание талантливых, одаренных, высокомотивированных обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций	105 52 00000	425,0	88,6	20,84

6. Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово». На 1 апреля 2023 года кассовые расходы на финансирование мероприятий программы составили 54 779,5 тыс. рублей, или 17,99 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черемхово»	106 00 00000	304 473,4	54 779,5	17,99
Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово	106 01 00000	202 320,2	45 218,3	22,35
Сохранение культурного и исторического наследия народов, проживающих на территории города Черемхово	106 02 00000	475,5	0,0	0
Организация досуга и обеспечение жителей города Черемхово услугами учреждений культуры	106 03 00000	2 000,0	673,6	33,68
Улучшение технического состояния учреждений культуры	106 04 00000	99 677,7	8 887,6	8,92

7. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово». Кассовые расходы за отчетный период 2023 года составили 23 725,3 тыс. рублей, или 24,73 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово»	107 00 00000	95 945,7	23 725,3	24,73
Развитие массового спорта и реализация физкультурно-спортивного комплекса ГТО	107 01 00000	800,0	35,6	4,45
Реализация системы подготовки спортсменов высокого уровня	107 02 00000	1 200,0	124,9	10,41

<i>Развитие материально-технической базы и оснащение необходимым спортивным оборудованием, инвентарем для занятий физической культурой и спортом, проведения спортивных мероприятий и цифровая трансформация физической культуры и спорта</i>	107 03 00000	2 100,2	1 096,5	52,21
<i>Улучшение технического состояния объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта, объектов городской инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом, с целью повышения уровня доступности объектов для горожан</i>	107 04 00000	1 885,0	123,5	6,55
<i>Обеспечение выполнения муниципального задания в сфере физической культуры и спорта</i>	107 05 00000	89 960,5	22 344,8	24,84

8. По состоянию на 1 апреля 2023 года мероприятия муниципальной программы «Молодежь города Черемхово» профинансированы в объеме 2 107,8 тыс. рублей, или 23,06 % от утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Молодежь города Черемхово»	108 00 00000	9 142,0	2 107,8	23,06
<i>Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи</i>	108 01 00000	9 082,0	2 097,4	23,09
<i>Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи, формирование навыков безопасной жизнедеятельности, толерантности и профилактика экстремистских проявлений в молодежной среде</i>	108 02 00000	40,0	0,0	0
<i>Комплексные меры противодействия незаконному потреблению наркотических средств, психотропных веществ и их обороту, профилактика социально-негативных явлений</i>	108 03 00000	20,0	10,4	52

9. Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово». Расходы местного бюджета на реализацию мероприятий программы за первый квартал 2023 года исполнены в сумме 196,3 тыс. рублей, или 4,07 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие детского спорта города Черемхово»	109 00 00000	4 825,7	196,3	4,07
<i>Укрепление материально-технической базы детско-юношеского спорта</i>	109 02 00000	4 725,7	196,3	4,15
<i>Подготовка спортивного резерва</i>	109 04 00000	100,0	0,0	0

10. В первом квартале 2023 года на финансирование мероприятий муниципальной программы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления

детей и подростков на территории города Черемхово» направлено 78,1 тыс. рублей, или 1,59 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово»	110 00 00000	4 897,1	78,1	1,59
<i>Создание условий для полноценного отдыха и оздоровления детей и подростков в загородных оздоровительных лагерях</i>	<i>110 01 00000</i>	<i>950,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Организация качественного, доступного отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания</i>	<i>110 02 00000</i>	<i>3 947,1</i>	<i>78,1</i>	<i>1,98</i>

11. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» на 1 апреля 2023 года исполнены в сумме 341,5 тыс. рублей, или 26,69% утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации»	111 00 00000	1 279,5	341,5	26,69
<i>Оказание социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, в виде выплаты единовременной материальной помощи</i>	<i>111 01 00000</i>	<i>210,0</i>	<i>120,0</i>	<i>57,14</i>
<i>Оказание социальной поддержки гражданам без определенного места жительства</i>	<i>111 02 00000</i>	<i>822,0</i>	<i>221,5</i>	<i>26,95</i>
<i>Оказание социальной поддержки гражданам, нуждающимся в безвозмездном предоставлении твердого топлива (угля) и его подвозе</i>	<i>111 03 00000</i>	<i>247,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

12. Муниципальная программа «Доступная среда». Финансирование мероприятий муниципальной программы в первом квартале 2023 года не осуществлялось, на 2023 год утверждены бюджетные назначения на реализацию задач программы в сумме 430,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Доступная среда»	112 00 00000	430,0	0,0	0
<i>Поэтапное повышение значений показателей доступности предоставляемых инвалидам и МГН услуг с учётом имеющихся у них</i>	<i>112 01 00000</i>	<i>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

<i>нарушений функций организма, а также оказание им помощи в преодолении барьеров, препятствующих пользованию объектами и услугами в приоритетных сферах жизнедеятельности</i>				
<i>Развитие условий для социальной адаптации, реабилитации и интеграции инвалидов и МГН в образовательную среду</i>	112 02 00000	400,0	0,0	0

13. Бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» утверждены в сумме 6 202,7 тыс. рублей (КЦСР 114 01 L4970 «Обеспечение жильем молодых семей»), в том числе за счет средств субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 4 402,7 тыс. рублей. В первом квартале 2023 года на финансирование мероприятия муниципальной программы направлено 648,0 тыс. рублей, или 10,45 % утвержденных бюджетных назначений.

14. В первом квартале 2023 года на финансирование мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово» направлено 3 327,6 тыс. рублей, или 0,229 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово»	115 00 00000	1 455 413,6	3 327,6	0,229
<i>Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово</i>	<i>115 F3 00000</i>	<i>1 455 413,6</i>	<i>3 327,6</i>	<i>0,229</i>
Средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	115 F3 67483	1 425 517,5	3 327,6	0,233
Субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в Перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области	115 F3 67484	25 682,2	0,0	0
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Черемхово, включенного в Перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации	115 F3 6748S	4 213,9	0,0	0

15. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Финансирование

мероприятий муниципальной программы в первом квартале 2023 года не осуществлялось, на 2023 год утверждены бюджетные назначения на реализацию мероприятий программы в сумме 620,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово»	116 00 00000	620,0	0,0	0
<i>Создание условий для обеспечения энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории города Черемхово при потреблении энергетических ресурсов и воды</i>	<i>116 01 00000</i>	<i>50,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности</i>	<i>116 02 00000</i>	<i>420,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Мониторинг потребления топливно-энергетических ресурсов, воды муниципальными учреждениями города Черемхово</i>	<i>116 03 00000</i>	<i>150,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

16. Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово». В первом квартале 2023 года объем средств, направленный на финансирование мероприятия муниципальной программы составил 14 721,9 тыс. рублей, или 4,47 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово»	117 00 00000	329 227,1	14 721,9	4,47
<i>Проектирование, прохождение государственной экспертизы, авторский надзор, строительство (реконструкция), текущий и капитальный ремонт, ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, проведение инструментальной диагностики технического состояния автомобильных дорог, топографическая съемка автомобильных дорог</i>	<i>117 01 00000</i>	<i>269 227,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
	<i>117 01 00000</i>	<i>400,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
Дорожная деятельность в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	117 R153931	268 827,1	0,0	0
<i>Содержание улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности</i>	<i>117 02 00000</i>	<i>60 000,0</i>	<i>14 721,9</i>	<i>24,54</i>

17. Финансирование мероприятий муниципальной программы «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово» в первом квартале 2023 года не осуществлялись. Бюджетные назначения на реализацию программы утверждены в объеме 1 028,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово»	119 00 00000	1 028,0	0,0	0
<i>Обеспечение градостроительного планирования актуальной градостроительной документацией</i>	<i>119 01 00000</i>	<i>878,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Проведение работ по внесению сведений о границах города Черемхово, о территориальных зонах города Черемхово в Единый государственный реестр недвижимости</i>	<i>119 02 00000</i>	<i>150,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

18. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово». По состоянию на 1 апреля 2023 года мероприятия муниципальной программы профинансированы в объеме 92,4 тыс. рублей, или 1,69 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово»	120 00 00000	5 465,9	92,4	1,69
<i>Сокращение детского дорожно-транспортного травматизма</i>	<i>120 01 00000</i>	<i>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения</i>	<i>120 02 00000</i>	<i>5 259,3</i>	<i>92,4</i>	<i>1,76</i>
<i>Минимизация количества ДТП в зоне действия пешеходных переходов</i>	<i>120 03 00000</i>	<i>176,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

19. Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово». По состоянию на 1 апреля 2023 года мероприятия муниципальной программы профинансированы в объеме 20,0 тыс. рублей, или 0,017 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово»	121 00 00000	120 821,8	20,0	0,017
Подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры города Черемхово	<i>121 02 00000</i>	<i>120 466,4</i>	<i>20,0</i>	<i>0,017</i>
	121 02 00000	3 540,0	0,0	0

Реализация первоочередных мероприятий подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности	121 02 S2200	84 874,4	20,0	0,023
Строительство, реконструкция и модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработка проектной документации, а также приобретение указанных объектов в муниципальную собственность	121 02 S2430	32 052,0	0,0	0
Стимулирование жилищного строительства в городе Черемхово	121 03 00000	355,4	0,0	0

20. В первом квартале 2023 года финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Черемхово» не осуществлялось. На реализацию мероприятий муниципальной программы утверждены бюджетные назначения в объеме 153 397,2 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово»	122 00 00000	153 397,2	0,0	0
<i>Повышение уровня благоустройства общественных территорий</i>	122 02 00000	696,6	0,0	0
<i>Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды</i>	122 F254240	126 628,2	0,0	0
<i>Повышение уровня благоустройства дворовых и общественных территорий (федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»)</i>	122 F2 55551	26 072,4	0,0	0

21. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово». В первом квартале 2023 года объем средств, направленный на финансирование мероприятия муниципальной программы составил 286,8 тыс. рублей, или 0,43 % утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово»	123 00 00000	67 095,1	286,8	0,43
<i>Предотвращение вредного воздействия отходов производства и потребления на здоровье человека и окружающую среду</i>	123 03 00000	61 390,1	0,0	0
	123 03 00000	8 308,5	0,0	0
<i>Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов</i>	123 03 S2971	53 081,6	0,0	0
<i>Организация комфортных условий для отдыха населения и улучшение внешнего облика города</i>	123 04 00000	5 705,0	286,8	5,03

22. В первом квартале 2023 года финансирование мероприятий муниципальной программы «Реализация государственной национальной политики в городе

Черемхово» не осуществлялось. На реализацию мероприятий муниципальной программы утверждены бюджетные назначения в объеме 150,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (СБР от 14.03.2023)	Исполнено бюджетных назначений на 01.04.2023 (ф. 0503151)	% исполнения
Муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в городе Черемхово»	124 00 00000	150,0	0,0	0
<i>Реализация мероприятий по межкультурной коммуникации городских национальных объединений</i>	<i>124 01 00000</i>	<i>120,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Проведение патриотических акций с участием городских национальных объединений, приуроченных к государственным праздникам</i>	<i>124 03 00000</i>	<i>20,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>
<i>Разработка и проведение межведомственных мероприятий по противодействию (преодолению) разжигания межнациональной и межрелигиозной розни</i>	<i>124 04 00000</i>	<i>10,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0</i>

По итогам анализа реализации (исполнения за первый квартал 2023 года) мероприятий муниципальных программ определено, что мероприятия муниципальных программ финансировались в пределах утвержденных в установленном порядке объемов бюджетных ассигнований, а также утвержденных объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ.

Состояние просроченной кредиторской задолженности местного бюджета

На 1 апреля 2023 года просроченная кредиторская задолженность по обязательствам местного бюджета согласно данным в составе отчетности за первый квартал текущего года составила 30 232,7 тыс. рублей, из них задолженность муниципальных казенных учреждений – 23 124,1 тыс. рублей, задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений – 7 108,6 тыс. рублей.

Состояние просроченной кредиторской задолженности по обязательствам местного бюджета представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2022	Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023	Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2023
Задолженность муниципальных казенных учреждений	29 014,5	24 528,5	23 124,1
Задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений	8 282,1	6 759,1	7 108,6
Итого:	37 296,6	31 287,6	30 232,7

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года размер просроченной кредиторской задолженности уменьшился на 7 063,9 тыс. рублей, или 18,94 %, в том числе, размер просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений уменьшился на 5 890,4 тыс. рублей, или 20,3 %, размер просроченной кредиторской задолженности бюджетных (автономных) учреждений уменьшился на 1 173,5 тыс. рублей, или 14,17 %.

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности на 1 апреля 2023 года уменьшилась относительно просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2023 года на 1 054,9 тыс. рублей, или 3,37 %. По состоянию на 1 января 2023 года просроченная кредиторская задолженность муниципальных казенных учреждений составляла 24 528,5 тыс. рублей, в течение первого квартала 2023 года просроченная кредиторская задолженность казенных учреждений уменьшилась на 1 404,4 тыс. рублей (5,72 %) и составила 23 124,1 тыс. рублей. На 1 января 2023 года просроченная кредиторская задолженность муниципальных бюджетных (автономных) учреждений составляла 6 759,1 тыс. рублей, в течение первого квартала 2023 года задолженность увеличилась на 349,5 тыс. рублей (5,17%) и составила 7 108,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

Согласно данным формы отчетности (ф. 0503317) по состоянию на 1 апреля 2023 года местный бюджет исполнен с профицитом в размере 3 913,3 тыс. рублей, при утвержденном решении Думы от 22 декабря 2022 № 27/1-ДГ (в редакции решения Думы от 28 февраля 2023 года № 29/1-ДГ) годовом дефиците местного бюджета в размере 37 769,0 тыс. рублей, или 8 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В 2022 году за аналогичный период профицит местного бюджета составил 69 572,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците местного бюджета в размере 29 289,4 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг (сумма основного долга) составлял 88 164,0396 тыс. рублей. В соответствии со статьёй 25 Закона Иркутской области от 12 декабря 2022 года № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и постановлением Правительства Иркутской области от 14 января 2022 года № 14-пп «Об установлении Правил реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) муниципальных образований Иркутской области перед Иркутской областью в 2023 году» между Министерством финансов Иркутской области и муниципальным образованием «город Черемхово» 27 февраля 2023 года было заключено Дополнительное соглашение № 2/3/3/3/3/3/3 к Соглашению об урегулировании денежного обязательства (задолженности по денежному обязательству) муниципального образования Иркутской области перед Иркутской областью по бюджетным кредитам (Далее – Дополнительное соглашение от 27 февраля 2023 года). На дату заключения Дополнительного соглашения от 27 февраля 2023 года обязательства муниципального образования (основной долг и проценты за пользование бюджетным кредитом) составляли в общей сумме 88 214,66864 тыс. рублей (в том числе основной долг – 88 164,0396 тыс. рублей, проценты за пользование бюджетными кредитами – 50,62904 тыс. рублей). Согласно Дополнительного соглашения от 27 февраля 2023 года Министерством финансов

Иркутской области списан объем задолженности в размере 88 126,45396 тыс. рублей или 99,9 % от суммы обязательств по основному долгу и процентам за пользование бюджетными кредитами. Согласно данным формы отчетности (ф. 0503317) муниципальным образованием «город Черемхово» в отчетном периоде (27 февраля 2023 года) погашен 0,1 % от общей суммы бюджетных кредитов в размере 88,21468 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 5 постановления Правительства Иркутской области от 14 января 2022 года № 14-пп денежное обязательство (задолженность по денежным обязательствам) признаются реструктурированными с даты подписания обеими сторонами Дополнительного соглашения. Согласно данным муниципальной долговой книги по состоянию на 1 марта 2023 года муниципальный долг отсутствует.

Выводы

1. Бюджетная отчетность на 1 апреля 2023 года представлена в составе форм, установленных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н и приказом Министерства финансов Иркутской области от 12 декабря 2022 года № 75н-мпр «О предоставлении отчетности об исполнении консолидированных бюджетов за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году»

2. По состоянию на 1 апреля 2023 года местный бюджет исполнен по доходам на сумму 482 421,9 тыс. рублей, или 11,07 % от утвержденных плановых бюджетных назначений (4 356 492,7 тыс. рублей), по расходам – 478 508,6 тыс. рублей, или 10,89 % от утвержденных бюджетных назначений (4 394 261,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 3 913,3 тыс. рублей.

2.1. Исполнение поступлений доходов местного бюджета за первый квартал 2023 года по группам доходов составило:

- налоговые и неналоговые доходы – 106 084,2 тыс. рублей, или 22,33 % к утвержденным (плановым) бюджетным назначениям, в том числе:

налоговые доходы – 74 668,7 тыс. рублей, или 19,2 % плана года,

неналоговые доходы – 31 415,5 тыс. рублей, или 36,4 % к плановым назначениям,

- безвозмездные поступления – 376 337,7 тыс. рублей, или 9,7 % к плановым назначениям.

Уменьшение поступлений доходов местного бюджета за первый квартал 2023 года составило 7,18 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. По налоговым и неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено увеличение поступлений на 9,66 %, в том числе: поступления налоговых доходов увеличились на 2,81 %, неналоговых доходов на 30,28 %. По безвозмездным поступлениям уменьшение составило на 11,03 %.

2.2. Исполнение расходов местного бюджета за отчетный период 2023 года составило 478 508,6 тыс. рублей, или 10,89 % плановых бюджетных назначений, и на 6,3 % выше аналогичного показателя 2022 года (450 141,6 тыс. рублей).

Расходование средств резервного фонда, установленного в размере 500,0 тыс. рублей решением Думы от 22 декабря 2022 года № 27/1-ДГ в соответствии со статьей

81 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городе Черемхово, в анализируемом периоде 2023 года не осуществлялось.

На реализацию задач региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов, по состоянию на 1 апреля 2023 года утверждено бюджетных назначений в объеме 1 881 624,5 тыс. рублей. Исполнение денежных обязательств в рамках реализации региональных проектов на 1 апреля 2023 года составило 3 859,8 тыс. рублей.

Исполнение непрограммной части расходов составило в сумме 91 103,1 тыс. рублей, или 24,72 % утвержденных бюджетных назначений непрограммных расходов (368 569,0 тыс. рублей).

Бюджетные назначения, утвержденные на финансирование муниципальных программ, за отчетный период 2023 года исполнены в сумме 387 405,5 тыс. рублей, или 9,62 % утвержденных бюджетных назначений (4 025 692,7 тыс. рублей).

3. По состоянию на 1 апреля 2023 года просроченная кредиторская задолженность по обязательствам местного бюджета на 1 апреля 2023 года составила 30 232,7 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (37 296,6 тыс. рублей) снизилась на 7 063,9 тыс. рублей, или 18,94 %. Размер просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений на 1 апреля 2023 года составил 23 124,1 тыс. рублей, бюджетных (автономных) учреждений – 7 108,6 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг по состоянию на 1 апреля 2023 года отсутствует.

5. Проведенный анализ показателей, касающихся исполнения местного бюджета, в целом, позволяют сделать вывод о достоверности представленной отчетности об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023 года. Замечания относительно полноты и сроков предоставления бюджетной отчетности за первый квартал 2023 года отсутствуют.

6. В отношении показателей в представленной отчетности об исполнении местного бюджета (ф. 0503317, графы 4, 6, 11 «утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» по подразделам 0707 «Молодежная политика», 0709 «Другие вопросы в области образования») финансовому органу предлагается не позднее 7 июня 2023 года представить соответствующие письменные пояснения о причинах допущенных расхождений с показателями утвержденных бюджетных назначений согласно сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 14 марта 2023 года. Следует отметить, что за нарушение порядка составления отчетности, определенного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в соответствии со статьей 15.15⁶ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусматривается административная ответственность.

Председатель КСП

Ю. В. Енина

Ведущий инспектор

А. Б. Степанова